|  |  |
| --- | --- |
| **CTCK:.**............  **Địa chỉ:**............ | **Mẫu số B09 - CTCK** *(Ban hành theo TT số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)* |

**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG**

*Năm.... (1)*

**1. Đặc điểm hoạt động của CTCK**

1.1. Giấy phép thành lập và hoạt động CTCK:

1.2. Địa chỉ liên hệ của CTCK:

1.3. Điều lệ CTCK ban hành ngày..../..../..... và sửa đổi, bổ sung ngày..../..../.....:

1.4. Những đặc điểm chính về hoạt động CTCK

- Quy mô vốn CTCK:

- Mục tiêu đầu tư:

- Hạn chế đầu tư của CTCK:

- Cấu trúc Công ty chứng khoán:

. Danh sách các công ty con;

. Danh sách các công ty liên doanh, liên kết:

. Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc:

-.........

**2. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:**

2.1. Kỳ kế toán:

a) Năm tài chính hàng năm của CTCK bắt đầu từ ngày.../.../... kết thúc ngày.../..../.....

b) Năm tài chính đầu tiên bắt đầu từ ngày.../.../... cấp Giấy chứng nhận thành lập CTCK và kết thúc vào ngày.../.../20.....

2.2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:

**3. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

3.1. Chế độ kế toán áp dụng: Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số.... ngày.../.../... của Bộ Tài chính.

3.2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán: Thực hiện kế toán CTCK trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam có liên quan và Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số.... ngày.../.../... của Bộ Tài chính.

**4. Các chính sách kế toán áp dụng**

4.1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

4.1.1. Ghi nhận vốn bằng tiền:

a) Tiền gửi hoạt động của CTCK;

b) Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành;

c) Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán.

4.1.2. Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán:

4.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán, nợ tài chính

4.2.1. Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính và nợ tài chính thuộc Danh mục đầu tư của CTCK (tuân thủ Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán và các quy định hiện hành về pháp luật Chứng khoán):

4.2.1.1 Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính: (FVTPL, HTM, Các khoản cho vay, AFS)

4.2.1.2 Nguyên tắc phân loại nợ tài chính: (Nợ vay, nợ vay tài sản tài chính, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, nợ thuế tài sản tài chính, phải trả người bán, các nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán)

4.2.2. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp kế toán ghi nhận giá trị đánh giá lại các khoản đầu tư theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá trị thị trường) (tuân thủ các quy định hiện hành của pháp luật chứng khoán) hoặc giá gốc:

4.2.2.1. Đối với Cổ phiếu

- Cổ phiếu niêm yết tự do chuyển nhượng:

- Cổ phiếu niêm yết hạn chế chuyển nhượng:

4.2.2.2. Đối với Trái phiếu niêm yết

a) Trái phiếu Chính phủ;

b) Trái phiếu Kho bạc Nhà nước;

c) Trái phiếu được Chính phủ được bảo lãnh;

d) Trái phiếu chính quyền địa phương;

đ) Trái phiếu CTCK Nhà nước;

e) Trái phiếu doanh nghiệp;

f) Trái phiếu chuyển đổi;

g) Quyền mua trái phiếu chuyển đổi;

h) Trái phiếu niêm yết khác:

4.2.2.3. Đối với trái phiếu chưa niêm yết:

4.2.2.4. Đối với công cụ thị trường tiền tệ: Trong đó:

- Tiền gửi có kỳ hạn cố định:

4.2.2.5. Đối với các khoản đầu tư phái sinh:

4.2.2.6. Đối với các khoản đầu tư cho vay:

4.2.2.7. Đối với các khoản đầu tư đem thế chấp:

4.2.2.8. Đối với các khoản đầu tư khác:

*4.*2.3. Nguyên tắc bù trừ tài sản tài chính và nợ tài chính.

4.2.4. Nguyên tắc dừng ghi nhận tài sản tài chính và nợ tài chính

4.2.5. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính

4.2.6. Giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ tài chính

4.2.7. Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư đem đi thế chấp:

. Điều khoản:

. Điều kiện:

4.2.8. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về tình hình Dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản đầu tư của CTCK có phát sinh cổ tức, tiền lãi

a) Đối với cổ tức;

b) Đối với tiền lãi;

c) Đối với công cụ thị trường tiền tệ.

4.2.9. Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư nhận thế chấp (Tài khoản không trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính):

. Điều khoản:

. Điều kiện:

4.3. Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư

4.4. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định hữu hình

4.5. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định vô hình

4.6. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về sự suy giảm giá trị của tài sản phi tiền tệ

4.7. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định thuê tài chính

4.8. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính dài hạn (Công ty con, công ty liên doanh, liên kết)

4.9. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày các khoản nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn

4.10. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu ngắn hạn, dài hạn

4.10.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu về tài sản tài chính*:*

4.10.1.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu bán các *tài sản tài chính*:

4.10.1.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính:

a) Phải thu và dự thu cổ tức;

b) Phải thu và dự thu tiền lãi các tài sản tài chính;

. Phải thu và dự thu tiền lãi đến kỳ nhưng chưa nhận được tiền;

. Phải thu và dự thu tiền lãi đến kỳ nhưng chưa đến kỳ nhận lãi.

4.10.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu khác.

4.10.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ phải thu khó đòi.

4.10.3.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ phải thu khó đòi về bán các tài sản tài chính.

4.10.3.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ các khoản dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các sản tài chính.

4.10.3.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng phải thu khó đòi các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn.

4.10.3.4. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ khó đòi phải thu khác.

4.11. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản nợ phải trả ngắn hạn, dài hạn.

4.11.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản vay: (Vay, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, vay tài sản tài chính, nợ thuê tài chính, vay Quỹ hỗ trợ tài chính)

4.11.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán:

4.11.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán:

4.11.4. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả cổ tức hoặc lợi nhuận cho các cổ đông hoặc thành viên góp vốn:

4.11.5. Nguyên tắc và phương pháp kế toán thuế và các khoản phải nộp Nhà nước:

4.11.5.1. Thuế Thu nhập doanh nghiệp

a) Đối với Tổ chức trong nước;

b) Đối với Tổ chức nước ngoài.

