PHẦN VĂN BẢN QUY PHẠM PHÁP LUẬT

BỘ TÀI CHÍNH

Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn kế toán áp dụng đối với Công ty chứng khoán

(Tiếp theo Công báo số 605 + 606)

PHỤ LỤC SỐ 04
MẪU VÀ GIẢI THÍCH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
(Ban hành kèm theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính về Hướng dẫn kế toán áp dụng cho CTCK)

I.A. Mẫu Báo cáo tài chính năm
1.1. Báo cáo thu nhập toàn diện riêng

CTCK:..... ***Mẫu số B01 - CTCK***
Địa chỉ:..... *(Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính)*

BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN RIÊNG
Năm 201...

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N -1
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG			.....	.....
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	**01**			
a) Lãi bán các tài sản tài chính PVTPL	01.1			
b) Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	01.2			
c) Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính PVTPL	01.3			
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02		.....	.....
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03		.....	.....
1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04		.....	.....
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	05		.....	.....
1.6. Doanh thu môi giới chứng khoán	06		.....	.....
1.7. Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07		.....	.....

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N -1
1.8. Doanh thu tư vấn	08		.....	.....
1.9. Doanh thu hoạt động nhận ủy thác, đấu giá	09			
1.10. Doanh thu lưu ký chứng khoán	10		.....	.....
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11		.....	....
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01→ 11)	**20**		.....	.....
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG				
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21		.....	.....
a) Lỗ bán các tài sản tài chính	21.1			
b) Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	21.2			
c) Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3			
2.2. Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	22		.....	.....
2.3. Chi phí lãi vay, lỗ từ các khoản cho vay và phải thu	23		.....	.....
2.4. Lỗ bán các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	24		.....	.....
2.5. Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro	25		.....	.....
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26			
2.7. Chi phí môi giới chứng khoán	27		.....	.....
2.8. Chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28		.....	.....
2.9. Chi phí tư vấn	29		.....	.....
1.10. Chí phí hoạt động đấu giá, ủy thác	30			
2.11. Chi phí lưu ký chứng khoán	31		.....	.....
2.12. Chi phí khác	32			
Trong đó: Chi phí sửa lỗi giao dịch chứng khoán, lỗi khác	33			
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21→33)	**40**		.....	.....
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			.....	.....
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		.....	.....
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định phát sinh trong kỳ	42		....	.....

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N -1
3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43			
3.4. Doanh thu khác về đầu tư	44		.....	.....
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41→ 44)	**50**			
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH			.....	.....
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51		.....	.....
4.2. Chi phí lãi vay	52		.....	.....
4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53			
4.4. Chi phí đầu tư khác	54		.....	.....
Cộng chi phí tài chính (60 = 51→54)	**60**			
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	**61**			
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	**62**		.....	.....
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70 = 20 + 50 - 40 - 60 - 61 - 62)	**70**		.....	.....
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			.....	.....
8.1. Thu nhập khác	71			
8.2. Chi phí khác	72		.....	....
Cộng kết quả hoạt động khác (80 = 71 - 72)	**80**			
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90 = 70 + 80)	**90**		.....	.....
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		.....	.....
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92			
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	**100**		.....	.....
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1			
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2			
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	**200**			
11.1. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho chủ sở hữu	201		.....	.....
11.2. Lợi nhuận sau thuế trích các Quỹ (Quỹ dự trữ điều lệ, Quỹ Dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ theo quy định của Điều lệ Công ty là...%)	202			

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N -1
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	**300**			
12.1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn	301		.....	.....
12.2. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	302			
12.3. Lãi (lỗ) toàn diện khác được chia từ hoạt động đầu tư vào công ty con, đầu tư liên doanh, liên kết	303		.....	.....
12.4. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các công cụ tài chính phái sinh	304		.....	.....
12.5. Lãi/(lỗ) chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài	305		.....	.....
12.6. Lãi, lỗ từ các khoản đầu tư vào công ty con. Công ty liên kết, liên doanh chưa chia	306			
12.7. Lãi, lỗ đánh giá công cụ phái sinh	307			
12.8. Lãi, lỗ đánh giá lại tài sản cố định theo mô hình giá trị hợp lý	308			
Tổng thu nhập toàn diện	**400**		.....	.....
Thu nhập toàn diện phân bổ cho chủ sở hữu	401		.....	.....
Thu nhập toàn diện phân bổ cho đối tượng khác (nếu có)	402		.....	.....

XIII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	**500**		.....	.....
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501		.....	.....
13.2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	502		.....	.....

....., ngày..... tháng..... năm....

NGƯỜI LẬP BIỂU	KẾ TOÁN TRƯỞNG	(TỔNG) GIÁM ĐỐC
(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên, đóng dấu)

1.2. Báo cáo tình hình tài chính riêng

CTCK:.....
Địa chỉ......

Mẫu số B02 - CTCK
(Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính)

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG
Tại ngày... tháng... năm... (1)

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N-1
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	**100**			
I. Tài sản tài chính (110 = 111 → 129)	**110**			
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111		.....	.....
1.1. Tiền	111.1		.....	.....
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		.....	.....
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112		.....	.....
3. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113		.....	.....
4. Các khoản cho vay	114		.....	.....
5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115		.....	.....
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116		(.....)	(.....)
7. Các khoản phải thu	117		.....	.....
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1		.....	.....
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		.....	.....
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		.....	.....
Trong đó: Phải thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận nhưng chưa nhận được	117.3.1			
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		.....	.....
8. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	118		.....	.....
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119		.....	.....
10. Phải thu nội bộ	120		.....	.....
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121		.....	.....

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N-1
12. Các khoản phải thu khác	122		.....	.....
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129		(...)	(...)
II. Tài sản ngắn hạn khác (130 = 131→136)	**130**			
1. Tạm ứng	131			
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132			
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133			
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134			
5. Tài sản ngắn hạn khác	135			
6. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác	136		(.....)	(.....)
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 - 260)	**200**			
I. Tài sản tài chính dài hạn	**210**			
1. Các khoản phải thu dài hạn	211			
2. Các khoản đầu tư	212			
2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1			
2.2. Đầu tư vào công ty con	212.2			
2.3. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	212.3			
II. Tài sản cố định	**220**		.....	.....
1. Tài sản cố định hữu hình	221		.....	.....
- Nguyên giá	222		.....	.....
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(...)	(...)
- Đánh giá TSCĐHH theo giá trị hợp lý	223b			
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		.....	.....
- Nguyên giá	225		.....	.....
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226a		(...)	(...)
- Đánh giá TSCĐTTC theo giá trị hợp lý	226b			
3. Tài sản cố định vô hình	227		.....	.....
- Nguyên giá	228		.....	.....
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(...)	(...)
- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý	229b			
III. Bất động sản đầu tư	**230**		.....	.....
- Nguyên giá	231		.....	.....

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N-1
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232a		(...)	(...)
- Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý	232b			
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	**240**			
V. Tài sản dài hạn khác	**250**		.....	.....
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		.....	.....
2. Chi phí trả trước dài hạn	252		.....	.....
3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	253		.....	.....
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254		.....	.....
5. Tài sản dài hạn khác	255		.....	.....
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	**260**		(...)	(...)
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	**270**		.....	.....
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	**300**		.....	.....
I. Nợ phải trả ngắn hạn	**310**			
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311		.....	.....
1.1. Vay ngắn hạn	312			
1.2. Nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	313			
2. Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314			
3. Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn	315		.....	.....
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316			
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317			
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318		.....	.....
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319		.....	.....
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320			
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321			
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322			
11. Phải trả người lao động	323		.....	.....
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324			
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325		.....	.....
14. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326		.....	.....
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327			
16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328		.....	.....
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329			

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N-1
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330		.....	.....
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		.....	.....
II. Nợ phải trả dài hạn	**340**			
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	341			
1.1. Vay dài hạn	342			
1.2. Nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	343			
2. Vay tài sản tài chính dài hạn	344			
3. Trái phiếu chuyển đổi dài hạn	345			
4. Trái phiếu phát hành dài hạn	346			
5. Phải trả người bán dài hạn	347			
6. Người mua trả tiền trước dài hạn	348			
7. Chi phí phải trả dài hạn	349			
8. Phải trả nội bộ dài hạn	350			
9. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	351			
10. Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	352			
11. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	354			
13. Dự phòng bồi thường thiệt hại cho Nhà đầu tư	355			
14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356			
15. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	357			
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	**400**			
I. Vốn chủ sở hữu	**410**		.....	.....
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		.....	.....
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1			
a) Cổ phiếu phổ thông	411.1a			
b) Cổ phiếu ưu đãi	411.1b			
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2			
1.3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	411.3			
1.4. Vốn khác của chủ sở hữu	411.4		.....	.....
1.5. Cổ phiếu quỹ (*)	411.5		(...)	(...)
2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412		.....	.....
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413		.....	.....

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N-1
4. Quỹ dự trữ điều lệ	414		.....	.....
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		.....	.....
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		.....	.....
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417		.....	.....
7.1. Lợi nhuận đã thực hiện	417.1			
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2			
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	**420**			
TỔNG CỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU			.....	.....
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU	**440**		**.....**	**.....**
LỢI NHUẬN ĐÃ PHÂN PHỐI CHO NHÀ ĐẦU TƯ	**450**		.....	.....
1. Lợi nhuận đã phân phối cho Nhà đầu tư trong năm	451		.....	.....

