

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT
cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

kèm theo
BÁO CÁO SOÁT XÉT ĐỘC LẬP
CỦA KIỂM TOÁN VIÊN

Được soát xét bởi:

CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ KẾ TOÁN HÀ NỘI
Địa chỉ: 296 Phan Xích Long, Phường 2, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh
Điện thoại: (08) 3517 1936 Fax: (08) 3517 1935

Tháng 07 năm 2015

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Địa chỉ: Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngô Tất Tố, Phường 22, Q. Bình Thạnh, Tp.HCM

Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

MỤC LỤC

Trang

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	01 - 02
BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT	03 - 04
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT	
<i>Bảng cân đối kế toán</i>	05 - 07
<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh</i>	08
<i>Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu</i>	09
<i>Báo cáo lưu chuyển tiền tệ</i>	10 - 11
<i>Bản thuyết minh báo cáo tài chính</i>	12 - 32

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Địa chỉ: Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngô Tất Tố, Phường 22, Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Liên Việt (gọi tắt là "Công ty") trình bày báo cáo này và các báo cáo tài chính đã được soát xét của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015.

CÔNG TY

Thành lập: Giấy phép số 104/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 12 tháng 02 năm 2009 và các giấy phép điều chỉnh sau này.

Vốn điều lệ: 125.000.000.000 đồng Việt Nam.

Hoạt động chính trong năm: Môi giới chứng khoán; Tư vấn tài chính.

Trụ sở chính: Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngô Tất Tố, Phường 22, Q. Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh.

Chi nhánh Hà Nội: Tầng 23, Tòa nhà Thủ Đô, 109 Trần Hưng Đạo, Quận Hoàn Kiếm, Thành phố Hà Nội.

TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH VÀ KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Tình hình tài chính và kết quả hoạt động trong kỳ của Công ty được trình bày trong các báo cáo tài chính đính kèm.

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán cần phải điều chỉnh hoặc thuyết minh trong các báo cáo tài chính.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm soát trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này như sau:

Hội đồng Quản trị

Họ và tên	Vị trí	Ngày bổ nhiệm	Ngày miễn nhiệm
Ông Dương Công Minh	Chủ tịch	04/06/2013	
Ông Nguyễn Văn Thanh	Phó chủ tịch	04/06/2013	
Ông Huỳnh Ngọc Huy	Phó chủ tịch	04/06/2013	14/04/2015
Ông Nguyễn Văn Huynh	Thành viên	04/06/2013	
Ông Lâm Việt Sơn	Thành viên độc lập	04/06/2013	

Ban Tổng Giám đốc

Họ và tên	Vị trí	Ngày bổ nhiệm	Ngày miễn nhiệm
Bà Nguyễn Thị Bích Hồng	Tổng Giám đốc	18/06/2013	
	kiểm Giám đốc chi nhánh	01/11/2013	01/02/2015

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Địa chỉ: Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngô Tất Tố, Phường 22, Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT (tiếp theo)

Ban Kiểm soát

Họ và tên	Vị trí	Ngày bổ nhiệm
Bà Lê Phương Thanh	Trưởng ban	04/06/2013
Bà Trần Thị Hồng	Thành viên	04/06/2013
Ông Trần Trung	Thành viên	04/06/2013

KIỂM TOÁN VIÊN

Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán Hà Nội (CPA HANOI) đã thực hiện công tác soát xét các báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015 cho Công ty.

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo các báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015 phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, nguồn vốn chủ sở hữu, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày. Trong quá trình lập các báo cáo tài chính này, Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập các báo cáo tài chính trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với hệ thống kế toán đã đăng ký. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

PHÊ DUYỆT CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Chúng tôi phê duyệt các báo cáo tài chính kèm theo. Các báo cáo này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty vào ngày 30 tháng 06 năm 2015, kết quả hoạt động kinh doanh, tình hình biến động vốn chủ sở hữu và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán công ty chứng khoán Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Nguyễn Thị Bích Hồng
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 07 năm 2015



CÔNG TY KIỂM TOÁN & KẾ TOÁN HÀ NỘI - CN TP.HCM

296 Phan Xích Long, P.2, Q.Phú Nhuận, TP.HCM

Tel: (848) 3517.1936 - Fax: (848) 3517.1935

Email: info.hcm@cpahanoi.com - www.cpahanoi.com

Số tham chiếu: 15-2-0043/BCKT-BCTC-CPAHANOI-CNHCM

BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT

**Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Chứng khoán Liên Việt**

Chúng tôi đã thực hiện công tác soát xét Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán Liên Việt ("Công ty") được lập ngày 30 tháng 07 năm 2015 bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 06 năm 2015, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Bản thuyết minh báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015 được trình bày từ trang 05 đến trang 32.

Việc lập và trình bày báo cáo tài chính này thuộc trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc Công ty. Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính này trên cơ sở công tác soát xét của chúng tôi.

Chúng tôi đã thực hiện công tác soát xét báo cáo tài chính theo Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam về công tác soát xét và các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam hiện hành khác. Chuẩn mực này yêu cầu công tác soát xét phải lập kế hoạch và thực hiện để có sự đảm bảo vừa phải rằng báo cáo tài chính không chứa đựng những sai sót trọng yếu. Công tác soát xét bao gồm chủ yếu là việc trao đổi với nhân sự của công ty và áp dụng các thủ tục phân tích trên những thông tin tài chính; công tác này cung cấp một mức độ đảm bảo thấp hơn công tác kiểm toán. Chúng tôi không thực hiện công việc kiểm toán nên cũng không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Theo thông tin trình bày tại mục 31 bản thuyết minh báo cáo tài chính, Công ty đã ký các hợp đồng hợp tác kinh doanh cổ phần Công ty Cổ phần Kỹ thuật Xây dựng và Vật liệu Xây dựng (Cotec Group), tổng giá trị 32.500.000.000 đồng đã nhận tiền khắc phục hậu quả 2.336.000.000 đồng. Khoản đầu tư này đang được ghi nhận là khoản đầu tư ngắn hạn trên Bảng cân đối kế toán và chưa trích lập dự phòng do không có giá tham chiếu đáng tin cậy (xem thuyết minh 5). Chúng tôi cũng không thể thu thập được các tài liệu hay thông tin để có thể xác định được giá trị cần trích lập dự phòng của khoản đầu tư này do vậy không thể đánh giá được ảnh hưởng của việc này tới Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán kết từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015 của Công ty.