4.11.5.2. Thuế Thu nhập cá nhân

- Đối với cá nhân trong nước:

- Đối với cá nhân nước ngoài:

4.11.5.3. Thuế, phí phải nộp khác:

4.11.6. Kế toán chi phí phải trả ngắn hạn, dài hạn

4.11.6.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản trích trước theo loại dịch vụ cung cấp:

4.11.6.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản trích trước theo khối lượng giá trị giao dịch đã thực hiện:

4.11.6.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản trích trước phí dịch vụ theo Hợp đồng cung cấp dịch vụ của năm tài chính:

4.11.7. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản phải trả, phải nộp khác:

4.11.8. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản phải trả hoạt động cung cấp dịch vụ:

4.11.9. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về tình hình Mất Khả Năng Thanh Toán và Vi Phạm - Nghĩa Vụ Nợ đối với các khoản nợ phải trả của CTCK:

a) Đối với các khoản vay;

b) Đối với các khoản nợ phải trả.

4.12. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận vốn chủ sở hữu của CTCK.

4.12.1. Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu.

4.12.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận CTCK.

a) Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận đã thực hiện;

b) Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa thực hiện.

4.12.3. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá hối đoái:

a) Chênh lệch tỷ giá hối đoái thực hiện trong kỳ;

b) Chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại cuối kỳ.

4.12.4. Nguyên tắc phân phối lợi nhuận của CTCK: (Cho cổ đông hoặc thành viên góp vốn, các quỹ của CTCK).

4.13. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản doanh thu, thu nhập CTCK.

4.13.1. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu và dự thu cổ tức, tiền lãi từ các tài sản tài chính.

a) Từ các TSTC FVTPL, HTM, các khoản cho vay, AFS.

b) Từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn (Đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết).

4.13.2. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận thu nhập, lỗ và chi phí giao dịch các tài sản tài chính.

a) Ghi nhận thu nhập đầu tư và ghi nhận lỗ tài sản tài chính;

b) Ghi nhận chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính;

c) Ghi nhận chi phí giao dịch bán các tài sản tài chính;

d) Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập nợ phải thu khó đòi;

đ) Ghi nhận doanh thu khác;

e) Ghi nhận chi phí đầu tư khác;

f) Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp hạch toán các khoản giảm trừ doanh thu (nếu có).

4.14. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu tài chính, chi phí hoạt động tài chính:

a) Ghi nhận lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện;

b) Ghi nhận lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện;

c) Ghi nhận cổ tức hoặc lợi nhuận được chia của các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh;

d) Ghi nhận chi phí lãi vay;

e) Ghi nhận doanh thu tài chính khác;

f) Ghi nhận chi phí đầu tư khác.

4.15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí quản lý CTCK.

4.16. Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác, chi phí khác.

a) Ghi nhận thu nhập khác;

b) Ghi nhận chi phí khác.

4.17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí Thuế Thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

4.18. Các nguyên tắc và chính sách kế toán khác.

4.19. Nguyên tắc ghi nhận, quản lý và trình bày trên Báo cáo tài chính về tài sản và nợ phải trả khách hàng.

**5. Quản trị về rủi ro tài chính đối với CTCK**

5.1. Thuyết minh chung định tính và định lượng về rủi ro tài chính đối với CTCK.

5.2. Rủi ro tín dụng.

5.3. Rủi ro thanh khoản.

5.4. Rủi ro thị trường.

5.5. Rủi ro tiền tệ.

5.6. Các rủi ro khác về giá.

**6. Các chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK**

6.1. Phương pháp định giá áp dụng, kỹ thuật định giá.

6.2. Hiệu quả của việc sử dụng các phương pháp định giá và kỹ thuật định giá.

6.3. Trường hợp miễn thuyết minh giá trị hợp lý.

6.4. Lý do khi không xác định được giá trị hợp lý.

6.5. Chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK theo nguyên tắc giá gốc (Nếu có).

**7. Thông tin bổ sung cho các Báo cáo tài chính**

**A. Thuyết minh về Báo cáo tình hình tài chính**

*(Đơn vị tính:......)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| A.7.1. Tiền | Cuối năm | Đầu năm |
| - Tiền mặt tại quỹ  - Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK  - Tiền đang chuyển  - Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành  - Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán  **Cộng** | ...  ...  ...  **...**  **...**  **...** | ...  ...  ...  **...**  **...**  **...** |

A.7.2. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CHỈ TIÊU** | **Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm** | **Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm** |
| a) Của CTCK  - Cổ phiếu  - Trái phiếu  - Chứng khoán khác  Cộng  b) Của Nhà đầu tư  - Cổ phiếu  - Trái phiếu  - Chứng khoán khác  Cộng |  |  |

A.7.3. Các loại tài sản tài chính

7.3.1 Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Tài sản FVTPL | Cuối năm | | Đầu năm | |
| Giá gốc | Giá trị hợp lý | Giá gốc | Giá trị hợp lý |
|  |  |  |  |  |
| Cộng |  |  |  |  |

7.3.2. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Tài sản AFS | Cuối năm | | Đầu năm | |
| Giá gốc | Giá trị hợp lý | Giá gốc | Giá trị hợp lý |
|  |  |  |  |  |
| Cộng |  |  |  |  |

7.3.3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tài sản HTM | Cuối năm | Đầu năm |
|  |  |  |
| Cộng |  |  |

7.3.4. Các khoản cho vay và phải thu

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Khoản cho vay và phải thu | Cuối năm | | Đầu năm | |
| Giá gốc | Giá trị hợp lý | Giá gốc | Giá trị hợp lý |
|  |  |  |  |  |
| Cộng |  |  |  |  |

7.3.5. Về tình hình biến động các khoản đầu tư theo nhóm do đánh giá lại theo giá thị trường hoặc theo giá trị ghi sổ (Đối với các khoản đầu tư không có giá trị thị trường) cuối kỳ:

Bảng tình hình biến động giá trị thị trường hoặc giá trị 4 loại tài sản tài chính

Thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Các loại tài sản tài chính | N | | | | | N-1 | | | | |
| Giá mua | Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này | CL đánh giá kỳ này | | Giá trị đánh giá lại | Giá mua | Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ trước | CL đánh giá kỳ trước | | Giá trị đánh giá lại |
| Chênh lệch tăng | Chênh lệch giảm | Chênh lệch tăng | Chênh lệch giảm |
| A | B | 1 | 2 | 3 = (2-1) | 4 = (1-2) | 5 = (1+3-4) | 6 | 7 | 8 = (7-6) | 9 = (6-7) | 10 = (6+8-9) |
| **I** | **FVTPL** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Cổ phiếu | - |  | - | - | - |  |  |  |  |  |
| 2 | Trái phiếu | - |  | - | - | - |  |  |  |  |  |
| 3 | Tiền gửi có kỳ hạn cố định | **-** |  | **-** | - | - |  |  |  |  |  |
| **II** | **AFS** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Cộng** | **-** |  | **-** | **-** | **-** |  |  |  |  |  |

