

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN GUOTAI JUNAN (VIỆT NAM)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I.2022

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2022 đến ngày 31/03/2022

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH QUÝ I.2022	2 - 4
BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN QUÝ I.2022	5 - 6
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ QUÝ I.2022	7 - 8
BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU QUÝ I.2022	9 - 9
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I.2022	10 - 37

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2022

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2022	01/01/2022
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110+130)	100		666,503,122,370	737,412,658,203
I. Tài sản tài chính	110		664,119,156,966	735,172,571,565
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	VI.1.	159,873,107	152,797,450
1.1. Tiền	111.1		159,873,107	152,797,450
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		-	-
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	112	VI.3.1	33,834,198,000	33,833,074,200
3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	113	VI.3.2	200,000,000,000	165,000,000,000
4. Các khoản cho vay	114	VI.3.4	436,331,541,646	537,699,734,420
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	VI.3.5	(14,744,101,362)	(14,744,101,362)
8. Trả trước cho người bán	118	VI.4	143,482,840	2,193,320,273
9. Phải thu các dịch vụ CT chứng khoán cung cấp	119	VI.5	94,445,548	138,985,214
12. Các khoản phải thu khác	122	VI.5	47,934,822,654	50,533,866,837
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129	V.8	(39,635,105,467)	(39,635,105,467)
II. Tài sản ngắn hạn khác	130		2,383,965,404	2,240,086,638
1. Tạm ứng	131		-	-
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	VI.7	1,652,118,044	1,508,239,278
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		1,800,000	1,800,000
6. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	136		-	-
7. Tài sản ngắn hạn khác	137		730,047,360	730,047,360
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 - 260)	200		82,633,408,408	104,828,270,860
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		60,000,000,000	85,000,000,000
2. Các khoản đầu tư	212		77,000,000,000	102,000,000,000
2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1		60,000,000,000	85,000,000,000
2.3. Đầu tư và công ty liên doanh, liên kết	212.3	VI.6	17,000,000,000	17,000,000,000
2.4. Đầu tư dài hạn khác	212.4	VI.6	-	-
3. Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	213		(17,000,000,000)	(17,000,000,000)
II. Tài sản cố định	220		11,799,815,259	11,156,186,315
1. Tài sản cố định hữu hình	221	VI.10	5,517,316,313	5,364,838,389
- Nguyên giá	222		15,812,395,512	15,379,481,512
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(10,295,079,199)	(10,014,643,123)
3. Tài sản cố định vô hình	227	VI.11	6,282,498,946	5,791,347,926
- Nguyên giá	228		36,329,407,000	35,585,357,000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(30,046,908,054)	(29,794,009,074)
V. Tài sản dài hạn khác	250		10,833,593,149	8,672,084,545
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		785,006,100	750,456,100
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	VI.7	342,832,363	294,816,242
4. Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán	254	VI.9	9,705,754,686	7,626,812,203
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		749,136,530,778	842,240,929,063

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 37 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này).

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN GUOTAI JUNAN (VIỆT NAM) BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I NĂM 2022

Địa chỉ: P9-10 Tầng 1 Charmvit Tower 117 Trần Duy Hưng, Trung Hòa, Cầu Giấy, HN Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2022

đến ngày 31/03/2022

Mẫu số B01-CTCK

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2022

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			31/03/2022	01/01/2022
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		29,351,477,765	131,358,230,075
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		29,351,477,765	131,358,230,075
1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	311		19,650,000,000	115,010,000,000
1.1. Vay ngắn hạn	312		19,650,000,000	115,010,000,000
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320	VI.19	1,853,279,403	2,597,241,118
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		78,500,000	78,500,000
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	VI.17	4,892,269,733	5,109,208,224
11. Phải trả người lao động	323		-	1,222,355,160
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		110,163,381	405,738,808
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	VI.18	1,008,955,700	5,214,358,918
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327		-	-
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	VI.20	1,662,721,325	1,625,239,624
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		95,588,223	95,588,223
II. Nợ phải trả dài hạn	340		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		719,785,053,013	710,882,698,988
I. Vốn chủ sở hữu	410		719,785,053,013	710,882,698,988
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		721,780,000,000	721,780,000,000
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		693,500,000,000	693,500,000,000
a. Cổ phiếu phổ thông	411.1a		693,500,000,000	693,500,000,000
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2		28,280,000,000	28,280,000,000
4. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		1,169,366,013	1,169,366,013
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		648,823,913	648,823,913
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417	VI.22	(3,813,136,913)	(12,715,490,938)
7.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		(3,813,852,507)	(12,715,082,732)
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		715,594	(408,206)
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	420		-	-
TỔNG CỘNG NỢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400)	440		749,136,530,778	842,240,929,063
			-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN GUOTAI JUNAN (VIỆT NAM) BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I NĂM 2022

Địa chỉ: P9-10 Tầng 1 Charmvit Tower 117 Trần Duy Hưng, Trung Hòa, Cầu Giấy, HN Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2022

đến ngày 31/03/2022

Mẫu số B01-CTCK

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2022

(tiếp theo)

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	31/03/2022	01/01/2022
A. Tài sản của Công ty chứng khoán và tài sản quản lý theo cam kết			33,898,390,000	33,898,420,000
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006		69,350,000	69,350,000
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Công ty chứng khoán	008	VI.12	-	-
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	008.1		3,640,000	3,670,000
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Công ty chứng khoán	012	VI.13	33,825,400,000	33,825,400,000
B. Tài sản và các khoản phải trả về tài sản quản lý cam kết với khách hàng				
1. Tài sản tài chính niêm yết/ đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021		2,093,101,920,000	2,265,028,330,000
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1	VI.14	2,054,928,350,000	2,243,067,380,000
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2	VI.14	-	16,800,000
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3	VI.14	-	-
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4	VI.14	4,921,150,000	5,451,150,000
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5	VI.14	33,252,420,000	16,493,000,000
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022	VI.15	57,384,730,000	57,385,230,000
d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	022.4		57,384,730,000	57,385,230,000
7. Tiền gửi của khách hàng	026	VI.16	345,408,782,045	332,925,720,949
7.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027		345,408,782,045	332,925,720,949
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	VI.16	345,408,782,045	332,925,720,949
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty chứng khoán quản lý	031.1		342,736,564,969	332,841,640,562
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty chứng khoán quản lý	031.2		2,672,217,076	84,080,387

Hà Nội, ngày 19 tháng 4 năm 2022

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN GUOTAI JUNAN (VIỆT NAM)

Lập Báo cáo

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc

Nguyễn Thị Lan

Nguyễn Thị Hồng

Hoàng Anh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG QUÝ I NĂM 2022

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý năm nay	Quý năm trước	Lấy kể từ đầu năm đến quý này(năm nay)	Lấy kể từ đầu năm đến quý này(năm trước)
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)			1,112,950	124,330	1,112,950	413,475
	01.1			-	-	289,145
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL						
b. Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	01.2		1,059,350	70,030	1,059,350	70,030
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3		53,600	54,300	53,600	54,300
		VII.1.2				
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	VII.1.2	10,749,933,515	7,070,981,936	10,749,933,515	7,070,981,936
1.6. Doanh thu môi giới chứng khoán	06	VII.1.2	11,098,365,584	5,632,151,025	11,098,365,584	5,632,151,025
1.8. Doanh thu tư vấn	08	VII.1.2	2,272,727,273	-	2,272,727,273	-
1.10. Doanh thu lưu ký chứng khoán	09	VII.1.2	169,544,654	157,098,855	169,544,654	157,098,855
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11		-	-	-	-
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01 ->11)	20		24,291,683,976	12,860,356,146	24,291,683,976	12,860,645,291
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21		(64,450)	(231,140)	(64,450)	(231,140)
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1			-	-	-
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	21.2		(64,450)	(231,140)	(64,450)	(231,140)
	24				-	-
2.4. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay						
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27		8,008,250,579	3,652,430,305	8,008,250,579	3,652,430,305
2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30		210,000,000	200,000,000	210,000,000	200,000,000
2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31		726,923,077	-	726,923,077	-
2.12. Chi phí các dịch vụ khác	32		-	-	-	-
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21 ->32)	40	VII.3	8,945,109,206	3,852,199,165	8,945,109,206	3,852,199,165
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42		2,993,780,513	3,689,452,988	2,993,780,513	3,689,452,988
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41 -> 44)	50		2,993,780,513	3,689,452,988	2,993,780,513	3,689,452,988
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.2. Chi phí lãi vay	52		439,488,653	-	439,488,653	
vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh	53					

