



**BÁO CÁO KIỂM TOÁN
BÁO CÁO VỐN CHỦ SỞ HỮU
CÔNG TY CỔ PHẦN
CHỨNG KHOÁN NHẤT VIỆT
TẠI NGÀY 30/06/2009**

ĐƠN VỊ KIỂM TOÁN :

**CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN
VÀ KIỂM TOÁN PHÍA NAM (AASCS)
SOUTHERN AUDITING AND ACCOUNTING FINANCIAL CONSULTING
SERVICES COMPANY LIMITED (AASCS)**

MỤC LỤC

Nội dung	Trang
- Báo cáo Ban Giám đốc	03 - 04
- Báo cáo kiểm toán	05 - 05
- Báo cáo Vốn chủ sở hữu tại ngày 30/06/2009	06 - 06
- Thuyết minh Báo cáo vốn chủ sở hữu	07 - 10
- Phụ lục : Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh 6 tháng đầu năm 2009	11 - 11

**BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC
VỀ BÁO CÁO VỐN CHỦ SỞ HỮU CỦA CÔNG TY
TẠI NGÀY 30/06/2009**

Ban Giám đốc Công Ty Cổ Phần Chứng Khoán Nhất Việt (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo về khoản mục nguồn vốn chủ sở hữu của Công ty tại ngày 30/06/2009.

CÔNG TY

Công Ty Cổ Phần Chứng Khoán NHẤT VIỆT được thành lập theo Giấy phép số 100/UBCK-GP ngày 13 tháng 10 năm 2008 do Chủ tịch Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước cấp, với hoạt động kinh doanh như sau :

- Môi giới chứng khoán;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán;
- Tự doanh chứng khoán.

Trụ sở chính của Công ty tại Lầu 3, số 01 Phạm Viêt Chánh, phường Nguyễn Cư Trinh, quận 1 - TPHCM.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị

Ông Phan Văn Tạo	Chủ tịch Hội đồng Quản trị	Bổ nhiệm ngày 18/08/2008
Ông Lê Khương Vang	Ủy viên Hội đồng Quản trị	Bổ nhiệm ngày 18/08/2008
Ông Nguyễn Anh Tuấn	Ủy viên Hội đồng Quản trị	Bổ nhiệm ngày 18/08/2008
Ông Đặng Đức Trung	Ủy viên Hội đồng Quản trị	Bổ nhiệm ngày 18/08/2008
Ông Thái Hoàng Long	Ủy viên Hội đồng Quản trị	Bổ nhiệm ngày 26/03/2009

Các thành viên của Ban Giám đốc

Ông Thái Hoàng Long	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 20/10/2008
Ông Nguyễn Văn Khoa	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm ngày 15/10/2008

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS) đã thực hiện kiểm toán khoản mục vốn chủ sở hữu cho Công ty.



CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO KHOẢN MỤC NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày số liệu về khoản mục nguồn vốn chủ sở hữu (được thể hiện trong các Báo cáo: Báo cáo về khoản mục nguồn vốn chủ sở hữu tại ngày 30/06/2009 và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho giai đoạn 6 tháng đầu năm 2009) phản ánh trung thực, hợp lý. Trong quá trình lập và trình bày số liệu về khoản mục nguồn vốn chủ sở hữu tại ngày 30/06/2009, Ban Giám đốc Công ty 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;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Các chuẩn mực kế toán được Công ty áp dụng, tuân thủ theo quy định hiện hành, không có những sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong báo cáo;
- Lập và trình bày các báo cáo 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 dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các số kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Giám đốc Công ty cam kết rằng số liệu về khoản mục nguồn vốn chủ sở hữu (được thể hiện trong các Báo cáo: Báo cáo về khoản mục nguồn vốn chủ sở hữu tại ngày 30/06/2009 và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho giai đoạn 6 tháng đầu năm 2009) phản ánh trung thực và hợp lý tình hình vốn chủ sở hữu của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2009, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Phê duyệt Báo cáo về khoản mục nguồn vốn chủ sở hữu tại ngày 30/06/2009

Chúng tôi, Hội đồng Quản trị Công ty Cổ Phần Chứng Khoán NHẤT VIỆT phê duyệt Báo cáo về khoản mục Nguồn vốn chủ sở hữu tại ngày 30/06/2009 của Công ty.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 07 năm 2009


**Thay mặt Hội đồng Quản trị
Chủ tịch Hội đồng Quản trị**



Phan Văn Tạo

TP. Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 07 năm 2009

**Thay mặt Ban Giám đốc
Tổng Giám đốc**


Thái Hoàng Long



Số 498... BCKT/TC

Ngày 28 tháng 7 năm 2009

BÁO CÁO KIỂM TOÁN
Về Khoản mục Vốn chủ sở hữu tại ngày 30/06/2009
của Công Ty Cổ Phần Chứng khoán Nhất Việt