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Chỉ tiêu	Mã Số	Thuyết minh	N	N - 1
A	**B**		**1**	**2**
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			.....	.....
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001		.....	.....
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002		.....	.....
3. Tài sản nhận thế chấp	003		.....	.....
4. Nợ khó đòi đã xử lý	004		.....	.....
5. Ngoại tệ các loại	005		.....	.....
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006		.....	.....
7. Cổ phiếu quỹ	007		.....	.....
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008		.....	.....
a) Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	*008.1*		.....	.....
b) Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	*008.2*		.....	.....

Chỉ tiêu	Mã Số	Thuyết minh	N	N - 1
A	B		1	2
c) Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	*008.3*		.....	.....
d) Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	*008.4*		.....	.....
e) Tài sản tài chính chờ thanh toán	*008.5*		.....	.....
f) Tài sản tài chính chờ cho vay	*008.6*		.....	.....
g) Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay	*008.7*		.....	.....
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009		.....	.....
a) Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	*009.1*		.....	.....
b) Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	*009.2*		.....	.....
c) Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	*009.3*		.....	.....
d) Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	*009.4*		.....	.....
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	010		.....	.....
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	011		.....	.....
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012		.....	.....
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	013			
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
				Số lượng chứng khoán
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021		.....	.....
a) Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	*021.1*		.....	.....
b) Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	*021.2*		.....	.....
c) Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	*021.3*		.....	.....
d) Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	*021.4*		.....	.....
e) Tài sản tài chính chờ thanh toán	*021.5*		.....	.....
f) Tài sản tài chính chờ cho vay	*021.6*		.....	.....

Chỉ tiêu	Mã Số	Thuyết minh	N	N - 1
A	**B**		**1**	**2**
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022		.....	.....
a) Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	*022.1*		.....	.....
b) Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	*022.2*		.....	.....
c) Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	*022.3*		.....	.....
d) Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	*022.4*		.....	.....
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023		.....	.....
4. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024			
5. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025			
				Đồng Việt Nam
6. Tiền gửi của khách hàng	026			
6.1. Tiền gửi về hoạt động môi giới chứng khoán	027		.....	.....
a) Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027.1		.....	.....
b) Tiền của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	027.2		.....	.....
6.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng				
6.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	028		.....	.....
a) Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	028.1			
b) Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	028.2		.....	.....
6.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	029		.....	.....
7. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	030		.....	.....
7.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	030.1		.....	.....

Chỉ tiêu	Mã Số	Thuyết minh	N	N - 1
A	B		1	2
7.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	030.2		.....	.....
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	031		.....	.....
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	031.1		.....	.....
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	031.2		.....	.....
9. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	032		.....	.....
10. Phải thu/phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	033		.....	.....
11. Phải trả vay CTCK	034			
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035		.....	.....

....., ngày..... tháng..... năm....

NGƯỜI LẬP BIỂU	KẾ TOÁN TRƯỞNG	(TỔNG) GIÁM ĐỐC
(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên, đóng dấu)

1.3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng

CTCK:.....
Địa chỉ.....

Mẫu số B03a - CTCK
(Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG
(Theo phương pháp trực tiếp)
Kỳ:..... Năm 201...

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	N	N-1
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền đã chi mua các tài sản tài chính	01		.....	.....
2. Tiền đã thu từ bán các tài sản tài chính	02		.....	.....
3. Tiền chi nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	03		.....	.....
4. Cổ tức đã nhận	04		.....	.....
5. Tiền lãi đã thu	05		.....	.....
6. Tiền chi trả lãi vay cho hoạt động của CTCK	06		.....	.....
7. Tiền chi trả Tổ chức cung cấp dịch vụ cho CTCK	07		.....	.....
8. Tiền chi nộp thuế liên quan đến hoạt động CTCK	08		.....	.....
9. Tiền chi thanh toán các chi phí cho hoạt động mua, bán các tài sản tài chính (chi phí giao dịch, phí chuyển tiền)	09		.....	.....
10. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	10		.....	.....
11. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	11		.....	.....
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	***20***			
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			.....	.....
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	21		.....	.....
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	22		.....	.....
3. Tiền chi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh	23		.....	.....

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	N	N-1
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh	24		.....	.....
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	25		.....	.....
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30			
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			.....	.....
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		.....	.....
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua cổ phiếu quỹ	32		.....	.....
3. Tiền vay gốc	33		.....	.....
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	33.1			
3.2. Tiền vay khác	33.2			
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		.....	.....
4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	35		.....	.....
4.2. Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính	36		.....	.....
4.3. Tiền chi trả gốc nợ vay khác	37			
5.Tiền chi trả nợ thuê tài chính	38		.....	.....
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	39		.....	.....
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	***40***		.....	.....
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	**50**			
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	**60**		.....	.....
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	61		.....	.....
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	62		.....	.....
Các khoản tương đương tiền	63			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	64			
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60)	**70**		.....	.....
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	71		.....	.....
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	72		.....	.....
Các khoản tương đương tiền	73			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	74			

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

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			
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02			
3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	03			
4. Tiền chi bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	04			
5. Thu tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng	05			
6. Chi tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng	06			
7. Thu vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	07			
8. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	08			
9. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	09			
10. Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	10			
11. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11			
12. Thu lỗi giao dịch chứng khoán	12			
13. Chi lỗi giao dịch chứng khoán	13			
14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14			
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15			
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	***20***			
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	**30**		.....	.....
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		.....	.....
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn:	32			
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý Trong đó có kỳ hạn:	33			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34			
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	35			

- Tiền gửi của tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	36			
Các khoản tương đương tiền	37			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	38			
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	**40**		.....	.....
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		.....	.....
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn	42			
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý Trong đó có kỳ hạn	43			
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	44			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	45			
- Tiền gửi của tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	46			
Các khoản tương đương tiền	47			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	48			

....., ngày..... tháng..... năm....

NGƯỜI LẬP BIỂU	KẾ TOÁN TRƯỞNG	(TỔNG) GIÁM ĐỐC
(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên, đóng dấu)

CTCK:.....
Địa chỉ:.....

Mẫu số B03b - CTCK
(Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG
(Theo phương pháp gián tiếp)
Kỳ..... năm 201...

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N-1
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			.....	.....
1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp	**01**		.....	.....
2. Điều chỉnh cho các khoản:	**02**		**.....**	**.....**
- Khấu hao TSCĐ	03			
- Các khoản dự phòng	04			
(- Lãi) hoặc (+ lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	05		.....	.....
- Chi phí phải trả, chi phí trả trước	06		.....	.....
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư (đầu tư công ty con, liên doanh, liên kết)	07			
- Dự thu tiền lãi	08			
- Các khoản điều chỉnh khác	09			
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		.....	.....
- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua kết quả kinh doanh	11		.....	.....
- Lỗ đánh giá giá trị các công nợ tài chính ghi nhận thông qua kết quả kinh doanh	12		.....	.....
- Lỗ đánh giá giá trị các công cụ tài chính phái sinh	13		.....	.....
- Lỗ từ thanh lý các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	14		.....	.....
- Suy giảm giá trị của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	15		.....	.....
- Lỗ đánh giá giá trị các công cụ tài chính phái sinh cho mục đích phòng ngừa rủi ro	16		.....	.....
- Lỗ từ thanh lý tài sản cố định	17		.....	.....
- Suy giảm giá trị của các tài sản cố định	18		.....	.....
- Lỗ từ thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên doanh, liên kết	19		.....	.....

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N-1
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	20		.....	.....
- Lãi đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua kết quả kinh doanh	21		.....	.....
- Lãi đánh giá giá trị các công nợ tài chính thông qua kết quả kinh doanh	22		.....	.....
- Lãi từ thanh lý các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	23		.....	.....
- Hoàn nhập suy giảm giá trị của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	24		.....	.....
- Lãi đánh giá giá trị các công cụ tài chính phái sinh cho mục đích phòng ngừa	25		.....	.....
- Lãi từ thanh lý các khoản cho vay và phải thu	26		.....	.....
- Hoàn nhập chi phí dự phòng	27		.....	.....
- Lãi từ thanh lý tài sản cố định, BĐSĐT	28		.....	.....
- Lãi từ thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên doanh, liên kết	29		.....	.....
5. Thay đổi tài sản và nợ phải trả hoạt động	**30**		.....	.....
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ	31		.....	.....
- Tăng (giảm) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn	32		.....	.....
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33		.....	.....
- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán	34		.....	.....
- Tăng (giảm) các tài sản khác	35		.....	.....
- Tăng (giảm) các khoản phải thu	36		.....	.....
- Tăng (giảm) vay và nợ thuê tài sản tài chính	37		.....	.....
- Tăng (giảm) vay tài sản tài chính	38		.....	.....
- Tăng (giảm) Trái phiếu chuyển đổi - Cấu phần nợ	39		.....	.....
- Tăng (giảm) Trái phiếu phát hành	40		.....	.....
- Tăng (giảm) vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	41		.....	.....
6. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	42		.....	.....
(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	43		.....	.....
(-) Tăng, (+) giảm phải thu tiền lãi các tài sản tài chính	44		.....	.....
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	45			
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	46		.....	.....