*CTCK phải thuyết minh minh bạch các nguyên tắc tính và cơ sở tham chiếu để xác định giá trị thị trường hoặc giá trị đối với 4 loại tài sản tài chính thuộc Danh mục đầu tư của CTCK.*

Trường hợp CTCK hạch toán TSTC theo phương pháp giá gốc và lập dự phòng giảm giá các TSTC thì cần phải thuyết minh tình hình lập dự phòng giảm giá các TSTC như sau:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Loại TSTC | Cơ sở lập dự phòng kỳ này | | | | Giá trị lập dự phòng kỳ trước | Mức trích lập hoặc hoàn nhập kỳ này |
| Số lượng | Giá sổ sách kế toán | Giá thị trường tại thời điểm lập BCTC | Giá trị lập dự phòng kỳ này |
| A | B | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I | **TSTC FVTPL** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Cổ phiếu A |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Trái phiếu B |  |  |  |  |  |  |
|  | ... |  |  |  |  |  |  |
|  | Cộng |  |  |  |  |  |  |
| II | **TSTC HTM** |  |  |  |  |  |  |
| III | **TSTC cho vay** |  |  |  |  |  |  |
| IV | **TSTC AFS** |  |  |  |  |  |  |
|  | **Cộng** |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| A. 7.4. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp | Cuối năm | Đầu năm |
| **Cộng** | ... | ... |
| A.7.5. Các khoản phải thu | Cuối năm | Đầu năm |
|  | ... | ... |
| *7.5.1. Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư* | *...* | *...* |
| Cộng | *...* | *...* |
| Trong đó: | *...* | *...* |
| - Chi tiết các khoản phải thu về bán các khoản đầu tư không có khả năng thu hồi | *...* | *...* |
| *7.5.2. Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư* | *...* | *...* |
| Cộng | *...* | *...* |
| Trong đó: | *...* | *...* |
| Chi tiết các khoản phải thu và dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư | *...* | *...* |
| *7.5.3. Các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn* | *...* | *...* |
| *Cộng* | *...* | *...* |
| Trong đó: | *...* | *...* |
| Chi tiết các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn không có khả năng thu hồi vốn | *...* | *...* |
| *7.5.4. Phải thu hoạt động Margin* | *...* | *...* |
| Cộng | *...* | *...* |
| 7.5.5. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp | *...* | *...* |
| Cộng | *...* | *...* |
| *7.5.6. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán* | *...* | *...* |
| Cộn*g* | *...* | *...* |
| *7.5.7. Phải thu khác* | *...* | *...* |
| Cộng | *...* | *...* |

Trong đó:

Chi tiết phải thu khác khó đòi

A.7.6. Dự phòng phải thu khó đòi

*CTCK phải thuyết minh chi tiết về loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng (chi tiết theo loại, nhóm, đối tượng phải thu khó đòi)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng |  |  | Cuối năm | | | | Đầu năm |
| Giá trị phải thu khó đòi | Tham chiếu | Số đầu năm | Số trích lập trong kỳ | Số hoàn nhập trong kỳ | Số cuối kỳ |  |
| 1  2  3  4 | Dự phòng khó đòi phải thu bán các tài sản tài chính  *Khách hàng A*  *Khách hàng B*  Dự phòng khó đòi phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi đến hạn  *Khách hàng A*  *Khách hàng B*  Dự phòng nợ phải thu các khoản đầu tư đáo hạn  Dự phòng nợ phải thu khác khó đòi  *Khách hàng A*  *Khách hàng B* |  |  |  | ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ... | ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ... | ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ... | ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ...  ... |
|  | **Cộng** |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| A.7.7. Hàng tồn kho | Cuối năm | Đầu năm |
| - Vật tư văn phòng | ... | ... |
| - Công cụ, dụng cụ | ... | ... |
| Cộng | ... | ... |
| A.7.8. Chi phí trả trước | Cuối năm | Đầu năm |
| ***a) Chi phí trả trước ngắn hạn*** | ... | ... |
| - … | ... | ... |
| Cộng | ... | ... |
| ***b) Chi phí trả trước dài hạn*** | ... | ... |
| - Chi phí trả trước về thuê hoạt động TSCĐ | ... | ... |
| - Chi phí thành lập Công ty | ... | ... |
| - Chi phí nghiên cứu có giá trị lớn |  |  |
| - Chi phí cho giai đoạn triển khai không đủ tiêu chuẩn ghi nhận là TSCĐ vô hình |  |  |
| -... |  |  |
| Cộng | ... | ... |
| A.7.9. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán | Cuối năm | Đầu năm |
| - Tiền nộp ban đầu | .... | ... |
| - Tiền nộp bổ sung | .... | ... |
| - Tiền lãi phân bổ trong năm | .... | .... |
| -... | .... | .... |
| Cộng | .... | .... |

A.7.10. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Khoản mục | Nhà cửa, vật kiến trúc | Máy móc, thiết bị | Phương tiện vận tải, truyền dẫn | ... | TSCĐ hữu hình khác | Tổng cộng |
| Nguyên giá TSCĐ hữu hình |  |  |  |  |  |  |
| Số dư đầu năm |  |  |  |  |  |  |
| - Mua trong năm  - Đầu tư XDCB hoàn thành  - Tăng khác  - Chuyển sang bất động sản đầu tư  - Thanh lý, nhượng bán  - Giảm khác | (...)  (...)  (...) | (...)  (...)  (...) | (...)  (...)  (...) | (...)  (...)  (...) | (...)  (...)  (...) | (...)  (...)  (...) |
| Số dư cuối năm |  |  |  |  |  |  |
| Giá trị hao mòn lũy kế |  |  |  |  |  |  |
| Số dư đầu năm |  |  |  |  |  |  |
| - Khấu hao trong năm  - Tăng khác  - Chuyển sang bất động sản đầu tư  - Thanh lý, nhượng bán  - Giảm khác | (...)  (...)  (...) | (...)  (...)  (...) | (...)  (...)  (...) | (...)  (...)  (...) | (...)  (...)  (...) | (...)  (...)  (...) |
| Số dư cuối năm |  |  |  |  |  |  |
| Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình |  |  |  |  |  |  |
| - Tại ngày đầu năm  - Tại ngày cuối năm |  |  |  |  |  |  |
| Đánh giá theo giá trị hợp lý |  |  |  |  |  |  |

*- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay:*

*- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:*

*- Nguyên giá TSCĐ cuối năm chờ thanh lý:*

*- Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai:*

*- Các thay đổi khác về TSCĐ hữu hình:*

A.7.11. Tình hình tăng, giảm TSCĐ vô hình

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Khoản mục | Quyền sử dụng đất | Quyền phát hành | Bản quyền, bằng sáng chế | ... | TSCĐ vô hình khác | Tổng cộng |
| Nguyên giá TSCĐ vô hình |  |  |  |  |  |  |
| Số dư đầu năm |  |  |  |  |  |  |
| - Mua trong năm  - Tạo ra từ nội bộ Công ty  - Tăng do hợp nhất kinh doanh  - Tăng khác  - Thanh lý, nhượng bán  - Giảm khác | (…)  (…) | (…)  (…) | (…)  (…) | (…)  (…) | (…)  (…) | (…)  (…) |
| Số dư cuối năm |  |  |  |  |  |  |
| **Giá trị hao mòn lũy kế** |  |  |  |  |  |  |
| Số dư đầu năm |  |  |  |  |  |  |
| - Khấu hao trong năm  - Tăng khác  - Thanh lý, nhượng bán  - Giảm khác | (…)  (…) | (…)  (…) | (…)  (…) | (…)  (…) | (…)  (…) | (…)  (…) |
| Số dư cuối năm |  |  |  |  |  |  |
| **Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình** |  |  |  |  |  |  |
| - Tại ngày đầu năm  - Tại ngày cuối năm |  |  |  |  |  |  |
| Đánh giá theo giá trị hợp lý |  |  |  |  |  |  |

*\* Thuyết minh số liệu và giải trình khác*

*(Nếu có)..................................................*

A.7.12. Các tài sản đã cầm cố, thế chấp

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Tài sản | Cuối năm | Đầu năm | Mục đích |
| a) Ngắn hạn  Cộng |  |  |  |
| b) Dài hạn  Cộng |  |  |  |

A.7.13. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của CTCK

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tài sản tài chính | Cuối năm | Đầu năm |
| 1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng |  |  |
| 2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng |  |  |
| 3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố |  |  |
| 4. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ |  |  |
| 5. Tài sản tài chính chờ thanh toán |  |  |
| 6. Tài sản tài chính chờ cho vay |  |  |
| 7. Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay |  |  |

A.7.14. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tài sản tài chính | Cuối năm | Đầu năm |
| 1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng |  |  |
| 2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng |  |  |
| 3. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố |  |  |
| 4. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ |  |  |
| Cộng |  |  |

A.7.15. Tài sản tài chính chờ về của CTCK

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tài sản tài chính | Cuối năm | Đầu năm |
|  |  |  |
| Cộng |  |  |

A.7.16. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tài sản tài chính | Cuối năm | Đầu năm |
|  |  |  |
| Cộng |  |  |

A.7.17. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tài sản tài chính | Cuối năm | Đầu năm |
|  |  |  |
| Cộng |  |  |

A.7.18. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tài sản tài chính | Cuối năm | Đầu năm |
|  |  |  |
| Cộng |  |  |

A.7.19. Chứng khoán nhận ủy thác đấu giá của CTCK (Nếu có)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Loại chứng khoán | Cuối năm | Đầu năm |
|  |  |  |
| Cộng |  |  |

A.7.20. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của Nhà đầu tư

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Loại chứng khoán | Cuối năm | Đầu năm |
| 1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng |  |  |
| 2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng |  |  |
| 3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố |  |  |
| 4. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ |  |  |
| 5. Tài sản tài chính chờ thanh toán |  |  |
| 6. Tài sản tài chính chờ cho vay |  |  |
| Cộng |  |  |

A.7.21. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tài sản tài chính | Cuối năm | Đầu năm |
| 1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng |  |  |
| 2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng |  |  |
| 3. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố |  |  |
| 4. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ |  |  |
| Cộng |  |  |

A.7.22. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tài sản tài chính | Cuối năm | Đầu năm |
|  |  |  |
| Cộng |  |  |

A.7.23. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tài sản tài chính | Cuối năm | Đầu năm |
|  |  |  |
| Cộng |  |  |

A.7.24. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tài sản tài chính | Cuối năm | Đầu năm |
|  |  |  |
| Cộng |  |  |

A.7.25. Tiền gửi của Nhà đầu tư

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tiền gửi của Nhà đầu tư | Cuối năm | Đầu năm |
| 1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý |  |  |
| 1.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý |  |  |
| 1.2. Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý |  |  |
| 2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng |  |  |
| 3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư |  |  |
| 3.1. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước |  |  |
| 3.2. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài |  |  |
| Cộng |  |  |