Kính gửi : - Hội đồng Quản trị Công Ty Cổ Phần Chứng khoán Nhất Việt
- Ban Giám đốc Công Ty Cổ Phần Chứng khoán Nhất Việt

Chúng tôi đã kiểm toán về khoản mục Vốn chủ sở hữu tại ngày 30/06/2009 của Công Ty Cổ Phần Chứng Khoán Nhất Việt. Việc lập và trình bày số liệu về khoản mục Vốn chủ sở hữu tại ngày 30/06/2009 (được thể hiện trên Báo cáo về khoản mục Vốn chủ sở hữu tại ngày 30/06/2009 được lập ngày 08/07/2009 từ trang 07 đến trang 11 đính kèm theo đây) thuộc trách nhiệm của Ban Giám đốc Công ty.
Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về khoản mục này, căn cứ trên kết quả kiểm toán của chúng tôi.

Cơ sở ý kiến :

Chúng tôi đã thực hiện công việc kiểm toán khoản mục Vốn chủ sở hữu tại ngày 30/06/2009 của Công Ty Cổ Phần Chứng Khoán Nhất Việt theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu công việc kiểm toán phải lập kế hoạch và thực hiện để có sự đảm bảo hợp lý rằng khoản mục Vốn chủ sở hữu tại ngày 30/06/2009 của Công Ty Cổ Phần Chứng Khoán Nhất Việt không còn chứa đựng các sai sót trọng yếu. Chúng tôi đã thực hiện việc kiểm tra theo phương pháp chọn mẫu và áp dụng các thử nghiệm cần thiết, các bằng chứng xác minh những thông tin trong khoản mục Vốn chủ sở hữu tại ngày 30/06/2009 của Công Ty Cổ Phần Chứng Khoán Nhất Việt, đánh giá việc tuân thủ các chuẩn mực và chế độ kế toán hiện hành, các nguyên tắc và phương pháp kế toán được áp dụng, các ước tính và xét đoán quan trọng của Ban Giám đốc cũng như cách trình bày tổng quát các báo cáo này. Chúng tôi cho rằng công việc kiểm toán của chúng tôi đã đưa ra những cơ sở hợp lý để làm căn cứ cho ý kiến của chúng tôi.

Ý kiến của kiểm toán viên :

Theo ý kiến của chúng tôi, số liệu về khoản mục Vốn chủ sở hữu tại ngày 30/06/2009 của Công Ty Cổ Phần Chứng Khoán Nhất Việt đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu về tình hình vốn chủ sở hữu của Công Ty Cổ Phần Chứng Khoán Nhất Việt tại ngày 30/06/2009, phù hợp với chuẩn mực và chế độ kế toán Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan.

CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH
KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN PHÍA NAM (AASCS)



Đỗ Khắc Thanh
Chứng chỉ kiểm toán viên số
Đ0064/KTV

Kiểm toán viên

Võ Thị Mỹ Hương
Chứng chỉ kiểm toán viên số
0858/ KTV



BÁO CÁO VỐN CHỦ SỞ HỮU CỦA CÔNG TY

Tại ngày 30/06/2009

VỐN CHỦ SỞ HỮU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2009	01/01/2009
Vốn chủ sở hữu	400			
I. Vốn chủ sở hữu	410		138.744.193.911	136.150.216.408
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		135.000.000.000	135.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		0	0
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413		0	0
4. Cổ phiếu quỹ	414		0	0
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415		0	0
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416		0	0
7. Quỹ đầu tư phát triển	417		0	0
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		0	0
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		0	0
10. Lợi nhuận chưa phân phối	420		3.744.193.911	1.150.216.408
II. Quỹ khen thưởng phúc lợi	430		0	0
TỔNG CỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU			138.744.193.911	136.150.216.408

Kế toán trưởng

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 07 năm 2009

Tổng Giám đốc



Chái Hoàng Long

THUYẾT MINH BÁO CÁO VỐN CHỦ SỞ HỮU

Tại ngày 30/06/2009

I. THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Chứng khoán Nhất Việt là Công ty cổ phần, được thành lập theo Giấy phép số 100/UBCK-GP ngày 13 tháng 10 năm 2008 do Chủ tịch Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước cấp.

Trụ sở chính được đặt tại Lầu 3, số 01 Phạm Viêt Chánh, Phường Nguyễn Cư Trinh, Quận 01, TP. HCM.

