

Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam

Báo cáo tài chính cho quý 3 năm 2020

kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam
Thông tin về Công ty

Giấy Chứng nhận

Đăng ký Kinh doanh số 0103014784

Ngày 27 tháng 11 năm 2006

Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp.

**Giấy phép Thành lập
và Hoạt động số**

21/UBCK-GPHDKD
184/UBCK-GP
356/UBCK-GP
52/GPĐC-UBCK
126/GPĐC-UBCK
55/GPĐC-UBCK
10/GPĐC-UBCK
59/GPĐC-UBCK

Ngày 8 tháng 12 năm 2006
Ngày 20 tháng 1 năm 2009
Ngày 14 tháng 10 năm 2010
Ngày 11 tháng 11 năm 2015
Ngày 29 tháng 1 năm 2019
Ngày 25 tháng 9 năm 2019
Ngày 19 tháng 2 năm 2020
Ngày 10 tháng 9 năm 2020

Giấy phép Thành lập và Hoạt động và các giấy phép điều chỉnh do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp.

**Hội đồng Quản trị/
Hội đồng Thành viên**

Ông Chin Yoong Kheong
Ông Tan Kheak Geai (Eddy)
Ông Ng Weng Seng

Ông Lee Ming How (Daniel)

Chủ tịch
Ủy viên
Ủy viên
(đến ngày 06 tháng 01 năm 2020)
Ủy viên
(từ ngày 01 tháng 01 năm 2020)

Ban Giám đốc

Ông Lee Ming How

Tổng Giám đốc

Ban Kiểm soát

Ông Tan Boon Ching

Trưởng Ban Kiểm soát

Trụ sở đăng ký

Tầng 15, Tòa nhà IDCM Mỹ Đình, 15 đường Phạm Hùng phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, Hà Nội
Việt Nam

Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam
Báo cáo của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính đính kèm của Công ty cho Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020.

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 210”) do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Theo ý kiến của Ban Giám đốc Công ty:

- (a) báo cáo tài chính được trình bày từ trang 3 đến trang 30 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2020, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho năm kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính; và
- (b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Giám đốc Công ty cho rằng Công ty sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

Tại ngày lập báo cáo này, Ban Giám đốc Công ty đã phê duyệt phát hành báo cáo tài chính đính kèm.

Thay mặt Ban Giám đốc



Lê Minh Hào
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2020.

	Mã số	Thuyết minh	30/09/2020 VND	31/12/2019 VND
TÀI SẢN				
A	TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100	181,134,390,509	174,539,725,891
I	Tài sản tài chính	110	180,836,125,790	174,284,744,082
1	Tiền và các khoản tương đương tiền	111	5	
1	<i>Tiền</i>	111	5,606,568,114	1,763,931,307
			5,606,568,114	1,763,931,307
2	Các tài sản tài chính (“TSTC”) ghi nhận thông qua lãi/lỗ (“FVTPL”)	112		
3	Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	113	7(i)	
			174,650,500,000	171,077,000,000
7	Các khoản phải thu	117		
			578,893,626	605,972,375
7	<i>Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC</i>	117	578,893,626	605,972,375
7.2.2	<i>Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận</i>	117	578,893,626	605,972,375
8	Trả trước cho người bán	118	-	837,840,400
9	Phải thu các dịch vụ cung cấp	119	164,050	-
12	Các khoản phải thu khác	122	-	-
II	Tài sản ngắn hạn khác	130	298,264,719	254,981,809
1	Tạm ứng	131	16,584,547	200,000
3	Chi phí trả trước ngắn hạn	133	281,680,172	254,781,809
7	Tài sản ngắn hạn khác	137	-	-
B	TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 250)	200	2,430,663,406	10,600,280,577
I	Tài sản tài chính dài hạn	210	-	8,663,500,000
2	Các khoản đầu tư	212	-	8,663,500,000
2	<i>Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn</i>	212	7(ii)	8,663,500,000
			-	8,663,500,000
II	Tài sản cố định	220	1,425,437,678	607,137,835
1	Tài sản cố định hữu hình	221		
			1,008,437,676	112,123,085
	<i>Nguyên giá</i>	222	8	7,129,312,304
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223a	-	6,097,685,926
			-	6,120,874,628
			-	5,985,562,841

Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam
Báo cáo tình hình tài chính cho Quý 3 kết thúc
ngày 30 tháng 09 năm 2020

Mẫu B03b – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính)