A.7.26. Tiền gửi của Tổ chức phát hành

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tiền gửi của Tổ chức phát hành | Cuối năm | Đầu năm |
| 1. Tiền gửi bán chứng khoán bảo lãnh, đại lý phát hành |  |  |
| 2. Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành |  |  |
| Cộng |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| A. 7.27. Phải trả mua các tài sản tài chính | Cuối năm | Đầu năm |
| 7.27.1. Phải trả về mua các tài sản tài chính | ... | ... |
| Cộng | ... | ... |
| 7.27.2. Phải trả khác về hoạt động đầu tư | ... | ... |
| *CTCK phải thuyết minh chi tiết theo nhóm đối tượng phải trả* | ... | ... |
| Cộng | ... | ... |
| A7.28. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán | Cuối năm | Đầu năm |
| 7.28.1. Phải trả cho Sở Giao dịch chứng khoán | ... | ... |
| Cộng |  |  |
| 7.28.2. Phải trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán | ... | ... |
| Cộng | ... | ... |
| 7.28.3. Phải trả về chứng khoán giao, nhận đại lý phát hành | ... | ... |
| Cộng | ... | ... |
| 7.28.4. Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD) | ... | ... |
| Cộng | ... | ... |
| 7.28.5. Phải trả tổ chức, cá nhân khác | ... | ... |
| *CTCK phải thuyết minh chi tiết theo nhóm đối tượng phải trả* | ... | ... |
| Cộng |  |  |
| A.7.29. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu | Cuối năm | Đầu năm |
| - Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho Nhà đầu tư | ... | ... |
| - Phải trả cổ tức cho cổ đông hoặc lợi nhuận cho thành viên góp vốn | ... | ... |
| Cộng |  |  |
| A 7.30. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | Cuối năm | Đầu năm |
| - Thuế Thu nhập doanh nghiệp | ... | ... |
| - Thuế Thu nhập cá nhân | ... | ... |
| - Các loại thuế khác (thuế nhà thầu) | ... | ... |
| - Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác | ... |  |
| Cộng |  |  |
| A 7.31. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán | Cuối năm | Đầu năm |
| - Chi tiết theo các đối tượng phải trả, phải nộp khác | ... | ... |
| Cộng | ... | ... |
| A.7.32. Chi phí phải trả | Cuối năm | Đầu năm |
| - Chi tiết theo các loại, nhóm chi phí phải trả |  |  |
| Cộng | ... | ... |
| A. 7.33. Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán | Cuối năm | Đầu năm |
| - Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán tự doanh | ... | ... |
| - Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán môi giới | ... | ... |
| - Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán chưa xác định được đối tượng | ... | ... |
| Cộng |  |  |
| A 7.34. Phải trả người bán | Cuối năm | Đầu năm |
| - Chi tiết theo các đối tượng phải trả người bán và phân loại phải trả người bán ngắn hạn, dài hạn | ... | ... |
| Cộng |  |  |
| A 7.35. Phải trả, phải nộp khác | Cuối năm | Đầu năm |
| - Chi tiết theo các đối tượng phải trả, phải nộp khác và phân loại Phải trả, phải nộp khác ngắn hạn, dài hạn | ... | ... |
| Cộng |  |  |
| A.7.36. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả |  |  |
| Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả | Cuối năm | Đầu năm |
| a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại: | … | … |
| - Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ |  |  |
| - Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng | … | … |
| - Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản ưu đãi tính thuế chưa sử dụng | … | … |
| - Khoản hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước | … | … |
| Cộng | … | … |
| b) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | Cuối năm | Đầu năm |
| - Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế | … | … |
| - Khoản hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước | … | … |
| - Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | … | … |
| Cộng |  |  |

A.7.37. Vay ngắn hạn (chi tiết theo các loại vay phát sinh trong kỳ hoạt động của CTCK)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Loại vay ngắn hạn | Lãi suất vay | Số dư đầu kỳ | Số vay trong kỳ | Số trả trong kỳ | Số dư cuối kỳ |
| - Vay ngân hàng (Chi tiết theo mục đích vay/Thời hạn vay) | ... | ... | ... | ... | ... |
| - Vay cá nhân (Chi tiết theo mục đích vay/Thời hạn vay) | ... | ... | ... | ... | ... |
| - Vay của đối tượng khác (Chi tiết theo mục đích vay/Thời hạn vay) | ... | ... | ... | ... | ... |
| Cộng | ... | ... | ... | ... | ... |
| - Các loại Vay ngắn hạn khác |  |  |  |  |  |
| Chi tiết theo các loại vay |  |  |  |  |  |
| Cộng |  |  |  |  |  |

A.7.38. Vay và nợ dài hạn:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Các loại vay và nợ dài hạn | Lãi suất vay | Số dư đầu kỳ | Số vay trong kỳ | Số trả trong kỳ | Số dư cuối kỳ |
| a) Vay dài hạn  - Vay ngân hàng (Chi tiết theo mục đích vay/Thời hạn vay)  - Vay đối tượng khác (Chi tiết theo mục đích vay/Thời hạn vay) | ...  ...  ...  ... | ...  ...  ...  ... | ...  ...  ...  ... | ...  ...  ...  ... | ...  ...  ...  ... |
| b) Nợ dài hạn  - Thuê tài chính  - Nợ dài hạn khác | ........ | ........ | ........ | ........ | ........ |
| Cộng | ... | ... | ... | ... | ... |

- Các khoản nợ thuê tài chính

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Thời hạn | Cuối năm | | | Đầu năm | | |
|  | Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính | Trả tiền lãi thuê | Trả nợ  gốc | Tổng khoản thanh toán tiền thuê tài chính | Trả tiền lãi thuê | Trả nợ  gốc |
| Từ 1 năm trở xuống |  |  |  |  |  |  |
| Trên 1 năm đến 5 năm |  |  |  |  |  |  |
| Trên 5 năm |  |  |  |  |  |  |

A.7.39. Phải trả Nhà đầu tư

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Loại phải trả | Cuối năm | Đầu năm |
| 1. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý |  |  |
| 1.1. Của Nhà đầu tư trong nước |  |  |
| 1.2. Của Nhà đầu tư trong nước |  |  |
| 2. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư |  |  |
| 2.1. Của Nhà đầu tư trong nước |  |  |
| 2.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài |  |  |
| 3. Phải trả khác của Nhà đầu tư |  |  |
| 3.1. Của Nhà đầu tư trong nước |  |  |
| 3.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài |  |  |
| Cộng |  |  |

A.7.40. Phải trả của Nhà đầu tư về dịch vụ cho CTCK

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Cuối năm | Đầu năm |
| 1. Phải trả phí môi giới chứng khoán |  |  |
| 2. Phải trả phí lưu ký chứng khoán |  |  |
| 3. Phải trả phí tư vấn đầu tư |  |  |
| Cộng |  |  |

A.7.41. Phải thu, phải trả của Nhà đầu tư về sửa lỗi giao dịch

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Cuối năm | Đầu năm |
| 1. Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư |  |  |
| 1.1. Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư trong nước |  |  |
| 1.2. Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư nước ngoài |  |  |
| 2. Phải trả CTCK về lỗi giao dịch |  |  |
| 1.1. Phải trả CTCK về lỗi giao dịch của Nhà đầu tư trong nước |  |  |
| 1.2. Phải trả CTCK về lỗi giao dịch của Nhà đầu tư nước ngoài |  |  |
| Cộng |  |  |