Ngoài ra, khoản đầu tư này có liên quan đến vụ kiện ông Hoàng Xuân Quyền về việc ông Quyền đã vượt thẩm quyền khi ký kết các hợp đồng hợp tác kinh doanh. Tổng số tiền ông Quyền và các cá nhân có liên quan phải trả cho Công ty là 32.500.000.000 đồng và tiền lãi ước tính. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, ông Quyền và các cá nhân có liên quan đã tự nguyện nộp vào Công ty số tiền 2.336.000.000 đồng để tạm thời khắc phục hậu quả. Được sự đồng ý của các cơ quan chức năng, Công ty đã tiến hành bán đấu giá khoản đầu tư cổ phiếu nêu trên để thu hồi tài sản và ước tính thiệt hại. Theo thông báo của Công ty Cổ phần Bán Đấu Giá Nhân Văn, phiên bán đấu giá tài sản thứ 9 vào ngày 10 tháng 09 năm 2014 đã không thành công. Tính đến thời điểm phát hành báo cáo này, chưa phát sinh thêm phiên bán đấu giá nào nữa. Ngày 12 tháng 02 năm 2015, Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội đã mở phiên tòa xét xử sơ thẩm vụ án và ra bản án số 69/2015/HSST cùng ngày với nội dung như sau: buộc ông Hoàng Xuân Quyền bồi thường số tiền 4.992.094.591 đồng cho Công ty (đây là phần thiệt hại vật chất được tính bằng tổng tiền lãi phải trả cho khoản tiền Công ty vay để thực hiện 3 hợp đồng nêu trên), được trừ 2.336.000.000 đồng đã nộp khắc phục, và buộc ông Nguyễn Hoàng Bách (người liên đới trong vụ án) chuyển trả cho Công ty số tiền 2.499.450.000 đồng. Số tiền 32.500.000.000 đồng Công ty đã bỏ ra để mua 3.000.000 cổ phiếu Cotec Group xem như là khoản đầu tư gốc của Công ty. Công ty đã làm đơn kháng cáo số 18/2015/CV-

LVS ngày 24 tháng 02 năm 2015 gửi tòa án nhân dân thành phố Hà Nội kháng cáo về giá trị bồi thường của ông Quyền. Công ty đang chờ tòa án xét xử phúc thẩm. Do vụ việc vẫn đang trong quá trình xét xử và chưa có quyết định cuối cùng từ cơ quan nhà nước có thẩm quyền liên quan nên chúng tôi không đánh giá được tính hợp lý của khoản đầu tư này cũng như ảnh hưởng có liên quan đến kết quả kinh doanh của Công ty chưa được ghi nhận (nếu có).

Trên cơ sở công tác soát xét của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các hạn chế nêu trên, chúng tôi không thấy có sự kiện nào để chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính kèm theo đây không phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán Liên Việt tại ngày 30 tháng 06 năm 2015, kết quả hoạt động kinh doanh, tình hình biến động vốn chủ sở hữu và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán công ty chứng khoán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính.

Báo cáo kết quả công tác soát xét được lập thành 09 (chín) bản, các bản có giá trị pháp lý như nhau. Công ty Cổ phần Chứng khoán Liên Việt giữ 08 (tám) bản, chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán Hà Nội giữ 01 (một) bản.

Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán & Kế toán Hà Nội



Nguyễn Ngọc Tĩnh – Tổng Giám đốc
Số Giấy CN ĐKHN: 0132-2013-016-1



Tô Quang Tùng – Kiểm toán viên
Số Giấy CN ĐKHN: 0270-2013-016-1

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 31 tháng 07 năm 2015

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tắt Tỏ, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
tại ngày 30 tháng 06 năm 2015

<i>TÀI SẢN</i>	<i>Mã số</i>	<i>Thuyết minh</i>	<i>30/06/2015 VND</i>	<i>01/01/2015 VND</i>
A. TÀI SẢN LƯU ĐỘNG	100		136.679.355.693	131.279.332.392
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	50.043.971.042	47.422.318.962
1. Tiền	111		2.043.971.042	1.422.318.962
2. Các khoản tương đương tiền	112		48.000.000.000	46.000.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5	57.500.000.000	55.500.000.000
1. Đầu tư ngắn hạn	121		57.500.000.000	55.500.000.000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		26.979.872.393	25.992.181.506
1. Phải thu khách hàng	131	6	36.041.387.838	35.863.387.838
2. Trả trước cho người bán	132	6	102.990.750	27.018.750
3. Phải thu khác	138	6	14.254.586.501	13.358.047.614
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139	6	(23.419.092.696)	(23.256.272.696)
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.155.512.258	2.364.831.924
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	7	114.794.035	357.543.078
2. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	154		25.072.727	-
3. Tài sản ngắn hạn khác	158	8	2.015.645.496	2.007.288.846
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1.410.233.228	2.431.313.176
I. Tài sản cố định	220		770.834.762	1.860.078.860
1. Tài sản cố định hữu hình	221	9	746.501.429	1.059.831.357
- Nguyên giá	222		6.189.260.090	6.189.260.090
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(5.442.758.661)	(5.129.428.733)
2. Tài sản cố định vô hình	227	10	24.333.333	800.247.503
- Nguyên giá	228		15.069.690.564	15.069.690.564
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(15.045.357.231)	(14.269.443.061)
II. Tài sản dài hạn khác	260		639.398.466	571.234.316
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	11	84.340.242	114.359.558
2. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	263	12	428.938.092	330.754.626
3. Tài sản dài hạn khác	268	13	126.120.132	126.120.132
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		138.089.588.921	133.710.645.568

(Các thuyết minh từ trang 12 đến trang 32 là bộ phận hợp thành của các báo cáo tài chính)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tắt Tố, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2015

<i>NGUỒN VỐN</i>	<i>Mã số</i>	<i>Thuyết minh</i>	<i>30/06/2015 VND</i>	<i>01/01/2015 VND</i>
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		35.454.733.631	28.776.658.356
I. Nợ ngắn hạn	310		35.413.757.655	28.735.682.380
1. Phải trả người bán	312		127.106.536	62.688.936
2. Người mua trả tiền trước	313		521.500.000	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	14	155.823.425	252.213.253
4. Phải trả người lao động	315		420.250.739	252.438.596
5. Chi phí phải trả	316	15	377.775.496	266.406.025
6. Các khoản phải trả, phải nộp khác	319	16	2.455.129.917	2.422.855.737
7. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	320	17	544.667.816	538.976.673
8. Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	321	18	30.717.815.935	24.073.688.095
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		52.021.126	52.021.126
10. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	328		41.666.665	814.393.939
II. Nợ dài hạn	330		40.975.976	40.975.976
1. Phải trả dài hạn khác	333	19	40.975.976	40.975.976
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		102.634.855.290	104.933.987.212
I. Vốn chủ sở hữu	410		102.634.855.290	104.933.987.212
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	20	125.000.000.000	125.000.000.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	417		39.210.563	39.210.563
3. Quỹ dự phòng tài chính	418		78.421.126	78.421.126
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		(22.482.776.399)	(20.183.644.477)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		138.089.588.921	133.710.645.568

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngô Tất Tố, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2015

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

<i>CHỈ TIÊU</i>	<i>Mã số</i>	<i>Thuyết minh</i>	<i>30/06/2015 VND</i>	<i>01/01/2015 VND</i>
1. Chứng khoán lưu ký	006		557.780.380.000	557.797.670.000
Trong đó:				
1.1. Chứng khoán giao dịch	007		4.040.220.000	4.057.010.000
1.1.1. Chứng khoán giao dịch của khách hàng trong nước	009		4.040.220.000	4.057.010.000
1.2. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch	012		1.620.000	1.620.000
1.2.1. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch của khách hàng trong nước	014		1.620.000	1.620.000
1.3. Chứng khoán cầm cố	017		553.738.540.000	553.738.540.000
1.3.1. Chứng khoán cầm cố của khách hàng trong nước	019		553.738.540.000	553.738.540.000
1.4. Chứng khoán chờ giao dịch	037		-	500.000
1.4.1. Chứng khoán chờ giao dịch của khách hàng trong nước	039		-	500.000