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N-1
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác	47		.....	.....
(+) Tăng, (-) giảm phải trả cho người bán	48		.....	.....
(+) Tăng, (-) giảm phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	49			
(+) Tăng, (-) giảm thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	50		.....	.....
(+) Tăng, (-) giảm phải trả, phải nộp khác	51		.....	.....
(+) Tăng, (-) giảm Thuế TNDN CTCK đã nộp	52		.....	.....
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	53		.....	.....
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	54			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	***60***		.....	.....
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			.....	.....
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	61		.....	.....
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	62		.....	.....
3. Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	63		.....	.....
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64			
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	65		.....	.....
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	***70***		.....	.....
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			.....	.....
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71		.....	.....
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu quỹ	72		.....	.....
3. Tiền vay gốc	73		.....	.....
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	73.1			
3.2. Tiền vay khác	73.2			
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74		.....	.....
4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	74.1			
4.2. Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính	74.2			
4.3. Tiền chi trả gốc nợ vay khác	74.3			
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	75		.....	.....
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76		.....	.....
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	***80***		.....	.....

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N-1
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	**90**		.....	.....
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	**101**		.....	.....
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	102		.....	.....
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	102.1		.....	.....
Các khoản tương đương tiền	102.2			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	102.3		.....	.....
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	**103**		.....	.....
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	104		.....	.....
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	104.1		.....	.....
Các khoản tương đương tiền	104.2			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104.4			

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	N	N-1
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		.....	.....
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		.....	.....
3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	03		.....	.....
4. Tiền chi bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	04		.....	.....
5. Thu tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng	05		.....	.....
6. Chi tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng	06		.....	.....
7. Thu vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	07		.....	.....
8. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	08		.....	.....
9. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	09		.....	.....
10. Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	10		.....	.....
11. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11		.....	.....
12. Thu lỗi giao dịch chứng khoán	12		.....	.....
13. Chi lỗi giao dịch chứng khoán	13		.....	.....

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	N	N-1
14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14			
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15			
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	***20***		.....	.....
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	**30**		.....	.....
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		.....	.....
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn	32			
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý Trong đó có kỳ hạn	33			
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	34			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	35			
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	36			
Các khoản tương đương tiền	37			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	38			
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	**40**		.....	.....
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		.....	.....
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn	42			
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý Trong đó có kỳ hạn	43			
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	44			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	45			
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	46			
Các khoản tương đương tiền	47			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	48			

....., ngày..... tháng..... năm....

NGƯỜI LẬP BIỂU	KẾ TOÁN TRƯỞNG	(TỔNG) GIÁM ĐỐC
(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên, đóng dấu)

1.4. Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng

CTCK:.....
Địa chỉ:.....

Mẫu số B04 - CTCK
Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC
ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG
Kỳ.... năm....

Đơn vị tính:.....

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối năm	
		N-1	N	N-1		N		N-1	N
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
I. Biến động vốn chủ sở hữu									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu									
1.1. Vốn pháp định									
1.2. Vốn bổ sung									
1.3. Thặng dư vốn cổ phần									
1.4. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu									
1.5. Vốn khác của chủ sở hữu									
2. Cổ phiếu quỹ (*)									
3. Quỹ dự trữ vốn điều lệ									
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ									

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối năm	
		N-1	N	N-1		N		N-1	N
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý									
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái									
7. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu									
8. Lợi nhuận chưa phân phối									
8.1. Lợi nhuận đã thực hiện									
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện									
Cộng									
II. Thu nhập toàn diện khác									
1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán									
2. Phần sở hữu đối với thu nhập toàn diện khác của công ty liên doanh, liên kết									
3. Lãi, lỗ đánh giá công cụ tài chính phái sinh									
4. Lãi, lỗ giao dịch kinh doanh ở nước ngoài									
5. Tăng, giảm khoản vốn góp vào công ty con									
6. Mua các khoản đầu tư vào công ty con									

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối năm	
		N-1	N	N-1		N		N-1	N
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
7. Thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con									
8. Mua cổ phiếu quỹ									
9. Thanh lý cổ phiếu quỹ									
10. Thay đổi vốn chủ sở hữu của cổ đông không nắm quyền kiểm soát									
Cộng									

....., ngày..... tháng..... năm....

NGƯỜI LẬP BIỂU	KẾ TOÁN TRƯỞNG	(TỔNG) GIÁM ĐỐC
(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên, đóng dấu)

1.5. Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng

CTCK:..... ***Mẫu số B05 - CTCK***
Địa chỉ:..... *Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC*
ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG
Năm....(1)

1. Đặc điểm hoạt động của CTCK

1.1. Giấy chứng nhận thành lập CTCK:

1.2. Địa chỉ liên hệ của CTCK:

1.3. Điều lệ hoạt động 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:

a) Đồng Việt Nam.

b) Ngoại tệ:..... (trong trường hợp có quy định của pháp luật) làm đơn vị tiền tệ dùng trong kế toán.

c) Quy đổi ngoại tệ ra Đơn vị tiền tệ dùng trong ghi sổ kế toán theo tỷ giá hối đoái giao dịch thực tế.....

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.

3.3. Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chung.

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:

4.2.2.7. 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 PVTPL, HTM, 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;

d.1) Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập nợ phải thu khó đòi về các tài sản tài chính PVTPL, HTM, AFS;

d.1) Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập nợ phải thu khó đòi về các tài sản tài chính các doanh thu tài chính;

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 và các khoản tương đương tiền	Năm N	Năm N-1
- 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	**N**		**N-1**	
	Giá trị ghi sổ	**Giá trị hợp lý**	**Giá trị ghi sổ**	**Giá trị hợp lý**
Cộng				

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

Tài sản AFS	**N**		**N-1**	
	Giá trị ghi sổ	**Giá trị hợp lý**	**Giá trị ghi sổ**	**Giá trị hợp lý**
Cộng				

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

Tài sản HTM	N	N-1
Cộng		

7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu

Khoản cho vay và phải thu	N		N-1	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	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		
				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Giá trị đánh giá lại
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	**HTM**										
III	**Các khoản cho vay và phải thu**										
IV	**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.

7.3.6. 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	N	N-1
	...	...
Cộng	...	...

A.7.5. Các khoản phải thu	N	N-1
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		
Cộng		
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	Giá trị phải thu khó đòi		N				N-1
			Tham chiếu	Số đầu năm	Số trích lập trong kỳ	Số hoàn nhập trong kỳ	Số cuối kỳ	
1	Dự phòng khó đòi phải thu bán các tài sản tài chính				...	...	...	...
	Khách hàng A				...	...	...	...
	Khách hàng B							
2	Dự phòng khó đòi phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi đến hạn				...	...	...	...
	Khách hàng A				...	...	...	...
	Khách hàng B				...	...	...	...

STT	Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi		N				N-1
			Tham chiếu	Số đầu năm	Số trích lập trong kỳ	Số hoàn nhập trong kỳ	Số cuối kỳ	
3	Dự phòng nợ phải thu các khoản đầu tư đáo hạn				...	...	...	...
4	Dự phòng nợ phải thu khác khó đòi				...	...	...	...
	Khách hàng A				...	...	...	...
	Khách hàng B							
	Cộng							

	N	N-1
A.7.7. Hàng tồn kho	...	...
- Vật tư văn phòng	..	...
- Công cụ, dụng cụ		
Cộng		

A.7.8. Phải trả mua các tài sản tài chính	N	N-1
	...	...
7.8.1. Phải trả về mua các tài sản tài chính	...	...
Cộng		
7.8.2. Phải trả khác về hoạt động đầu tư		
CTCK phải thuyết minh chi tiết theo nhóm đối tượng phải trả		
Cộng	N	N-1

A.7.9. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán		
7.9.1. Phải trả cho Sở Giao dịch chứng khoán	...	...
Cộng	...	...
7.9.2. Phải trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	...	...
Cộng		
7.9.3. Phải trả về chứng khoán giao, nhận đại lý phát hành		
Cộng		

7.9.4. Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD)		
Cộng		
7.9.5. Phải trả tổ chức, cá nhân khác		
CTCK phải thuyết minh chi tiết theo nhóm đối tượng phải trả		
Cộng	N	N-1
A.7.10. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	...	...
- 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	N	N-1
Cộng		
A.7.11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		
- 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	N	N-1
A.7.12. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán		
- Chi tiết theo các đối tượng phải trả, phải nộp khác	...	...
Cộng		
A.7.13. Chi phí phải trả	...	
- Chi tiết theo các loại, nhóm chi phí phải trả		
Cộng	N	N-1
A.7.14. Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán		
- 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	N	N-1
A.7.15. Phải trả người bán		
- Chi tiết theo các đối tượng phải trả người bán	...	...
Và phân loại phải trả người bán ngắn hạn, dài hạn		
Cộng	N	N-1
A.7.16. Phải trả, phải nộp khác		
- 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.7.17. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	N	*N-1*
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	…	…
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	**…**	**…**
b) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	N	N-1
- 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.7.18. 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						

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	...	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
- 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.7.19. 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						

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bằng sáng chế	...	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
- 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.7.20. Vay *(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.7.23. 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)	....	... ...	... ...	... ...	... ...