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN GUOTAI JUNAN (VIỆT NAM)

Địa chỉ: P9-10 Tầng 1 Charmvit Tower 117 Trần Duy Hưng, Trung Hòa, Cầu Giấy, HN

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I NĂM 2022

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2022

đến ngày 31/03/2022

Mẫu số B01g-CTKT

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG QUÝ I NĂM 2022

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Quý năm nay	Quý năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến quý này(năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến quý này(năm trước)
4.4. Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	54			-		-
4.5. Chi phí đầu tư khác	55					
Cộng chi phí tài chính (60 = 51 -> 55)	60		439,488,653	-	439,488,653	-
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61		-	-		
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	VII.4	6,745,713,000	4,705,172,657	6,745,713,000	4,705,172,657
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70 = 20 + 50 - 40 - 60 - 61 - 62)	70		11,155,153,630	7,992,437,312	11,155,153,630	7,992,726,457
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
8.1 Thu nhập khác	71	VII.5	-	3,667,636	-	3,667,636
8.2 Chi phí khác	72		-	-	-	-
Cộng kết quả hoạt động khác (80 = 71 - 72)	80		-	3,667,636	-	3,667,636
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90 = 70 + 80)	90		11,155,153,630	7,996,104,948	11,155,153,630	7,996,394,093
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		11,154,029,830	7,995,803,778	11,154,029,830	7,996,092,923
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		1,123,800	301,170	1,123,800	301,170
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		2,252,799,605	-	2,252,799,605	-
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1		2,252,799,605	-	2,252,799,605	-
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		-	-	-	-
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ (200 = 90-100)	200		8,902,354,025	7,996,104,948	8,902,354,025	7,996,394,093
11.1. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho chủ sở hữu	201		8,902,354,025	7,996,104,948	8,902,354,025	7,996,394,093
XIII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500		128.37	115.30	128.37	115.30
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	501		128.37	115.30	128.37	115.30
13.2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (đồng/1 cổ phiếu)	502		-	-	-	-

Hà Nội, ngày 19 tháng 4 năm 2022

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN ĐẦU TƯ GUOTAI JUNAN(VIỆT NAM)

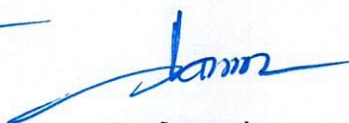
Lập Báo cáo

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc



Nguyễn Thị Lan



Nguyễn Thị Hồng



Hoàng Anh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2022 đến 31/03/2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm trước)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp	01		11,155,153,630	38,100,168,765
2. Điều chỉnh cho các khoản	02		(2,460,445,457)	(9,955,500,994)
- Khấu hao tài sản cố định	03		533,335,056	2,052,480,401
- Các khoản dự phòng	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	07		(2,993,780,513)	(12,007,981,395)
- Các khoản điều chỉnh khác	09		-	-
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		3,489,849	3,554,299
- Lỗ đánh giá lại các giá tài sản tài chính ghi nhận	11		3,489,849	3,554,299
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	20		(4,205,443)	(3,146,093)
- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản chính ghi nhận	19		(4,205,443)	(3,146,093)
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		84,856,266,565	(166,665,901,857)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL	31		(408,206)	(2,086,466)
- Tăng (giảm) các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32		(10,000,000,000)	80,000,000,000
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33		101,368,192,774	(261,040,873,084)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34		-	-
- Tăng (giảm) các khoản phải thu các dịch vụ công	37		44,539,666	(41,253,147)
- Tăng (giảm) các khoản phải thu khác	39		2,599,044,183	9,811,722,141
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40		-	-
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		(4,205,403,218)	4,686,905,068
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42		(191,894,887)	(521,669,719)
- Thuế TNDN đã nộp	43		(1,588,069,220)	(1,759,080,924)
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45		1,305,875,718	342,624,774
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân	46		(295,575,427)	97,161,938
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	47		(881,668,876)	3,220,769,906
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48		(1,222,355,160)	(584,837,775)
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50		37,481,701	(195,173,656)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52		(2,113,492,483)	(680,110,913)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60		93,550,259,144	(138,520,825,880)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định, bất	61		(1,176,964,000)	(504,722,400)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định,	62		-	3,690,909
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65		2,993,780,513	12,004,290,486
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70		1,816,816,513	11,503,258,995
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
3. Tiền vay gốc	73		271,480,000,000	1,253,945,011,000
3.2. Tiền vay khác	73.2		271,480,000,000	1,253,945,011,000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74		(366,840,000,000)	(1,138,935,011,000)
4.3. Tiền chi trả nợ gốc vay khác	74.3		(366,840,000,000)	(1,138,935,011,000)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2022 đến 31/03/2022

<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	80	(95,360,000,000)	115,010,000,000
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ (90=60+70+80)	90	7,075,657	(12,007,566,885)

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 37 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này).

(tiếp theo)

V. Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	101	152,797,450	12,160,364,335
- Tiền	102	152,797,450	12,160,364,335
- Các khoản tương đương tiền	102.1	-	-
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	102.3	-	-
VI. Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	103	159,873,107	152,797,450
- Tiền	103.1	159,873,107	152,797,450
- Các khoản tương đương tiền	103.2	-	-

PHẦN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này(Năm trước)
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		3,772,337,118,800	13,996,162,523,600
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách	02		(3,571,615,968,400)	(13,825,710,538,600)
7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07		3,221,284,237,235	10,625,079,466,964
8. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08		(3,409,522,326,539)	(10,607,847,393,523)
<i>Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ</i>	20		12,483,061,096	187,684,058,441
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		332,925,720,949	145,241,662,508
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ	31		332,925,720,949	145,241,662,508
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng	34		332,925,720,949	145,241,662,508
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng	40		345,408,782,045	332,925,720,949
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ	41		345,408,782,045	332,925,720,949
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		345,408,782,045	332,925,720,949

Hà nội ngày 19 tháng 04 năm 2022

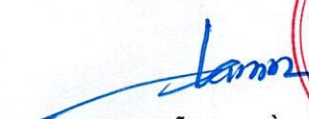
CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN GUOTAI JUNAN (VIỆT NAM)

Lập báo cáo

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc


Nguyễn Thị Lan


Nguyễn Thị Hồng



Hoàng Anh

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 37 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này).

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN GUOTAI JUNAN (VIỆT NAM)

Địa chỉ: P9-10 Tầng 1 Charmvit Tower 117 Trần Duy Hưng, Trung Hòa, Cầu Giấy, HN

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I NĂM 2022

Cho kỳ hoạt động từ 01/01/2022 đến 31/03/2022

Mẫu số B04-CTCK**BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU**

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2022 đến 31/03/2022

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	TM	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối năm	
				Năm 2021		Năm 2022			
		01/01/2021	01/01/2022	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	31/12/2021	31/03/2022
I. Biến động vốn chủ sở hữu									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		721,780,000,000	721,780,000,000	-	-	-	-	721,780,000,000	721,780,000,000
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền		693,500,000,000	693,500,000,000	-	-	-	-	693,500,000,000	693,500,000,000
1.3. Thặng dư vốn cổ phần		28,280,000,000	28,280,000,000	-	-	-	-	28,280,000,000	28,280,000,000
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		1,169,366,013	1,169,366,013	-	-	-	-	1,169,366,013	1,169,366,013
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi		648,823,913	648,823,913	-	-	-	-	648,823,913	648,823,913
8. Lợi nhuận chưa phân phối		(47,685,752,179)	(12,715,490,938)	34,970,261,241	-	8,902,354,025	-	(12,715,490,938)	(3,813,136,913)
8.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực		(47,683,665,713)	(12,715,082,732)	34,968,582,981	-	8,901,230,225	-	(12,715,082,732)	(3,813,852,507)
8.1. Lợi nhuận sau thuế chưa thực hiện		(2,086,466)	(408,206)	1,678,260	-	1,123,800	-	(408,206)	715,594
Cộng		675,912,437,747	710,882,698,988	34,970,261,241	-	8,902,354,025	-	710,882,698,988	719,785,053,013

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN GUOTAI JUNAN (VIỆT NAM)

Lập báo cáo

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc

Nguyễn Thị Lan

Nguyễn Thị Hồng

Hoàng Anh

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 37 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

I. Đặc điểm hoạt động của Công ty Chứng khoán

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty CP Chứng khoán Guotai Junan (Việt Nam) được đổi tên từ Công ty CP Chứng khoán đầu tư Việt Nam, (gọi tắt là "Công ty"), tiền thân là Công ty CP Chứng khoán VNS được thành lập và hoạt động theo Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán số 69/UBCK-GPHĐKD ngày 28/08/2007. Công ty đã đổi tên thành Công ty CP Chứng khoán đầu tư Việt Nam theo Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động Công ty chứng khoán số 54/GPĐC-UBCK do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 27/09/2011. Theo Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động Công ty chứng khoán số 55/GPĐC-UBCK do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 16/07/2021, Công ty được đổi tên thành Công ty CP Chứng khoán Guotai Junan (Việt Nam), tên tiếng Anh là Guotai Junan Securities (Vietnam) Corp. và tên viết tắt là GTJA (Vietnam).