A.7.42. Phải trả vay CTCK của Nhà đầu tư

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Các khoản phải trả | Cuối năm | Đầu năm |
| 1. Phải trả nghiệp vụ margin |  |  |
| 2. Phải trả gốc margin |  |  |
| 2.1. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư trong nước |  |  |
| 2.2. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư nước ngoài |  |  |
| 3. Phải trả lãi margin |  |  |
| 3.1. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư trong nước |  |  |
| 3.2. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư nước ngoài |  |  |
| 4. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán |  |  |
| 4.1. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán |  |  |
| a) Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước |  |  |
| b) Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài |  |  |
| 4.2. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán |  |  |
| a) Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước |  |  |
| b) Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài |  |  |
| Cộng |  |  |

A.7.43. Lợi nhuận chưa phân phối

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lợi nhuận chưa phân phối | | Cuối năm | Đầu năm |
| 1 | Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối |  |  |
| 2 | Lợi nhuận chưa thực hiện |  |  |
|  | Tổng cộng |  |  |

A.7.44. Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn | | Cuối năm | Đầu năm |
| 1 | Lãi đã thực hiện chưa phân phối năm trước (tại 31/12/20....) |  |  |
| 2 | Lỗ chưa thực hiện tính đến:.../.../20... |  |  |
| 3 | Lỗ/lãi đã thực hiện năm nay tính từ 01/01/20... đến.../.../20.... |  |  |
| 4 | Cơ sở lợi nhuận phân phối cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn tính đến.../.../20... (4) = (1 - 2 +/-3) |  |  |
| 5 | Số trích các quỹ từ lợi nhuận  Quỹ...  Quỹ... |  |  |
| 6 | Số lãi phân phối cho cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn năm nay tại..../..../20...(5) = (4\*Tỷ lệ Phân phối thu nhập cho cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn theo Điều lệ CTCK và Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên) |  |  |
| 7 | Thuế phải nộp tính trên thu nhập phân phối cho Nhà đầu tư sở hữu Cổ phiếu (6)=(5\*Thuế suất có liên quan) |  |  |
| 8 | Tổng thu nhập phân phối cho cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn (7)=(5-6) |  |  |

**(\*) Thuyết minh về các chỉ tiêu ngoài Báo cáo tình hình tài chính**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Tài sản cố định thuê ngoài | | Số cuối năm | Số đầu năm |
| STT | - Chi tiết theo nhóm |  |  |
|  | Cộng |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ | | Số cuối năm | Số đầu năm |
| STT | - Chi tiết theo nhóm |  |  |
|  | Cộng |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 3. Tài sản nhận thế chấp | | Số cuối năm | Số đầu năm |
| STT | - Chi tiết theo nhóm tài sản nhận thế chấp |  |  |
|  | Cộng |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 4. Nợ khó đòi đã xử lý | | Số cuối năm | Số đầu năm |
| STT | - Chi tiết theo các nhóm đối tượng nợ khó đòi đã xử lý (Phải thu bán các tài sản tài chính, trong đó Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn không thu hồi được vốn, phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư, phải thu khác) |  |  |
|  | Cộng |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 5. Ngoại tệ các loại | | Số cuối năm | Số đầu năm |
| STT | - Chi tiết theo các loại ngoại tệ |  |  |
|  | Cộng |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6. Cổ phiếu đang lưu hành | | Số cuối năm | Số đầu năm |
| STT | - Chi tiết theo  . Loại < = năm;  . Loại > hơn 1 năm. |  |  |
|  | Cộng |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 7. Cổ phiếu quỹ | | Số cuối năm | Số đầu năm |
| STT | - Chi tiết theo  . Loại < = năm;  . Loại > hơn 1 năm. |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 8. Chứng khoán niêm yết lưu ký tại VSD | | Số cuối năm | Số đầu năm |
| STT | - Chi tiết theo  . Loại < = năm;  . Loại > hơn 1 năm. |  |  |
|  | Cộng |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 9. Chứng khoán chưa niêm yết lưu ký tại VSD | | Số cuối năm | Số đầu năm |
| STT | - Chi tiết theo  . Loại < = năm;  . Loại > hơn 1 năm. |  |  |
|  | Cộng |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 10. Chứng khoán sửa lỗi giao dịch của CTCK | | Số cuối năm | Số đầu năm |
| STT | - Chi tiết theo  . Loại < = năm;  . Loại > hơn 1 năm. |  |  |
|  | Cộng |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 11. Chứng khoán niêm yết chưa lưu ký của CTCK | | Số cuối năm | Số đầu năm |
| STT | - Chi tiết theo  . Loại < = năm;  . Loại > hơn 1 năm. |  |  |
|  | Cộng |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 12. Chứng khoán chưa niêm yết chưa lưu ký của CTCK | | Số cuối năm | Số đầu năm |
| STT | - Chi tiết theo  . Loại < = năm;  . Loại > hơn 1 năm. |  |  |
|  | Cộng |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 13. Chứng khoán nhận ủy thác đấu giá | | Số cuối năm | Số đầu năm |
| STT | - Chi tiết theo  . Loại < = năm;  . Loại > hơn 1 năm. |  |  |
|  | Cộng |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 14. Tiền gửi của Nhà đầu tư | | Số cuối năm | Số đầu năm |
| STT | Tiền gửi của Nhà đầu tư về hoạt động môi giới chứng khoán  - Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý;  - Tiền gửi của Nhà đầu tư về ủy thác đầu tư |  |  |
|  | Tiền gửi của Nhà đầu tư vãng lai |  |  |
|  | Cộng |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 15. Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán của Nhà đầu tư | | Số cuối năm | Số đầu năm |
| - | Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán của nhà đầu tư trong nước |  |  |
| - | Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán của nhà đầu tư nước ngoài |  |  |
| - | Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán ủy thác đầu tư |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 16. Phải thu, phải trả về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư | | Số cuối năm | Số đầu năm |
| - | Phải thu về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư |  |  |
| - | Phải trả về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư |  |  |
|  | Cộng |  |  |

**B. Thuyết minh về Báo cáo kết quả hoạt động**

B 7.45. Thu nhập

7.45.1. Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Danh mục các khoản đầu tư | Số lượng bán | Giá bán | Tổng giá trị bán | Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch | Lãi, lỗ bán chứng khoán kỳ này | Lãi, lỗ bán chứng khoán lũy kế đến kỳ này | Lãi, lỗ bán chứng khoán Năm N-1 |
| A | B | 1 | 2 | 3=1\*2 | 4 | 5=3-4 | 6 | 7 |
| 1 | Cổ phiếu niêm yết |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Cổ phiếu chưa niêm yết |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Trái phiếu niêm yết |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ........ |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Tổng cộng |  |  |  |  |  |  |  |