3	Tài sản cố định vô hình	227			417,000,002	495,014,750
	<i>Nguyên giá</i>	228	9		2,280,913,800	2,280,913,800
	<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229a		-	1,863,913,798	1,785,899,050
V	Tài sản dài hạn khác	250			1,005,225,728	1,329,642,742
1	Ký quỹ, ký cược dài hạn	251			251,479,841	507,754,841
2	Chi phí trả trước dài hạn	252			408,889,449	478,970,223
4	Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	10		344,856,438	342,917,678
	TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270			183,565,053,915	185,140,006,468
C	NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300			3,603,448,477	684,899,465
I	Nợ phải trả ngắn hạn	310			3,603,448,477	637,703,631
6	Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318			945,064	1,765,660
8	Phải trả người bán	320			21,220,000	8,150,436
10	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	15		76,489,000	627,787,535
11	Phải trả người lao động	323			530,664,935	-
17	Các khoản phải trả khác	329			2,974,129,478	-
II	Nợ phải trả dài hạn	340			-	47,195,834
12	Dự phòng phải trả dài hạn	354			-	47,195,834
D	VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400			179,961,605,438	184,455,107,003
I	Vốn chủ sở hữu	410			179,961,605,438	184,455,107,003
1	Vốn cổ phần	411	11		135,000,000,000	135,000,000,000
4	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414			2,472,755,350	2,472,755,351
5	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415			2,472,755,350	2,472,755,351
7	Lợi nhuận chưa phân phối	417			40,016,094,738	44,509,596,301
7	<i>Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện</i>	417			40,016,094,738	44,509,596,301
7	<i>Lợi nhuận chưa thực hiện</i>	417				-
	TỔNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400)	440			183,565,053,915	185,140,006,468

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành báo cáo tài chính này

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

		Mã số	Thuyết minh	30/09/2020 VND	31/12/2019 VND
A	TÀI SẢN CỦA CÔNG TY VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
2	Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	2		1,216,000,000	1,216,000,000
B	TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
1	TSTC niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của nhà đầu tư/khách hàng	21.0	17(a)	25,293,710,000	27,949,820,000
a	<i>TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng</i>	21.1		25,232,610,000	27,919,820,000
e	<i>TSTC chờ thanh toán</i>	21.5		61,100,000	30,000,000
2	TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của nhà đầu tư/khách hàng	22.0		25,790,000	-
a	<i>TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>	22.1	17(b)	25,790,000	-
7	Tiền gửi của khách hàng	26.0		1,160,503,259	868,049,221
	Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	27.0		1,160,503,259	735,659,221
7.1					
7.2	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	28.0		-	132,390,000
7.3	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	29.0			
8	Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	31.0		1,158,116,223	865,662,185
8.1	Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	31.1		1,158,116,223	865,662,185
12	Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	35.0		2,387,036	2,387,036

Ngày 10 tháng 10 năm 2020

Người lập:


 Bà Đỗ Thị Phương Lan
 Kế toán trưởng

Người duyệt:



 Ông Lee Ming How
 Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành báo cáo tài chính này

Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam
Báo cáo tình hình tài chính cho Quý 3 kết thúc
ngày 30 tháng 09 năm 2020

Mẫu B03b – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Quý 3 năm 2020 VND	Quý 3 năm 2019 VND	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay) VND	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước) VND
I		DOANH THU HOẠT ĐỘNG				
1.2	2	Lãi từ các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn	3,183,416,239	3,119,783,606	9,589,466,616	9,208,589,640
1.6	6	Doanh thu môi giới chứng khoán	5,435,733	8,700,123	49,275,898	21,882,246
1.1	10	Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	-	-	-	68,709,000
1.1	11	Thu nhập hoạt động khác	-	-	20,257,184	17,372,893
	20	Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01 đến 11)	3,188,851,972	3,128,483,729	9,658,999,698	9,316,553,779
II		CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG				
2.7	27	Chi phí môi giới chứng khoán	432,903,708	87,258,289	1,166,274,981	104,741,999
2.10.	30	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	2,158,906	2,618,396	6,943,924	8,010,512
2.1	32	Chi phí khác	272,776,664	669,914,156	735,259,001	1,987,058,295
	40	Cộng chi phí hoạt động (40 = 21 + 27 + 30 + 32)	707,839,278	759,790,841	1,908,477,906	2,099,810,806
III		DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
3.2	42	Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	2,494,220	4,107,666	8,786,437	11,164,993
	50	Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 42)	2,494,220	4,107,666	8,786,437	11,164,993
VI	62	CHI PHÍ QUẢN LÝ	3,529,214,516	3,707,064,867	12,298,525,325	7,313,244,261
VII	70	KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70 = 20 – 40 + 50 – 62)	(1,045,707,602)	(1,334,264,313)	(4,539,217,096)	(85,336,295)
VIII		THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC				
8.1	71	Thu nhập khác	-	378	55,312,177	378

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành báo cáo tài chính này

Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam
Báo cáo tình hình tài chính cho Quý 3 kết thúc
ngày 30 tháng 09 năm 2020

Mẫu B03b – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính)

8.2	Chi phí khác	72			-	-	152,830	-
	Cộng kết quả hoạt động khác (80 = 72)	80			-	378	55,159,347	-
	TỔNG LỢI							
IX	NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90 = 70 + 80)	90			(1,045,707,602)	(1,334,263,935)	(4,484,057,749)	(85,335,917)
X	CHI PHÍ THUẾ TNDN	100	14		-	-	9,443,816	265,031,603
10.1	Chi phí thuế TNDN hiện hành	100					9,443,816	265,031,603
XI	LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 – 100)	200			(1,045,707,602)	(1,334,263,935)	(4,493,501,565)	(350,367,520)

Ngày 09 tháng 10 năm 2020

Người lập:



Bà Đỗ Thị Phương Lan
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Ông Lee Ming How
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành báo cáo tài chính này

Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam
Báo cáo tình hình tài chính cho Quý 3 kết thúc
ngày 30 tháng 09 năm 2020