Công ty hoạt động theo Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động Công ty Chứng khoán số 45/GPĐC-UBCK ngày 20/12/2016, số 06/GPĐC-UBCK ngày 17/01/2018, số 30/GPĐC-UBCK ngày 17/05/2019, số 64/GPĐC-UBCK ngày 22/10/2019 và số 104/GPĐC-UBCK ngày 22/11/2021 do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp.

Ngày 22/11/2021, Công ty được Chủ tịch Ủy ban chứng khoán Nhà nước cấp Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động Công ty chứng khoán số 104/GPĐC-UBCK điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động số 69/UBCK-GPHĐKD ngày 28/08/2007 về bổ sung nghiệp vụ Bảo lãnh phát hành chứng khoán.

Theo Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động Công ty chứng khoán số 64/GPĐC-UBCK do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 22/10/2019 thì vốn điều lệ của Công ty là **693.500.000.000 đồng** (Sáu trăm chín mươi ba tỷ, năm trăm triệu đồng).

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hà Nội với mã chứng khoán là IVS.

Điều lệ Công ty chứng khoán ban hành ngày 28/08/2007 và sửa đổi, bổ sung vào các ngày 27/09/2011, ngày 20/12/2016, ngày 06/12/2019 và ngày 29/06/2021.

Trụ sở chính của Công ty tại: P9-10, tầng 1, Charmvit Tower, Số 117 Trần Duy Hưng, Phường Trung Hòa, Quận Cầu Giấy, Thành phố Hà Nội.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh chính của Công ty là:

- Môi giới chứng khoán;
- Tư vấn tài chính và tư vấn đầu tư chứng khoán;
- Lưu ký chứng khoán;
- Tự doanh chứng khoán;
- Bảo lãnh phát hành chứng khoán./.

3. Hạn chế vay nợ, cho vay và hạn chế đầu tư

Hạn chế vay nợ

Thực hiện theo điều 26 Thông tư số 121/2020/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 31/12/2020:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

+ Tỷ lệ tổng nợ trên vốn chủ sở hữu của công ty chứng khoán không được vượt quá 05 lần. Giá trị tổng nợ theo quy định này không bao gồm các khoản sau đây:

- a) Tiền gửi giao dịch chứng khoán của khách hàng;
- b) Quỹ khen thưởng phúc lợi;
- c) Dự phòng trợ cấp mất việc làm;
- d) Dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư.

+ Nợ ngắn hạn của công ty chứng khoán tối đa bằng tài sản ngắn hạn.

+ Công ty chứng khoán chào bán trái phiếu thực hiện theo quy định tại Điều 31 Luật Chứng khoán, Nghị định quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán, pháp luật về phát hành trái phiếu doanh nghiệp và phải đảm bảo tuân thủ tỷ lệ quy định tại Khoản 1 và 2 Điều này.

Hạn chế cho vay

Thực hiện theo điều 27 Thông tư số 121/2020/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 31/12/2020:

+ Trừ trường hợp quy định tại Khoản 1 Điều 86 Luật Chứng khoán, công ty chứng khoán không được cho vay tiền, chứng khoán dưới mọi hình thức.

+ Công ty chứng khoán không được dùng tiền, tài sản của công ty hoặc của khách hàng để bảo đảm nghĩa vụ thanh toán cho bên thứ ba.

+ Công ty chứng khoán không được cho vay dưới bất kỳ hình thức nào đối với Chủ sở hữu, cổ đông lớn, thành viên Ban Kiểm soát, thành viên Hội đồng quản trị, thành viên Hội đồng thành viên, thành viên Ban Giám đốc, kế toán trưởng, các chức danh quản lý khác do Hội đồng quản trị công ty chứng khoán bổ nhiệm và người có liên quan của những đối tượng nêu trên.

+ Công ty chứng khoán đã được thực hiện giao dịch ký quỹ theo quy định pháp luật được cho khách hàng vay tiền mua chứng khoán dưới hình thức giao dịch ký quỹ theo hướng dẫn của Bộ Tài chính.

+ Công ty chứng khoán được cho vay chứng khoán để sửa lỗi giao dịch, hoặc cho vay để thực hiện các giao dịch hoán đổi chứng chỉ quỹ hoán đổi danh mục hoặc các hình thức khác theo quy định của pháp luật có liên quan.

Hạn chế đầu tư

Thực hiện theo điều 28 Thông tư số 121/2020/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 31/12/2020:

+ Công ty chứng khoán không được mua, góp vốn mua bất động sản trừ trường hợp để sử dụng làm trụ sở chính, chi nhánh, phòng giao dịch phục vụ trực tiếp cho các hoạt động nghiệp vụ của công ty chứng khoán.

+ Công ty chứng khoán mua, đầu tư vào bất động sản theo quy định tại Khoản 1 Điều này và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản không được vượt quá 50% giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.

+ Tổng giá trị đầu tư vào các trái phiếu doanh nghiệp của công ty chứng khoán không được vượt quá 70% vốn chủ sở hữu. Công ty chứng khoán được cấp phép thực hiện nghiệp vụ tự doanh chứng khoán được mua bán lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về giao dịch mua bán lại trái phiếu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

+ Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện:

a) Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên 50% vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lô lẻ theo yêu cầu của khách hàng;

b) Cùng với người có liên quan đầu tư từ 5% trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác;

c) Đầu tư quá 20% tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết;

d) Đầu tư quá 15% tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở;

đ) Đầu tư hoặc góp vốn quá 10% tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh;

e) Đầu tư hoặc góp vốn quá 15% vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;

g) Đầu tư quá 70% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá 20% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.

+ Công ty chứng khoán được thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con. Trong trường hợp này, công ty chứng khoán không phải tuân thủ quy định tại điểm c, d và đ Khoản 4 Điều này. Công ty chứng khoán dự kiến thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con phải đáp ứng các điều kiện sau:

a) Vốn chủ sở hữu sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải bằng vốn điều lệ tối thiểu cho các nghiệp vụ kinh doanh công ty đang thực hiện;

b) Tỷ lệ vốn khả dụng sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải đạt 180%;

c) Công ty chứng khoán sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ phải đảm bảo tuân thủ hạn chế vay nợ quy định tại Điều 26 Thông tư này và hạn chế đầu tư quy định tại Khoản 3 Điều này và Điểm e Khoản 4 Điều này.

+ Trường hợp công ty chứng khoán đầu tư vượt quá hạn mức do thực hiện bảo lãnh phát hành theo hình thức cam kết chắc chắn, do hợp nhất, sáp nhập hoặc do biến động tài sản, vốn chủ sở hữu của công ty chứng khoán hoặc tổ chức góp vốn, công ty chứng khoán phải áp dụng các biện pháp cần thiết để tuân thủ hạn mức đầu tư theo quy định tại Khoản 2, 3 và 4 Điều này tối đa trong thời hạn 01 năm.

4. Cấu trúc doanh nghiệp

Danh sách Đơn vị trực thuộc hạch toán báo sổ

Công ty có một đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán báo sổ là Công ty CP Chứng khoán Guotai Junan (Việt Nam) - Chi nhánh Hồ Chí Minh. Địa chỉ tại: Tầng 4, số 2 BIS, Công trường Quốc tế, Phường 6, Quận 3, TP Hồ Chí Minh.

II. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

1. Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam ("VND"), phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, chế độ kế toán áp dụng cho Công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**1. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, Chế độ kế toán áp dụng cho Công ty Chứng khoán ban hành theo Thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 (Thông tư 210) của Bộ Tài chính về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với Công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC (Thông tư 334) ngày 27/12/2016 "Sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán".

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Báo cáo tài chính của Công ty được lập và trình bày đảm bảo tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành, Chế độ kế toán áp dụng cho Công ty Chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

IV. Các chính sách kế toán áp dụng**1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền***Tiền gửi hoạt động của Công ty chứng khoán*

Tiền là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo, gồm tiền mặt tại quỹ của doanh nghiệp, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán (của Công ty chứng khoán) được ghi nhận và lập báo cáo theo đồng Việt Nam (VND), phù hợp với quy định tại Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2017.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo, phù hợp với quy định của Chuẩn mực kế toán Việt nam số 24 – Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán và tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của nhà đầu tư được trình bày tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính.

Tiền gửi của nhà đầu tư

Tiền gửi của nhà đầu tư là tiền gửi của khách hàng để giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty chứng khoán quản lý.

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

Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán là tiền gửi để sẵn sàng tham gia bù trừ và thanh toán giữa Công ty và khách hàng theo yêu cầu của Trung tâm Lưu ký chứng khoán để thanh toán mua, bán chứng khoán.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

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

2.1 Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính và nợ tài chính thuộc danh mục đầu tư của Công ty

Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty (FVTPL) là các tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- a) Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - Được mua hoặc tạo ra chủ yếu do mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn;
 - Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- b) Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính FVTPL vì một trong các lý do sau đây:
 - Việc phân loại vào tài sản tài chính FVTPL loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị tài sản tài chính theo các cơ sở khác nhau.
 - Tài sản tài chính thuộc một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị đồng thời phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư của công ty.

Các tài sản tài chính này thường gồm: cổ phiếu, trái phiếu, công cụ tiền tệ, công cụ phái sinh (với mục đích phòng ngừa rủi ro).

Tài sản tài chính được phân loại ra khỏi FVTPL trong trường hợp: tài sản tài chính là nợ cho vay hoặc phải thu nếu xác định mục đích sẽ là nắm giữ trong khoảng thời gian xác định trong tương lai hoặc đến khi đáo hạn hoặc tài sản tài chính là tiền gửi được phân loại sang nhóm tiền và tương đương tiền.

Công ty chứng khoán khi bán các tài sản tài chính không thuộc loại tài sản tài chính FVTPL phải thực hiện phân loại lại các tài sản tài chính từ các loại tài sản khác có liên quan về tài sản tài chính FVTPL. Các chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính hiện đang theo dõi trên khoản mục "Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý" sẽ được ghi nhận vào tài khoản doanh thu hoặc chi phí tương ứng tại ngày phân loại lại các tài sản tài chính khi bán.

Tài sản tài chính FVTPL phi phái sinh và không bị yêu cầu phân loại vào nhóm tài sản tài chính FVTPL vào lúc ghi nhận ban đầu có thể được phân loại lại vào nhóm cho vay và phải thu trong một số trường hợp đặc biệt hoặc vào nhóm tiền và tương đương tiền nếu thỏa mãn các điều kiện được phân loại vào nhóm này. Các khoản lãi, lỗ đã ghi nhận đo đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL trước thời điểm phân loại lại sẽ không được hoàn nhập.

Các tài sản tài chính FVTPL là công cụ khi đáo hạn phải được chuyển sang ghi nhận là các khoản phải thu và lập dự phòng như một khoản phải thu khó đòi (nếu có).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM) là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- Các tài sản tài chính đã được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán;
- Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Nếu do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, việc phân loại một khoản đầu tư vào nhóm nắm giữ đến khi đáo hạn không còn phù hợp thì khoản đầu tư đó phải được chuyển sang nhóm tài sản tài chính AFS và phải định giá lại theo giá trị hợp lý. Chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận vào Báo cáo thu nhập toàn diện, “Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý”.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các tài sản tài chính phi phái sinh có các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường chứng khoán hoàn hảo, ngoại trừ:

- Các khoản mà Công ty có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh và các khoản mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- Các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- Các khoản mà người nắm giữ có thể thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

2.2 Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp kế toán ghi nhận giá trị đánh giá lại các khoản đầu tư

Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp kế toán ghi nhận tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ thuộc danh mục tài sản tài chính của công ty (FVTPL):

Giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ ban đầu được ghi nhận theo giá thực tế mua chứng khoán (giá gốc). Các chi phí mua các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính của Báo cáo thu nhập toàn diện ngay khi phát sinh.

Sau ghi nhận ban đầu các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận theo giá trị thị trường. Mọi khoản lãi hoặc lỗ phát sinh từ việc thay đổi giá trị của các tài sản tài chính này được phân loại vào nhóm ghi nhận theo giá trị thông qua lãi hoặc lỗ và được ghi nhận trên Báo cáo thu nhập toàn diện.

Cuối kỳ kế toán phải đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá thị trường).

Ở kỳ đánh giá lại lần đầu, giá trị hợp lý đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán được phản ánh vào Tài khoản 1212 “Chênh lệch đánh giá lại” là số chênh lệch giữa giá trị đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

FVTPL tại thời điểm đánh giá lại theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý và giá mua ban đầu của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán.

Ở kỳ đánh giá lại lần thứ hai trở đi, giá trị đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán được phản ánh vào Tài khoản 1212 “Chênh lệch đánh giá lại” là số chênh lệch giữa giá trị đánh giá lại của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL lần trước đó và giá đánh giá lại theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý kỳ này.

Khi trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính, Chỉ tiêu “Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ” FVTPL được phản ánh trên cơ sở số thuần (Chỉ tiêu này được tính như sau: Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ = Số dư Nợ Tài khoản 1211 “Giá mua” cộng (+) Số dư Nợ Tài khoản 1212 “Chênh lệch tăng do đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ” hoặc trừ (-) Số dư Có Tài khoản 1212 “Chênh lệch giảm do đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ” của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán).

Khi trình bày các tài sản tài chính FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán trong Thuyết minh Báo cáo tài chính phải trình bày theo 3 chỉ tiêu: Giá trị mua, giá trị đánh giá lại và giá trị thuần (Giá trị mua +/- Giá trị đánh giá lại) theo các loại tài sản tài chính FVTPL.

Chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán được ghi nhận theo nguyên tắc không bù trừ được trình bày trên Báo cáo thu nhập toàn diện, theo 2 chỉ tiêu:

Chênh lệch giảm do đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL phản ánh vào Chỉ tiêu “Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh FVTPL, chi tiết “Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ” FVTPL.

Chênh lệch tăng do đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL phản ánh vào Chỉ tiêu “Thu nhập”, chi tiết “Chênh lệch tăng về đánh giá lại - Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ”. Chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK xác định lợi nhuận hoặc lỗ chưa thực hiện của kỳ (kỳ tính giá trị tài sản ròng hoặc kỳ kế toán).

Đối với các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán không có giá thị trường, kế toán thực hiện xem xét khả năng giảm giá tại thời điểm lập Báo cáo tài chính, được lập dự phòng khi giá trị ghi sổ lớn hơn giá trị được Công ty xem xét và đánh giá lại. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào Báo cáo thu nhập toàn diện trên khoản mục “Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay”.

Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp đối với khoản đầu tư mua cổ phần của Công ty CP Đầu tư Khởi nghiệp và Công ty CP Đầu tư Tài Việt với các giá trị lần lượt là 6,5 tỷ đồng và 6 tỷ đồng. Việc trích lập dự phòng được thực hiện dựa trên Biên bản họp Hội đồng đánh giá các khoản đầu tư ngày 17/12/2019 và Nghị quyết số 25/2019/NQ-HĐQT-IVS ngày 31/12/2019 của Hội đồng quản trị Công ty.