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
b) Nợ dài hạn					
- Thuê tài chính	...	...	...	...	...
- Nợ dài hạn khác	...	...	...	...	...
Cộng	**...**	**...**	**...**	**...**	**...**

- Các khoản nợ thuê tài chính

Thời hạn	**N**			**N - 1**		
	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.7.21. Chi phí trả trước	N	N-1
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.7.22. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	N	N-1
- Tiền nộp ban đầu		
- Tiền nộp bổ sung		
- Tiền lãi phân bổ trong năm		
- ...	…	…
Cộng	**…**	**…**

A.7.24	Lợi nhuận chưa phân phối	N	N - 1
1	Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối		
2	Lợi nhuận chưa thực hiện		
3	**Tổng cộng**		

A.7.25	Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn	N	N - 1
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)**		

A.7.26. Các tài sản đã cầm cố, thế chấp

Tài sản	N	N-1	Mục đích
a) Ngắn hạn Cộng			
b) Dài hạn Cộng			

A.7.27. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	N	N-1
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.7.28. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	N	N-1
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.7.29. Tài sản tài chính chờ về của CTCK

Tài sản tài chính	N	N-1
Cộng		

A.7.30. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	N	N-1
Cộng		

A.7.31. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK

Tài sản tài chính	N	N-1

A.7.32. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK

Tài sản tài chính	N	N-1
Cộng		

A.7.33. Chứng khoán nhận ủy thác đấu giá của CTCK (nếu có)

Loại chứng khoán	N	N-1
Cộng		

A.7.34. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	N	N-1
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.7.35. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	N	N-1
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.7.36. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	N	N-1

A.7.37. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	N	N-1
Cộng		

A.7.38. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	N	N-1
Cộng		

A.7.39. Tiền gửi của Nhà đầu tư

Tiền gửi của Nhà đầu tư	N	N-1
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 của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý		
2.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý		
2.2. Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý		
3. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		
4. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư		
4.1. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước		
4.2. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng		

A.7.40. Tiền gửi của Tổ chức phát hành

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

A.7.41. Phải trả Nhà đầu tư

Loại phải trả	N	N-1
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 của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý		
2.1. Của Nhà đầu tư trong nước		
2.2. Của Nhà đầu tư trong nước		
3. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư		
3.1. Của Nhà đầu tư trong nước		
3.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài		
4. Phải trả khác của Nhà đầu tư		
4.1. Của Nhà đầu tư trong nước		
4.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng		

A.7.42. Phải trả của Nhà đầu tư về dịch vụ cho CTCK

	N	N-1
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.7.43. Phải thu, phải trả của Nhà đầu tư về sửa lỗi giao dịch

	N	N-1
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.7.44. Phải trả vay CTCK của Nhà đầu tư

Các khoản phải trả	N	N-1
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		

B. Thuyết minh về Báo cáo thu nhập toàn diện

B.7.36. Thu nhập

7.36.1. 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

7.36.2. 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):

1.36.4. Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, HTM, AFS

N **N-1**

a) Từ tài sản tài chính FVTPL:

b) Từ tài sản tài chính HTM:

c) Từ AFS:

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

STT	Các loại doanh thu khác	N		N-1
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán			
1.1	Doanh thu ban đầu			
1.2	Các khoản giảm trừ doanh thu			
1.3	Doanh thu thuần			
2	Doanh thu hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán			
2.1	Doanh thu ban đầu			
2.2	Các khoản giảm trừ doanh thu			
2.3	Doanh thu thuần			
3	Doanh thu hoạt động tư vấn			
3.1	....			
3.2	.....			
3.3	.....			
4	.....			
	Cộng			

Ghi chú: Doanh thu các hoạt động cung cấp dịch vụ trên Báo cáo thu nhập toàn diện 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 bán 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.

B.7.37. Doanh thu hoạt động tài chính

STT	Loại doanh thu hoạt động tài chính	N		N-1
		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.7.38. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính

STT	Loại chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoạt động tự doanh	N		N-1
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Cổ phiếu			
2	Trái phiếu			
3	.....			
4	Chứng khoán đầu tư khác			
	Cộng			

B.7.39. Chi phí giao dịch bán các tài sản tài chính

STT	Loại chi phí	N		N-1
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí môi giới, giao dịch, phí chuyển tiền bán các tài sản tài chính			
1.1	Cổ phiếu			
1.2	Trái phiếu			
1.3	.....			
1.4	Chứng khoán đầu tư khác			
2	Chi phí tư vấn pháp luật			
3	Chi phí tư vấn đầu tư			
4	Chi phí tư vấn định giá			
5	Chi phí khác			
	Cộng			

B.7.40. Chi phí tài chính

STT	Loại chi phí tài chính	N		N-1
		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	Chi phí đầu tư khác			
	Cộng			

B.7.41. Chi phí quản lý CTCK

STT	Loại chi phí quản lý CTCK	N		N-1
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí nhân viên quản lý			
2	Lương và các khoản phúc lợi			
3	BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN			
4	Chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp			
5	Chi phí văn phòng phẩm			
6	Chi phí công cụ, dụng cụ			
7	Chi phí khấu hao TSCĐ			
8	Chi phí thuế, phí và lệ phí			
9	Chi phí dịch vụ mua ngoài			
10	Chi phí khác			
	Cộng			

B.7.42. Thu nhập khác

STT	Chi tiết thu nhập khác	N		N-1
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1				
	Cộng			
	Cộng			

B.7.43. Chi phí khác

STT	Chi tiết chi phí khác	N		N-1
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1				
2				
3				
4				
	Cộng			

B.7.44. Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp

STT	Chi tiết chi phí thuế TNDN	N		N-1
		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			

STT	Chi tiết chi phí thuế TNDN	N		N-1
		Kỳ này	Lũy kế đến	
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.7.45. Lũy kế báo cáo thu nhập toàn diện

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 7.46. 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	N	N - 1
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.47. Thuyết minh về các Tài khoản loại 0

D.47.1. Tài sản cố định thuê ngoài		**N**	**N-1**
STT	- Chi tiết theo nhóm		
	Cộng		

D.47.2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ		**N**	**N-1**
STT	- Chi tiết theo nhóm		
	Cộng		

D.47.3. Tài sản nhận thế chấp		**N**	**N-1**
STT	- Chi tiết theo nhóm tài sản nhận thế chấp		
	Cộng		

D.47.4. Nợ khó đòi đã xử lý		**N**	**N-1**
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 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		

D.47.5. Ngoại tệ các loại		**N**	**N-1**
STT	- Chi tiết theo các loại ngoại tệ		

D.47.6. Cổ phiếu đang lưu hành		**N**	**N-1**
STT	- Chi tiết theo . Loại < = năm; . Loại > hơn 1 năm.		
	Cộng		

D.47.7. Cổ phiếu quỹ		**N**	**N-1**
STT	- Chi tiết theo . Loại < = năm; . Loại > hơn 1 năm.		

D.47.8. Chứng khoán niêm yết lưu ký tại VSD		N	N-1
STT	- Chi tiết theo . Loại < = năm; . Loại > hơn 1 năm.		
	Cộng		

D.47.9. Chứng khoán chưa niêm yết lưu ký tại VSD		N	N-1
STT	- Chi tiết theo . Loại < = năm; . Loại > hơn 1 năm.		
	Cộng		

D.47.10. Chứng khoán sửa lỗi giao dịch của CTCK		N	N-1
STT	- Chi tiết theo . Loại < = năm; . Loại > hơn 1 năm.		
	Cộng		

D.47.11. Chứng khoán niêm yết chưa lưu ký của CTCK		N	N-1
STT	- Chi tiết theo . Loại < = năm; . Loại > hơn 1 năm.		
	Cộng		

D.47.12. Chứng khoán chưa niêm yết chưa lưu ký của CTCK		N	N-1
STT	- Chi tiết theo . Loại < = năm; . Loại > hơn 1 năm.		
	Cộng		

D.47.13. Chứng khoán nhận ủy thác đấu giá		N	N-1
STT	- Chi tiết theo . Loại < = năm; . Loại > hơn 1 năm.		
	Cộng		

D.47.14. Tiền gửi của Nhà đầu tư		N	N-1
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 giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý;* *- Tiền gửi của Nhà đầu tư về ủy thác đầu tư*		
	Tiền gửi của Nhà đầu tư vãng lai		
	Cộng		

D.47.15. Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán của Nhà đầu tư		N	N-1
1	Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán của nhà đầu tư trong nước		
2	Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán của nhà đầu tư nước ngoài		
3	Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán ủy thác đầu tư		

D.47.16. Phải thu, phải trả về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư		N	N-1
1	Phải thu về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư		
2	Phải trả về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư		
	Cộng		

E.48 Thông tin bổ sung cho Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu như sau:

48.1. 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

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

48.3. 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:

G.49. Những thông tin khác

49.1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:.....

