



BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 3/2012

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN
THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH**

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
tại ngày 30 tháng 09 năm 2012

Đơn vị tính : VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)	100		2.585.626.309.683	2.356.188.301.551
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		1.589.128.323.936	673.986.246.531
1. Tiền	111	5	1.589.128.323.936	673.986.246.531
Trong đó :				
- Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán			392.324.892.058	197.224.795.347
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	6.1	100.825.580.527	96.376.022.545
1. Đầu tư ngắn hạn	121		153.456.721.615	149.036.992.866
3. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129		(52.631.141.088)	(52.660.970.321)
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		889.343.262.535	1.580.920.549.820
1. Phải thu của khách hàng	131		1.333.695.305	2.113.187.100
2. Trả trước cho người bán	132		398.145.370	1.842.733.528
4. Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán	135	7.1	708.714.142.847	646.507.726.523
5. Các khoản phải thu khác	138	7.2	197.377.113.908	948.936.737.564
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139		(18.479.834.895)	(18.479.834.895)
IV. Hàng tồn kho	140			
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		6.329.142.685	4.905.482.655
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		6.056.029.061	4.519.574.259
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	-
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	154		-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	157		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	158		273.113.624	385.908.396

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2012

Đơn vị tính VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN DÀI HẠN				
B - (200=210+220+240+250+260)	200		314.088.453.197	272.019.581.286
I Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212		-	-
3. Phải thu dài hạn nội bộ	213		-	-
4. Phải thu dài hạn khác	218		-	-
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		11.470.784.268	15.792.823.557
1. Tài sản cố định hữu hình	221	8	9.275.363.341	12.208.871.467
<i>Nguyên giá</i>	222		38.743.642.312	35.345.260.910
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223		(29.468.278.971)	(23.136.389.443)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
<i>Nguyên giá</i>	225		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	9	2.195.420.927	3.583.952.090
<i>Nguyên giá</i>	228		20.802.673.883	19.223.427.883
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229		(18.607.252.956)	(15.639.475.793)
4. Chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang	230		-	-
III. Bất động sản đầu tư	240		-	-
<i>Nguyên giá</i>	241		-	-
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	242		-	-
IV. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		174.192.427.755	123.484.427.755
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
3. Đầu tư chứng khoán dài hạn	253		174.192.427.755	123.484.427.755
<i>Chứng khoán sẵn sàng để bán</i>	254	6.2	174.192.427.755	123.484.427.755
4. Đầu tư dài hạn khác	258		-	-
Dự phòng giảm giá chứng khoán và đầu tư dài hạn	259		-	-
5. khác	259		-	-
IV. Tài sản dài hạn khác	260		128.425.241.174	132.742.329.974
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	10	115.316.825.200	122.701.592.237
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	263	11	9.332.583.310	7.041.030.873
4. Tài sản dài hạn khác	268	12	3.775.832.664	2.999.706.864
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		2.899.714.762.880	2.628.207.882.837

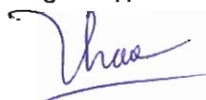
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2012

Đơn vị tính : VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)	300		725.053.565.704	599.240.181.832
I. Nợ ngắn hạn	310		613.266.040.704	387.444.406.832
1. Vay và nợ ngắn hạn	311		-	-
2. Phải trả người bán	312		100.199.010	135.723.861
3. Người mua trả tiền trước	313		-	-
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	13	12.507.854.914	11.479.966.802
5. Phải trả người lao động	315		-	-
6. Chi phí phải trả	316	14	35.694.828.917	22.829.411.059
7. Phải trả nội bộ	317		-	-
8. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	15	6.975.002.501	107.175.905.850
9. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	320	16	536.391.555.801	216.946.754.347
10. Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	321		6.153.443.000	3.458.781.310
11. Phải trả tổ chức phát hành chứng khoán	322		-	-
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	323		15.443.156.561	25.417.863.603
13. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	327		-	-
14. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	328		-	-
15. Dự phòng phải trả ngắn hạn	329		-	-
II. Nợ dài hạn	330		111.787.525.000	211.795.775.000
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332		-	-
3. Phải trả dài hạn khác	333		-	-
4. Vay và nợ dài hạn	334	17	110.000.000.000	210.000.000.000
5. Vốn nhận ủy thác đầu tư dài hạn	335		-	-
6. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	336		-	-
7. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	337		1.787.525.000	1.795.775.000
8. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	338		-	-
9. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	339		-	-
10. Dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư	359		-	-
B - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		2.174.661.197.176	2.028.967.701.005
I. Vốn chủ sở hữu	410		2.174.661.197.176	2.028.967.701.005
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	18	1.008.486.370.000	998.486.370.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		560.834.915.000	560.834.915.000
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413		-	-
4. Cổ phiếu quỹ	414		(5.001.519.944)	(4.648.924.200)
7. Quỹ đầu tư, phát triển	417		3.961.374.994	3.961.374.994
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		91.771.047.055	91.771.047.055
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		-	-
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		514.609.010.071	378.562.918.156
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		2.899.714.762.880	2.628.207.882.837