Mẫu B03b – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm trước
I	LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1	1	Lợi nhuận trước thuế TNDN	(4,484,057,749)	(85,335,917)
2	2	Điều chỉnh cho các khoản	213,326,535	46,381,779
	3	Khấu hao tài sản cố định	213,326,535	46,381,779
		Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động (30 = 01 + 02 + 18)	(4,270,731,214)	(38,954,138)
5	30	Tăng các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	5,090,000,000	1,054,000,000
	32	Tăng phải thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	27,078,749	99,028,489
	36	Tăng các khoản phải thu về các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	(164,050)	161,050
	37	Tăng các khoản phải thu khác	837,840,400	
	39	Giảm/(tăng) các tài sản khác	237,951,693	(364,060,610)
	40	Giảm chi phí trả trước	43,182,411	721,224,692
	42	Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(542,215,968)	(578,159,006)
	43	Tăng/(giảm) phải trả cho người bán	12,248,968	13,810,500
	45	Tăng thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước	(18,526,383)	407,343,785
	47	Tăng/(giảm) phải trả cho người lao động	530,664,935	24,742,770
	48	(Giảm)/tăng các khoản phải trả khác	2,926,933,644	(23,880,281)
	50	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	4,874,263,185	1,315,257,251
	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	(1,031,626,378)	-
	61	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(1,031,626,378)	
	70	IV. Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (90 = 60)	3,842,636,807	1,315,257,251
	90	V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	1,763,931,307	1,268,814,570
	101	§ Tiền	1,763,931,307	1,268,814,570
	101.1	§ Các khoản tương đương tiền		
	101.2			
		Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (103 = 90 + 101) - Thuyết minh 6	5,606,568,114	2,584,071,821
	103	§ Tiền	5,606,568,114	2,584,071,821
	103.1			

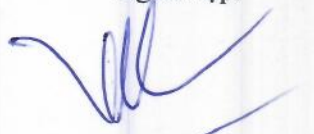
Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành báo cáo tài chính này

PHÂN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ CỦA HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG (PHƯƠNG PHÁP TRỰC TIẾP)

CHỈ TIÊU	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm trước
Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	1	28,255,200,588	6,832,454,285
Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	2	(24,753,577,100)	(7,367,768,600)
Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	7	1,220,141,561	6,573,454,399
Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	8	(4,429,311,011)	(5,830,774,853)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	20	292,454,038	207,365,231
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng	30	868,049,221	519,371,171
Tiền gửi ngân hàng đầu năm	31	868,049,221	519,371,171
▪ Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	32	735,659,221	519,371,171
▪ Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33	132,390,000	
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng (40 = 20 + 30)	40	1,160,503,259	726,736,402
Tiền gửi ngân hàng cuối năm	41	1,160,503,259	726,736,402
▪ Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	42	1,160,503,259	726,736,402

Ngày 19 tháng 10 năm 2020

Người lập:


 Bà Đỗ Thị Phương Lan
 Kế toán trưởng

Người duyệt:


 Ông Lee Ming How
 Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành báo cáo tài chính này

Công ty TNHH Chứng khoán RHH Việt Nam

Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020

Mẫu B04 – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính)

	Số dư đầu kỳ		Tăng/(giảm) trong kỳ				Số dư cuối kỳ			
	01/01/2019		Kỳ chính tháng kết thúc ngày 30/09/2019		Kỳ chính tháng kết thúc ngày 30/09/2020		30/09/2019		30/09/2020	
	VND	VND	Tăng VND	Giảm VND	Tăng VND	Giảm VND	VND	VND	VND	VND
1	135,000,000,000	135,000,000,000	0	0	0	0	135,000,000,000	135,000,000,000	135,000,000,000	135,000,000,000
3	2,468,728,766	2,472,755,351	0	0	0	0	2,468,728,766	2,472,755,351	2,472,755,351	2,472,755,351
4	2,468,728,766	2,472,755,351	0	0	0	0	2,468,728,766	2,472,755,351	2,472,755,351	2,472,755,351
8	44,437,117,774	44,509,596,301		(350,367,520)		0	44,086,750,254	44,016,094,736	44,086,750,254	40,016,094,736
8.1	44,437,117,774	44,509,596,301		(350,367,520)		0	44,086,750,254	44,016,094,736	44,086,750,254	40,016,094,736
8.2			0	0	0	0				
TỔNG CỘNG	184,374,575,306	184,455,107,003	0	(350,367,520)	0	(4,493,501,565)	184,024,207,786	179,961,605,438	184,024,207,786	179,961,605,438

Ngày 09 tháng 10 năm 2020

Người lập:



Bà Đỗ Thị Phương Lan
Kế toán trưởng



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

1. Đơn vị báo cáo

(a) Cơ sở thành lập

Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam (“Công ty”) là công ty con của RHB Investment Bank Berhad (“Công ty mẹ”) được thành lập tại Malaysia. Công ty có tiền thân là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0103014784 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 27 tháng 11 năm 2006.

Ngày 29 tháng 1 năm 2019, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước đã cấp Giấy phép Thành lập và Hoạt động số 126/GP-UBCK về việc thay đổi tên của Công ty và chuyển đổi loại hình doanh nghiệp của Công ty từ công ty cổ phần thành công ty trách nhiệm hữu hạn.