49.2. Thông tin về các bên liên quan:

49.2.1. Thông tin về các bên liên quan

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

49.2.2. Giao dịch với các bên liên quan

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

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

49.4. Thông tin về hoạt động liên tục:.....

49.5. Những thông tin khác. (3).....

H. Một số Chỉ tiêu tài chính CTCK

H.50. Chỉ tiêu tài chính đánh giá hoạt động CTCK

Chỉ số vốn khả dụng của tỷ lệ vốn hoạt động ròng (NCR) (Net operating Capital Ratio)

Chỉ số vốn khả dụng của NCR là tỷ lệ đánh giá tình hình tài chính của CTCK.

Tỷ lệ vốn hoạt động ròng (%)	=	Vốn hoạt động ròng / Tổng rủi ro	x	100

Tỷ lệ này được tính toán cho 12 tháng tại ngày kết thúc Báo cáo tài chính bán niên hoặc Báo cáo tài chính năm của kỳ (kỳ tính giá trị tài sản ròng hoặc kỳ kế toán) để có khả năng so sánh giữa các kỳ và các CTCK.

Khi một CTCK mới thành lập có thời gian ít hơn 1 năm thì Tỷ lệ này cũng phải được tính theo một năm bởi các yếu tố phù hợp.

Tổng rủi ro gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro hoạt động.

Chỉ số vốn khả dụng của NCR

Đây là 1 chỉ số đo lường tình hình tài chính của CTCK.

Sự khác biệt của NCR và RBC là hiệu số. 8% của NCR tương đương với 100% của RBC.

Tỷ lệ này càng cao thì tình hình của CTCK càng tốt.

Tuy nhiên chỉ số này có 2 mặt, nếu chỉ số này quá thấp thì tình hình tài chính xấu và dễ bị phá sản. Nhưng chỉ số này quá cao thì CTCK này chỉ giữ tiền mà không đầu tư. NCR của MR là 400%. Theo yêu cầu của UBCKNN thì NCR của CTCK phải giữ ở mức độ tối thiểu 150%. Nếu CTCK thấp hơn mức chỉ số 150% thì UBCKNN có yêu cầu phải tăng cường chỉ số này và ở các CTCK mức độ tỷ lệ cần đạt được ở mức độ 250% (Ví dụ ở Hàn Quốc các Công ty chứng khoán ở mức độ trung bình 300%).

Vốn khả dụng	=	Tài sản	-	Nợ phải trả	-	Giảm trừ vốn Chủ sở hữu	+	Tăng vốn Chủ sở hữu

Tổng rủi ro	=	Rủi ro thị trường	+	Rủi ro tín dụng	+	Tổng rủi ro hoạt động

Rủi ro thị trường do chứng khoán luôn luôn bị ảnh hưởng của giá thị trường sẽ tạo ra các rủi ro thị trường.

Có 2 loại rủi ro thị trường:

Là những rủi ro thị trường nói chung, gồm rủi ro thị trường, rủi ro lãi suất, rủi ro ETF,.. rủi ro về tỷ giá hối đoái. Công ty chứng khoán sẽ xác định các yếu tố ảnh hưởng đến rủi ro chung và đưa vào công thức tính toán về mức độ rủi ro của mình.

Và Rủi ro đặc biệt: Phi hệ thống như rủi ro thanh toán, rủi ro về tín dụng có tính cá biệt. Rủi ro hợp đồng quyền chọn, khác với rủi ro quyền mua và quyền bán và sử dụng các rủi ro Denta hoặc Gama để tính toán các mức độ rủi ro.

Hợp đồng quyền chọn được ký của CTCK với công ty khác là đối tác bị phá sản và phải dự đoán mức độ rủi ro của đối tác này để đưa vào công thức tính về rủi ro. Đối với CTCK thực hiện nhiều sản phẩm phái sinh OTC và thực hiện nhiều Hợp đồng quyền chọn trên cổ phiếu hoặc Hợp đồng quyền chọn trên hàng hóa và như vậy luôn phải dự đoán các mức độ rủi ro trên các Hợp đồng này để xác định mức độ rủi ro và xác định mức độ tín nhiệm ở các mức độ AAA (có mức độ rủi ro thấp) hoặc BB (mức độ rủi ro thường là cao).

Rủi ro về hoạt động: VD có nhiều nhân viên thì mức độ rủi ro hoạt động thấp trái ngược với Công ty có mức độ rủi ro cao khi số lượng nhân viên hạn chế.

Rủi ro hoạt động quy định:

Rủi ro hoạt động tỷ lệ thuận với lợi nhuận kiếm được của một công ty. Nếu lợi nhuận cao thì rủi ro sẽ thường là cao.

CTCK sử dụng là NCR và BCR sử dụng đối với ngân hàng.

....., ngày..... tháng..... năm....

NGƯỜI LẬP BIỂU	KẾ TOÁN TRƯỞNG	(TỔNG) GIÁM ĐỐC
(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên, đóng dấu)

I.B. Mẫu báo cáo tài chính riêng giữa niên độ, bán niên dạng đầy đủ được lập và trình bày tương tự Mẫu Báo cáo tài chính riêng năm nêu trên.

II. Mẫu báo cáo tài chính hợp nhất

1. Mẫu Báo cáo tài chính năm

1.1. Báo cáo thu nhập toàn diện hợp nhất

CTCK:..... ***Mẫu số B01 - CTCK/HN***

Địa chỉ:..... *(Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính)*

BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN HỢP NHẤT

Năm 201...

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N -1
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG			.....	.....
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	**01**			
a) Lãi bán các tài sản tài chính	01.1			
b) Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	01.2			
c) Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính PVTPL	01.3			
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02		.....	.....
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03		.....	.....
1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04		.....	.....
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	05		.....	.....
1.6. Doanh thu môi giới chứng khoán	06		.....	.....
1.7. Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07		.....	.....
1.8. Doanh thu tư vấn	08		.....	.....
1.9. Doanh thu hoạt động nhận ủy thác, đấu giá	09			
1.10. Doanh thu lưu ký chứng khoán	10		.....	.....
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11		.....	.....
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01→ 11)	**20**		.....	.....
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG				
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21		.....	.....
a) Lỗ bán các tài sản tài chính	21.1			
b) Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	21.2			
c) Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3			

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N -1
2.2. Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	22		.....	.....
2.3. Chi phí lãi vay, lỗ từ các khoản cho vay và phải thu	23		.....	.....
2.4. Lỗ bán các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	24		.....	.....
2.5. Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro	25		.....	.....
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26			
2.7. Chi phí môi giới chứng khoán	27		.....	.....
2.8. Chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28		.....	.....
2.9. Chi phí tư vấn	29		.....	.....
1.11. Chí phí hoạt động đấu giá, ủy thác	30			
2.11. Chi phí lưu ký chứng khoán	31		.....	.....
2.12. Chi phí khác	32			
Trong đó: Chi phí sửa lỗi giao dịch chứng khoán, lỗi khác	33			
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21→ 33)	**40**		.....	.....
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			.....	.....
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		.....	.....
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định phát sinh trong kỳ	42		.....	.....
3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43			
3.4. Doanh thu khác về đầu tư	44		.....	.....
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41→ 44)	**50**			
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH			.....	.....
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51		.....	.....
4.2. Chi phí lãi vay	52		.....	.....
4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53			
4.4. Chi phí đầu tư khác	54		.....	.....
Cộng chi phí tài chính (60 = 51→ 54)	**60**			
V. CHI BÁN HÀNG	**61**			
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	**62**		.....	.....
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70 = 20 + 50 - 40 - 60 - 61 - 62)	**70**		.....	.....
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			.....	.....
8.1. Thu nhập khác	71			

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N -1
8.2. Chi phí khác	72		.....	.....
Cộng kết quả hoạt động khác (80 = 71 - 72)	**80**			
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90 = 70 + 80)	**90**		.....	.....
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		.....	.....
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92			
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	**100**		.....	.....
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1			
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2			
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	**200**			
11.1. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho chủ sở hữu	201		.....	.....
11.2. Lợi nhuận sau thuế trích các Quỹ dự trữ điều lệ, Quỹ Dự phòng tài chính và rủi ro nghề nghiệp theo quy định của Điều lệ Công ty là %)	202			
11.3. Lợi nhuận thuần phân bổ cho lợi ích của cổ đông không kiểm soát	203		.....	.....

XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	**300**			
12.1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn	301		.....	.....
12.2. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	302			
12.3. Lãi (lỗ) toàn diện khác được chia từ hoạt động đầu tư vào công ty con, đầu tư liên kết, liên doanh	303		.....	.....
12.4. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các công cụ tài chính phái sinh	304		.....	.....
12.5. Lãi/(lỗ) chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài	305		.....	.....
12.6. Lãi, lỗ từ các khoản đầu tư vào công ty con. Công ty liên kết, liên doanh chưa chia	306			
12.7. Lãi, lỗ đánh giá công cụ phái sinh	307			
12.8. Lãi, lỗ đánh giá lại tài sản cố định theo mô hình giá trị hợp lý	308			
Tổng thu nhập toàn diện	**400**		.....	.....

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N -1
Thu nhập toàn diện phân bổ cho chủ sở hữu	401		.....	.....
Thu nhập toàn diện phân bổ cho cổ đông không nắm quyền kiểm soát	402		.....	.....