(Signature)
Nguyễn Thị Bích Hồng
Tổng Giám đốc

(Signature)
Trần Lan Hương
Kế toán trưởng

(Signature)
Bùi Thị Nga
Người lập biểu

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 07 năm 2015

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tất Tố, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

<i>CHỈ TIÊU</i>	<i>Mã số</i>	<i>Thuyết minh</i>	<i>Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND</i>	<i>Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014 VND</i>
1. Doanh thu	01		3.229.049.830	3.747.523.505
Trong đó:				
- Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	01.1		200.000.000	600.000.000
- Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn	01.2		-	-
- Doanh thu bảo lãnh phát hành chứng khoán	01.3		-	-
- Doanh thu đại lý phát hành chứng khoán	01.4		-	-
- Doanh thu hoạt động tư vấn	01.5		480.000.000	1.110.000.000
- Doanh thu lưu ký chứng khoán	01.6		134.548.096	135.806.539
- Doanh thu hoạt động ủy thác đầu giá	01.7		-	130.296.000
- Doanh thu cho thuê sử dụng tài sản	01.8		-	-
- Doanh thu khác	01.9	21	2.414.501.734	1.771.420.966
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh	10		3.229.049.830	3.747.523.505
4. Chi phí hoạt động kinh doanh	11	22	2.008.980.573	2.572.390.808
5. Lợi nhuận gộp của hoạt động kinh doanh	20		1.220.069.257	1.175.132.697
6. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	23	3.524.837.543	2.520.014.263
7. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(2.304.768.286)	(1.344.881.566)
8. Thu nhập khác	31	24	5.636.364	-
9. Chi phí khác	32		-	-
10. Lợi nhuận khác	40		5.636.364	-
11. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		(2.299.131.922)	(1.344.881.566)
12. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	25	-	-
13. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	25	-	-
14. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		(2.299.131.922)	(1.344.881.566)
15. Lãi/(lỗ) cơ bản trên cổ phiếu	70	26	(184)	(108)



Nguyễn Thị Bích Hồng
Tổng Giám đốc
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 07 năm 2015

Trần Lan Hương
Kế toán trưởng

Bùi Thị Nga
Người lập biểu

(Các thuyết minh từ trang 12 đến trang 32 là bộ phận hợp thành của các báo cáo tài chính)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tắt Tố, Phường 22, Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
 Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
 từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
 Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

Chỉ tiêu	Số đầu kỳ		Số tăng/(giảm)				Số cuối kỳ	
	Kỳ trước	Kỳ này	Kỳ trước		Kỳ này		Kỳ trước	Kỳ này
	01/01/2014	01/01/2015	Tăng	(Giảm)	Tăng	(Giảm)	30/06/2014	30/06/2015
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
1 Vốn đầu tư của chủ sở hữu	125.000.000.000	125.000.000.000	-	-	-	-	125.000.000.000	125.000.000.000
2 Quỹ Đầu tư phát triển	39.210.563	39.210.563	-	-	-	-	39.210.563	39.210.563
3 Quỹ Dự phòng tài chính	78.421.126	78.421.126	-	-	-	-	78.421.126	78.421.126
4 LN chưa phân phối	(22.207.523.705)	(20.183.644.477)	2.023.879.228	-	-	(2.299.131.922)	(20.183.644.477)	(22.482.776.399)
Cộng	102.910.107.984	104.933.987.212	2.023.879.228	-	-	(2.299.131.922)	104.933.987.212	102.634.855.290



Nguyễn Thị Bích Hồng
 Tổng Giám đốc

Trần Lan Hương
 Kế toán trưởng

Bùi Thị Nga
 Người lập biểu

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 07 năm 2015

(Các thuyết minh từ trang 12 đến trang 32 là bộ phận hợp thành của các báo cáo tài chính)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tắt Tổ, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(theo phương pháp trực tiếp)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

<i>CHỈ TIÊU</i>	<i>Mã số</i>	<i>Thuyết minh</i>	<i>Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND</i>	<i>Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014 VND</i>
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Tiền thu từ hoạt động kinh doanh	01		1.563.112.156	3.504.769.681
2. Tiền chi hoạt động kinh doanh	02		(654.192.092)	(418.406.132)
3. Tiền thu giao dịch chứng khoán khách hàng	06		126.260.789.607	125.917.453.167
4. Tiền chi trả giao dịch chứng khoán khách hàng	07		(119.476.488.528)	(120.461.901.350)
5. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	10		(480.153.859)	(956.365.060)
6. Tiền chi trả cho người lao động	11		(1.628.605.580)	(1.284.929.425)
7. Tiền thu khác	14		248.770.337	1.179.423.340
8. Tiền chi khác	15		(1.316.177.185)	(1.089.086.272)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	20		4.517.054.856	6.390.957.949
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		-	(30.000.000)
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(67.521.383.945)	(46.900.000.000)
3. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		65.521.383.945	46.900.000.000
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		104.597.224	29.866.457
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	30		(1.895.402.776)	(133.543)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tất Tố, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)

(theo phương pháp trực tiếp)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

<i>CHỈ TIÊU</i>	<i>Mã số</i>	<i>Thuyết minh</i>	<i>Từ 01/01/2015</i>	<i>Từ 01/01/2014</i>
			<i>đến 30/06/2015</i>	<i>đến 30/06/2014</i>
			<i>VND</i>	<i>VND</i>
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	40		-	-
<i>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</i>	50		2.621.652.080	6.390.824.406
<i>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</i>	60	4	47.422.318.962	30.885.786.038
<i>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</i>	70	4	50.043.971.042	37.276.610.444



Nguyễn Thị Bích Hồng
Tổng Giám đốc

Trần Lan Hương
Kế toán trưởng

Bùi Thị Nga
Người lập biểu

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 07 năm 2015

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngô Tất Tố, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Thành lập

Công ty Cổ phần Chứng khoán Liên Việt tiền thân là Công ty Cổ phần Chứng khoán Viettranimex được thành lập và hoạt động tại Việt Nam theo:

- Giấy phép số 104/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 12 tháng 02 năm 2009;
- Quyết định số 304/UBCK-GP của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ngày 03 tháng 03 năm 2010 về việc thay đổi vốn góp giữa các cổ đông sáng lập;
- Quyết định số 316/UBCK-GP của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ngày 20 tháng 04 năm 2010 về việc đổi tên Công ty;
- Quyết định số 309/UBCK-GP của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ngày 10 tháng 03 năm 2010 về việc thay đổi người đại diện theo pháp luật của Công ty;
- Quyết định số 325/UBCK-GP của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ngày 25 tháng 05 năm 2010 về việc thay đổi người đại diện theo pháp luật của Công ty;
- Quyết định 621/UBCK-GP của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ngày 03 tháng 08 năm 2010 về việc thành lập chi nhánh tại thành phố Hồ Chí Minh;
- Quyết định số 367/UBCK-GP của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ngày 16 tháng 11 năm 2010 về việc thay đổi người đại diện theo pháp luật của Công ty;
- Quyết định số 185/UBCK-GP của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ngày 16 tháng 02 năm 2011 về việc thay đổi người đứng đầu chi nhánh tại thành phố Hồ Chí Minh;
- Quyết định số 622/UBCK-GP của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ngày 24 tháng 08 năm 2011 về việc thay đổi địa chỉ chi nhánh tại thành phố Hồ Chí Minh;
- Công văn số 581/2013/SGDHCM-TV ngày 16 tháng 04 năm 2013 của Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh về việc ngừng giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán Hồ Chí Minh từ ngày 02 tháng 05 năm 2013;
- Công văn số 487/SGDHN-QLTV ngày 22 tháng 04 năm 2013 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội về việc ngừng giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội từ ngày 02 tháng 05 năm 2013;
- Quyết định số 31/GPĐC-UBCK của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ngày 16 tháng 07 năm 2013 về việc thay đổi người đại diện pháp luật;
- Quyết định số 33/GPĐC-UBCK của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ngày 06 tháng 08 năm 2013 về việc thay đổi trụ sở chính;
- Quyết định số 462/QĐ-UBCK của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ngày 06 tháng 08 năm 2013 về việc thay đổi tên và địa chỉ chi nhánh;
- Quyết định số 08/2013/QĐ-SGDHCM của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ngày 20 tháng 09 năm 2013 về việc chấm dứt tư cách Thành viên giao dịch của Công ty từ ngày 20 tháng 09 năm 2013;
- Quyết định số 464/QĐ-SGDHN của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội ngày 20 tháng 09 năm 2013 về việc chấm dứt tư cách Thành viên giao dịch của Công ty từ ngày 20 tháng 09 năm 2013;
- Giấy chứng nhận Thành viên lưu ký số 112/GCNTVLK do Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam chứng nhận lần đầu ngày 10 tháng 09 năm 2009 và đăng ký thay đổi lần thứ 3 ngày 12 tháng 08 năm 2013;
- Quyết định số 30/GPĐC-UBCK của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ngày 23 tháng 6 năm 2015 về việc thay đổi trụ sở chính.

Trụ sở chính: Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngô Tất Tố, Phường 22, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh.

Vốn điều lệ: 125.000.000.000 đồng.

Hoạt động kinh doanh chính trong năm: Môi giới chứng khoán; Tư vấn tài chính.

Tổng số nhân viên đến ngày 30 tháng 06 năm 2015 là 27 người, trong đó 16 người có chứng chỉ hành nghề chứng khoán.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tắt Tố, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

2. CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN VÀ TUYÊN BỐ TUÂN THỦ***Kỳ kế toán***

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm. Kỳ kế toán này bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Công ty thực hiện việc ghi chép sổ sách kế toán và lập báo cáo tài chính bằng đồng Việt Nam (VND).

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán Nhật ký chung và thực hiện trên phần mềm kế toán trên máy vi tính.

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán theo:

- Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán;
- Thông tư số 162/2010/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2010 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008.

Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Báo cáo tài chính của Công ty được lập và trình bày phù hợp với các Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin trình bày trong Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 21 “Trình bày Báo cáo tài chính”.

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU***Tiền và các khoản tương đương tiền***

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

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

Đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư chứng khoán được ghi nhận theo giá gốc. Dự phòng giảm giá chứng khoán được lập vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Giá vốn chứng khoán tự doanh được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Khi thanh lý một khoản đầu tư, phần chênh lệch giữa giá thanh lý thuần và giá trị ghi sổ được hạch toán vào kết quả kinh doanh trong kỳ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

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

Đầu tư tài chính (tiếp theo)

Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá thị trường giảm so với giá trị sổ sách. Giá thị trường làm căn cứ xem xét trích lập dự phòng được xác định như sau:

- Đối với chứng khoán niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày trích lập dự phòng;
- Đối với chứng khoán đăng ký giao dịch (cổ phiếu đăng ký giao dịch tại UPCOM) là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày trích lập dự phòng;
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của 3 công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm trích lập dự phòng nhưng không quá 1 tháng tính đến ngày trích lập dự phòng. Trường hợp chứng khoán không có giao dịch thực tế phát sinh trong khoảng thời gian trên thì không thực hiện trích lập dự phòng;
- Đối với những chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc đình chỉ giao dịch, bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi là giá trị sổ sách tại ngày lập bảng cân đối kế toán gần nhất.

Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính khác được lập cho từng khoản đầu tư căn cứ vào ước tính khả năng thu hồi của từng khoản đầu tư tài chính so với giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư tài chính này.

Tăng hoặc giảm số dư khoản dự phòng được phản ánh vào chi phí tài chính trong kỳ.

Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác cùng với dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán. Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán, mức trích lập dự phòng như sau:

- 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm;
- 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm;
- 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm;
- 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.

Tăng hoặc giảm số dư khoản dự phòng được phản ánh vào chi phí quản lý trong kỳ.

Tài sản cố định và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá và hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngô Tất Tố, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)***Tài sản cố định và khấu hao (tiếp theo)***

Khấu hao tài sản cố định được thực hiện theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian ước tính hữu ích của tài sản như sau:

Máy móc thiết bị	5	-	5	năm
Phương tiện vận tải			7	năm
Thiết bị, dụng cụ quản lý	3	-	5	năm
Tài sản cố định khác			3	năm
Phần mềm máy tính			5	năm
Tài sản cố định vô hình khác	3	-	5	năm

Chi phí chờ phân bổ

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn để phân bổ đều vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 3 đến 36 tháng:

- Chi phí thuê văn phòng;
- Chi phí sửa chữa văn phòng;
- Chi phí chờ phân bổ khác.

Phải trả và trích trước

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

Vốn chủ sở hữu***Vốn đầu tư của chủ sở hữu***

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo vốn thực góp của chủ sở hữu.

Lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận được ghi nhận là số lãi/(lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của công ty sau khi trừ chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành. Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng Cổ đông chấp thuận và điều chỉnh hồi tố do những thay đổi về chính sách kế toán hay sai sót của các năm trước và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam như sau:

Các quỹ	Mức trích lập từ lợi nhuận sau thuế	Mức trích lập tối đa
Quỹ Dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5%	10% vốn điều lệ
Quỹ Dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	10%	25% vốn điều lệ

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tắt Tỏ, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

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

Doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng trước khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi dịch vụ đã hoàn thành.

Thu nhập từ lãi tiền gửi

Thu nhập từ lãi tiền gửi được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập. Riêng cổ tức nhận bằng cổ phiếu không ghi nhận vào thu nhập mà chỉ theo dõi số lượng tăng thêm.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế hiện hành

Tài sản thuế và thuế phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng giá trị dự kiến phải nộp cho cơ quan thuế, sử dụng mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hoãn lại

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

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngô Tất Tố, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)***Thuế thu nhập doanh nghiệp (tiếp theo)***

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho giai đoạn tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

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

Công cụ tài chính**Tài sản tài chính**

Tài sản tài chính theo phạm vi của Thông tư 210/2009/TT-BTC ngày 06 tháng 11 năm 2009, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty xác định việc phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác và các công cụ tài chính được niêm yết.

Nợ tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210/2009/TT-BTC, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, các khoản phải trả khác, nợ và vay.