Ngày 25 tháng 9 năm 2019, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước đã cấp Giấy phép điều chỉnh số 55/GPĐC-UBCK về việc thay đổi Tổng Giám Đốc của Công ty.

Ngày 19 tháng 2 năm 2020, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước đã cấp Giấy phép điều chỉnh số 10/GPĐC-UBCK về việc thay đổi trụ sở chính của Công ty.

Ngày 10 tháng 9 năm 2020, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước đã cấp Giấy phép điều chỉnh số 59/GPĐC-UBCK về việc thay đổi Tổng Giám Đốc của Công ty.

Điều lệ của Công ty được ban hành năm 2007 và được sửa đổi, bổ sung gần nhất vào ngày 21 tháng 03 năm 2019.

(b) Vốn điều lệ của Công ty

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020, vốn điều lệ của Công ty là 135.000.000.000 VND (31/12/2019: 135.000.000.000 VND).

(c) Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty là thực hiện các hoạt động môi giới chứng khoán, cung cấp dịch vụ tư vấn đầu tư chứng khoán, lưu ký chứng khoán và hoạt động tự doanh chứng khoán.

(d) Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty nằm trong phạm vi 12 tháng.

(e) Cấu trúc Công ty

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020, Công ty có 23 nhân viên (31/12/2019: 21 nhân viên).

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 210”) do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Các chính sách kế toán và các quy định pháp lý có liên quan này có thể khác biệt trên một số khía cạnh trọng yếu so với các Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế cũng như các nguyên tắc và chuẩn mực kế toán được thừa nhận rộng rãi ở các quốc gia khác. Do đó, báo cáo tài chính đính kèm không nhằm mục đích phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được thừa nhận rộng rãi ở các nước và các quyền tài phán khác ngoài phạm vi Việt Nam. Hơn nữa, việc sử dụng báo cáo tài chính này không nhằm dành cho những đối tượng sử dụng không được biết về các nguyên tắc, thủ tục và thông lệ kế toán của Việt Nam áp dụng cho các công ty chứng khoán.

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán và trình bày báo cáo tài chính

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam (“VND”), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính.

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính năm này.

(a) Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của công ty chứng khoán và tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Công ty. Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán, bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán được ghi nhận trong các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại ngày báo cáo.

(b) Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

(i) Ghi nhận

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được ghi nhận vào báo cáo tình hình tài chính khi Công ty trở thành một bên tham gia các điều khoản hợp đồng của tài sản và nợ phải trả tài chính này.

(ii) Phân loại và đo lường

- Các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ: Xem Thuyết minh 3(c);
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: Xem Thuyết minh 3(d);
- Các khoản phải thu: Xem Thuyết minh 3(e).

Công ty phân loại tất cả các khoản nợ phải trả tài chính là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

(iii) Chấm dứt ghi nhận

Công ty chấm dứt ghi nhận một TSTC khi quyền lợi theo hợp đồng của Công ty đối với các dòng tiền phát sinh từ TSTC này chấm dứt, hay khi Công ty chuyển giao toàn bộ TSTC này bằng một giao dịch mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu TSTC này được chuyển giao hoặc một giao dịch mà trong đó Công ty không chuyển giao toàn bộ và cũng không giữ lại phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu tài sản và cũng không nắm quyền kiểm soát tài sản.

Công ty chấm dứt ghi nhận một nợ phải trả tài chính khi các nghĩa vụ theo hợp đồng đã được dỡ bỏ, hủy bỏ hoặc chấm dứt.

(iv) Cẩn trừ

Tài sản và nợ phải trả tài chính được cẩn trừ và số dư thuần được trình bày trên báo cáo tình hình tài chính khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để cẩn trừ các khoản mục với số tiền được ghi nhận và Công ty có ý định thực hiện các giao dịch trên cơ sở thuần hoặc thực hiện đồng thời việc bán tài sản và thanh toán nợ.

(c) Các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ

TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ là một TSTC thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- TSTC được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. TSTC được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh nếu:
 - tài sản được mua chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
 - có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty xếp TSTC vào nhóm TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

Các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua. Sau khi ghi nhận ban đầu các TSTC này được xác định theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (khi không có giá thị trường) và thay đổi trong giá thị trường hoặc giá trị hợp lý được ghi nhận vào phần lãi/lỗ trong báo cáo kết quả hoạt động.

Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính cho Quý 3 kết thúc kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020 (tiếp theo)

Đối với các chứng khoán niêm yết, giá thị trường là giá đóng cửa tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh vào ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày báo cáo.

Đối với các loại chứng khoán đã đăng ký giao dịch trên sàn UPCOM, giá thị trường là giá đóng cửa tại sàn Upcom vào ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày báo cáo.

Đối với các loại chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch, giá thị trường là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế tại ngày gần nhất tính đến ngày báo cáo nhưng không quá một tháng tính đến ngày báo cáo được cung cấp bởi ba công ty chứng khoán không phải là bên liên quan với Công ty. Trong trường hợp không có giá giao dịch trong khoảng thời gian này, các chứng khoán này được ghi nhận theo giá gốc.

Đối với các loại chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch, bị ngừng giao dịch từ ngày thứ sáu trở đi, giá trị hợp lý là giá trị sổ sách tại ngày lập bảng cân đối kế toán gần nhất.