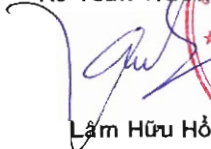
Ngày 15 tháng 10 năm 2012

Người lập



Hồ Thị Thu Thảo

Kế Toán Trưởng



Lâm Hữu Hồ

Tổng Giám Đốc



Johan Nyvene

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2012

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU		Mã số	Số cuối kỳ	Số đầu năm
5.	Ngoại tệ các loại	5	134.347.315	117.631.056
6.	Chứng khoán lưu ký	6	7.448.709.380.000	7.694.602.910.000
6.1	Chứng khoán giao dịch	7	6.849.585.790.000	6.684.728.410.000
6.1.1	Chứng khoán giao dịch của thành viên lưu ký	8	120.615.960.000	1.040.191.390.000
6.1.2	Chứng khoán giao dịch của khách hàng trong nước	9	6.523.244.990.000	5.449.168.350.000
6.1.3	Chứng khoán giao dịch của khách hàng nước ngoài	10	205.724.840.000	195.368.670.000
6.1.4	Chứng khoán giao dịch của tổ chức khác	11		
6.2	Chứng khoán tạm ngừng giao dịch	12	60.463.870.000	115.876.460.000
6.2.1	Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của thành viên lưu ký	13	347.020.000	1.582.900.000
6.2.2	Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của khách hàng trong nước	14	56.264.600.000	113.249.960.000
6.2.3	Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của khách hàng nước ngoài	15	3.852.250.000	1.043.600.000
6.3	Chứng khoán cầm cố	17	327.636.900.000	766.803.100.000
6.3.2	Chứng khoán cầm cố của khách hàng trong nước	19	327.636.900.000	766.803.100.000
6.5	Chứng khoán chờ thanh toán	27	138.561.600.000	106.243.080.000
6.5.1	Chứng khoán chờ thanh toán của thành viên lưu ký	28	5.893.500.000	4.434.000.000
6.5.2	Chứng khoán chờ thanh toán của khách hàng trong nước	29	132.550.200.000	95.072.380.000
6.5.3	Chứng khoán chờ thanh toán của khách hàng nước ngoài	30	117.900.000	6.736.700.000
6.6	Chứng khoán phong tỏa chờ rút	32	49.541.190.000	-
6.6.2	Chứng khoán phong tỏa chờ rút của khách hàng trong nước	34	49.541.190.000	-
6.7	Chứng khoán chờ giao dịch	37	22.920.030.000	20.951.860.000
6.7.1	Chứng khoán chờ giao dịch của thành viên lưu ký	38	10.000	-
6.7.2	Chứng khoán chờ giao dịch của khách hàng trong nước	39	22.270.020.000	20.892.280.000
6.7.3	Chứng khoán chờ giao dịch của khách hàng nước ngoài	40	650.000.000	59.580.000
7	Chứng khoán lưu ký công ty đại chúng chưa niêm yết	50	198.420.100.000	193.758.100.000
	Trong đó:			
7.1	Chứng khoán giao dịch	51	192.228.630.000	184.987.280.000
7.1.1	Chứng khoán giao dịch của thành viên lưu ký	52	2.935.230.000	73.932.410.000
7.1.2	Chứng khoán giao dịch của khách hàng trong nước	53	187.240.130.000	109.660.770.000
7.1.3	Chứng khoán giao dịch của khách hàng nước ngoài	54	2.053.270.000	1.394.100.000

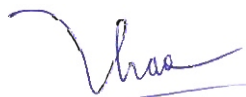
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2012

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Đơn vị tính: VNĐ

CHỈ TIÊU		Mã số	Số cuối kỳ	Số đầu năm
7.2	Chứng khoán tạm ngừng giao dịch	56	6.000.470.000	8.686.820.000
7.2.1	Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của thành viên lưu ký	57	537.000.000	354.000.000
7.2.2	Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của khách hàng trong nước	58	5.463.470.000	8.332.820.000
7.5	Chứng khoán chờ thanh toán	71	11.000.000	34.000.000
7.5.2	Chứng khoán chờ thanh toán của khách hàng trong nước	73	11.000.000	34.000.000
7.6	Chứng khoán phong tỏa chờ rút	76	180.000.000	50.000.000
7.6.2	Chứng khoán phong tỏa chờ rút của khách hàng trong nước	78	180.000.000	50.000.000

Người lập



Hồ Thị Thu Thảo

Kế Toán Trưởng



Lâm Hữu Hồ

Ngày 15 tháng 10 năm 2012

Tổng Giám Đốc




Johan Nyvene

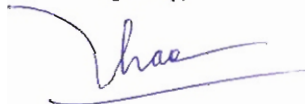
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2012

Đơn vị tính: VND

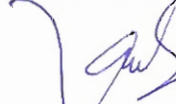
1	Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
				Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3		4	5	6	7
1	Doanh thu	01		114.234.599.780	142.085.724.221	446.808.743.124	343.873.631.210
	<i>Trong đó:</i>						
	Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	01.1		28.622.829.102	25.943.885.227	118.027.602.994	69.717.795.832
	Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn	01.2		2.962.701.262	3.082.612.548	23.601.312.861	11.572.187.147
	Doanh thu bảo lãnh phát hành chứng khoán	01.3		-	-	-	-
	Doanh thu đại lý phát hành chứng khoán	01.4		425.000.000	-	425.000.000	-
	Doanh thu hoạt động tư vấn	01.5		214.572.602	23.872.203.409	11.488.896.657	26.363.161.297
	Doanh thu lưu ký chứng khoán	01.6		1.074.804.400	-	2.720.896.949	-
	Doanh thu hoạt động ủy thác đầu giá	01.7		-	73.663.518	-	73.663.518
	Doanh thu cho thuê sử dụng tài sản	01.8		-	-	-	-
	Doanh thu khác	01.9	19	80.934.692.414	89.113.359.519	290.545.033.663	236.146.823.416
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3	Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh (10=01-02)	10		114.234.599.780	142.085.724.221	446.808.743.124	343.873.631.210
4	Chi phí hoạt động kinh doanh	11	20	38.458.350.642	47.728.122.375	124.401.763.117	101.637.506.473
5	Lợi nhuận gộp của hoạt động kinh doanh (20=10-11)	20		75.776.249.138	94.357.601.846	322.406.980.007	242.236.124.737
6	Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	21	20.974.705.495	21.942.566.614	63.336.956.151	60.133.521.239
7	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20-25)	30		54.801.543.643	72.415.035.232	259.070.023.856	182.102.603.498
8	Thu nhập khác	31		62.154.545		60.074.550	58.581.818
9	Chi phí khác	32		-	4.151.843.810	38.958.917	4.437.285.728
10	Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		62.154.545	(4.151.843.810)	21.115.633	(4.378.703.910)
11	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		54.863.698.188	68.263.191.422	259.091.139.489	177.723.899.588
12	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		10.864.437.703	11.276.780.822	51.018.127.793	32.198.278.882
13	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
14	Lợi nhuận sau thuế TNDN (70=60-61-62)	60		43.999.260.485	56.986.410.600	208.073.011.696	145.525.620.706
15	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70					

Ngày 15 tháng 10 năm 2012

Người lập


Hồ Thị Thu Thảo

Kế Toán Trưởng


Lâm Hữu Hồ



Tổng Giám Đốc


Johan Nyvene

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2012

Đơn vị tính: VNĐ

	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
				Năm nay	Năm trước
I.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh chứng khoán				
1.	Lợi nhuận trước thuế	01		259.091.139.489	177.723.899.588
2.	Điều chỉnh cho các khoản:			(111.096.101.991)	(219.764.089.225)
	Khấu hao tài sản cố định	02		9.686.149.756	11.548.960.694
	Các khoản (hoàn nhập)/lập dự phòng	03		(29.829.233)	(15.802.636.562)
	Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	04		-	-
	Lãi lỗ hoạt động đầu tư	05		(136.641.976.882)	(229.694.906.238)
	Chi phí lãi vay	06		15.889.554.368	14.184.492.881
3.	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08		147.995.037.498	(42.040.189.637)
	Tăng, giảm các khoản phải thu	09		702.874.084.306	(7.327.788.110)
	Tăng, giảm tồn kho, chứng khoán ngắn hạn	10		(4.419.728.749)	22.443.452.066
	Tăng, giảm các khoản phải trả	11		321.954.402.794	(458.125.090.437)
	Tăng giảm chi phí trả trước	12		5.848.312.235	4.492.592.357
	Tiền lãi vay đã trả	13		(7.892.556.181)	(2.504.065.232)
	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	14		(50.423.537.038)	(18.547.744.196)
	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	15		-	1.089.089.865
	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	16		(18.120.812.428)	(1.042.567.065)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		1.097.815.202.437	(501.562.310.389)
II.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1.	Tiền chi để mua sắm TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(5.364.110.467)	(3.311.109.362)
2.	Tiền thu thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	58.581.818
3.	Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4.	Tiền thu hồi cho vay, bán các công cụ nợ của đơn vị khác	26		-	-
5.	Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	27		(50.708.000.000)	(100.168.444.369)
6.	Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	28		-	-
7.	Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	29		123.053.627.424	215.622.515.425
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		66.981.516.957	112.201.543.512