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, được ghi nhận từ thời điểm bắt đầu phát sinh hoạt động gửi tiền.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn nhỏ hơn hoặc bằng 12 tháng và lớn hơn 3 tháng được Công ty trình bày trong danh mục các tài sản tài chính ngắn hạn. Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn từ 12 tháng trở lên được Công ty trình bày trong danh mục các tài sản tài chính dài hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính. Dự phòng được trích lập cho các khoản đầu tư HTM khi có bằng chứng khách quan cho thấy có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được của khoản đầu tư xuất phát từ một hoặc nhiều sự kiện tổn thất xảy ra ảnh hưởng xấu lên luồng tiền tương lai dự kiến của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá trị giải ngân của khoản cho vay). Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Giá trị phân bổ các khoản cho vay được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của tài sản tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc cộng (trừ) các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ dự phòng do suy giảm giá trị hoặc không thể thu hồi (nếu có).

Các khoản cho vay được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính. Dự phòng cho các khoản cho vay được trích lập dựa trên mức tổn thất ước tính, được tính bằng phần chênh lệch giữa giá trị thị trường của chứng khoán được dùng làm tài sản đảm bảo cho khoản cho vay và số dư của khoản cho vay đó. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào Báo cáo thu nhập toàn diện trên khoản mục “Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay”.

2.3 Giá trị hợp lý/giá trị thị trường của tài sản tài chính

Giá trị hợp lý/thị trường của tài sản tài chính được xác định theo các cơ sở sau:

- + Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán.
- + Đối với các chứng khoán của 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 đóng cửa bình quân tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán.
- + Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch tại ngày giao dịch thứ sáu trở đi giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập Báo cáo tình hình tài chính gần nhất.
- + Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo cáo của ba (3) công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá giá trị chứng khoán.
- + Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá giá trị hợp lý dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày gần nhất đánh giá giá trị chứng khoán nhất.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

+ Các chứng khoán không có giá trị thị trường được xác định theo các phương pháp nêu trên sẽ được đánh giá giá trị hợp lý dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày đánh giá giá trị chứng khoán.

3. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp trích khấu hao TSCĐ

3.1 Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp trích khấu hao TSCĐ hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Báo cáo tình hình tài chính theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận và trích khấu hao tài sản cố định hữu hình được thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 - Tài sản cố định hữu hình, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán áp dụng cho Công ty chứng khoán, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 “Sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán”, Thông tư 45/2013/TT - BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/06/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua (trừ các khoản chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Công ty áp dụng phương pháp khấu hao đường thẳng đối với tài sản cố định hữu hình. Kế toán TSCĐ hữu hình được phân loại theo nhóm tài sản có cùng tính chất và mục đích sử dụng trong hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty gồm:

<i>Loại tài sản cố định</i>	<i>Thời gian khấu hao <năm></i>
- Máy móc thiết bị	03 - 08
- Phương tiện vận tải	07
- Tài sản cố định khác	03

3.2 Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp trích khấu hao TSCĐ vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Báo cáo tình hình tài chính theo các chỉ tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận và trích khấu hao tài sản cố định vô hình được thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 04 - Tài sản cố định vô hình, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán áp dụng cho Công ty chứng khoán, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 “Sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán”, Thông tư 45/2013/TT - BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/06/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

khí các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Công ty là phần mềm quản lý giao dịch và phần mềm kế toán.

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 05 năm đến 08 năm.

4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính dài hạn***Đầu tư vào công ty liên kết***

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động và không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Các khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty liên kết được trích lập như sau:

- + Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- + Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại Công ty liên kết. Căn cứ báo cáo tài chính riêng của tổ chức kinh tế nhận vốn góp lập cùng thời điểm lập báo cáo tài chính năm của Công ty, thực hiện xác định mức trích dự phòng cho từng khoản đầu tư.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty liên kết cần phải trích lập tại thời điểm lập Báo cáo tình hình tài chính và được ghi nhận vào chi phí tài chính. Mức trích lập dự phòng của từng khoản đầu tư tối đa bằng giá trị đầu tư thực tế đang hạch toán trên sổ kế toán của doanh nghiệp.

Khoản góp vốn đầu tư vào Công ty CP Đầu tư xây dựng và Thương mại Điện lực Miền Bắc đã được Công ty trích lập dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn với giá trị là 17 tỷ đồng theo Biên bản họp Hội đồng quản trị số 08/2020/BB-HĐQT.IVS ngày 28/12/2020 và Quyết định số 13/2020/QĐ-HĐQT.IVS ngày 28/12/2020 của Hội đồng quản trị Công ty.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)***5. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu**

Các khoản phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Các khoản phải thu bao gồm các khoản phải thu khách hàng về hoạt động giao dịch bán các tài sản tài chính, phải thu các dịch vụ Công ty chứng khoán cung cấp, phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính và phải thu khác.

Các khoản phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu. Các khoản phải thu không ghi cao hơn giá trị phải thu hồi.

Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại, phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán các tài sản tài chính.
- Phải thu các dịch vụ Công ty chứng khoán cung cấp phát sinh từ các dịch vụ mà Công ty cung cấp cho nhà đầu tư.
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính chất thương mại, không liên quan đến các giao dịch mua - bán.

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn của các khoản phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của doanh nghiệp.

6. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ. Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào Báo cáo thu nhập toàn diện trên khoản mục “Chi phí hoạt động khác” trong năm.

Mức trích lập dự phòng đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán theo hướng dẫn của Thông tư số 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 08 tháng 08 năm 2019 như sau:

Thời gian quá hạn	Mức trích dự phòng
Từ trên sáu (6) đến dưới một (1) năm	30%
Từ một (1) đến dưới hai (2) năm	50%
Từ hai (2) đến dưới ba (3) năm	70%
Từ ba (3) năm trở lên	100%

Đối với các khoản nợ quá hạn, Ban Tổng giám đốc cũng đánh giá thêm về khả năng thu hồi dự kiến của các khoản nợ này để xác định mức dự phòng cần thiết phải trích lập.

Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu được trích lập cho các tổn thất có thể xảy ra cho các khoản nợ chưa đến hạn thanh toán được xác định bởi Ban Tổng giám đốc sau khi xem xét đến khả năng thu hồi của các khoản nợ này.

Công ty trích lập dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu đối với khoản lãi dự thu Công ty CP Trường Thi Thanh Hóa (khoản này Công ty ghi nhận là doanh thu tài chính và xác định kết quả hoạt động từ những năm tài chính trước dựa trên các điều khoản về lợi nhuận cố định sẽ nhận được từ Hợp đồng hợp tác đầu tư với Công ty này) với số tiền là 12.218.208.333 đồng được. Việc trích lập dự phòng được thực

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

hiện dựa trên Biên bản họp Hội đồng đánh giá các khoản đầu tư ngày 17/12/2019 và Nghị quyết số 25/2019/NQ-HĐQT-IVS ngày 31/12/2019 của Hội đồng quản trị Công ty.

Công ty tiến hành phân loại lại khoản dự phòng đã trích lập đối với Công ty CP Trường Thi Thanh Hóa từ khoản mục "Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn" sang thành "Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu" dựa trên Quyết định thi hành án theo yêu cầu số 103/QĐ-CCTHADS ngày 17/06/2020 và Quyết định số 63/QĐ-CCTHADS ngày 21/08/2020 của Chi cục trưởng Chi cục Thi hành án dân sự TP. Thanh Hóa về việc chưa có điều kiện thi hành án đối với Công ty CP Trường Thi Thanh Hóa.

7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước bao gồm: công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ, chi phí thuê văn phòng và các khoản chi phí trả trước khác.

Công cụ dụng cụ: Các công cụ dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 12 tháng đối với chi phí trả trước ngắn hạn và trong thời gian 36 tháng đối với chi phí trả trước dài hạn.

Chi phí thuê văn phòng được phân bổ theo thời gian thuê.

Chi phí bảo trì phần mềm giao dịch chứng khoán: được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 12 tháng theo quy định của Hợp đồng bảo trì đã ký kết.

Chi phí trả trước khác: được phân bổ vào chi phí theo phương thức đường thẳng trong thời gian 12 tháng đối với chi phí trả trước ngắn hạn và trong thời gian 36 tháng đối với chi phí trả trước dài hạn.