Lĩnh vực kinh doanh : Kinh doanh chứng khoán.

Loại hình kinh doanh (Theo Giấy phép số 100/UBCK-GP) :

- Môi giới chứng khoán.
- Tư vấn đầu tư chứng khoán.
- Tự doanh chứng khoán.

Vốn góp cổ phần theo Giấy phép số 100/UBCK-GP của Công ty tại ngày 30/06/2009 là **135.000.000.000 VND**, gồm có các cổ đông dưới đây:

STT	Tên	Loại cổ đông	Giá trị góp vốn (tỷ đồng)	Tỷ lệ
1	Công ty liên doanh Vina Toyo	Cổ đông sáng lập	6,750	5,00
2	Công ty CP Căn nhà mơ ước Hà Nội	Cổ đông sáng lập	6,000	4,44
3	Ông Nguyễn Anh Tuấn	Cổ đông sáng lập	8,500	6,30
4	Ông Đặng Đức Trung	Cổ đông sáng lập	5,750	4,26
5	Công ty CP Cát Lợi	Cổ đông góp vốn	20,250	15,00
6	Công ty CP Ngân Sơn	Cổ đông góp vốn	6,750	5,00
7	Công ty CP Đầu tư Vinataba	Cổ đông góp vốn	6,750	5,00
8	45 cổ đông góp vốn thể nhân	Cổ đông góp vốn	74,250	55,00
	Tổng cộng		135,000	100,00



Các thành viên của Hội đồng Quản trị

Ông Phan Văn Tạo	Chủ tịch Hội đồng Quản trị	Bổ nhiệm ngày 18/08/2008
Ông Lê Khương Vang	Ủy viên Hội đồng Quản trị	Bổ nhiệm ngày 18/08/2008
Ông Nguyễn Anh Tuấn	Ủy viên Hội đồng Quản trị	Bổ nhiệm ngày 18/08/2008
Ông Đặng Đức Trung	Ủy viên Hội đồng Quản trị	Bổ nhiệm ngày 18/08/2008
Ông Thái Hoàng Long	Ủy viên Hội đồng Quản trị	Bổ nhiệm ngày 26/03/2008

Các thành viên của Ban Giám đốc

Ông Thái Hoàng Long	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 20/10/2008
Ông Nguyễn Văn Khoa	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm ngày 15/10/2008

II. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU :

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

Kỳ kế toán năm bắt đầu từ ngày 01/01 đến hết ngày 31/12 hàng năm.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

Chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán áp dụng :

Công ty đã áp dụng Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các Báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi qui định của từng Chuẩn mực, Thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực và Chế độ kế toán đang áp dụng.

Công ty áp dụng chế độ kế toán Công ty chứng khoán theo Thông tư 95/2008/TT-BTC ngày 24/10/2008 của Bộ Tài chính.

Hình thức kế toán áp dụng : Công ty áp dụng hình thức kế toán Nhật ký chung trên máy vi tính.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính :

Các khoản đầu tư vào Công ty con : không phát sinh.

Các khoản vốn góp liên doanh : không phát sinh.

Các khoản đầu tư chứng khoán : cổ phiếu niêm yết và chưa niêm yết.

Các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn khác : không phát sinh.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn : không phát sinh.

Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu :

Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu : ghi nhận theo vốn thực góp.

Nguyên tắc ghi nhận thặng dư vốn cổ phần : không phát sinh.

Nguyên tắc ghi nhận vốn khác của chủ sở hữu : không phát sinh.

Nguyên tắc ghi nhận cổ phiếu quỹ : không phát sinh.

Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch đánh giá lại tài sản : không phát sinh.

Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá hối đoái : không phát sinh.

Nguyên tắc ghi nhận quỹ đầu tư phát triển : không phát sinh.

Nguyên tắc ghi nhận quỹ dự phòng tài chính : không phát sinh.

Nguyên tắc ghi nhận quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu : không phát sinh.

Nguyên tắc ghi nhận Lợi nhuận chưa phân phối : Lợi nhuận chưa phân phối được ghi nhận căn cứ lợi nhuận phát sinh lũy kế năm trước công lợi nhuận phát sinh kỳ này.

Nguyên tắc ghi nhận quỹ khen thưởng phúc lợi : không phát sinh.

Nguyên tắc ghi nhận 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 và xác định được các chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng đúng nguyên tắc này trước khi ghi nhận doanh thu.



Doanh thu cung cấp dịch vụ :

Doanh thu cung cấp dịch vụ môi giới chứng khoán, tư vấn tài chính và đầu tư chứng khoán, lưu ký chứng khoán được ghi nhận khi dịch vụ đã hoàn tất hoặc dựa trên các điều khoản của hợp đồng cung cấp dịch vụ và xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu hoạt động tài chính :

Tiền lãi, doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích, (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi là không chắc chắn.