XIII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	**500**		.....	.....
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501		.....	.....
13.2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	502		.....	.....

....., ngày..... tháng..... năm....

NGƯỜI LẬP BIỂU	KẾ TOÁN TRƯỞNG	(TỔNG) GIÁM ĐỐC
(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên, đóng dấu)

1.2. Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất

CTCK:..... ***Mẫu số B02 - CTCK/HN***

Địa chỉ...... *(Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính)*

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày... tháng... năm... (1)

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N-1
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	**100**			
I. Tài sản tài chính (110 = 111 →129)	**110**			
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111		.....	.....
1.1. Tiền	111.1		.....	.....
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		.....	.....
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112		.....	.....
3. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113		.....	.....
4. Các khoản cho vay	114		.....	.....
5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115		.....	.....
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116		(.....)	(.....)
7. Các khoản phải thu	117		.....	.....
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1		.....	.....
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		.....	.....
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		.....	.....
Trong đó: Phải thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận nhưng chưa nhận được	117.3.1			
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		.....	.....
8. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	118		.....	.....
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119		.....	.....
10. Phải thu nội bộ	120		.....	.....
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121		.....	.....
12. Các khoản phải thu khác	122		.....	.....
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129		(...)	(...)

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N-1
II. Tài sản ngắn hạn khác (130 = 131→ 136)	**130**			
1. Tạm ứng	131			
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132			
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133			
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134			
5. Tài sản ngắn hạn khác	135			
6. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác	136		(.....)	(.....)
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 - 260)	**200**			
I. Tài sản tài chính dài hạn	**210**			
1. Các khoản phải thu dài hạn	211			
2. Các khoản đầu tư	212			
2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1			
2.2. Đầu tư vào công ty con	212.2			
2.3. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	212.3			
II. Tài sản cố định	**220**		.....	.....
1. Tài sản cố định hữu hình	221		.....	.....
- Nguyên giá	222		.....	.....
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(...)	(...)
- Đánh giá TSCĐHH theo giá trị hợp lý	223b			
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		.....	.....
- Nguyên giá	225		.....	.....
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226a		(...)	(...)
- Đánh giá TSCĐTTC theo giá trị hợp lý	226b			
3. Tài sản cố định vô hình	227		.....	.....
- Nguyên giá	228		.....	.....
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(...)	(...)
- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý	229b			
III. Bất động sản đầu tư	**230**		.....	.....
- Nguyên giá	231		.....	.....
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232a		(...)	(...)
- Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý	232b			
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	**240**			
V. Tài sản dài hạn khác	**250**		.....	.....
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		.....	.....
2. Chi phí trả trước dài hạn	252		.....	.....
3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	253		.....	.....

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N-1
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254		.....	.....
5. Tài sản dài hạn khác	255		.....	.....
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	**260**		(...)	(...)
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	**270**		.....	.....
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	**300**		.....	.....
I. Nợ phải trả ngắn hạn	**310**			
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311		.....	.....
1.1.Vay ngắn hạn	312			
1.2. Nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	313			
2. Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314			
3. Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn	315		.....	.....
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316			
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317			
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318		.....	.....
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319		.....	.....
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320			
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321			
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322			
11. Phải trả người lao động	323		.....	.....
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324			
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325		.....	.....
14. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326		.....	.....
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327			
16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328		.....	.....
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329			
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330		.....	.....
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		.....	.....
II. Nợ phải trả dài hạn	**340**			
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	341			
1.1. Vay dài hạn	342			
1.2. Nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	343			
2. Vay tài sản tài chính dài hạn	344			
3. Trái phiếu chuyển đổi dài hạn	345			
4. Trái phiếu phát hành dài hạn	346			
5. Phải trả người bán dài hạn	347			
6. Người mua trả tiền trước dài hạn	348			

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N-1
7. Chi phí phải trả dài hạn	349			
8. Phải trả nội bộ dài hạn	350			
9. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	351			
10. Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	352			
11. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	354			
13. Dự phòng bồi thường thiệt hại cho Nhà đầu tư	355			
14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356			
15. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	357			
A. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	**400**			
I. Vốn chủ sở hữu	**410**		.....	.....
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		.....	.....
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1			
a) Cổ phiếu phổ thông	411.1a			
b) Cổ phiếu ưu đãi	411.1b			
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2			
1.3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	411.3			
1.4. Vốn khác của chủ sở hữu	411.4		.....	.....
1.5. Cổ phiếu quỹ (*)	411.5		(...)	(...)
2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412		.....	.....
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413		.....	.....
4. Quỹ dự trữ điều lệ	414		.....	.....
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghề nghiệp	415		.....	.....
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		.....	.....
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417		.....	.....
7.1. Lợi nhuận đã thực hiện	417.1			
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2			
8. Lợi ích của cổ đông không nắm quyền kiểm soát	418		.....	.....
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	**420**			
TỔNG CỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU			.....	.....
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU	**440**		**.....**	**.....**
LỢI NHUẬN ĐÃ PHÂN PHỐI CHO NHÀ ĐẦU TƯ	**450**		.....	.....
1. Lợi nhuận đã phân phối cho Nhà đầu tư trong năm	451		.....	.....

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Chỉ tiêu	Mã Số	Thuyết minh	N	N - 1
A	B		1	2
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			.....	.....
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001		.....	.....
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002		.....	.....
3. Tài sản nhận thế chấp	003		.....	.....
4. Nợ khó đòi đã xử lý	004		.....	.....
5. Ngoại tệ các loại	005		.....	.....
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006		.....	.....
7. Cổ phiếu quỹ	007		.....	.....
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008		.....	.....
a) Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	*008.1*			
b) Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	*008.2*			
c) Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	*008.3*			
d) Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	*008.4*			
e) Tài sản tài chính chờ thanh toán	*008.5*			
f) Tài sản tài chính chờ cho vay	*008.6*			
g) Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay	*008.7*			
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009		.....	.....
a) Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	*009.1*			
b) Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	*009.2*			
c) Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	*009.3*			
d) Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	*009.4*			
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	010			
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	011		.....	.....
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012		.....	.....
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	013			

Chỉ tiêu	Mã Số	Thuyết minh	N	N - 1
A	B		1	2
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
				Số lượng chứng khoán
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021		.....	.....
a) Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	*021.1*			
b) Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	*021.2*			
c) Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	*021.3*			
d) Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	*021.4*			
e) Tài sản tài chính chờ thanh toán	*021.5*			
f) Tài sản tài chính chờ cho vay	*021.6*			
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022		.....	.....
a) Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	*022.1*			
b) Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	*022.2*			
c) Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	*022.3*			
d) Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	*022.4*			
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023		.....	.....
4. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024			
5. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025			
				Đồng Việt Nam
6. Tiền gửi của khách hàng	026			
6.1. Tiền gửi về hoạt động môi giới chứng khoán	027		.....	.....
a) Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027.1		.....	.....
b) Tiền của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	027.2		.....	.....
6.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng				

Chỉ tiêu	Mã Số	Thuyết minh	N	N - 1
A	B		1	2
6.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	028		.....	.....
a) Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư trong nước	028.1			
b) Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư nước ngoài	028.2			
6.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	029		.....	.....
7. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	030		.....	.....
7.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	030.1		.....	.....
7.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	030.2		.....	.....
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	031		.....	.....
8.1. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	031.1		.....	.....
8.2. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý	031.2		.....	.....
9. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	032		.....	.....
10. Phải thu/phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	033		.....	.....
11. Phải trả vay CTCK	034			
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035		.....	.....

....., ngày..... tháng..... năm....

NGƯỜI LẬP BIỂU	KẾ TOÁN TRƯỞNG	(TỔNG) GIÁM ĐỐC
(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên, đóng dấu)

1.3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất

CTCK:.....
Địa chỉ.....

Mẫu số B03a - CTCK/HN
(Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp trực tiếp)
Kỳ:..... Năm 201...