8. Nguyên tắc ghi nhận và phân loại các khoản phải trả người bán, phải trả nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán, phải trả cổ tức và phải trả khác

Nợ phải trả là các khoản phải thanh toán cho nhà cung cấp và các đối tượng khác. Nợ phải trả bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán, phải trả cổ tức và phải trả khác. Nợ phải trả không ghi nhận thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Việc phân loại các khoản nợ phải trả được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua.
- Phải trả nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán là khoản phải trả tiền gửi của các nhà đầu tư để giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty chứng khoán quản lý cho khách hàng thông qua tài khoản chuyên dụng mở tại Ngân hàng thương mại. Các giao dịch này bao gồm cả nghiệp vụ margin, repo, ứng trước tiền bán các tài sản tài chính. Các khoản phải trả nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán được trình bày tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính.
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn phải trả.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

9. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

Các nghĩa vụ về thuế

Thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Công ty áp dụng các chính sách thuế theo quy định của các luật thuế hiện hành tại Việt Nam tại mỗi thời kỳ.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo thu nhập toàn diện vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Công ty áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20% trên lợi nhuận chịu thuế.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Thuế khác

Các loại thuế, phí khác doanh nghiệp thực hiện kê khai và nộp cho cơ quan thuế địa phương theo đúng quy định hiện hành của Nhà nước.

10. Nguyên tắc ghi nhận các khoản vay

Các khoản vay được ghi nhận trên cơ sở các phiếu thu, chứng từ ngân hàng, các khế ước và các hợp đồng vay.

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng, kỳ hạn.

11. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hoá các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay. Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí kinh doanh trong kỳ khi phát sinh.

12. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả của Công ty bao gồm khoản trích trước chi phí hai sản, phí kiểm toán, phí dịch vụ lưu ký và các chi phí thường xuyên khác của Hội sở và Chi nhánh Hồ Chí Minh.

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch. Việc trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được tính toán một cách chặt chẽ và có bằng chứng hợp lý, tin cậy về các khoản chi phí phải trích trước trong kỳ, để đảm bảo số chi phí phải trả hạch toán vào tài khoản này phù hợp với số chi phí thực tế phát sinh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

13. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực góp của các cổ đông.

Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ và Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ được trích lập từ lợi nhuận sau thuế của hoạt động kinh doanh theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06/10/2014 và Điều lệ hoạt động của Công ty.

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo thu nhập toàn diện của Công ty.

Giá trị của tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ được Công ty ghi nhận theo giá trị thị trường. Theo đó, Lợi nhuận chưa thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính FVTPL tính vào báo cáo lãi lỗ của Báo cáo thu nhập toàn diện thuộc Danh mục tài sản tài chính của Công ty lũy kế phát sinh trong kỳ.

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập

Doanh thu của Công ty bao gồm thu nhập từ kinh doanh chứng khoán, doanh thu cung cấp các dịch vụ môi giới chứng khoán, lưu ký chứng khoán và tư vấn đầu tư chứng khoán.

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán được xác định dựa trên mức chênh lệch giữa giá bán và giá vốn bình quân của chứng khoán.

Doanh thu cung cấp dịch vụ (môi giới chứng khoán, lưu ký chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán, ủy thác đầu tư)

Doanh thu được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh, khi chắc chắn thu được lợi ích kinh tế được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản quyền nhận không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu tiền.

Doanh thu dịch vụ cung cấp cho khách hàng phải phù hợp với các nghiệp vụ kinh doanh quy định trong Giấy phép thành lập và hoạt động của Công ty. Doanh thu dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng được xác nhận là hoàn thành trên cơ sở đã được khách hàng thanh toán bằng tiền hay chấp nhận thanh toán hoặc cam kết sẽ thanh toán hoặc được khấu trừ vào tiền thu bán chứng khoán của khách hàng.

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán được ghi nhận trên kết quả hoạt động kinh doanh khi giao dịch chứng khoán được hoàn thành.

Doanh thu tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

Cổ tức và lợi nhuận được chia

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được nhận quyền cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức nhận được bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi theo số lượng cổ phiếu tăng thêm, không được ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo)

15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí quản lý của Công ty

Chi phí quản lý của Công ty gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho công tác quản lý; thuế môn bài; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax,...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

V. Quản trị về rủi ro tài chính đối với Công ty

1. Thuyết minh chung định tính và định lượng về rủi ro tài chính đối với Công ty

Các hoạt động của Công ty khiến cho Công ty phải chịu rủi ro thị trường, rủi ro thanh toán. Chính sách quản lý rủi ro tài chính chung của Công ty tập trung vào việc dự đoán các biến động không mong muốn của thị trường và tập trung làm giảm các tác động xấu đối với kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty.

2. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh toán bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Tổng giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

3. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của thị trường. Giá thị trường có các loại rủi ro: rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm tiền gửi và các khoản đầu tư ngắn hạn. Mục đích của việc quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát các rủi ro thị trường trong giới hạn có thể chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa được lợi nhuận thu được.

VI. Thuyết minh về Báo cáo tình hình tài chính

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/03/2022 VND	01/01/2022 VND
Tiền		
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động Công ty chứng khoán	159.873.107	152.797.450
Cộng	159.873.107	152.797.450

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

2. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm

Chỉ tiêu	Khối lượng giao dịch chứng khoán (Cổ phiếu)	Giá trị giao dịch VND
a) Khối lượng giao dịch của Công ty	-	-
- Cổ phiếu	-	-
b) Khối lượng giao dịch của nhà đầu tư	235,091,934	7,447,708,060,100
- Cổ phiếu	233,639,834	7,431,272,568,100
- Chứng khoán khác	1,452,100	16,435,492,000

3. Các loại tài sản tài chính**3.1 Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)**

Tài sản FVTPL	31/03/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Tài sản tài chính niêm yết	8,082,406	8,798,000	8,082,406	5,995,940
VNP			-	-
SBM			-	-
Tài sản tài chính khác	8,082,406	8,798,000	8,082,406	5,995,940
Tài sản tài chính chưa niêm yết (*)	33,825,400,000	21,325,400,000	33,825,400,000	21,325,400,000
KN	6,500,000,000	-	6,500,000,000	-
TAV	6,000,000,000	-	6,000,000,000	-
YTAD	21,325,400,000	21,325,400,000	21,325,400,000	21,325,400,000
Cộng	33,833,482,406	21,334,198,000	33,833,482,406	21,331,395,940

(*) Các tài sản tài chính này hiện được xác định theo giá trị ghi sổ của Công ty do không có giao dịch trên thị trường.

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

	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Tiền gửi có kỳ hạn từ 3 tháng đến 12 tháng	200,000,000,000	165,000,000,000
Cộng	200,000,000,000	165,000,000,000

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN GUOTAI JUNAN (VIỆT NAM)

Địa chỉ: P9-10, tầng 1, Charmvit Tower, Số 117 Trần Duy Hưng, P. Trung Hòa, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I NĂM 2022

cho kỳ hoạt động từ 01/01/2022 đến 31/03/2022

Mẫu số B09a-CTCK**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

3.3 Tài sản tài chính sẵn sàng để bán theo phương pháp giá thị trường

Đơn vị tính: VND

STT	Loại Tài sản tài chính	Kỳ báo cáo đến 31 tháng 03 năm 2022					
		Số lượng (cổ phiếu)	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm (i)	Giá trị đánh giá lại
			(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	(4)=(1)-(2)	(5)=(1)+(3)-(4)
I	Tài sản tài chính FVTPL	1,337,763	33,833,482,406	21,334,198,000	4,205,443	3,489,849	21,334,198,000
	<i>Các tài sản tài chính niêm yết</i>	<i>363</i>	<i>8,082,406</i>	<i>8,798,000</i>	<i>4,205,443</i>	<i>3,489,849</i>	<i>8,798,000</i>
1	Các tài sản tài chính khác	363	8,082,406	8,798,000	4,205,443	3,489,849	8,798,000
	<i>Các tài sản tài chính chưa niêm yết (ii)</i>	<i>1,337,400</i>	<i>33,825,400,000</i>	<i>21,325,400,000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>21,325,400,000</i>
1	KN	650,000	6,500,000,000				
2	TAV	600,000	6,000,000,000				
3	YTAD	87,400	21,325,400,000	21,325,400,000	-	-	21,325,400,000
Cộng		1,337,763	33,833,482,406	21,334,198,000	4,205,443	3,489,849	21,334,198,000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

3.4 Các khoản cho vay và phải thu

Đơn vị tính: VND

	31/03/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Cho vay hoạt động Margin	387,079,033,810	384,854,882,448	488,614,449,399	486,390,298,037
Hoạt động ứng trước tiền bán cho khách hàng	49,252,507,836	49,232,557,836	49,085,285,021	49,065,335,021
Cộng	436,331,541,646	434,087,440,284	537,699,734,420	535,455,633,058

(*): Giá trị các khoản cho vay và ứng trước tiền bán cho khách hàng hiện được xác định theo giá trị ghi sổ của Công ty do không thị trường không có công cụ để đánh giá lại.