Số liệu trình bày của bảng này chi tiết theo Danh mục đầu tư của CTCK

7.45.2. Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Danh mục các loại tài sản tài chính | Giá trị mua theo sổ kế toán | Giá thị trường hoặc Giá trị hợp lý | Chênh lệch đánh giá lại kỳ này | Chênh lệch đánh giá lại kỳ trước | Chênh lệch điều chỉnh sổ kế toán kỳ này |
| A | B | C | D | E=C-D | F | G=E-F |
| I | Loại FVTPL |  |  |  |  |  |
| 1 | Cổ phiếu niêm yết |  |  |  |  |  |
| 2 | Cổ phiếu chưa niêm yết |  |  |  |  |  |
| 3 | Trái phiếu niêm yết |  |  |  |  |  |
| 4 | Trái phiếu chưa niêm yết |  |  |  |  |  |
| 5 | Công cụ thị trường tiền tệ |  |  |  |  |  |
| 6 | Các khoản đầu tư phái sinh niêm yết |  |  |  |  |  |
| 7 | Các khoản đầu tư phái sinh chưa niêm yết |  |  |  |  |  |
| 8 | Các khoản đầu tư cho vay |  |  |  |  |  |
| 9 | Các khoản đầu tư đem thế chấp |  |  |  |  |  |
| 10 | Các khoản đầu tư mua chưa chuyển quyền sở hữu |  |  |  |  |  |
| II | Loại HTM |  |  |  |  |  |
| III | Loại các khoản cho vay và phải thu |  |  |  |  |  |
| IV | Loại AFS |  |  |  |  |  |
|  | Cộng |  |  |  |  |  |

CTCK phải nêu cơ sở đánh giá lại các loại đầu tư theo từng nhóm, loại của 04 loại tài sản tài chính của CTCK (nếu có):

7.45.3. Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, Các khoản cho vay, HTM, AFS

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Các loại doanh thu hoạt động khác | Năm nay | | Năm trước | |
| Kỳ này | Lũy kế đến | Kỳ này | Lũy kế đến |
| 1 | Từ tài sản tài chính FVTPL |  |  |  |  |
| 2 | Từ tài sản tài chính HTM |  |  |  |  |
| 3 | Từ các khoản cho vay |  |  |  |  |
| 4 | Từ AFS |  |  |  |  |
|  | Cộng |  |  |  |  |

7.45.4. Doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Các loại doanh thu hoạt động khác | Năm nay | | Năm trước | |
| Kỳ này | Lũy kế đến | Kỳ này | Lũy kế đến |
| 1 | Thu nhập hoạt động khác |  |  |  |  |
| 2 | Doanh thu cho thuê tài sản |  |  |  |  |
| 3 | Doanh thu các dịch vụ tài chính |  |  |  |  |
| 4 | Doanh thu từ trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức của Tổ chức phát hành |  |  |  |  |
|  | Cộng |  |  |  |  |

**Ghi chú:** *Doanh thu các hoạt động cung cấp dịch vụ trên Báo cáo Kết quả hoạt động phản ánh doanh thu thuần (net) của các loại doanh thu này. Khi CTCK có phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu nếu có, cần ghi nhận riêng biệt các khoản giảm trừ doanh thu và doanh thu đã phát hành hóa đơn. Số liệu tổng hợp về doanh thu ban đầu và các khoản giảm trừ doanh thu được trình bày chi tiết theo từng loại dịch vụ đã thực hiện của kỳ báo cáo.*

*Chỉ tiêu này bổ sung cho Chỉ tiêu Mã số 11 của Báo cáo Kết quả hoạt động riêng.*

*7*.45.5. Chi phí ngoài chi phí các tài sản tài chính

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Các loại chi phí /hoạt động khác | Năm nay | | Năm trước | |
| Kỳ này | Lũy kế đến | Kỳ này | Lũy kế đến |
| 1 | Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ khác |  |  |  |  |
| 2 | Chi phí cho thuê tài sản |  |  |  |  |
| 3 | Chi phí dịch vụ tài chính khác |  |  |  |  |
| 4 | Chi phí từ trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức của Tổ chức phát hành |  |  |  |  |
| 5 | Chi phí lãi tiền gửi có kỳ hạn |  |  |  |  |
| 6 | Chi phí khác |  |  |  |  |
|  | Cộng |  |  |  |  |

Ghi chú: Chỉ tiêu này bổ sung cho Chỉ tiêu Mã số 32 của Báo cáo Kết quả hoạt động riêng. B 7.46. Doanh thu hoạt động tài chính

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Loại doanh thu hoạt động tài chính | Năm nay | | Năm trước | |
| Kỳ này | Lũy kế đến | Kỳ này | Lũy kế đến |
| 1 | Chênh lệch tỷ giá hối đoái |  |  |  |  |
| 1.1 | Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã thực hiện |  |  |  |  |
| 1.2 | Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái chưa thực hiện |  |  |  |  |
| 2 | Doanh thu cổ tức từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh phát sinh trong kỳ |  |  |  |  |
| 3 | Doanh thu, dự thu cổ tức, phát sinh trong kỳ |  |  |  |  |
| 4 | Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn |  |  |  |  |
| 5 | Doanh thu hoạt động tài chính khác |  |  |  |  |
|  | Cộng |  |  |  |  |

B 7.47. Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Loại chi phí | Năm nay | | Năm trước | |
| Kỳ này | Lũy kế đến | Kỳ này | Lũy kế đến |
| 1 | Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán |  |  |  |  |
| 2 | Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán |  |  |  |  |
| 3 | Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán |  |  |  |  |
| 4 | Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán |  |  |  |  |
| 5 | Chi phí hoạt động tư vấn tài chính |  |  |  |  |
| 6 | Chi phí các dịch vụ tài chính khác |  |  |  |  |
| 7 | Chi phí cho thuê, sử dụng tài sản |  |  |  |  |
| 8 | Chi phí trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức cho Tổ chức phát hành |  |  |  |  |
| 9 | Chi phí dịch vụ khác |  |  |  |  |
| 10 | Chi dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về cung cấp dịch vụ chứng khoán |  |  |  |  |
|  | Cộng |  |  |  |  |