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	N	N-1
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền đã chi mua các tài sản tài chính	01		.....	.....
2. Tiền đã thu từ bán các tài sản tài chính	02		.....	.....
3. Tiền chi nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	03		.....	.....
4. Cổ tức đã nhận	04		.....	.....
5. Tiền lãi đã thu	05		.....	.....
6. Tiền chi trả lãi vay cho hoạt động của CTCK	06		.....	.....
7. Tiền chi trả Tổ chức cung cấp dịch vụ cho CTCK	07		.....	.....
8. Tiền chi nộp thuế liên quan đến hoạt động CTCK	08		.....	.....
9. Tiền chi thanh toán các chi phí cho hoạt động mua, bán các tài sản tài chính (chi phí giao dịch, phí chuyển tiền)	09		.....	.....
10. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	10		.....	.....
11. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	11		.....	.....
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	***20***			
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			.....	.....
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	21		.....	.....
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	22		.....	.....
3. Tiền chi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh	23		.....	.....
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh	24		.....	.....
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	25		.....	.....
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30			

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	N	N-1
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			.....	.....
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		.....	.....
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua cổ phiếu quỹ	32		.....	.....
3. Tiền vay gốc	33		.....	.....
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		.....	.....
4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	35		.....	.....
4.2. Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính	36		.....	.....
4.3. Tiền chi trả gốc nợ vay khác	37			
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	38		.....	.....
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	39		.....	.....
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	***40***		.....	.....
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	**50**			
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	**60**		.....	.....
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	61		.....	.....
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	62		.....	.....
Các khoản tương đương tiền	63			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	64			
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60)	**70**		.....	.....
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	71		.....	.....
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	72		.....	.....
Các khoản tương đương tiền	73			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	74			

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

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			
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02			
3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	03			
4. Tiền cho bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	04			

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	N	N-1
5. Thu tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng	05			
6. Chi tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng	06			
7. Thu vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	07			
8. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	08			
9. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	09			
10. Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	10			
11. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11			
12. Thu lỗi giao dịch chứng khoán	12			
13. Chi lỗi giao dịch chứng khoán	13			
14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14			
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15			
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	***20***			
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	**30**		.....	.....
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		.....	.....
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn	32			
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý Trong đó có kỳ hạn	33			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34			
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	35			
- Tiền gửi của tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	36			
Các khoản tương đương tiền	37			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	38			
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	**40**		.....	.....
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		.....	.....
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn	42			

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	N	N-1
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý Trong đó có kỳ hạn	43			
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	44			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	46			
- Tiền gửi của tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	47			
Các khoản tương đương tiền	48			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	49			

....., ngày..... tháng..... năm....

NGƯỜI LẬP BIỂU	KẾ TOÁN TRƯỞNG	(TỔNG) GIÁM ĐỐC
(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên, đóng dấu)

CTCK:.....
Địa chỉ:.....

Mẫu số B03b - CTCK/HN
(Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT
(Theo phương pháp gián tiếp)
Kỳ..... năm 201...

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N-1
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			.....	.....
1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp	01		.....	.....
2. Điều chỉnh cho các khoản:	**02**		**.....**	**.....**
- Khấu hao TSCĐ	03			
- Các khoản dự phòng	04			
(- Lãi) hoặc (+ lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	05		.....	.....
- Chi phí phải trả, chi phí trả trước	06		.....	.....
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư (đầu tư công ty con, liên doanh, liên kết)	07			
- Dự thu tiền lãi	08			
- Các khoản điều chỉnh khác	09			
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		.....	.....
- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua kết quả kinh doanh	11		.....	.....
- Lỗ đánh giá giá trị các công nợ tài chính ghi nhận thông qua kết quả kinh doanh	12		.....	.....
- Lỗ đánh giá giá trị các công cụ tài chính phái sinh	13		.....	.....
- Lỗ từ thanh lý các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	14		.....	.....
- Suy giảm giá trị của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	15		.....	.....
- Lỗ đánh giá giá trị các công cụ tài chính phái sinh cho mục đích phòng ngừa rủi ro	16		.....	.....
- Lỗ từ thanh lý tài sản cố định	17		.....	.....
- Suy giảm giá trị của các tài sản cố định	18		.....	.....
- Lỗ từ thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên doanh, liên kết	19		.....	.....

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N-1
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	20		.....	.....
- Lãi đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua kết quả kinh doanh	21		.....	.....
- Lãi đánh giá giá trị các công nợ tài chính thông qua kết quả kinh doanh	22		.....	.....
- Lãi từ thanh lý các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	23		.....	.....
- Hoàn nhập suy giảm giá trị của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	24		.....	.....
- Lãi đánh giá giá trị các công cụ tài chính phái sinh cho mục đích phòng ngừa	25		.....	.....
- Lãi từ thanh lý các khoản cho vay và phải thu	26		.....	.....
- Hoàn nhập chi phí dự phòng	27		.....	.....
- Lãi từ thanh lý tài sản cố định, BĐSĐT	28		.....	.....
- Lãi từ thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con và công ty liên doanh, liên kết	29		.....	.....
5. Thay đổi tài sản và nợ phải trả hoạt động	**30**		.....	.....
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ	31		.....	.....
- Tăng (giảm) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn	32		.....	.....
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33		.....	.....
- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán	34		.....	.....
- Tăng (giảm) các tài sản khác	35		.....	.....
- Tăng (giảm) các khoản phải thu	36		.....	.....
- Tăng (giảm) vay và nợ thuê tài sản tài chính	37		.....	.....
- Tăng (giảm) vay tài sản tài chính	38		.....	.....
- Tăng (giảm) Trái phiếu chuyển đổi - Cấu phần nợ	39		.....	.....
- Tăng (giảm) Trái phiếu phát hành	40		.....	.....
- Tăng (giảm) vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	41		.....	.....
6. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	42		.....	.....
(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	43		.....	.....
(-) Tăng, (+) giảm phải thu tiền lãi các tài sản tài chính	44		.....	.....
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	45			
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	46		.....	.....
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác	47		.....	.....

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N-1
(+) Tăng, (-) giảm phải trả cho người bán	48		.....	.....
(+) Tăng, (-) giảm phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	49			
(+) Tăng, (-) giảm thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	50		.....	.....
(+) Tăng, (-) giảm phải trả, phải nộp khác	51		.....	.....
(+) Tăng, (-) giảm Thuế TNDN CTCK đã nộp	52		.....	.....
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	53		.....	.....
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	54			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	***60***		.....	.....
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			.....	.....
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	61		.....	.....
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	62		.....	.....
3. Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	63		.....	.....
4. Tiền thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64			
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia	65		.....	.....
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	***70***		.....	.....
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			.....	.....
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71		.....	.....
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu quỹ	72		.....	.....
3. Tiền vay gốc	73		.....	.....
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	73.1			
3.2. Tiền vay khác	73.2			
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74		.....	.....
4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	74.1			
4.2. Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính	74.2			
4.3. Tiền chi trả gốc nợ vay khác	74.3			
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	75		.....	.....
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76		.....	.....
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	***80***		.....	.....

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm N	Năm N-1
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	**90**		.....	.....
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	**101**		.....	.....
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	102		.....	.....
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	102.1		.....	.....
- Các khoản tương đương tiền	102.2			
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	102.3		.....	.....
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	**103**		.....	.....
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	104		.....	.....
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK - Các khoản tương đương tiền	104.1 104.2		.....	.....
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104.4			

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	N	N-1
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		.....	.....
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		.....	.....
3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	03		.....	.....
4. Tiền chi bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	04		.....	.....
5. Thu tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng	05		.....	.....
6. Chi tiền từ tài khoản vãng lai của khách hàng	06		.....	.....
7. Thu vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	07		.....	.....
8. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	08		.....	.....
9. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	09		.....	.....
10. Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	10		.....	.....
11. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11		.....	.....
12. Thu lỗi giao dịch chứng khoán	12		.....	.....
13. Chi lỗi giao dịch chứng khoán	13		.....	.....
14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14			
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15			
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	***20***		.....	.....

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	N	N-1
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	**30**		.....	.....
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		.....	.....
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn	32			
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý Trong đó có kỳ hạn	33			
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	34			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	35			
- Tiền gửi của tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	36			
Các khoản tương đương tiền	37			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	38			
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng	**40**		.....	.....
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		.....	.....
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn	42			
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý Trong đó có kỳ hạn	43			
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	44			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	45			
- Tiền gửi của tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	46			
Các khoản tương đương tiền	47			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	48			

....., ngày..... tháng..... năm....

NGƯỜI LẬP BIỂU	KẾ TOÁN TRƯỞNG	(TỔNG) GIÁM ĐỐC
(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên, đóng dấu)

1.4. Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng

CTCK:.....
Địa chỉ:.....

Mẫu số B04 - CTCK/HN
Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC
ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU HỢP NHẤT
Kỳ..... năm....

Đơn vị tính:.....

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối năm	
		N-1	N	N-1		N		N-1	N
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
I. Biến động vốn chủ sở hữu									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu									
1.1. Vốn pháp định									
1.2. Vốn bổ sung									
1.3. Thặng dư vốn cổ phần									
1.4. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu									
1.5. Vốn khác của chủ sở hữu									
2. Cổ phiếu quỹ (*)									
3. Quỹ dự trữ vốn điều lệ									
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ									
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý									
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái									
7. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu									
8. Lợi nhuận chưa phân phối	VIII								
8.1. Lợi nhuận đã thực hiện									
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện									
Cộng									

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối năm	
		N-1	N	N-1		N		N-1	N
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
II. Thu nhập toàn diện khác									
1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán									
2. Phần sở hữu đối với thu nhập toàn diện khác của công ty liên doanh, liên kết									
3. Lãi, lỗ đánh giá công cụ tài chính phái sinh									
4. Lãi, lỗ giao dịch kinh doanh ở nước ngoài									
5. Tăng, giảm khoản vốn góp vào công ty con									
6. Mua các khoản đầu tư vào công ty con									
7. Thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con									
8. Mua cổ phiếu quỹ									
9. Thanh lý cổ phiếu quỹ									
10. Thay đổi vốn chủ sở hữu của cổ đông không nắm quyền kiểm soát									
Cộng									

....., ngày..... tháng..... năm ....