3.5 Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp

	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Dự phòng các khoản cho vay margin	2,244,101,362	2,244,101,362
Dự phòng đối với khoản đầu tư Công ty CP Đầu tư Khởi Nghiệp	6,500,000,000	6,500,000,000
Dự phòng đối với khoản đầu tư Công ty CP Đầu tư Tài Việt	6,000,000,000	6,000,000,000
Cộng	14,744,101,362	14,744,101,362

4. Trả trước cho người bán

	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Công ty TNHH TMF Việt Nam	-	1,598,128,933
Công ty TNHH Thương mại - Quảng cáo In Song Hồ	25,000,000	-
Công ty TNHH Bluesky Global Hà Nội	51,950,140	51,950,140
Công ty CP Liên kết Công nghệ Toàn cầu - GTC	-	104,683,500
Các đối tượng khác	66,532,700	438,557,700
	143,482,840	2,193,320,273

5. Các khoản phải thu

	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Phải thu các dịch vụ Công ty chứng khoán cung cấp	94,445,548	97,732,067
Các khoản phải thu khác	47,934,822,654	50,533,866,837
Lãi dự thu Công ty cổ phần Trường Thi Thanh Hóa	12,218,208,333	12,218,208,333
Nợ gốc phải thu Công ty Cổ phần Trường Thi Thanh Hóa (1)	19,000,000,000	19,000,000,000
Lãi dự thu margin	6,463,475,000	6,463,475,000
Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	5,893,041,096	7,551,479,452
Phải thu các cá nhân	3,385,869,142	3,385,869,142
Các khoản phải thu khác	974,229,083	1,914,834,910
Cộng	48,029,268,202	50,631,598,904

Đơn vị tính: VND

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

6. Các khoản đầu tư	31/03/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
<i>Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn</i>				
Tiền gửi có kỳ hạn từ 12 tháng trở lên	60,000,000,000	60,000,000,000	85,000,000,000	85,000,000,000
<i>Đầu tư và công ty liên kết</i>				
Công ty CP Đầu tư xây dựng và Thương mại Điện lực Miền Bắc (1)	17,000,000,000	-	17,000,000,000	-
<i>Đầu tư dài hạn khác</i>				
Cộng	77,000,000,000	60,000,000,000	102,000,000,000	85,000,000,000

7. Chi phí trả trước	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
<i>a) Ngắn hạn</i>	<i>1,652,118,044</i>	<i>1,508,584,445</i>
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	57,180,586	75,337,254
Chi phí thuê văn phòng CN HCM	205,657,140	209,899,998
Chi phí khác	1,389,280,318	1,223,347,193
<i>b) Dài hạn</i>	<i>342,832,363</i>	<i>294,816,242</i>
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	283,097,408	225,513,117
Chi phí khác	59,734,955	69,303,125
Cộng	1,994,950,407	1,803,400,687

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN GUOTAI JUNAN (VIỆT NAM)

Địa chỉ: P9-10 Tầng 1 Charmvit Tower 117 Trần Duy Hưng, Trung Hòa, Cầu Giấy, HN

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I NĂM 2022

Cho kỳ báo cáo từ 01/01/2022 đến 31/03/2022

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

8. Dự phòng phải thu khó đòi

Đơn vị tính: VND

STT	Loại phải thu khó đòi cần trích lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi	Tham chiếu	31/03/2022				01/01/2022
				Số đầu năm	Số trích lập trong năm	Số hoàn nhập trong năm	Số cuối năm	
1	TK 1352	62,710,405		62,710,405	-	-	62,710,405	62,710,405
	Phải thu khác của nhà đầu tư	66,881,027		62,710,405	-	-	62,710,405	62,710,405
2	TK 1314	66,532,700		66,532,700	-	-	66,532,700	66,532,700
	Công ty TNHH Bảo Bình	16,311,700		16,311,700	-	-	16,311,700	16,311,700
	Công ty Thương mại Lạc Hồng	12,420,000		12,420,000	-	-	12,420,000	12,420,000
	Công ty Cổ phần SIC	2,970,000		2,970,000	-	-	2,970,000	2,970,000
	Công ty Cổ phần Kiến Trúc và Sự kiện	16,436,800		16,436,800	-	-	16,436,800	16,436,800
	Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Thành Phát	18,394,200		18,394,200	-	-	18,394,200	18,394,200
3	TK 1311	729,676,000		729,676,000	-	-	729,676,000	729,676,000
	Công ty Cổ phần Vàng Toàn Cầu	167,676,000		167,676,000	-	-	167,676,000	167,676,000
	Công ty Cổ phần Tư vấn & Đầu tư thế giới vàng	462,000,000		462,000,000	-	-	462,000,000	462,000,000
	Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ Phương Bắc	100,000,000		100,000,000	-	-	100,000,000	100,000,000
4	TK 1388	38,776,186,362		38,776,186,362			38,776,186,362	38,776,186,362
Cộng		39,635,105,467		39,635,105,467	-	-	39,635,105,467	39,635,105,467

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

9. Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán

	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Tiền nộp ban đầu	120,000,000	120,000,000
Tiền nộp bổ sung	6,365,717,692	4,286,775,209
Tiền lãi phân bổ trong năm	3,220,036,994	3,220,036,994
Cộng	9,705,754,686	7,626,812,203

10. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Đơn vị tính: VND				
Chỉ tiêu	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Tài sản cố định khác	Cộng
Nguyên giá				
Số dư ngày 01/01/2022	14,180,753,912	1,062,420,000	136,307,600	15,379,481,512
Mua trong năm	223,547,000	-	209,367,000	432,914,000
Giảm khác (*)		-	-	-
Số dư ngày 31/03/2022	14,404,300,912	1,062,420,000	345,674,600	15,812,395,512
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư ngày 01/01/2022	8,913,317,562	1,062,420,000	38,905,561	9,004,527,368
Khấu hao trong năm	272,679,692		7,756,384	280,436,076
Giảm khác (*)				-
Số dư ngày 31/03/2022	9,185,997,254	1,062,420,000	46,661,945	10,295,079,199
Giá trị còn lại				
Tại ngày 01/01/2022	5,267,436,350	-	97,402,039	5,364,838,389
Tại ngày 31/03/2022	5,218,303,658	-	299,012,655	5,517,316,313

Nguyên giá TSCĐ hữu hình đến 31/03/2022 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 8,350,623,252 đồng.

11. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: VND		
Chỉ tiêu	Phần mềm	Cộng
Nguyên giá		
Số dư ngày 01/01/2022	35,585,357,000	35,585,357,000
Mua trong kỳ	744,050,000	744,050,000
Giảm trong kỳ		-
Số dư ngày 31/03/2022	36,329,407,000	36,329,407,000
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư ngày 01/01/2022	29,794,009,074	29,794,009,074
Khấu hao trong năm	252,898,980	252,898,980
Giảm khấu hao trong năm		-
Số dư ngày 31/03/2022	30,046,908,054	30,046,908,054
Giá trị còn lại		
Tại ngày 01/01/2022	5,791,347,926	5,791,347,926
Tại ngày 31/03/2022	6,282,498,946	6,282,498,946

Nguyên giá TSCĐ vô hình đến 31/03/2022 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 28.437.300.000 đồng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

12. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của Công ty chứng khoán

	31/03/2022	01/01/2022
Tài sản tài chính	VND	VND
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	-	-

13. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Công ty chứng khoán

	31/03/2022	01/01/2022
Tài sản tài chính	VND	VND
Tài sản tài chính chưa niêm yết	33,825,400,000	33,825,400,000

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

	31/03/2022	01/01/2022
Tài sản tài chính	Chứng khoán	Chứng khoán
1. Tài sản tài chính tự do chuyển nhượng	2,054,928,350,000	2,243,067,380,000
2. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	-	16,800,000
4. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	4,921,150,000	5,451,150,000
5. Tài sản tài chính chờ thanh toán	33,252,420,000	16,493,000,000

15. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của nhà đầu tư

	31/03/2022	01/01/2022
Tài sản tài chính	Chứng khoán	Chứng khoán
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	57,384,730,000	57,385,230,000