Bù trừ tài sản tài chính và nợ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thì hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

(Thuyết minh báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các báo cáo tài chính)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tắt Tổ, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

3. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Các bên liên quan**

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như ban Tổng giám đốc, hội đồng quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>30/06/2015</i>	<i>01/01/2015</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Tiền mặt	1.642.864	9.881.830
Tiền gửi ngân hàng	2.042.328.178	1.412.437.132
Trong đó: Tiền ký quỹ của nhà đầu tư	580.528.422	564.430.946
Tương đương tiền	48.000.000.000	46.000.000.000
Cộng	50.043.971.042	47.422.318.962

Tương đương tiền là các khoản tiền gửi có kỳ hạn 1 - 3 tháng, lãi suất từ 4% đến 4,7%/năm.

5. TÌNH HÌNH ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>30/06/2015</i>	<i>01/01/2015</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Hợp tác đầu tư (a)	32.500.000.000	32.500.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn (b)	25.000.000.000	23.000.000.000
Cộng	57.500.000.000	55.500.000.000

(a) Hợp tác đầu tư cổ phiếu của Công ty Cổ phần Kỹ thuật Xây dựng và Vật liệu Xây dựng (Cotec Group) tổng giá trị đầu tư 32.500.000.000 đồng. Công ty chưa trích lập dự phòng đối với khoản đầu tư này do không có giá tham chiếu đáng tin cậy. Khoản đầu tư này liên quan đến vụ kiện ông Hoàng Xuân Quyền - Nguyên Tổng Giám đốc Công ty về việc ông đã vượt thẩm quyền khi ký kết các hợp đồng hợp tác đầu tư chứng khoán mà chưa có sự phê duyệt của Hội đồng Quản trị, xem cụ thể tại thuyết minh số 31.

(b) Tiền gửi có kỳ hạn từ 12 đến 13 tháng, lãi suất từ 6,3% - 7,5%/năm.

(Thuyết minh báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các báo cáo tài chính)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tất Tố, Phường 22, Q. Bình Thạnh, Tp.HCM

Điện thoại: (08) 3911 5797

Fax: (08) 3911 5798

Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

6. CÁC KHOẢN PHẢI THU

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>01/01/2015 (VND)</i>			<i>Số phát sinh trong kỳ (VND)</i>		<i>30/06/2015 (VND)</i>			<i>Số dự phòng đã lập (VND)</i>
	<i>Tổng số</i>	<i>Số quá hạn</i>	<i>Số khó đòi</i>	<i>Tăng</i>	<i>(Giảm)</i>	<i>Tổng số</i>	<i>Số quá hạn</i>	<i>Số khó đòi</i>	<i>Tổng số</i>
- Phải thu của khách hàng	35.863.387.838	12.828.180.638	12.828.180.638	519.000.000	(341.000.000)	36.041.387.838	12.828.180.638	12.828.180.638	12.828.180.638
- Trả trước cho người bán	27.018.750	-	-	75.972.000	-	102.990.750	-	-	-
+ Ngắn hạn	27.018.750	-	-	75.972.000	-	102.990.750	-	-	-
+ Dài hạn	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán	-	-	-	-	-	-	-	-	-
+ Phải thu Sở GD&ĐT	-	-	-	-	-	-	-	-	-
+ Phải thu khách hàng về giao dịch chứng khoán	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Thuế GTGT được khấu trừ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Phải thu khác	13.358.047.614	12.754.092.058	10.428.092.058	1.001.136.111	(104.597.224)	14.254.586.501	12.754.092.058	10.590.912.058	10.590.912.058

(Thuyết minh báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các báo cáo tài chính)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tất Tố, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

7. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>30/06/2015</i>	<i>01/01/2015</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Chi phí thuê văn phòng	34.670.555	242.044.168
Chi phí sửa chữa văn phòng	-	39.786.502
Phí quản lý thành viên	21.818.180	-
Chi phí chờ phân bổ khác	58.305.300	75.712.408
Cộng	114.794.035	357.543.078

8. TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>30/06/2015</i>	<i>01/01/2015</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Tạm ứng	1.997.495.496	1.989.138.846
Ký quỹ	18.150.000	18.150.000
Cộng	2.015.645.496	2.007.288.846

9. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>Máy móc, thiết bị</i>	<i>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</i>	<i>Thiết bị văn phòng</i>	<i>Cộng</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>	<i>VND</i>	
Nguyên giá				
Số đầu kỳ	1.435.417.000	978.350.000	3.775.493.090	6.189.260.090
Số cuối kỳ	1.435.417.000	978.350.000	3.775.493.090	6.189.260.090
Hao mòn lũy kế				
Số đầu kỳ	1.291.875.295	211.928.527	3.625.624.911	5.129.428.733
Khấu hao trong kỳ	143.541.705	81.534.198	88.254.025	313.329.928
Số cuối kỳ	1.435.417.000	293.462.725	3.713.878.936	5.442.758.661
Giá trị còn lại				
Số đầu kỳ	143.541.705	766.421.473	149.868.179	1.059.831.357
Số cuối kỳ	-	684.887.275	61.614.154	746.501.429

Trong đó, nguyên giá tài sản cố định đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng là 4.540.397.575 đồng.

(Thuyết minh báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các báo cáo tài chính)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tắt Tố, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

10. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>Phần mềm máy tính VND</i>	<i>Tài sản cố định khác VND</i>	<i>Cộng VND</i>
Nguyên giá			
Số đầu kỳ	13.793.628.254	1.276.062.310	15.069.690.564
Số cuối kỳ	13.793.628.254	1.276.062.310	15.069.690.564
Hao mòn lũy kế			
Số đầu kỳ	13.054.214.085	1.215.228.976	14.269.443.061
Khấu hao trong kỳ	739.414.169	36.500.001	775.914.170
Số cuối kỳ	13.793.628.254	1.251.728.977	15.045.357.231
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	739.414.169	60.833.334	800.247.503
Số cuối kỳ	-	24.333.333	24.333.333

Trong đó, nguyên giá tài sản cố định đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng là 14.704.690.564 đồng.

11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>30/06/2015 VND</i>	<i>01/01/2015 VND</i>
Chi phí sửa chữa văn phòng HCM	49.708.336	103.462.699
Chi phí chờ phân bổ khác	34.631.906	10.896.859
Cộng	84.340.242	114.359.558

12. TIỀN NỢP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>30/06/2015 VND</i>	<i>01/01/2015 VND</i>
Tiền nộp ban đầu	298.643.023	298.643.023
Tiền lãi phân bổ	130.295.069	32.111.603
Cộng	428.938.092	330.754.626

(Thuyết minh báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các báo cáo tài chính)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tắt Tỏ, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

13. TÀI SẢN DÀI HẠN KHÁC

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>30/06/2015</i>	<i>01/01/2015</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Đặt cọc thuê văn phòng	126.120.132	126.120.132
Cộng	126.120.132	126.120.132

14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>30/06/2015</i>	<i>01/01/2015</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Thuế giá trị gia tăng	-	176.363.635
Thuế thu nhập cá nhân	155.823.425	75.849.618
Cộng	155.823.425	252.213.253