NGƯỜI LẬP BIỂU	KẾ TOÁN TRƯỞNG	(TỔNG) GIÁM ĐỐC
(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên)	(Ký, họ tên, đóng dấu)

*** Mẫu và phương pháp lập, trình bày của Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, bán niên (dạng đầy đủ) tương tự Mẫu và phương pháp lập, trình bày của Báo cáo tài chính hợp nhất năm**

1.5. Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất

CTCK:..... ***Mẫu số B05 - CTCK/HN***

Địa chỉ:..... *(Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính)*

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Năm....(1)

1. Đặc điểm hoạt động của Tập đoàn

1.1. Mô hình hoạt động và quản lý kinh doanh của Tập đoàn:

1.2. Địa chỉ của Trụ sở chính Tập đoàn và số điện thoại liên lạc, số Fax, email:

1.3. Danh sách cổ đông lớn của Tập đoàn

1.4. Danh sách công ty con, công ty liên kết, liên doanh và tỷ lệ sở hữu vốn, tỷ lệ biểu quyết:

1.5. Những đặc điểm chính về hoạt động Tập đoàn:

- Quy mô vốn Tập đoàn:
- Mục tiêu đầu tư chính của tập đoàn:
- Hạn chế đầu tư của Tập đoàn:

1.6. Tóm tắt tình hình tài chính của các công ty con mà đã được bao gồm trong Báo cáo tài chính hợp nhất (tài sản, nợ phải trả, vốn chủ sở hữu, doanh thu hoạt động, thu nhập thuần)

.....

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 hợp nhất của Tập đoàn.....

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

a) Đồng Việt Nam;

b) Ngoại tệ:..... (trong trường hợp có quy định của pháp luật) làm đơn vị tiền tệ dùng trong kế toán;

c) Quy đổi ngoại tệ ra Đơn vị tiền tệ dùng trong ghi sổ kế toán theo tỷ giá hối đoái giao dịch thực tế.....

3. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng là cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất Tập đoàn

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

3.2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán để lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất của Tập đoàn: Thực hiện kế toán Tập đoàn 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.

a) Cơ sở trình bày báo cáo tài chính:

b) Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất:

Báo cáo tài chính hợp nhất được hợp nhất giữa Báo cáo tài chính của Công ty mẹ và các công ty con (bao gồm cả các công ty được nắm giữ với mục đích đặc biệt) do Tập đoàn kiểm soát. Việc kiểm soát này đạt được khi Tập đoàn có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của các tổ chức để nhằm thu lại các lợi ích từ hoạt động của các tổ chức này.

Khi cần thiết, việc điều chỉnh được thực hiện trên Báo cáo tài chính của các công ty con để các chính sách kế toán của các công ty con này đồng bộ với các chính sách kế toán mà Tập đoàn áp dụng.

Tất cả các giao dịch nội bộ, liên quan đến tài sản và nợ phải trả, thu nhập và chi phí được loại trừ hoàn toàn khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Thu nhập và chi phí của các công ty con mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất kể từ ngày mua hoặc và cho đến ngày bán khoản đầu tư tại công ty đó. Giá trị ghi sổ của lợi ích không kiểm soát được điều chỉnh để phản ánh tỷ lệ sở hữu thay đổi so với thời điểm ban đầu. Tổng thu nhập toàn diện của các công ty con được phân bổ cho chủ sở hữu Tập đoàn và lợi ích không kiểm soát ngay cả giá trị này thuộc phần lợi ích không kiểm soát là số âm.

Những thay đổi trong lợi ích của chủ sở hữu Tập đoàn trong các công ty con mà không có sự mất kiểm soát đối với các công ty con được ghi nhận là các giao dịch biến động vốn chủ sở hữu. Giá trị ghi sổ của lợi ích của chủ sở hữu Tập đoàn và lợi ích không kiểm soát được điều chỉnh để phản ánh những thay đổi về lợi ích liên quan trong các công ty con. Chênh lệch giữa giá trị ghi sổ đã được điều chỉnh và giá trị của khoản thanh toán cho phần lợi ích thay đổi được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu và thuộc phần đóng góp vào vốn chủ sở hữu của Tập đoàn.

Trường hợp Tập đoàn mất quyền kiểm soát đối với một công ty con, lãi hoặc lỗ từ việc thanh lý được xác định là chênh lệch giữa (i) tổng giá trị của khoản thanh toán nhận được và giá trị của phần lợi ích được giữ lại và (ii) giá trị ghi sổ trước thời điểm thanh lý của tài sản (bao gồm lợi thế thương mại), nợ phải trả của công ty con đó và lợi ích không kiểm soát. Trường hợp tài sản của công ty con đó được ghi nhận theo giá trị đánh giá lại hoặc giá trị và phần lãi/lỗ lũy kế từ việc đánh giá lại được ghi nhận trong thu nhập toàn diện khác và được ghi nhận lũy kế vào vốn chủ sở hữu, giá trị đã ghi nhận trước đó vào thu nhập toàn diện khác và đã lũy kế trên vốn chủ sở hữu được hạch toán như một giao dịch Tập đoàn trực tiếp thanh lý các tài sản liên quan (tức là phân loại sang lợi nhuận hoặc phân loại lại sang lợi nhuận giữ lại). Giá trị của khoản đầu tư giữ lại trong công ty con trước đây tại ngày mất kiểm soát được ghi nhận theo giá trị tại thời điểm ghi nhận

ban đầu và được hạch toán sau ghi nhận ban đầu theo Chuẩn mực Các công cụ tài chính: Ghi nhận và xác định giá trị hoặc, nếu phù hợp, ghi nhận theo phương pháp giá gốc tại thời điểm ghi nhận ban đầu của một khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết.

3.3. Hình thức kế toán áp dụng chung trong Tập đoàn: Nhật ký chung.

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 Tập đoàn:

b) Tiền gửi của Nhà đầu tư về mua chứng khoán (Tài khoản ngoài Báo cáo tình hình tài chính):

c) Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành:

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 các khoản đầu tư

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

Tài sản tài chính được phân loại thành các loại sau đây dựa trên bản chất và mục đích sở hữu vào ngày thâu tóm: "Tài sản tài chính thông qua lãi và lỗ ("FVTPL"), "cho vay và phải thu", "Tài sản tài chính sẵn sàng để bán ("AFS") và "khoản đầu tư nắm giữ tới ngày đáo hạn ("HTM")".

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

Tài sản tài chính được phân loại theo FVTPL khi tài sản tài chính đó được nắm giữ để mua bán và được ghi nhận theo FVTPL tại ghi nhận ban đầu. Tất cả công cụ phái sinh bao gồm phái sinh đính kèm, tách biệt với hợp đồng chủ, được phân loại là chứng khoán giao dịch, trừ khi chúng được chỉ định và là công cụ phòng ngừa rủi ro.

Một tài sản tài chính khác với một tài sản tài chính nắm giữ để mua bán có thể được chỉ định là theo FVTPL ghi nhận ban đầu nếu:

- Các yếu tố chỉ định này hay sự suy giảm đáng kể của khoản ghi nhận hay việc đo lường không thống nhất mà nếu không sẽ phát sinh; hoặc

- Tài sản tài chính đó hình thành một phần của tài sản tài chính hoặc nợ của tập đoàn hoặc cả hai, được quản lý và kết quả của nó được tính toán trên cơ sở giá trị hợp lý, phù hợp với chiến lược đầu tư và quản lý rủi ro sổ sách của Tập đoàn, và thông tin về tập đoàn được cung cấp nội bộ trên cơ sở đó, hoặc

- Nó thành một phần của một hợp đồng chứa đựng một hay nhiều phái sinh đính kèm và phù hợp với IAS 39 Các công cụ Tài chính: Ghi nhận và xác định giá trị, cho phép toàn bộ hợp đồng hỗn hợp được chỉ định là theo FVTPL.

b) Tài sản tài chính AFS

Tài sản tài chính không phái sinh mà không được phân loại là HTM, nắm giữ để mua bán; được chỉ định là theo FVTPL; hoặc cho vay và phải thu thì được phân loại là AFS.

c) Tài sản tài chính HTM

Khoản đầu tư nắm giữ tới ngày đáo hạn là tài sản tài chính không phái sinh với việc chi trả là cố định hay xác định được và ngày đáo hạn là cố định mà Tập đoàn đã có ý định tích cực và khả năng nắm giữ tới ngày đáo hạn.

d) Cho vay và phải thu

Tài sản tài chính không phái sinh với việc hoàn trả lại là cố định hay xác định được mà không được yết giá trên một thị trường hoạt động được phân loại là khoản cho vay và phải thu.

- Nguyên tắc phân loại và ghi nhận các tài sản khác

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 ghi sổ (trong trường hợp không có giá trị thị trường) (tuân thủ các quy định hiện hành của pháp luật chứng khoán).

VĂN PHÒNG CHÍNH PHỦ XUẤT BẢN

Địa chỉ:	Số 1, Hoàng Hoa Thám, Ba Đình, Hà Nội
Điện thoại liên hệ:	
- Nội dung:	080.44417; Fax: 080.44517
- Phát hành:	080.48543
Email:	congbao@chinhphu.vn
Website:	http://congbao.chinhphu.vn
In tại:	Xí nghiệp Bản đồ 1- Bộ Quốc phòng

Giá: 10.000 đồng