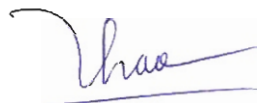
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2012

Đơn vị tính: VNĐ

	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
III.	Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1.	Tiền thu phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		10.000.000.000	-
2.	Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		(1.575.744)	(21.502.400)
3.	Tiền vay ngắn hạn, dài hạn được nhận	33		-	650.000.000.000
4.	Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(100.000.000.000)	(150.000.000.000)
5.	Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(159.653.066.245)	(41.768.294.045)
	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(249.654.641.989)	458.210.203.555
	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		915.142.077.405	68.849.436.678
	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		673.986.246.531	1.239.484.828.799
	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61			
	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70		1.589.128.323.936	1.308.334.265.477

Ngày 15 tháng 10 năm 2012

Người lập



Hồ Thị Thu Thảo

Kế Toán Trưởng



Lâm Hữu Hồ



Tổng Giám Đốc



Johan Nyvene

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

B05-CTCK

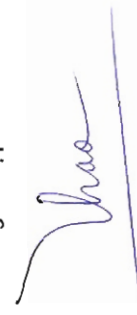
BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2012

Đơn vị tính: VNĐ

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu		Số tăng/giảm				Số dư cuối	
		Ngày 01 tháng 01 năm 2011	Ngày 01 tháng 01 năm 2012	Cho kỳ 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2011		Cho kỳ 9 tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2012		Ngày 30 tháng 9 năm 2011	Ngày 30 tháng 9 năm 2012
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	18	599.996.860.000	998.486.370.000	-	-	10.000.000.000	-	599.996.860.000	1.008.486.370.000
2. Thặng dư vốn cổ phần		560.834.915.000	560.834.915.000	-	-	-	-	560.834.915.000	560.834.915.000
3. Vốn khác của chủ sở hữu		-	-	-	-	-	-	-	-
4. Cổ phiếu quỹ		(3.971.077.360)	(4.648.924.200)	(1.049.135.400)	(395.353.000)	(352.595.744)	-	(4.624.859.760)	(5.001.519.944)
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản		-	-	-	-	-	-	-	-
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		-	-	-	-	-	-	-	-
7. Quỹ đầu tư phát triển		3.961.374.994	3.961.374.994	-	-	-	-	3.961.374.994	3.961.374.994
8. Quỹ dự phòng tài chính		72.329.004.753	91.771.047.055	-	-	-	-	72.329.004.753	91.771.047.055
9. Lợi nhuận chưa phân phối		356.020.232.399	378.562.918.156	145.525.620.706	52.818.177.961	208.073.011.696	72.026.919.781	448.727.675.144	514.609.010.071
Cộng		1.589.171.309.786	2.028.967.701.005	144.476.485.306	52.422.824.961	217.720.415.952	72.026.919.781	1.681.224.970.131	2.174.661.197.176

Ngày 15 tháng 10 năm 2012

Người lập



Hồ Thị Thu Thảo

Kế Toán Trưởng



Lâm Hữu Hồ

Tổng Giám Đốc



Johan Nyvene

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh Nghiệp của Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103001573, do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp vào ngày 23 tháng 4 năm 2003, và Giấy Phép Hoạt động Kinh doanh số 11/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp vào ngày 29 tháng 4 năm 2003.

Hoạt động chính của Công ty là môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, lưu ký chứng khoán và tư vấn đầu tư chứng khoán.

Công ty có trụ sở chính tại tầng 5 và 6 tòa nhà AB Tower tại số 76 Lê Lai, Phường Bến Thành, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh và các chi nhánh, các phòng giao dịch tại Thành phố Hồ Chí Minh và Hà Nội.

Số lượng nhân viên của Công ty vào ngày 30 tháng 09 năm 2012 là: 603 nhân viên (vào ngày 31 tháng 12 năm 2011: 552 nhân viên).

Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ ảnh hưởng đến báo cáo tài chính:

Lợi nhuận trước thuế Quý 3 năm 2012 giảm 20% so với kết quả cùng kỳ năm trước với nguyên nhân chủ yếu là do doanh thu hoạt động tư vấn trong Quý 3 năm 2011 được ghi nhận mang tính thời điểm trong khi cùng kỳ năm nay vẫn chưa có nghiệp vụ tương tự nên ảnh hưởng chung đến tổng doanh thu trong kỳ.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY**2.1 Chuẩn mực và Hệ thống kế toán áp dụng**

Các báo cáo tài chính của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VNĐ") được lập theo hệ thống kế toán Việt Nam, chính sách kế toán được quy định tại Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008 và các thông tư sửa đổi có liên quan của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Bảng cân đối kế toán, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các thuyết minh báo cáo tài chính được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục, nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và ngoài ra, không chủ định trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)**2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng**

Hình thức sổ kế toán áp dụng được đăng ký của Công ty là Nhật ký chung.

2.3 Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 Đồng tiền kế toán

Công ty thực hiện việc ghi chép sổ sách kế toán bằng VNĐ.

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**3.1 Tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế Toán Việt Nam và Hệ thống Kế Toán áp dụng cho công ty chứng khoán**

Ban Tổng Giám Đốc khẳng định các báo cáo tài chính được lập tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế Toán Việt Nam và Hệ thống Kế Toán áp dụng cho công ty chứng khoán.

3.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Tiền và các khoản tương đương tiền cũng bao gồm các khoản tiền gửi để kinh doanh chứng khoán của nhà đầu tư.

3.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và luôn được phản ánh theo giá gốc trong thời gian tiếp theo.

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo tổn thất dự kiến có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đã chết. Chi phí dự phòng được hạch toán vào "Chi phí quản lý doanh nghiệp" trong kỳ.

Đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán thì mức trích lập dự phòng rủi ro theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 07 tháng 12 năm 2009 như sau:

<i>Thời gian quá hạn</i>	<i>Mức trích dự phòng</i>
Từ trên sáu (06) tháng đến dưới một (01) năm	30%
Từ một (01) năm đến dưới hai (02) năm	50%
Từ hai (02) năm đến dưới ba (03) năm	70%
Trên ba (03) năm	100%

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**3.4 Tài sản cố định hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

3.5 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó vào thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn của hợp đồng thuê.

3.6 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị khấu hao lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

3.7 Khấu hao và khấu trừ

Khấu hao và khấu trừ tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Phương tiện vận tải	6 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 5 năm
Phần mềm tin học	3 - 4 năm

3.8 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần từ hai (02) đến bốn mươi (40) năm vào kết quả hoạt động kinh doanh:

- ▶ Chi phí cải tạo văn phòng
- ▶ Chi phí thuê văn phòng
- ▶ Chi phí vật dụng văn phòng

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**3.9 Đầu tư tài chính ngắn hạn và dài hạn**

Thông tư 95/2008/TT-BTC cho phép các công ty chứng khoán thực hiện hạch toán kế toán các khoản đầu tư chứng khoán theo một trong hai nguyên tắc là giá gốc hoặc giá trị hợp lý. Theo đó, Công ty đã lựa chọn phương pháp giá gốc để ghi nhận các khoản đầu tư chứng khoán.

Đầu tư chứng khoán ngắn hạn

Đây là những khoản đầu tư vào những chứng khoán có thời hạn thu hồi không quá một năm hoặc mua vào, bán ra chứng khoán để kiếm lời. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá thực tế mua chứng khoán (giá gốc), bao gồm: Giá mua cộng (+) các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng.

Lãi dự thu nhận được trong kỳ được ghi nhận giảm giá vốn chứng khoán đối với khoản lãi dồn tích trước ngày mua và ghi nhận tăng doanh thu đầu tư đối với phần lãi kể từ ngày mua.

Các chứng khoán này được xem xét khả năng giảm giá tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Đầu tư tài chính ngắn hạn được lập dự phòng khi giá trị ghi sổ lớn hơn giá trị thị trường. Dự phòng giảm giá được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên khoản mục "Chi phí hoạt động kinh doanh".

Đầu tư chứng khoán dài hạn

Các khoản đầu tư chứng khoán dài hạn bao gồm các chứng khoán đầu tư dài hạn với mục đích nắm giữ đến ngày đáo hạn và chứng khoán đầu tư sẵn sàng để bán.

Chứng khoán nắm giữ đến ngày đáo hạn là các chứng khoán phi phái sinh được hưởng các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có thời gian đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Một loại chứng khoán đầu tư sẽ không được xếp vào nhóm nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu trong năm tài chính hiện hành hoặc trong hai năm tài chính gần nhất, được bán hoặc phân loại lại với một số lượng đáng kể các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn trước ngày đáo hạn, trừ khi việc bán và phân loại lại là:

- ▶ Rất gần với thời điểm đáo hạn;
- ▶ Công ty đã thu về phần lớn tiền vốn gốc của loại chứng khoán theo kế hoạch thanh toán hoặc được thanh toán trước hạn, hoặc;
- ▶ Do một sự kiện nằm ngoài tầm kiểm soát của Công ty, sự kiện này mang tính đơn lẻ không lặp lại và không thể dự đoán trước được.

Chứng khoán đầu tư sẵn sàng để bán là các chứng khoán phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán mà không phải là các khoản đầu tư chứng khoán nắm giữ đến ngày đáo hạn hoặc là chứng khoán thương mại.

Các khoản đầu tư chứng khoán dài hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc cộng với chi phí giao dịch liên quan trực tiếp đến việc mua. Dự phòng giảm giá được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu có bằng chứng khách quan cho thấy sự giảm giá trị chứng khoán.

Các khoản đầu tư dài hạn khác

Các khoản đầu tư dài hạn khác thể hiện các khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác dưới 20% quyền biểu quyết. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc. Dự phòng giảm giá được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi có bằng chứng khách quan về việc giảm giá lâu dài của khoản đầu tư.

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**3.9 Đầu tư tài chính ngắn hạn và dài hạn (tiếp theo)***Dự phòng giảm giá chứng khoán thương mại và đầu tư chứng khoán dài hạn*

Dự phòng giảm giá chứng khoán được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá trị thị trường thấp hơn giá trị ghi sổ. Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư có thể chuyển nhượng được trên thị trường vào ngày kết thúc kỳ kế toán tương ứng với chênh lệch giữa giá gốc của cổ phiếu với giá trị thị trường tại ngày đó theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 07 tháng 12 năm 2009. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí hoạt động kinh doanh trong kỳ.

Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết được xác định trên cơ sở tham khảo giá khớp lệnh (giá bình quân đối với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội, giá đóng cửa đối với Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh) tại thời điểm cuối kỳ báo cáo.

Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá trị thị trường được xác định là giá giao dịch bình quân trên hệ thống tại ngày lập dự phòng.

Đối với các chứng khoán của các công ty chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá trị thị trường được xác định là giá trung bình trên cơ sở tham khảo báo giá được cung cấp bởi tối thiểu ba (03) công ty chứng khoán có quy mô lớn và uy tín trên thị trường chứng khoán.

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được phản ánh theo giá gốc.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư dài hạn khác

Dự phòng giảm giá của các khoản đầu tư dài hạn khác được lập nếu tổ chức kinh tế mà Công ty đang đầu tư bị lỗ (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư) theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 07 tháng 12 năm 2009. Theo đó, mức trích lập dự phòng là chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế và vốn chủ sở hữu thực có nhân (x) với tỷ lệ Vốn đầu tư của doanh nghiệp so với tổng vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế.

3.10 Các hợp đồng mua lại và bán lại

Những chứng khoán được mua đồng thời cam kết sẽ bán lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai (các hợp đồng bán lại) không được ghi tăng trên báo cáo tài chính. Khoản tiền thanh toán theo thỏa thuận này được ghi nhận như một tài sản trên bảng cân đối kế toán và phần chênh lệch giữa giá bán lại và giá mua được phân bổ theo phương pháp đường thẳng vào kết quả hoạt động kinh doanh trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng theo lãi suất trên hợp đồng. Đối với các cam kết quá hạn, phần chênh lệch này không được dự thu và được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi Công ty thực nhận.

Những chứng khoán được bán đồng thời được cam kết sẽ mua lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai (các hợp đồng mua lại) vẫn được ghi nhận trên báo cáo tài chính. Khoản tiền nhận được theo thỏa thuận này được ghi nhận như khoản nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán và phần chênh lệch giữa giá bán và giá mua lại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng vào kết quả hoạt động kinh doanh trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng theo lãi suất trên hợp đồng.