Cổ tức, Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của công ty được xác lập.

Nguyên tắc ghi nhận Chứng khoán và Dự phòng giảm giá chứng khoán:

Các chứng khoán kinh doanh và chứng khoán đầu tư dài hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Dự phòng giảm giá chứng khoán được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá trị thị trường thấp hơn giá trị ghi sổ. Trong trường hợp không thể xác định được giá thị trường của cổ phiếu một cách tin cậy chắc chắn, dự phòng được lập dựa trên chênh lệch giá trị ghi sổ và giá trị theo sổ sách của mỗi cổ phiếu trên báo cáo tài chính của đơn vị phát hành.

Nguyên tắc ghi nhận thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại :

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế phải nộp trong kỳ kế toán được tính bằng thuế suất thuế thu nhập hiện hành và lợi nhuận tính thuế phát sinh trong kỳ kế toán.

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại : không phát sinh.



III. CHI TIẾT MỘT SỐ CHỈ TIÊU TRONG BÁO CÁO VỐN CHỦ SỞ HỮU :

	Vốn đầu tư của Chủ sở hữu	Lợi nhuận chưa phân phối	Cộng
Tại ngày 13/10/2008	135.000.000.000		135.000.000.000
Lợi nhuận năm 2008		1.150.216.408	1.150.216.408
Tại ngày 31/12/2008	135.000.000.000	1.150.216.408	136.150.216.408
Lợi nhuận 6 tháng đầu năm 2009		2.593.977.503	2.593.977.503
Tại ngày 30/06/2009	135.000.000.000	3.744.193.911	138.744.193.911

Vốn đầu tư của chủ sở hữu : ghi nhận theo số thực góp, tuy nhiên khi các cổ đông góp vốn chuyển nhượng cho nhau hoặc chuyển nhượng cho các thể nhân – pháp nhân khác thì chỉ điều chỉnh theo danh sách cổ đông, không ghi nhận tăng giảm trên sổ kế toán vốn chủ sở hữu.

Lợi nhuận chưa phân phối : là lợi nhuận tính thuế (đã được kiểm toán) trừ chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành :

Năm 2008 : chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được tính giảm 30% theo qui định tại Thông tư 30/2009/TT-BTC ngày 13/01/2009. Số thuế phải nộp đã được nộp đủ trong quý 1 năm 2009 với tổng số tiền là 290.393.806 VND.

Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp 06 tháng đầu năm 2009 là **522.025.531 VND**. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện nay chưa phải nộp theo qui định tại Thông tư 30/2009/TT-BTC ngày 13/01/2009.

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan Thuế.

Kế toán trưởng

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 07 năm 2009

Tổng Giám đốc



Chái Hoàng Long

PHU LUC

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

06 THÁNG ĐẦU NĂM 2009

ĐVT: VND

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	Thuyết minh	Giai đoạn 6 tháng đầu năm 2009	Năm 2008 (13/10/2008 - 31/12/2008)
A	B	1	4	4
1. Doanh thu hoạt động kinh doanh chứng khoán	01.1		10.184.218.453	4.324.876.766
Trong đó:				
- Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	01.2		269.567.196	0
- Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán, góp vốn	01.3		5.266.476.349	0
- Doanh thu bảo lãnh phát hành chứng khoán	01.4		0	0
- Doanh thu hoạt động tư vấn	01.5		0	0
- Doanh thu lưu ký chứng khoán	01.6		0	0
- Doanh thu hoạt động ủy thác đầu giá	01.7		0	0
- Doanh thu cho thuê sử dụng tài sản	01.8		0	0
- Doanh thu khác	01.9		4.648.174.908	4.324.876.766
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		0	0
3. Doanh thu thuần (1- 11)	10		10.184.218.453	4.324.876.766
4. Chi phí hoạt động kinh doanh	11		367.362.640	0
5. Lợi nhuận gộp của hoạt động kinh doanh	20		9.816.855.813	4.324.876.766
6. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		6.700.852.779	2.876.275.713
7. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		3.116.003.034	1.448.601.053
8. Thu nhập khác	31		0	0
9. Chi phí khác	32		0	0
10. Lợi nhuận khác	40		0	0
11. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (40 + 50)	50		3.116.003.034	1.448.601.053
12. Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51		522.025.531	298.384.645
13. Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại			0	0
14. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		2.593.977.503	1.150.216.408
15. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70			

Kế toán trưởng

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 07 năm 2009

Tổng Giám đốc



Thái Hoàng Long