15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>30/06/2015</i>	<i>01/01/2015</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Chi phí hoạt động	27.500.000	29.700.000
Chi phí phải trả khác	350.275.496	236.706.025
Cộng	377.775.496	266.406.025

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

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>30/06/2015</i>	<i>01/01/2015</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Kinh phí công đoàn	4.844.840	3.290.660
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế	30.720.000	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác	2.419.565.077	2.419.565.077
Cộng	2.455.129.917	2.422.855.737

17. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>30/06/2015</i>	<i>01/01/2015</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Phải trả tổ chức, cá nhân khác	544.667.816	538.976.673
Cộng	544.667.816	538.976.673

(Thuyết minh báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các báo cáo tài chính)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngô Tất Tố, Phường 22,

Q. Bình Thạnh, Tp.HCM

Điện thoại: (08) 3911 5797

Fax: (08) 3911 5798

Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán**từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến****ngày 30 tháng 06 năm 2015****THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

18. PHẢI TRẢ HỘ CỔ TỨC, GỐC VÀ LÃI TRÁI PHIẾU

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>30/06/2015</i>	<i>01/01/2015</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Phải trả hộ cổ tức của nhà đầu tư	30.717.815.935	24.073.688.095
Cộng	30.717.815.935	24.073.688.095

19. PHẢI TRẢ DÀI HẠN KHÁC

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>30/06/2015</i>	<i>01/01/2015</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Nhận ký quỹ	40.975.976	40.975.976
Cộng	40.975.976	40.975.976

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

<i>Cổ đông</i>	<i>Tỷ lệ sở hữu (%)</i>	<i>30/06/2015 VND</i>	<i>Tỷ lệ sở hữu (%)</i>	<i>01/01/2015 VND</i>
Công ty Cổ phần Him Lam	79%	98.750.000.000	64%	80.000.000.000
Ngân hàng TMCP Bưu điện Liên Việt	11%	13.750.000.000	11%	13.750.000.000
Bà Nguyễn Thị Bích Hồng (*)	-	-	15%	18.750.000.000
Ông Phan Hữu Tuấn	10%	12.500.000.000	10%	12.500.000.000
Cộng	100%	125.000.000.000	100%	125.000.000.000

(*) Theo hợp đồng số 03 – 05/2015/HĐCN ngày 06/05/2015 giữa công ty Cổ phần Him Lam và Bà Nguyễn Thị Bích Hồng về việc chuyển nhượng cổ phần tại Công ty Cổ phần Chứng khoán Liên Việt; số lượng 1.875.000 cổ phần, tương ứng với 15% tổng số cổ phần đã phát hành.

21. DOANH THU KHÁC

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND</i>	<i>Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014 VND</i>
Lãi tiền gửi	2.108.434.623	1.590.812.893
Doanh thu khác	306.067.111	180.608.073
Cộng	2.414.501.734	1.771.420.966

(Thuyết minh báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các báo cáo tài chính)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tắt Tố, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

22. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015</i>	<i>Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Chi phí lưu ký chứng khoán	135.357.639	118.247.396
Chi phí khác	1.873.622.934	2.454.143.412
Cộng	2.008.980.573	2.572.390.808

23. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015</i>	<i>Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Chi phí nhân viên	1.768.802.091	1.317.985.837
Chi phí vật liệu quản lý	13.230.144	-
Chi phí công cụ, đồ dùng văn phòng	50.974.208	299.319.729
Chi phí khấu hao TSCĐ	132.205.726	223.681.811
Thuế, phí và lệ phí	5.496.000	4.000.000
Chi phí dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) phải thu khó đòi	162.820.000	(381.000.000)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.107.815.745	958.725.849
Chi phí bằng tiền khác	283.493.629	97.301.037
Cộng	3.524.837.543	2.520.014.263

24. THU NHẬP KHÁC

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015</i>	<i>Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Thu thanh lý công cụ, dụng cụ	5.636.364	-
Cộng	5.636.364	-

(Thuyết minh báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các báo cáo tài chính)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tất Tố, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

25. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công ty có nghĩa vụ nộp Thuế thu nhập doanh nghiệp (“thuế TNDN”) với thuế suất bằng 22 % lợi nhuận thu được.

a. Chi phí thuế TNDN hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế thu nhập hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015</i>	<i>Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Lợi nhuận kế toán (1)	(2.299.131.922)	(1.344.881.566)
Các khoản điều chỉnh tăng (2)	-	-
Các khoản điều chỉnh giảm (3)	-	-
Thu nhập chịu thuế TNDN (4) = (1) + (2) - (3)	(2.299.131.922)	(1.344.881.566)
Chuyển lỗ năm trước (5)	-	-
Thu nhập tính thuế (6)	-	-
Thuế suất (7)	22%	25%
Chi phí thuế TNDN hiện hành (8) = (6) * (7)	-	-
Thuế TNDN phải nộp đầu kỳ	-	-
Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu/(thừa) năm trước	-	-
Thuế TNDN đã nộp trong kỳ	-	-
Thuế TNDN phải nộp cuối kỳ	-	-

b. Tình hình quyết toán thuế TNDN

Từ khi thành lập đến nay, cơ quan thuế chưa kiểm tra quyết toán thuế TNDN của Công ty.

c. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại (“tài sản thuế TNHL”)

Công ty chưa ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại cho phần lỗ lũy kế do không có các đảm bảo chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để căn trừ các khoản lỗ tính thuế đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tắt Tố, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

26. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

<i>Chi tiêu</i>	<i>Từ 01/01/2015 đến 30/06/2015 VND</i>	<i>Từ 01/01/2014 đến 30/06/2014 VND</i>
Lợi nhuận kế toán sau thuế (1)	(2.299.131.922)	(1.344.881.566)
Các khoản điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông hiện hữu (2)	-	-
Lãi/(lỗ) phân bổ cho cổ phiếu phổ thông (3)=(1)+(2)	(2.299.131.922)	(1.344.881.566)
Số cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm (4)	12.500.000	12.500.000
Lãi/(lỗ) cơ bản trên cổ phiếu (5)=(3)/(4)	(184)	(108)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tắt Tố, Phường 22, Q. Bình Thạnh, Tp.HCM

Điện thoại: (08) 3911 5797

Fax: (08) 3911 5798

Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán

từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

27. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ TÀI CHÍNH

	<i>Giá trị ghi sổ</i>				<i>Giá trị hợp lý</i>	
	<i>Số cuối kỳ</i>		<i>Số đầu kỳ</i>		<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu kỳ</i>
	<i>Giá trị VND</i>	<i>Dự phòng VND</i>	<i>Giá trị VND</i>	<i>Dự phòng VND</i>	<i>VND</i>	<i>VND</i>
<i>Tài sản tài chính</i>						
Đầu tư ngắn hạn khác	57.500.000.000	-	55.500.000.000	-	57.500.000.000	55.500.000.000
Phải thu khách hàng	36.041.387.838	12.828.180.638	35.863.387.838	12.828.180.638	23.213.207.200	23.035.207.200
Trả trước cho người bán	102.990.750	-	27.018.750	-	102.990.750	27.018.750
Phải thu khác	14.254.586.501	10.590.912.058	13.358.047.614	10.428.092.058	3.663.674.443	2.929.955.556
Tiền và các khoản tương đương tiền	50.043.971.042	-	47.422.318.962	-	50.043.971.042	47.422.318.962
Cộng	157.942.936.131	23.419.092.696	152.170.773.164	23.256.272.696	134.523.843.435	128.914.500.468
<i>Nợ phải trả tài chính</i>						
Phải trả người bán	127.106.536	-	62.688.936	-	127.106.536	62.688.936
Người mua trả tiền trước	521.500.000	-	-	-	521.500.000	-
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	155.823.425	-	252.213.253	-	155.823.425	252.213.253
Chi phí phải trả	377.775.496	-	266.406.025	-	377.775.496	266.406.025
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	2.455.129.917	-	2.422.855.737	-	2.455.129.917	2.422.855.737
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	41.666.665	-	814.393.939	-	41.666.665	814.393.939
Cộng	3.679.002.039	-	3.818.557.890	-	3.679.002.039	3.818.557.890