Đối với các khoản đầu tư vào công cụ vốn bao gồm các công cụ phái sinh phải được thanh toán bằng cách chuyển giao các công cụ vốn đó không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động và giá trị hợp lý không thể xác định một cách đáng tin cậy thì những công cụ này được phản ánh theo giá gốc.

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

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

- các TSTC mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận thông qua lãi/lỗ;
- các TSTC đã được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán; và
- các TSTC thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

(e) Các khoản phải thu

Các khoản phải thu từ bán các TSTC và từ cung cấp dịch vụ và các khoản phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập dựa trên tình trạng quá hạn của khoản nợ hoặc mức tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; hoặc người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết.

Dự phòng phải thu khó đòi dựa trên tình trạng quá hạn được trích lập theo Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7 tháng 12 năm 2009 do Bộ Tài chính ban hành như sau:

Thời gian quá hạn

Tỷ lệ trích lập dự phòng

Từ sáu (06) tháng đến dưới một (01) năm	30%
Từ một (01) năm đến dưới hai (02) năm	50%
Từ hai (02) năm đến dưới ba (03) năm	70%
Từ ba (03) năm trở lên	100%

Đối với các khoản nợ quá hạn, Ban Giám đốc cũng đánh giá thêm về khả năng thu hồi dự kiến của các khoản nợ này để xác định mức dự phòng. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho các tổn thất có thể xảy ra cho các khoản nợ chưa đến hạn thanh toán được xác định bởi Ban Giám đốc sau khi xem xét đến khả năng thu hồi của các khoản nợ này.

(f) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến, và chi phí để tháo dỡ, di dời tài sản và khôi phục hiện trường tại địa điểm đặt tài sản. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trong năm mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

(ii) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình.

Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

▪ vật kiến trúc	3 – 10 năm
▪ máy móc, thiết bị	3 – 5 năm
▪ phương tiện vận tải, truyền dẫn	5 năm
▪ thiết bị văn phòng	3 – 5 năm
▪ phần mềm quản lý	3 – 5 năm

(g) Tài sản cố định vô hình

Phần mềm máy vi tính

Giá mua của phần mềm vi tính mới mà phần mềm vi tính này không là một bộ phận không thể tách rời với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm vi tính được phân bổ theo phương pháp đường thẳng.

(h) Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác

Các khoản phải trả người bán và khoản phải trả khác thể hiện theo giá gốc.

(i) Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Công ty có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính cho Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020 (tiếp theo)

(j) Vốn cổ phần

Cổ phiếu phổ thông được phản ánh theo mệnh giá. Chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế, được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

(k) Các quỹ dự trữ bắt buộc

Theo Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 của Bộ Tài chính, Công ty được yêu cầu trích lập các quỹ dự trữ bắt buộc từ lợi nhuận thực hiện sau khi bù đắp lỗ năm trước theo quy định của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

	Trích lập hàng năm	Số dư tối đa
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5% lợi nhuận sau thuế	10% vốn cổ phần
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	5% lợi nhuận sau thuế	10% vốn cổ phần

Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ được sử dụng để bổ sung vốn điều lệ theo quyết định của chủ sở hữu.

Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ được dùng để bù đắp cho phần còn lại của những tổn thất, thiệt hại về tài sản xảy ra trong quá trình kinh doanh.

Các quỹ dự trữ bắt buộc này không được phép phân phối và được ghi nhận như một phần của vốn chủ sở hữu.

(l) Doanh thu và thu nhập khác

(i) Lãi/lỗ từ bán các TSTC

Lãi/lỗ từ bán các TSTC được ghi nhận khi Công ty nhận được Thông báo thanh toán cho các giao dịch kinh doanh chứng khoán từ Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam (đối với chứng khoán niêm yết) và thỏa thuận chuyển nhượng tài sản đã được hoàn tất (đối với chứng khoán chưa niêm yết).

(ii) Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các TSTC

Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập. Cổ tức không được ghi nhận đối với các cổ phiếu giao dịch sau ngày không hưởng quyền.

Đối với cổ phiếu thưởng, Công ty chỉ ghi tăng số lượng cổ phiếu được thưởng mà không ghi tăng doanh thu từ cổ tức.

Thu nhập tiền lãi từ tiền gửi ngân hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

(iii) Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

Doanh thu từ dịch vụ môi giới chứng khoán được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động khi giao dịch chứng khoán đã hoàn thành.

(m) Các khoản thanh toán thuê hoạt động

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

(n) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ của năm bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

(o) Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

(p) Số dư bằng không

Các khoản mục hay các số dư quy định trong Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành không được thể hiện trên báo cáo tài chính này thì được hiểu là có số dư bằng không.

4. Quản lý rủi ro tài chính

(a) Tổng quan

Các loại rủi ro mà Công ty phải đối mặt do việc sử dụng các công cụ tài chính của mình bao gồm:

- rủi ro tín dụng;
- rủi ro thanh khoản;

Thuyết minh này cung cấp thông tin về từng loại rủi ro nêu trên mà Công ty có thể gặp phải và mô tả các mục tiêu, chính sách và các quy trình Công ty sử dụng để đo lường và quản lý rủi ro.