B 7.48. Chi phí tài chính

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Loại chi phí tài chính | Năm nay | | Năm trước | |
| Kỳ này | Lũy kế đến | Kỳ này | Lũy kế đến |
| 1 | Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái |  |  |  |  |
| 1.1 | Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện |  |  |  |  |
| 1.2 | Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện |  |  |  |  |
| 2 | Chi phí lãi vay |  |  |  |  |
| 3 | Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh |  |  |  |  |
| 4 | Chi phí tài chính khác |  |  |  |  |
|  | Cộng |  |  |  |  |

B 7.49. Chi phí bán hàng

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Loại chi phí bán hàng | Năm nay | | Năm trước | |
| Kỳ này | Lũy kế đến | Kỳ này | Lũy kế đến |
| 1 | Chi phí nhân viên quản lý |  |  |  |  |
| 2 | BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN nhân viên bán hàng |  |  |  |  |
| 3 | Chi phí vật tư văn phòng |  |  |  |  |
| 4 | Chi phí công cụ, dụng cụ |  |  |  |  |
| 5 | Chi phí khấu hao TSCĐ |  |  |  |  |
| 6 | Chi phí dịch vụ mua ngoài |  |  |  |  |
| 7 | Chi phí khác |  |  |  |  |
|  | Cộng |  |  |  |  |

B 7.50. Chi phí quản lý CTCK

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Loại chi phí quản lý CTCK | Năm nay | | Năm trước | |
| Kỳ này | Lũy kế đến | Kỳ này | Lũy kế đến |
| 1 | Chi phí lương và các khoản khác theo lương |  |  |  |  |
| 2 | BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN |  |  |  |  |
| 3 | Chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp |  |  |  |  |
| 4 | Chi phí vật tư văn phòng |  |  |  |  |
| 5 | Chi phí công cụ, dụng cụ |  |  |  |  |
| 6 | Chi phí khấu hao TSCĐ |  |  |  |  |
| 7 | Chi phí thuế, phí và lệ phí |  |  |  |  |
| 8 | Chi phí dự phòng và hoàn nhập dự phòng |  |  |  |  |
| 9 | Chi phí dịch vụ mua ngoài |  |  |  |  |
| 10 | Chi phí khác |  |  |  |  |
|  | Cộng |  |  |  |  |

B 7.51. Thu nhập khác

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Chi tiết thu nhập khác | Năm nay | | Năm trước | |
| Kỳ này | Lũy kế đến | Kỳ này | Lũy kế đến |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
|  | Cộng |  |  |  |  |

B 7.52. Chi phí khác

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Chi tiết chi phí khác | Năm nay | | Năm trước | |
| Kỳ này | Lũy kế đến | Kỳ này | Lũy kế đến |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
|  | Cộng |  |  |  |  |

B 7.53. Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| STT | Chi tiết chi phí thuế TNDN | Năm nay | | Năm trước | |
| Kỳ này | Lũy kế đến | Kỳ này | Lũy kế đến |
| 1 | Chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành |  |  |  |  |
| 2 | Chi phí thuế thu nhập CTCK tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành |  |  |  |  |
| 3 | Điều chỉnh chi phí Thuế thu nhập CTCK của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay |  |  |  |  |
| 4 | Tổng chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành |  |  |  |  |
| 5 | Chi phí thuế thu nhập CTCK hoãn lại |  |  |  |  |
| 6 | Chi phí thuế thu nhập CTCK hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế |  |  |  |  |
| 7 | Chi phí Thuế Thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại |  |  |  |  |
| 8 | Thu nhập Thuế Thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ |  |  |  |  |
| 9 | Thu nhập Thuế Thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng |  |  |  |  |
| 10 | - Thu nhập Thuế Thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả |  |  |  |  |
| 11 | - Tổng chi phí Thuế Thu nhập doanh nghiệp hoãn lại |  |  |  |  |

B.7.54. Lũy kế Báo cáo kết quả hoạt động

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Chỉ tiêu | Số dư đầu kỳ | Số phát sinh | Thay đổi từ vốn chủ sở hữu và ghi nhận vào kết quả kinh doanh | Số dư cuối kỳ |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |  |
|  | Cộng |  |  |  |

**C. Thuyết minh về Báo cáo lưu chuyển tiền tệ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| C 7.55. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do CTCK nắm giữ nhưng không được sử dụng | | | |
| STT | Các giao dịch và các khoản tiền | Năm nay | Năm trước |
| A | B | 1 | 2 |
|  | Trình bày giá trị và lý do của các khoản tiền và tương đương tiền có giá trị lớn do CTCK nắm giữ nhưng không được sử dụng do có sự hạn chế của pháp luật hoặc các ràng buộc khác mà CTCK phải thực hiện. |  |  |
|  |  |  |  |

**D. Thông tin bổ sung cho Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu như sau:**

D.7.56.1. Phần cổ tức đã được đề xuất, hoặc được công bố sau ngày lập Báo cáo tình hình tài chính nhưng trước khi báo cáo tài chính được phép phát hành, và

D.7.56.2. Giá trị cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận

D.7.56.3. Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu:

- Thu nhập:

......................

- Chi phí:

...................... (..........)

- Lãi (Lỗ):

..............................................................

Cộng:

**E. Những thông tin khác**

E.7.57.1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:……….

E.7.57.2. Thông tin về các bên liên quan:

E.7.57.2.1. Thông tin về các bên liên quan

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| STT | Các bên liên quan | Mối quan hệ |
| 1 | ...... | ..... |
| 2 | ...... | ..... |
| 3 | ..... | ..... |

E.7.57.2.2. Giao dịch với các bên liên quan

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| STT | Nội dung giao dịch | Số tiền | |
|  |  | N | N - 1 |
| 1 | ...... | ..... | ..... |
| 2 | ...... | ..... | ..... |
| 3 | ..... | ..... | ..... |
|  | Cộng |  |  |

E.7.57.3. Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin trong Báo cáo tài chính của các niên độ kế toán trước):.....................................

E. 7.57.4. Thông tin về hoạt động liên tục:..............................

E. 7.57.5. Những thông tin khác. (3)...............................

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Người lập biểu** *(Ký, họ tên)* | **Kế toán trưởng** *(Ký, họ tên)* | *....., ngày...... tháng...... năm.....* **Người đại diện theo pháp luật** *(Ký, họ tên, đóng dấu)* |