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**3.11 Các khoản phải trả và chi phí trích trước**

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.12 Lợi ích của nhân viên**3.12.1 Trợ cấp nghỉ hưu**

Nhân viên Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội. Công ty sẽ phải đóng bảo hiểm xã hội cho mỗi nhân viên bằng 16% lương cơ bản hàng tháng của họ. Ngoài ra, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác.

3.12.2 Trợ cấp thôi việc

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại công ty được hơn 12 tháng cho đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 với mức trích cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 bằng một nửa mức lương bình quân của giai đoạn sáu tháng tính đến thời điểm chấm dứt hợp đồng lao động theo Luật Lao động, Luật Bảo hiểm xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Từ ngày 01 tháng 01 năm 2009, mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ báo cáo theo mức bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hay giảm của khoản trích trước này sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh.

3.12.3 Trợ cấp thất nghiệp

Theo Thông tư số 04/2009/TT-BLĐTBXH hướng dẫn Nghị định số 127/2008/NĐ-CP về bảo hiểm thất nghiệp, từ ngày 01 tháng 01 năm 2009, Công ty có nghĩa vụ đóng bảo hiểm thất nghiệp với mức bằng 1,00% quỹ tiền lương, tiền công đóng bảo hiểm thất nghiệp của những người tham gia bảo hiểm thất nghiệp và trích 1% tiền lương, tiền công tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp của từng người lao động để đóng cùng lúc vào Quỹ Bảo hiểm Thất nghiệp.

3.13 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VNĐ) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch vào ngày phát sinh nghiệp vụ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá bình quân liên ngân hàng vào thời điểm này. Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

3.14 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu ngân quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi (lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

3.15 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các nhà đầu tư sau khi được Đại Hội đồng Cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**3.16 Ghi nhận doanh thu**

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc. Trong trường hợp không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán

Doanh thu từ hoạt động đầu tư chứng khoán được xác định dựa trên mức chênh lệch giá bán và giá vốn bình quân của chứng khoán.

Các nghiệp vụ mua và bán lại chứng khoán

Doanh thu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo thời hạn của hợp đồng mua và bán lại chứng khoán theo phương pháp đường thẳng.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập, ngoại trừ cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng mà không được ghi nhận là doanh thu.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

3.17 Phương pháp tính giá vốn chứng khoán tự doanh bán ra

Công ty áp dụng phương pháp bình quân gia quyền di động để tính giá vốn cổ phiếu tự doanh bán ra và phương pháp bình quân gia quyền để tính giá vốn trái phiếu dài hạn bán ra.

3.18 Thuế thu nhập doanh nghiệp*Thuế thu nhập hiện hành*

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp trong kỳ và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.18 Thuế thu nhập doanh nghiệp (tiếp theo)

Thuế thu nhập hiện hành (tiếp theo)

Doanh nghiệp chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi doanh nghiệp có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và doanh nghiệp dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- ▶ Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- ▶ Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- ▶ Tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận chịu thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Doanh nghiệp chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi doanh nghiệp có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế và doanh nghiệp dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 ngày 30 tháng 09 năm 2012
 và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

4 THÔNG TIN BÁO CÁO BỘ PHẬN

4.1 Thông tin báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

	Môi giới và dịch vụ khách hàng	Tự doanh	Ngân hàng đầu tư	Kinh doanh nguồn vốn	Các bộ phận khác	Không phân bổ	Tổng cộng
							VNĐ
<i>Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012</i>							
1. Doanh thu thuần hoạt động kinh doanh	120.748.499.943	23.601.312.861	11.488.896.657	289.713.266.828	1.256.766.835	-	446.808.743.124
2. Các chi phí trực tiếp	58.573.107.033	17.499.728.276	6.172.273.002	95.393.646.629	413.814.572	-	178.052.569.512
3. Khấu hao và chi phí phân bổ	5.413.983.491	20.106.056	36.013.913	4.197.836.218	18.210.078	-	9.686.149.756
4. Lợi nhuận/(chi phí) khác	-	-	-	-	21.115.633	-	21.115.633
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thuế	56.761.409.419	6.081.478.529	5.280.609.742	190.121.783.981	845.857.818	-	259.091.139.489
<i>Tại ngày 30 tháng 9 năm 2012</i>							
1. Tài sản bộ phận trực tiếp	42.419.933.083	154.864.930.527	1.258.629.110	2.560.770.581.996	1.575.997.382	-	2.760.890.072.098
2. Tài sản phân bổ	94.432.259.620	893.577.141	3.320.694.844	1.660.347.422	24.905.211.328	-	125.212.090.355
3. Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	-	13.612.600.427	13.612.600.427
Tổng tài sản	136.852.192.703	155.758.507.668	4.579.323.954	2.562.430.929.418	26.481.208.710	13.612.600.427	2.899.714.762.880
1. Nợ phải trả bộ phận	537.628.515.560	-	-	125.686.751.220	1.316.866.210	-	664.632.132.990
2. Nợ không phân bổ	-	-	-	-	-	60.421.432.714	60.421.432.714
Tổng công nợ	537.628.515.560	-	-	125.686.751.220	1.316.866.210	60.421.432.714	725.053.565.704

4.2 Thông tin báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Toàn bộ hoạt động của Công ty diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam.

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối kỳ	VNĐ Số đầu năm
Tiền mặt	268.706.054	284.612.036
Tiền gửi ngân hàng	1.588.859.617.882	673.701.634.495
Trong đó:		
Tiền gửi ngân hàng của Công ty	1.196.534.725.824	476.476.839.148
Tiền ký quỹ của nhà đầu tư	392.324.892.058	197.224.795.347
TỔNG CỘNG	1.589.128.323.936	673.986.246.531

6. TÌNH HÌNH ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

	Số lượng (đơn vị)	Giá trị theo sổ kế toán	So với giá thị trường		VNĐ Tổng giá trị theo giá thị trường
			Tăng	Giảm	
I. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn					
- Cổ phiếu niêm yết	2.420.402	26.812.142.113	501.307.366	(11.055.589.888)	16.257.859.591
- Cổ phiếu chưa niêm yết	5.451.292	126.644.579.502	-	(41.575.551.200)	85.069.028.302
TỔNG CỘNG	7.871.694	153.456.721.615	501.307.366	(52.631.141.088)	101.326.887.893

II. Chứng khoán đầu tư

Chứng khoán sẵn sàng để bán

- Chứng chỉ quỹ	10.059.740	102.887.591.371	-	-	102.887.591.371
- Trái phiếu chính phủ	700.000	71.304.836.384	-	-	71.304.836.384
TỔNG CỘNG	10.759.740	174.192.427.755	-	-	174.192.427.755

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

6. TÌNH HÌNH ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)**6.1 Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn**