Hội đồng Quản trị của Công ty chịu trách nhiệm kiểm tra xem Ban Giám đốc giám sát việc tuân thủ chính sách và thủ tục quản lý rủi ro của Công ty như thế nào, và soát xét tính thích hợp của chính sách quản lý rủi ro liên quan đến những rủi ro mà Công ty gặp phải.

(b) Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro lỗ tài chính của Công ty nếu một khách hàng hoặc bên đối tác của công cụ tài chính không đáp ứng được các nghĩa vụ theo hợp đồng, và phát sinh chủ yếu từ các khoản tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, các khoản phải thu, phải thu các dịch vụ Công ty cung cấp, các khoản phải thu khác và tài sản tài chính khác.

Ảnh hưởng của rủi ro tín dụng

Mức độ rủi ro tín dụng tối đa tại ngày báo cáo như sau:

	30/09/2020 VND	31/12/2019 VND
Tiền gửi ngân hàng (i)	5,571,648,232	1,748,650,231
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (i)	174,650,500,000	179,740,500,000
Phải thu các dịch vụ cung cấp	164,050	
Các khoản phải thu	578,893,626	605,972,375
Tài sản tài chính khác	596,336,279	850,672,519
	181,397,542,187	182,945,795,125

- (i) Tiền gửi ngân hàng và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty chủ yếu được gửi tại các tổ chức tài chính danh tiếng. Ban Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này và không cho rằng các tổ chức tài chính này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Công ty.

(c) Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro trong đó Công ty không thể thanh toán cho các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn. Phương thức quản lý thanh khoản của Công ty là đảm bảo ở mức cao nhất rằng Công ty luôn có đủ khả năng thanh khoản để thanh toán các khoản phải trả khi đến hạn, trong điều kiện bình thường cũng như trong điều kiện căng thẳng về mặt tài chính, mà không làm phát sinh các mức tổn thất không thể chấp nhận được hoặc có nguy cơ gây tổn hại đến danh tiếng của Công ty.

Các khoản nợ tài chính có khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được bao gồm cả khoản thanh

Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam**Thuyết minh báo cáo tài chính cho Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020 (tiếp theo)**

toán tiền lãi ước tính có thời gian đáo hạn theo hợp đồng như sau:

30/09/2020	Giá trị ghi sổ VND	Dòng tiền theo hợp đồng VND	Trong vòng 1 quý VND
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	945,064	945,064	945,064
Phải trả người bán	21,220,000	21,220,000	21,220,000
	22,165,064	22,165,064	22,165,064

31/12/2019	Giá trị ghi sổ VND	Dòng tiền theo hợp đồng VND	Trong vòng 1 năm VND
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	1,765,660	1,765,660	1,765,660
Phải trả người bán	8,150,436	8,150,436	8,150,436
	9,916,096	9,916,096	9,916,096

(d) Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do sự thay đổi của lãi suất thị trường.

Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính cho Quý 3 kết thúc kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020 (tiếp theo)

Tại ngày báo cáo, các công cụ tài chính chịu lãi suất của Công ty như sau:

	Giá trị ghi sổ	
	30/09/2020	31/12/2019
	VND	VND
Các công cụ tài chính có lãi suất cố định		
Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền	5,571,648,232	1,748,650,231
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	174,650,500,000	179,740,500,000
Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	344,856,438	342,917,678

(e) Giá trị hợp lý

Giá trị hợp lý là giá trị được xác định phù hợp với giá thị trường, có thể nhận được khi bán một tài sản hoặc chuyển nhượng một khoản nợ phải trả tại thời điểm xác định giá trị.

Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam**Thuyết minh báo cáo tài chính cho Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020 (tiếp theo)**

Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính, cùng với các giá trị ghi sổ được trình bày tại báo cáo tình hình tài chính, như sau:

	Giá trị ghi sổ VND	30/09/2020 Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi sổ VND	31/12/2019 Giá trị hợp lý VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	5,606,568,114	5,606,568,114	1,763,931,307	1,763,931,307
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	174,650,500,000	(*)	179,740,500,000	(*)
Các khoản phải thu	578,893,626	(*)	605,972,375	(*)
Phải thu các dịch vụ Công ty cung cấp	164,050	(*)	-	(*)
Các khoản phải thu khác	-	(*)	-	(*)
Tài sản khác	596,336,279	(*)	850,672,519	(*)
Nợ phải trả tài chính				
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	945,064	(*)	1,765,660	(*)
Phải trả người bán ngắn hạn	21,220,000	(*)	8,150,436	(*)
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	2,974,129,478	(*)	-	-

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này cho mục đích trình bày trên báo cáo tài chính cho Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020 bởi vì không có thông tin về giá trị thị trường của các công cụ tài chính này và hiện không có quy định cụ thể về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/09/2020 VND	31/12/2019 VND
Tiền mặt	34,919,882	15,281,076
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Công ty	5,571,648,232	1,748,650,231
	5,606,568,114	1,763,931,307

6. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong Quý

	Quý 3 năm 2020		Quý 3 năm 2019	
	Khối lượng giao dịch thực hiện	Giá trị giao dịch thực hiện VND	Khối lượng giao dịch thực hiện	Giá trị giao dịch thực hiện VND
a) Của Công ty Cổ phiếu	-	-	-	-
b) Của nhà đầu tư Cổ phiếu	1,546,511,120	3,570,599,820	115,835	5,683,979,600

7. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/09/2020		31/12/2019	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Tiền gửi ngân hàng ngắn hạn (i)	174,650,500,000	(*)	171,077,000,000	(*)
Tiền gửi ngân hàng dài hạn (ii)	-	(*)	8,663,500,000	(*)

- (i) Tại ngày 30 tháng 09 năm 2020, số dư này phản ánh các khoản tiền gửi tại ngân hàng bằng VND có kỳ hạn gốc 12 tháng và hưởng lãi suất năm từ 5,7% đến 7,3% (31/12/2019: kỳ hạn gốc 12 tháng, hưởng lãi suất năm từ 6,8% đến 7,16%).
- (ii) Tại ngày 31/12/2019: kỳ hạn gốc 24 tháng, hưởng lãi suất năm 7,15%. Tuy nhiên tại ngày 30 tháng 9 năm 2020 khoản tiền gửi ngân hàng dài hạn đã chuyển sang tiền gửi ngân hàng ngắn hạn do thời hạn đến khi đáo hạn dưới 12 tháng.

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính cho Quý 3 kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020 (tiếp theo)

Mẫu B09 – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài
chính)

8. Tài sản cố định hữu hình

Kỳ chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020	Vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	1,125,419,059	3,384,779,011	1,104,389,000	483,098,856	6,097,685,926
Mua mới trong kỳ	980,897,628	50,728,750			1,031,626,378
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2020	2,106,316,687	3,435,507,761	1,104,389,000	483,098,856	7,129,312,304
Khấu hao lũy kế					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	(1,125,419,059)	(3,272,655,926)	(1,104,389,000)	(483,098,856)	(5,985,562,841)
Khấu hao trong kỳ	(73,512,569)	(61,799,219)			(135,311,788)
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2020	(1,198,931,628)	(3,334,455,144)	(1,104,389,000)	(483,098,856)	(6,120,874,628)
Giá trị còn lại					
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	-	112,123,085	-	-	112,123,085
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2020	907,385,059	101,052,617	-	-	1,008,437,676

8. Tài sản cố định hữu hình (tiếp theo)

2019	Vật kiến trúc		Máy móc, thiết bị		Phương tiện vận tải, truyền dẫn		Thiết bị, dụng cụ quản lý		Tổng cộng	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá										
Số dư đầu năm và cuối năm	1,125,419,059	3,384,779,011	1,104,389,000				483,098,856			6,097,685,926
Giá trị hao mòn lũy kế										
Số dư đầu năm	(1,125,419,059)	(3,213,548,804)	(1,104,389,000)				(483,098,856)			(5,926,455,719)
Khấu hao trong năm		(59,107,122)					-			(59,107,122)
Số dư cuối năm	(1,125,419,059)	(3,272,655,926)	(1,104,389,000)				(483,098,856)			(5,985,562,841)
Giá trị còn lại										
Số dư đầu năm	-	171,230,207	-				-			171,230,207
Số dư cuối năm	-	112,123,085	-				-			112,123,085

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 30 tháng 9 năm 2020 là 5.912.158.826 Đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2019: 5.912.158.826 Đồng)

Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính cho Quý 3 kết thúc kết
thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020 (tiếp theo)

Mẫu B09 – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính)

9. Tài sản cố định vô hình

Kỳ chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020

	Phần mềm máy vi tính	
	30/09/2020 VND	31/12/2019 VND
Nguyên giá		
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	2,280,913,800	1,769,913,800
Mua mới trong kỳ	-	511,000,000
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2020	2,280,913,800	2,280,913,800
Khấu hao lũy kế		
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	(1,785,899,050)	(1,769,913,800)
Khấu hao trong kỳ	(78,014,748)	(15,985,250)
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2020	(1,863,913,798)	(1,785,899,050)
Giá trị còn lại		
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	495,014,750	
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2020	417,000,002	495,014,750

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 30 tháng 9 năm 2020 là 1.769.913.800 Đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2019: 1.769.913.800 Đồng)

10. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán

Theo Quyết định số 45/QĐ-VSD ngày 22 tháng 5 năm 2014 của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu VND tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam và hàng năm phải đóng thêm 0,01% trên doanh số giao dịch môi giới chứng khoán niêm yết tại các Sở Giao dịch Chứng khoán của năm liền trước với số tiền đóng góp hàng năm vào Quỹ Hỗ trợ Thanh toán không quá 2,5 tỷ VND.

Biến động các khoản tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán trong quý như sau:

Quỹ hỗ trợ thanh toán

	Kỳ kết thúc ngày 30/09/2020 VND	Kỳ chín tháng kết thúc ngày 31/12/2019 VND
Số dư đầu năm	342,917,678	339,886,032
Thu nhập lãi	19,311,653	17,372,893
Tiền lãi đã nhận	(17,372,893)	(14,341,247)
Số dư ngày cuối kỳ	344,856,438	342,917,678

11. Vốn đầu tư của chủ sở hữu

Vốn điều lệ được duyệt và đã góp của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2020 và ngày 31 tháng 12 năm 2019 là:

30/09/2020	Được duyệt		Đã góp	
	VND	%	VND	%
RHB Investment Bank Berhad	135,000,000,000	100.0	135,000,000,000	100.0
	135,000,000,000	100	135,000,000,000	100