(Thuyết minh báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các báo cáo tài chính)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

27. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây được dùng để ước tính giá trị hợp lý:

- Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn;
- Giá trị hợp lý của các chứng khoán được xác định theo giá trị thị trường.

28. QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Các hoạt động của Công ty khiến cho Công ty phải chịu rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tiền tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

a. Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro thay đổi về giá cả thị trường như lãi suất, tỷ giá hối đoái, giá thị trường sẽ ảnh hưởng đến thu nhập của Công ty hoặc giá trị của các công cụ tài chính mà Công ty nắm giữ.

i. Rủi ro tiền tệ

Rủi ro tiền tệ là rủi ro mà giá trị của các công cụ tài chính của Công ty bị thay đổi xuất phát từ những thay đổi về tỷ giá.

Việc kinh doanh của Công ty không chịu rủi ro tiền tệ do các nghiệp vụ phát sinh đều bằng đồng Việt Nam.

ii. Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro giá trị hợp lý hoặc dòng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính của Công ty sẽ biến động do sự thay đổi của lãi suất thị trường. Công ty phải chịu rủi ro lãi suất trên các khoản tiền gửi ngân hàng và các khoản vay của Công ty.

Tiền gửi ngân hàng của Công ty chủ yếu bằng đồng Việt Nam. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty là không đáng kể vì hầu hết các khoản tiền gửi ngân hàng của Công ty đều là tài khoản thanh toán.

iii. Rủi ro về giá

Rủi ro về giá là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

Các chứng khoán do Công ty nắm giữ có thể bị ảnh hưởng bởi các rủi ro về giá trị tương lai của chứng khoán. Công ty quản lý rủi ro về giá chứng khoán bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư và đa dạng hóa danh mục đầu tư.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tắt Tố, Phường 22,

Q. Bình Thạnh, Tp.HCM

Điện thoại: (08) 3911 5797

Fax: (08) 3911 5798

Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán**từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến****ngày 30 tháng 06 năm 2015****THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

28. QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**b. Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà Công ty phải gánh chịu tổn thất do một bên tham gia trong một công cụ tài chính không thực hiện nghĩa vụ hoặc cam kết đã ký với Công ty. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình bao gồm cả tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Công ty không có rủi ro tín dụng đối với khoản phải thu khách hàng do Công ty quản lý tài sản của khách hàng.

Mức rủi ro tín dụng tối đa đối với mỗi nhóm tài sản tài chính bằng với giá trị ghi sổ của nhóm công cụ tài chính đó trên bảng cân đối kế toán. Các nhóm tài sản tài chính lớn của Công ty là tiền gửi ngân hàng, các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác.

c. Rủi ro thanh khoản

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

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động các luồng tiền. Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng trên cơ sở chưa được chiết khấu:

<i>Công nợ tài chính</i>	<i>Dưới 1 năm</i>	<i>Từ 1 đến 5 năm</i>	<i>Trên 5 năm</i>	<i>Cộng</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Cuối kỳ				
Phải trả người bán	127.106.536	-	-	127.106.536
Người mua trả tiền trước	521.500.000	-	-	521.500.000
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	155.823.425	-	-	155.823.425
Chi phí phải trả	377.775.496	-	-	377.775.496
Các khoản phải trả, phải nộp khác	2.455.129.917	-	-	2.455.129.917
Doanh thu chưa thực hiện	41.666.665	-	-	41.666.665
Đầu kỳ				
Phải trả người bán	62.688.936	-	-	62.688.936
Người mua trả tiền trước	-	-	-	-
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	252.213.253	-	-	252.213.253
Chi phí phải trả	266.406.025	-	-	266.406.025
Các khoản phải trả, phải nộp khác	2.422.855.737	-	-	2.422.855.737
Doanh thu chưa thực hiện	814.393.939	-	-	814.393.939

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp.

(Thuyết minh báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các báo cáo tài chính)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngô Tất Tố, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

28. QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**d. Tài sản tài chính quá hạn, giảm giá**

Các tài sản tài chính của Công ty không quá hạn cũng không bị giảm giá: Tiền gửi ngân hàng không quá hạn cũng không bị giảm giá là các khoản tiền gửi chủ yếu tại các ngân hàng có uy tín theo đánh giá của Công ty; Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác không quá hạn, cũng không bị giảm giá.

Công ty có nhóm tài sản tài chính quá hạn và giảm giá trị tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán như sau:

<i>Tài sản tài chính</i>	<i>Giá trị ghi sổ</i> <i>VND</i>	<i>Trong đó</i>	
		<i>Quá hạn</i> <i>VND</i>	<i>Giảm giá</i> <i>VND</i>
Các khoản đầu tư	57.500.000.000	32.500.000.000	-
Phải thu khách hàng	36.041.387.838	12.828.180.638	-
Phải thu khác	14.254.586.501	12.754.092.058	6.646.092.614

29. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**a. Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ bao gồm**

<i>Đối tượng</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Giao dịch</i>	<i>Giá trị</i> <i>VND</i>
Công ty Cổ phần Him Lam	Cổ đông	Mua dịch vụ	72.913.600
Ngân hàng TMCP Bưu điện Liên Việt	Cổ đông	Gửi tiền có kỳ hạn	83.514.260.192
		Lãi tiền gửi có kỳ hạn	1.113.474.217
		Cung cấp dịch vụ	275.000.000
		Thanh toán tiền tư vấn	110.000.000

b. Giao dịch với thành viên ban lãnh đạo chủ chốt

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>Từ 01/01/2015</i> <i>đến 30/06/2015</i> <i>VND</i>	<i>Từ 01/01/2014</i> <i>đến 30/06/2014</i> <i>VND</i>
Các lợi ích ngắn hạn cho nhân viên (gồm lương, phụ cấp, thuế thu nhập các nhân trả hộ, lợi ích bằng hiện vật, bảo hiểm xã hội và y tế) và thù lao của Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát	934.280.000	555.640.000

(Thuyết minh báo cáo tài chính là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các báo cáo tài chính)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tắt Tỏ, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

29. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)**c. Số dư công nợ phải thu/(phải trả) với các bên liên quan**

<i>Đối tượng</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Số dư công nợ</i>	<i>Phải thu/(phải trả) VND</i>
Công ty Cổ phần Him Lam	Cổ đông	Ứng trước cung cấp dịch vụ	(300.000.000)
		Phải trả mua dịch vụ	(64.777.600)
Ngân hàng TMCP Bưu điện Liên Việt	Cổ đông	Tiền gửi có kỳ hạn	42.000.000.000
		Phải thu cung cấp dịch vụ	165.000.000
		Lãi dự thu	1.419.549.999

30. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là số liệu trên các Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2014 đến ngày 30 tháng 06 năm 2014 và các Báo cáo tài chính năm 2014 đã được soát xét và kiểm toán bởi Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán Hà Nội (CPA HANOI).

31. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

Ngày 01/06/2012, Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an Thành phố Hà Nội đã có thông báo số 853 về việc “Khởi tố và tạm giam bị can” đối với ông Hoàng Xuân Quyền – Nguyên Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Liên Việt về hành vi “tự ý ký 2 hợp đồng huy động vốn với Ngân hàng TMCP Tiên Phong và 3 hợp đồng hợp tác đầu tư (repo) cổ phiếu của Công ty Cổ phần Kỹ thuật Xây dựng và Vật liệu Xây dựng (Cotec Group) không đúng thẩm quyền, làm trái quy định và điều lệ hoạt động của Công ty Cổ phần Chứng khoán Liên Việt gây thiệt hại đặc biệt lớn đến tài sản của Công ty Cổ phần Chứng khoán Liên Việt”.

Cụ thể, ông Hoàng Xuân Quyền đã ký 3 hợp đồng hợp tác kinh doanh cổ phần số HTKD2501-01/LVS-KH (ngày 25/01/2011), HTKD1502-01/LVS-KH (ngày 15/02/2011), HTKD1502-02/LVS-KH (ngày 15/02/2011) với lần lượt bà Trần Thị Huệ Chi, ông Nguyễn Đức Hoàn, ông Bùi Hoàng Giang để mua 3.000.000 cổ phần Công ty Cổ phần Kỹ thuật Xây dựng và Vật liệu Xây dựng (Cotec Group). Tổng số tiền đầu tư là 32.500.000.000 đồng. Tuy nhiên, theo Điều lệ Công ty và các ủy quyền liên quan, ông Hoàng Xuân Quyền chỉ được ký kết các hợp đồng này khi Hội đồng Quản trị thông qua. Ngoài ra, Hội đồng Quản trị cũng cho rằng trong điều khoản của hợp đồng có sự sửa chữa so với các loại hợp đồng cùng loại của Công ty, gây bất lợi cho Công ty.

Biên bản làm việc giữa Công ty và Phòng cảnh sát điều tra tội phạm về trật tự quản lý kinh tế và chức vụ thuộc công an thành phố Hà Nội ngày 15/05/2012 với nội dung như sau:

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Lầu 2, tòa nhà Him Lam, số 234 Ngõ Tất Tố, Phường 22,
Q. Bình Thạnh, Tp.HCM
Điện thoại: (08) 3911 5797 Fax: (08) 3911 5798

**Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán
từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến
ngày 30 tháng 06 năm 2015**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến ngày 30 tháng 06 năm 2015

31. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

- Công ty yêu cầu ông Hoàng Xuân Quyền và các bên có liên quan (ông Trần Tự Thành, ông Đỗ Quang Minh, ông Nguyễn Đức Hoàn) do đã vi phạm thẩm quyền, dẫn đến gây hậu quả nghiêm trọng phải trả cho Công ty tổng số tiền 40.658.381.944 đồng, bao gồm 32.500.000.000 đồng tiền gốc và 8.158.381.944 đồng tiền lãi ước tính sử dụng vốn không hiệu quả (lãi ước tính chưa ghi nhận vào báo cáo tài chính). Đến thời điểm này, các bên nêu trên đã tự nguyện nộp vào Công ty số tiền 2.336.000.000 đồng để tạm thời khắc phục hậu quả. Số tiền còn phải nộp là 38.822.381.944 đồng;
- Sau khi trả đủ tiền, Công ty sẽ trả lại 3.000.000 cổ phiếu Cotec Group cho các bên nêu trên.

Tuy nhiên, do hợp đồng được ký kết vượt thẩm quyền nên có thể hợp đồng sẽ vô hiệu, khi đó việc xử lý các quyền và nghĩa vụ giữa các bên có thể sẽ thay đổi. Đến thời điểm lập báo cáo này, sự việc đã được cơ quan Cảnh sát điều tra công an thành phố Hà Nội kết thúc điều tra, chuyển hồ sơ vụ án đến Viện kiểm sát nhân dân thành phố Hà Nội đề nghị truy tố. Viện kiểm sát nhân dân thành phố Hà Nội đã có cáo trạng số 151/CT-VKS-PIB ngày 14 tháng 03 năm 2014 quyết định truy tố ông Hoàng Xuân Quyền ra trước Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội về “Tội lạm quyền trong khi thi hành công vụ” (qui định tại khoản 3 Điều 282 Bộ luật hình sự). Hiện Công ty vẫn đang ghi nhận đây là khoản đầu tư ngắn hạn trên Bảng Cân đối kế toán của Công ty và chưa ghi nhận các ảnh hưởng về tài chính liên quan đến khoản đầu tư này vào báo cáo tài chính. Được sự đồng ý của các cơ quan chức năng, Công ty đã tiến hành bán đấu giá khoản đầu tư cổ phiếu nêu trên để thu hồi tài sản và ước tính thiệt hại. Theo thông báo của Công ty Cổ phần bán đấu giá Nhân Văn, phiên bán đấu giá tài sản ngày 10 tháng 09 năm 2014 không thành công (phiên thứ 9). Và tính đến thời điểm lập báo cáo tài chính này, chưa phát sinh thêm phiên bán đấu giá kế tiếp.

Ngày 12 tháng 02 năm 2015, tòa án nhân dân thành phố Hà Nội mở phiên tòa xét xử sơ thẩm vụ án và đã ra Bản án số 69/2015/HSST cùng ngày với nội dung như sau: buộc ông Hoàng Xuân Quyền bồi thường số tiền 4.992.094.591 đồng cho Công ty (đây là phần thiệt hại vật chất được tính bằng tổng tiền lãi phải trả cho khoản tiền Công ty vay để thực hiện 3 hợp đồng nêu trên), được trừ 2.336.000.000 đồng đã nộp khắc phục, và buộc ông Nguyễn Hoàng Bách (người liên đới trong vụ án) chuyển trả cho Công ty số tiền 2.499.450.000 đồng. Số tiền 32.500.000.000 đồng Công ty đã bỏ ra để mua 3.000.000 cổ phiếu Cotec Group xem như là khoản đầu tư gốc của Công ty. Công ty đã làm đơn kháng cáo số 18/2015/CV-LVS ngày 24 tháng 02 năm 2015 gửi tòa án nhân dân thành phố Hà Nội kháng cáo về giá trị bồi thường của ông Quyền. Công ty đang chờ tòa án xét xử phúc thẩm.

32. SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán cần phải điều chỉnh hoặc thuyết minh trong các báo cáo tài chính.




Nguyễn Thị Bích Hồng
Tổng Giám đốc


Trần Lan Hương
Kế toán trưởng


Bùi Thị Nga
Người lập biểu

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 07 năm 2015