Chi tiết các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn do Công ty nắm giữ như sau:

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Đầu tư chứng khoán ngắn hạn	153.456.721.615	149.036.992.866
Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	(52.631.141.088)	(52.660.970.321)
Giá trị thuần đầu tư tài chính ngắn hạn	100.825.580.527	96.376.022.545

Tình hình tăng giảm dự phòng giảm giá:

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Dự phòng giảm giá đầu kỳ	52.660.970.321	69.132.574.666
Cộng: Dự phòng trích lập trong kỳ	4.465.561.163	13.865.868.471
Trừ: Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(4.495.390.396)	(30.337.472.816)
Dự phòng giảm giá cuối kỳ	52.631.141.088	52.660.970.321

6.2 Chứng khoán sẵn sàng để bán

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chứng chỉ quỹ	102.887.591.371	102.887.591.371
Trái phiếu Chính phủ	71.304.836.384	20.596.836.384
TỔNG CỘNG	174.192.427.755	123.484.427.755

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

6. TÌNH HÌNH ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

6.3 Chi tiết dự phòng các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn:

Chi tiêu	Giá trị theo số kế toán		Giảm so với giá thị trường		Tổng giá trị theo giá thị trường		VNĐ
	Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm	
Cổ phiếu	113.671.485.842	114.118.941.353	(47.036.188.088)	(47.614.506.321)	66.635.297.754	66.504.335.032	
Cổ phiếu niêm yết:	8.830.563.340	9.781.740.153	(5.460.636.888)	(5.787.145.121)	3.369.926.452	3.994.595.032	
Công Ty Cổ Phần điện tử Tân Bình	8.560.710.211	8.560.710.211	(5.393.805.211)	(5.620.012.711)	3.166.905.000	2.940.697.500	
Các cổ phiếu khác	269.853.129	1.221.029.942	(66.831.677)	(167.132.410)	203.021.452	1.053.897.532	
Cổ phiếu chưa niêm yết:	104.840.922.502	104.337.201.200	(41.575.551.200)	(41.827.461.200)	63.265.371.302	62.509.740.000	
Công Ty Cổ Phần Lạc Việt	30.750.000.000	30.750.000.000	(4.350.000.000)	(4.350.000.000)	26.400.000.000	26.400.000.000	
Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Đông Á	16.967.999.502	16.484.248.200	(9.410.708.200)	(9.662.618.200)	7.557.291.302	6.801.630.000	
Công Ty Cổ Phần Địa ốc Tân Bình	11.925.000.000	11.925.000.000	(3.825.000.000)	(3.825.000.000)	8.100.000.000	8.100.000.000	
Công Ty Cổ Phần Thủy sản Cà Mau	10.950.000.000	10.950.030.000	(6.562.530.000)	(6.562.530.000)	4.387.470.000	4.387.500.000	
Công Ty Cổ Phần CBTSXK Minh Hải	8.000.000.000	8.000.000.000	(6.350.000.000)	(6.350.000.000)	1.650.000.000	1.650.000.000	
Công Ty Cổ Phần Thủy Đặc Sản	7.549.983.000	7.549.983.000	(3.229.983.000)	(3.229.983.000)	4.320.000.000	4.320.000.000	
Công Ty Cổ Phần Đại lý Hàng hải Việt Nam	6.000.000.000	6.000.000.000	(4.000.000.000)	(4.000.000.000)	2.000.000.000	2.000.000.000	
Công Ty Cổ Phần Bảo Hiểm Viễn Đông	5.235.000.000	5.235.000.000	(15.000.000)	(15.000.000)	5.220.000.000	5.220.000.000	
Công Ty Cổ Phần Xuất Nhập Khẩu Thủy sản Cần Thơ	4.900.000.000	4.900.000.000	(3.313.800.000)	(3.313.800.000)	1.586.200.000	1.586.200.000	
Công Ty Cổ Phần Công nghiệp Vĩnh Tường	2.562.940.000	2.562.940.000	(518.530.000)	(518.530.000)	2.044.410.000	2.044.410.000	
Chứng chỉ quỹ	10.677.127.000	10.150.586.000	(5.594.953.000)	(5.046.364.000)	5.082.174.000	5.104.222.000	
Quỹ Đầu Tư Năng động Việt Nam	10.186.858.000	10.150.586.000	(5.550.334.000)	(5.046.364.000)	4.636.524.000	5.104.222.000	
Quỹ Đầu Tư Chứng Khoán Việt Nam	490.269.000	-	(44.619.000)	-	445.650.000	-	
TỔNG CỘNG	124.348.612.842	124.269.527.353	(52.631.141.088)	(52.660.970.321)	71.717.471.754	71.608.557.032	

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN**7.1 Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán**

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải thu khách hàng về giao dịch ký quỹ	602.496.544.510	617.878.424.205
Phải thu dịch vụ ứng trước cho nhà đầu tư	8.977.482.888	13.324.994.904
Phải thu của khách hàng	14.918.830.895	14.918.830.895
Phải thu nhà đầu tư nước ngoài	404.339.554	385.476.519
Phải thu thanh toán bù trừ với Trung Tâm Lưu Kỳ	27.877.595.000	-
Phải thu nhà đầu tư giao dịch cổ phiếu OTC	54.039.350.000	-
TỔNG CỘNG	708.714.142.847	646.507.726.523

7.2 Các khoản phải thu khác

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải thu theo các cam kết mua bán lại trái phiếu (*)	168.881.600.000	900.639.000.000
Phải thu theo các cam kết mua bán lại cổ phiếu	16.978.218.596	21.250.762.273
Phải thu lãi tiền gửi ngân hàng	7.540.952.197	3.511.524.430
Phải thu lãi trái phiếu	3.797.260.274	18.007.944.240
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	179.082.841	122.544.922
Phải thu khác từ Trung Tâm Lưu Kỳ	-	5.404.961.699
TỔNG CỘNG	197.377.113.908	948.936.737.564

(*): Chi tiết các khoản phải thu theo các cam kết mua bán lại trái phiếu có kỳ hạn bao gồm:

<u>Mã trái phiếu</u>	<u>Số lượng</u>	<u>Đơn giá (VNĐ)</u>	<u>Giá trị (VNĐ)</u>	<u>Đối tác</u>	<u>Ngày mua</u>	<u>Ngày cam kết bán lại</u>
BID10904	1.000.000	75.000	75.000.000.000	Tổng Công Ty CP Tài Chính Dầu Khí Việt Nam	09/08/2012	19/02/2013
TRÁI PHIẾU HOÀNG ANH GIA LẠI	50	1.173.520.000	58.676.000.000	Vietnam Debt Fund	27/09/2012	02/10/2012
TRÁI PHIẾU HOÀNG ANH GIA LẠI	30	1.173.520.000	35.205.600.000	Dragon Capital Market Limited	27/09/2012	02/10/2012
TỔNG CỘNG	1.000.080		168.881.600.000			