31/12/2019	Được duyệt		Đã góp	
	VND	%	VND	%
RHB Investment Bank Berhad	135,000,000,000	100.0	135,000,000,000	100.0
	135,000,000,000	100	135,000,000,000	100

12. Tổng chi phí hoạt động

	Quý 3 năm 2020 VND	Quý 3 năm 2019 VND
Chi phí môi giới chứng khoán	47,348,877	102,258,289
Chi phí lưu ký chứng khoán	2,158,906	2,618,396
Chi phí thuê sử dụng tài sản	253,978,455	212,918,809
Chi phí lương và các khoản khác theo lương	379,554,831	440,087,355
Chi phí khấu hao TSCĐ	6,000,000	(15,000,000)
Chi phí khác	18,798,209	16,907,992
	707,839,278	759,790,841

13. Chi phí quản lý

	Quý 3.2020 VND	Quý 3.2019 VND
Chi phí lương và các khoản khác theo lương	2,622,682,606	2,954,855,879
Chi phí khấu hao thiết bị	65,119,274	15,460,593
Chi phí dịch vụ ngoài	480,349,316	376,681,404
Chi phí vật liệu, xăng dầu	132,840,425	107,833,941
Chi phí đồ dùng văn phòng	40,938,370	15,518,750
Thuê và lệ phí	8,480,921	6,780,129
Chi phí khác	178,803,604	229,934,171
	3,529,214,516	3,707,064,867

14. Thuế thu nhập doanh nghiệp

(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động

	Quý 3.2020 VND	Quý 3.2019 VND
Chi phí thuế thu nhập hiện hành Năm hiện hành	-	-

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	Quý 3 năm 2020 VND	Quý 3 năm 2019 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	(1,045,707,602)	(1,334,263,935)
Thuế tính theo thuế suất của Công ty	-	(266,852,787)
Ảnh hưởng của chi phí không được khấu trừ thuế		42,814,930
Ảnh hưởng của thu nhập không bị tính thuế		-
Chi phí thuế TNDN trong các năm trước		-
Chi phí thuế thu nhập	-	(224,037,857)

(c) Thuế suất áp dụng

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty là 20%. Việc tính thuế thu nhập doanh nghiệp còn phụ thuộc vào sự kiểm tra và chấp thuận của cơ quan quản lý thuế.

15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	30/09/2020	Số dư cuối kỳ
	VND	31/12/2019
		VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	532,772,152
Thuế thu nhập cá nhân	76,489,000	35,892,551
Thuế Giá trị giá tăng	-	
Các khoản phải nộp Nhà nước khác	-	59,122,832
	76,489,000	627,787,535

Biến động thuế phải nộp Nhà nước trong kỳ như sau:

	31/12/2019	Số phải nộp	Số đã nộp trong	30/09/2020
	VND	trong kỳ	năm	VND
		VND	VND	VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	532,772,152	163,374,852	696,147,004	-
Thuế thu nhập cá nhân	35,892,551	712,722,469	672,126,020	76,489,000
Thuế Giá trị giá tăng				-
Các khoản phải nộp Nhà nước khác	59,122,832		59,122,832	-
	627,787,535	876,097,321	1,427,395,856	76,489,000

16. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

	Giá trị giao dịch	
	Quý 3 năm 2020 VND	Quý 3 năm 2019 VND
Hội đồng thành viên và Ban Giám đốc Thủ lao	574,485,687	43,390,000

17. Các tài khoản ngoại bảng

(a) TSTC niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư

	30/09/2020		31/12/2019	
	Số lượng	Giá trị theo mệnh giá VND	Số lượng	Giá trị theo mệnh giá VND
TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	2,523,261	25,232,610,000	2,791,982	27,919,820,000
TSTC chờ thanh toán	6,110	61,100,000	3,000	30,000,000
	2,529,371	25,293,710,000	2,794,982	27,949,820,000

(b) TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

	Số lượng	30/09/2020 Giá trị theo mệnh giá VND	Số lượng	31/12/2019 Giá trị theo mệnh giá VND
TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	2,579	25,790,000	-	-
	<u>2,579</u>	<u>25,790,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

18. Các yếu tố mang tính thời vụ hay chu kỳ

Kết quả hoạt động kinh doanh Quý 3 năm 2020 của Công ty không chịu ảnh hưởng bởi các yếu tố thời vụ hay chu kỳ ngoại trừ các khoản mục sau:

(a) Thuế


Theo luật thuế hiện hành, thuế thu nhập doanh nghiệp được tính và quyết toán vào thời điểm cuối năm. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp quý 3 năm 2020 kết thúc kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020 được tính toán dựa trên thu nhập trước thuế quý 3 năm 2020 kết thúc kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020.

(b) Các quỹ dự trữ bắt buộc

Công ty có nghĩa vụ phải trích lập các quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ và quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ hàng năm. Do đó, Công ty sẽ trích lập các quỹ dự trữ bắt buộc này vào cuối kỳ kế toán năm.

Ngày 19 tháng 10 năm 2020

Người lập:


Bà Đỗ Thị Phương Lan
Kế toán trưởng

Người duyệt:


Ông Lee Ming How
Tổng Giám đốc