16. Tiền gửi của Nhà đầu tư

	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty chứng khoán quản lý	345,408,782,045	332,925,720,949
1.1 Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty chứng khoán quản lý	342,736,564,969	332,841,640,562
1.2 Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty chứng khoán quản lý	2,672,217,076	84,080,387
Cộng	345,408,782,045	332,925,720,949

17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Thuế Thu nhập cá nhân	2,799,858,419	3,763,612,450
Thuế GTGT phải nộp	239,719,076	4,090,909
Thuế nhà thầu		153,543,012
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	1,852,692,238	1,187,961,853
Cộng	4,892,269,733	5,109,208,224

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN GUOTAI JUNAN (VIỆT NAM)

Địa chỉ: P9-10, tầng 1, Charmvit Tower, Số 117 Trần Duy Hưng, P. Trung Hòa, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ I.2022

Cho kỳ hoạt động từ 01/01/2022 đến 31/03/2022

Mẫu số B09a-CTCK**BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính)

18. Vay

	01/01/2022		Trong kỳ		31/03/2022	
	VND		VND		VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn						
Ngân hàng TMCP Đầu tư & Phát triển Việt Nam (*)	115,010,000,000	115,010,000,000	271,480,000,000	366,840,000,000	19,650,000,000	19,650,000,000
Cộng	115,010,000,000	115,010,000,000	271,480,000,000	366,840,000,000	19,650,000,000	19,650,000,000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

19. Chi phí phải trả

	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Chi phí thường xuyên	943,978,439	1,150,913,692
Chi phí tiền thưởng		4,000,000,000
Chi phí viễn thông	64,977,261	63,445,226
Cộng	1,008,955,700	5,214,358,918

20. Phải trả người bán

	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Công ty Cổ phần Tài chính Stoxplus	29,040,000	29,040,000
Công ty TNHH TMF Việt Nam	233,692,966	60,027,924
Các đối tượng khác	1,590,546,437	2,508,173,194
Cộng	1,853,279,403	2,597,241,118

21. Phải trả, phải nộp khác

	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
<i>Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu</i>	-	1,000
Phải trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức cho Tổ chức phát hành	-	1,000
<i>Phải trả, phải nộp khác</i>	<i>1,662,721,325</i>	<i>1,625,239,624</i>
Phải trả cổ tức	739,310,000	764,310,000
Phải trả thù lao HĐQT, Ban kiểm soát	842,705,979	780,279,278
Phải trả khác	80,705,346	80,650,346
Cộng	1,662,721,325	1,625,240,624

22. Phải trả Nhà đầu tư

	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
1. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty chứng khoán quản lý	345,408,782,045	332,925,720,949
- Nhà đầu tư trong nước	342,736,564,969	332,841,640,562
- Nhà đầu tư nước ngoài	2,672,217,076	84,080,387
Cộng	345,408,782,045	332,925,720,949

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

23. Lợi nhuận chưa phân phối

	31/03/2022	01/01/2022
	VND	VND
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	(3,813,852,507)	(12,715,082,732)
Lợi nhuận chưa thực hiện	715,594	(408,206)
Cộng	(3,813,136,913)	(12,715,490,938)

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

24. Cổ phiếu đang lưu hành

	31/03/2022	01/01/2022
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Loại <=1 năm	69,350,000	69,350,000
Loại > hơn 1 năm (*)	-	-
Cộng	69,350,000	69,350,000

(*) : Số lượng cổ phiếu bị hạn chế chuyển nhượng 1 năm kể từ ngày hoàn thành đợt chào bán.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

VII. Thuyết minh về Báo cáo kết quả hoạt động**1. Thu nhập****1.1 Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính**

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán (cổ phiếu)	Giá bán (VND/cổ phiếu)	Tổng giá trị bán (VND)	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch (VND)	Lãi, lỗ bán chứng khoán quý I năm 2022 (VND)	Lãi/lỗ bán chứng khoán quý I năm 2021 (VND)
A	B	1	2	3=1x2	4	5=3-4	6
	Lãi bán các tài sản tài chính	-		-	-	-	-
1	Các tài sản tài chính khác	-	-	-	-	-	-
	Lỗ bán các tài sản tài chính	-		-	-	-	-
1	Các tài sản tài chính khác	-	-	-	-	-	-
	Cộng	-		-	-	-	-

1.2 Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính

Đơn vị tính: VND

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ kế toán	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại kỳ này tại 31/03/2022	Chênh lệch đánh giá lại kỳ trước tại 31/03/2021	Chênh lệch điều chỉnh sổ kế toán kỳ này
A	B	1	2	3=2-1	4	5=3-4
I	Tài sản tài chính FVTP					
	Các tài sản tài chính niêm yết	8,082,406	8,798,000	715,594	(2,086,466)	2,802,060
	SBM	-	-	-	-	-
	TPB	-	-	-	-	-
	VNP	-	-	-	-	-
	Các tài sản tài chính khác	8,082,406	8,798,000	715,594	(2,086,466)	2,802,060
	Cộng	8,082,406	8,798,000	715,594	(2,086,466)	2,802,060

1.3 Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay, HTM, AFS**Các loại doanh thu hoạt động khác**

	Quý I.2022	Quý I.2021
Từ tài sản tài chính FVTPL	53,600	54,300
Từ các khoản cho vay	10,749,933,515	7,070,981,936
Cộng	10,749,987,115	7,071,036,236

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

2. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý I/2022	Quý I/2021
	VND	VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	2,993,780,513	3,689,452,988
Cộng	2,993,780,513	3,689,452,988

3. Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ

	Quý I/2022	Quý I/2021
	VND	VND
Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	8,008,250,579	3,652,430,305
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	210,000,000	200,000,000
Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	726,923,077	-
Cộng	8,945,173,656	3,852,430,305

4. Chi phí quản lý Công ty chứng khoán

	Quý I/2022	Quý I/2021
	VND	VND
Chi phí nhân viên quản lý	2,726,682,829	2,188,716,961
Chi phí thuê phí, lệ phí	80,428,776	6,694,548
Chi phí vật tư văn phòng	11,470,250	9,000,000
Chi phí công cụ, dụng cụ	84,534,210	89,295,004
Chi phí khấu hao TSCĐ	511,218,631	511,377,648
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2,914,171,817	1,752,133,282
Chi phí khác	417,206,487	147,955,214
Chi phí dự phòng	-	-
Cộng	6,745,713,000	4,705,172,657

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)

5. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

	Quý I/2022 VND	Quý I/2021 VND
Chi phí thuế thu nhập công ty chứng khoán hiện hành		
Tổng thu nhập phát sinh, trong đó:	27,285,464,489	16,549,809,134
Thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	27,284,351,539	17,837,647,518
Thu nhập không chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	1,112,950	1,287,838,384
Bao gồm:		
Cổ tức	53,600	54,300
Khoản dự thu lãi cho vay margin đã được thanh tra điều chỉnh		1,287,714,054
Chênh lệch đánh giá tăng FVTPL	1,059,350	70,030
Tổng chi phí phát sinh, trong đó:	16,130,310,859	8,557,371,822
Chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp	16,039,750,823	8,536,121,823
Chi phí không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp	90,560,036	21,249,999
Bao gồm:		
Chi phí dự phòng không đủ điều kiện	-	-
Chi phí HĐQT không trực tiếp điều hành và các chi phí khác	90,560,036	21,249,999
Thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp	11,244,654,316	9,301,525,695
Chuyển lỗ các năm trước	-	-
Lợi nhuận tính thuế thu nhập doanh nghiệp	11,244,654,316	9,301,525,695
Chuyển lỗ năm trước	-	(9,301,525,695)
Lợi nhuận tính thuế thu nhập doanh nghiệp sau khi chuyển lỗ	11,244,600,716	-
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	20%	20%
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp được hưởng	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	2,252,799,605	-
Chi phí thuế thu nhập công ty chứng khoán tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	-	-
Tổng chi phí thuế thu nhập công ty chứng khoán hiện hành	2,252,799,605	-

Hà nội ngày 19 tháng 04 năm 2022

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN GUOTAI JUNAN (VIỆT NAM)

Lập Báo cáo

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc



Nguyễn Thị Lan



Nguyễn Thị Hồng



Hoàng Anh