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

8. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	<i>Phương tiện vận tải</i>	<i>Trang thiết bị văn phòng</i>	<i>VND Tổng cộng</i>
Nguyên giá:			
Ngày 31 tháng 12 năm 2011	3.219.787.884	32.125.473.026	35.345.260.910
- Tăng trong kỳ	-	3.784.864.467	3.784.864.467
- Giảm do thanh lý	-	(386.483.065)	(386.483.065)
Ngày 30 tháng 9 năm 2012	<u>3.219.787.884</u>	<u>35.523.854.428</u>	<u>38.743.642.312</u>
Giá trị hao mòn:			
Ngày 31 tháng 12 năm 2011	2.432.496.201	20.703.893.242	23.136.389.443
- Khấu hao trong kỳ	400.768.482	6.317.604.111	6.718.372.593
- Giảm do thanh lý	-	(386.483.065)	(386.483.065)
Ngày 30 tháng 9 năm 2012	<u>2.833.264.683</u>	<u>26.635.014.288</u>	<u>29.468.278.971</u>
Giá trị còn lại:			
Ngày 31 tháng 12 năm 2011	<u>787.291.683</u>	<u>11.421.579.784</u>	<u>12.208.871.467</u>
Ngày 30 tháng 9 năm 2012	<u>386.523.201</u>	<u>8.888.840.140</u>	<u>9.275.363.341</u>

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<i>VND Phần mềm tin học</i>
Nguyên giá:	
Ngày 31 tháng 12 năm 2011	19.223.427.883
- Tăng trong kỳ	<u>1.579.246.000</u>
Ngày 30 tháng 9 năm 2012	<u>20.802.673.883</u>
Giá trị hao mòn:	
Ngày 31 tháng 12 năm 2011	15.639.475.793
- Tăng trong kỳ	<u>2.967.777.163</u>
Ngày 30 tháng 9 năm 2012	<u>18.607.252.956</u>
Giá trị còn lại:	
Ngày 31 tháng 12 năm 2011	<u>3.583.952.090</u>
Ngày 30 tháng 9 năm 2012	<u>2.195.420.927</u>

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Trả trước tiền thuê văn phòng (*)	113.511.856.653	119.664.733.794
Chi phí cải tạo văn phòng	1.804.968.547	3.036.858.443
TỔNG CỘNG	115.316.825.200	122.701.592.237

(*): Bao gồm trong số này là khoản tiền 107.408.093.048 đồng thanh toán 100% giá trị hợp đồng thuê văn phòng tại AB Tower với diện tích là 1.802 mét vuông cho thời hạn 40 năm.

11. TIỀN NỢ QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán phản ánh các khoản tiền ký quỹ tại các trung tâm giao dịch chứng khoán.

Theo Quyết định 60/2004/QĐ-BTC ngày 15 tháng 7 năm 2004. Quyết định 72/2005/QĐ-BTC ngày 21 tháng 10 năm 2005 của Bộ Tài chính và Quyết định 17/QĐ-TTLK ngày 2 tháng 4 năm 2008 của Trung tâm Lưu ký thuộc Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu đồng tại mỗi trung tâm giao dịch chứng khoán và hàng năm phải đóng thêm 0,01% tổng giá trị chứng khoán môi giới của năm trước.

Biến động tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán trong kỳ như sau:

	VNĐ
Số dư đầu năm	7.041.030.873
Tiền nộp bổ sung trong kỳ	1.880.048.134
Lãi nhận được trong kỳ	411.504.303
Số dư cuối kỳ	9.332.583.310

12. TÀI SẢN DÀI HẠN KHÁC

Đây là khoản tiền đặt cọc thuê văn phòng hoạt động của Công ty.

13. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Thuế thu nhập doanh nghiệp	10.864.437.703	10.269.846.948
Thuế thu nhập của nhà đầu tư	1.296.003.861	753.352.055
Thuế thu nhập cá nhân của nhân viên	312.494.563	412.064.572
Thuế giá trị gia tăng	25.258.517	16.809.894
Thuế nhà thầu	9.660.270	27.893.333
TỔNG CỘNG	12.507.854.914	11.479.966.802

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

14. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Lãi trái phiếu phát hành	15.686.751.220	7.689.753.033
Phí môi giới phải trả cho Sở GDCK	1.119.738.035	865.049.402
Chi phí tư vấn quản lý thuê ngoài	9.000.000.000	-
Phụ cấp hoàn thành công việc	9.000.000.000	12.000.000.000
Chi phí phải trả khác	888.339.662	2.274.608.624
TỔNG CỘNG	35.694.828.917	22.829.411.059

15. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Cổ tức HCM phải trả cho cổ đông	3.743.036.049	103.028.407.894
Kinh phí công đoàn	2.169.491.807	1.803.473.147
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế	8.335.472	475.019.517
Bảo hiểm thất nghiệp	57.873.919	97.346.397
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	996.265.254	1.771.658.895
TỔNG CỘNG	6.975.002.501	107.175.905.850

16. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền gửi thanh toán GDCK của nhà đầu tư	392.324.892.058	197.224.795.347
Phải trả nhà đầu tư về giao dịch cam kết mua bán lại trái phiếu (*)	141.040.663.743	-
Phải trả nhà đầu tư GDCK chưa niêm yết	3.026.000.000	3.026.000.000
Thanh toán bù trừ với Trung Tâm Lưu Ký	-	16.695.959.000
TỔNG CỘNG	536.391.555.801	216.946.754.347

(*): Chi tiết các khoản phải trả theo các cam kết mua bán lại trái phiếu có kỳ hạn bao gồm:

Mã trái phiếu	Số lượng	Đơn giá (VNĐ)	Giá trị (VNĐ)	Đối tác	Ngày bán	Ngày cam kết mua lại
BID10904	1.000.000	70.658	70.658.255.435	Ngân Hàng TMCP Quân Đội	14/08/2012	14/11/2012
QHB0813072	200.000	108.135	21.626.999.292	Ngân Hàng TMCP Quân Đội	18/09/2012	18/10/2012
TD1217038	500.000	97.511	48.755.409.016	Ngân Hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam	25/09/2012	15/10/2012
TỔNG CỘNG	1.700.000		141.040.663.743			

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

17. VAY VÀ NỢ DÀI HẠN

	VNĐ	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Trái phiếu không chuyển đổi	110.000.000.000	210.000.000.000
TỔNG CỘNG	110.000.000.000	210.000.000.000

Đây là số dư cuối kỳ trái phiếu không chuyển đổi của Công ty bao gồm 600 trái phiếu mệnh giá 1 tỷ đồng theo phương thức phát hành riêng lẻ vào ngày 24/08/2011, kỳ hạn 5 năm, lãi suất 14% cho năm đầu tiên, từ năm thứ 2 trở đi áp dụng lãi suất thả nổi bằng với lãi suất trái phiếu chính phủ kỳ hạn 3 năm trong lần phát hành gần nhất trước ngày trả trái tức cộng 2%/năm và trả lãi hàng năm. Kể từ ngày phát hành trở đi, trái phiếu sẽ được Công ty mua lại một phần hay toàn bộ vào bất cứ lúc nào cho dù chưa đến thời hạn đáo hạn trái phiếu.

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU**18.1 Các giao dịch về vốn góp**

	VNĐ	
	9 tháng năm 2012	
Vốn góp đầu kỳ	998.486.370.000	
Vốn góp tăng trong kỳ	10.000.000.000	
TỔNG CỘNG	1.008.486.370.000	

18.2 Cổ phiếu

	VNĐ	
	Số cuối kỳ Cổ phiếu	Số đầu năm Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	100.848.637	99.848.637
Số lượng cổ phiếu đã phát hành		
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ		
Cổ phiếu phổ thông	100.848.637	99.848.637
Số lượng cổ phiếu quỹ		
Cổ phiếu quỹ do Công ty nắm giữ		
Cổ phiếu phổ thông	266.334	231.120
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		
Cổ phiếu phổ thông	100.582.303	99.617.517

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/1 cổ phiếu.

Vào ngày 28 tháng 3 năm 2012, Công ty đã nhận được Giấy chứng nhận đăng ký chứng khoán số 02/2009/GCNCP-VSD-4 của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam về việc chấp nhận đăng ký bổ sung 1.000.000 cổ phiếu phổ thông với giá trị là 10.000.000.000 đồng.

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

19. DOANH THU KHÁC

	VNĐ	
	Quý 3 năm 2012	Quý 3 năm 2011
Thu lãi tiền gửi ngân hàng	36.312.476.072	58.605.184.360
Doanh thu hoạt động giao dịch kỳ quỹ	42.385.033.199	26.012.475.939
Doanh thu từ các cam kết bán lại chứng khoán	1.400.178.274	4.019.123.566
Doanh thu hoạt động ứng trước cho nhà đầu tư	564.417.419	476.575.654
Doanh thu khác	272.587.450	-
TỔNG CỘNG	80.934.692.414	89.113.359.519

20. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

	VNĐ	
	Quý 3 năm 2012	Quý 3 năm 2011
Chi phí môi giới chứng khoán	9.310.498.183	9.481.894.491
Chi phí hoạt động đầu tư chứng khoán (*)	3.439.839.805	2.907.584.394
Chi phí nhân viên	8.909.142.757	8.172.654.099
Chi phí lãi trái phiếu	3.460.366.611	12.824.378.066
Chi phí tư vấn quản lý thuê ngoài	3.000.000.000	6.000.000.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.787.801.813	3.811.322.051
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.144.311.123	2.403.380.939
Chi phí khác	1.925.494.648	761.644.982
Chi phí dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán	1.749.771.648	2.805.035.193
Hoàn nhập dự phòng giảm giá đầu tư CK	(268.875.946)	(1.439.771.840)
TỔNG CỘNG	38.458.350.642	47.728.122.375

(*): Theo thông tư 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008 của Bộ Tài Chính về hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán, các khoản kinh doanh hoạt động chứng khoán góp vốn khi có lãi (giá bán cao hơn giá gốc) thì ghi nhận vào khoản mục doanh thu, khi lỗ (giá bán thấp hơn giá gốc) thì ghi nhận vào khoản mục chi phí hoạt động đầu tư chứng khoán

21. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	VNĐ	
	Quý 3 năm 2012	Quý 3 năm 2011
Chi phí nhân viên quản lý	7.397.839.241	6.706.169.833
Phụ cấp hoàn thành công việc	3.000.000.000	4.500.000.000
Chi phí thuê văn phòng	4.662.627.944	5.242.103.849
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.999.640.925	2.731.405.650
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.745.969.161	1.575.095.175
Chi phí cải tạo, sửa chữa văn phòng	517.225.760	834.811.756
Thuế, phí và lệ phí	121.643.717	131.316.995
Chi phí khác	529.758.747	221.663.356
TỔNG CỘNG	20.974.705.495	21.942.566.614

THUYẾT MINH CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

ngày 30 tháng 09 năm 2012

và cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến ngày 30 tháng 9 năm 2012

22. NGHIỆP VỤ CÁC BÊN CÓ LIÊN QUAN

Những giao dịch chủ yếu của Công ty với các bên liên quan trong Quý 3 năm 2012 bao gồm:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	VNĐ
			Giá trị
Công ty TNHH Dragon Capital Markets Limited (DC)	Cổ Đông chiến lược	Trả lãi trái phiếu HSC	5.720.333.959
		Bán trái phiếu repo	35.205.600.000
		Bán chứng khoán	152.917.478.348
		Doanh thu phí môi giới	30.583.496
Công ty Đầu tư tài chính Nhà Nước Thành phố Hồ Chí Minh (HFIC)	Cổ Đông chiến lược	Mua chứng khoán	64.828.702.000
		Doanh thu phí môi giới	97.243.059
Vietnam Debt Fund SPC (VDF)	Bên liên quan	Bán trái phiếu repo	58.676.000.000
Amersham Industries Limited	Bên liên quan	Bán chứng khoán	30.870.456.000
		Mua chứng khoán	2.289.096.000
		Doanh thu phí môi giới	49.739.328
Vietnam Enterprise Investments Limited	Bên liên quan	Bán chứng khoán	20.474.067.000
		Mua chứng khoán	96.898.453.000
		Doanh thu phí môi giới	216.753.743

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản phải thu và phải trả đối với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	VNĐ
			Giá trị
Công ty TNHH Dragon Capital Markets Limited (DC)	Cổ Đông chiến lược	Lãi trái phiếu HSC	15.686.751.220
		Trái phiếu phát hành	110.000.000.000
Công ty Đầu tư tài chính Nhà Nước Thành phố Hồ Chí Minh (HFIC)	Cổ Đông chiến lược	Tiền gửi giao dịch chứng khoán	24.134.007.252

Giao dịch các bên liên quan khác

Thu nhập của các thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc trong Quý 3 năm 2012 là 2.755.033.100 đồng (bao gồm cả thuế thu nhập cá nhân và các khoản bảo hiểm bắt buộc).

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 10 năm 2012

Người lập



Hồ Thị Thu Thảo

Kế toán trưởng



Lâm Hữu Hồ

Tổng Giám Đốc



Johan Nyvene