

TP. HCM, ngày 20 tháng 07 năm 2022

Số: 375/2022/CV-MASHCM
V/v công bố thông tin điện tử Báo cáo tài
chính Quý II.2022 và giải trình lợi nhuận
sau thuế

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA
ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDCK**

**Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở giao dịch chứng khoán Việt Nam**

Công ty Cổ phần Chứng khoán Mirae Asset (Việt Nam)

Mã chứng khoán:

Địa chỉ trụ sở chính: 3C Tôn Đức Thắng, P.Bến Nghé, Quận 1, TP.Hồ Chí Minh

Điện thoại: 028 3910 2222 Fax: 028 3910 7222

Người thực hiện công bố thông tin: Kang Moon Kyung – Tổng Giám Đốc

Địa chỉ: 3C Tôn Đức Thắng, P. Bến Nghé, Quận 1, TP.Hồ Chí Minh

Điện thoại (cơ quan): 028 3910 2222 Fax: 028 3910 7222

Loại thông tin công bố: 24 giờ 72 giờ bất thường theo yêu cầu định kỳ

Nội dung thông tin công bố:

- Báo cáo tài chính Quý II.2022 và giải trình lợi nhuận sau thuế.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào 9:00 AM ngày 20/04/2022 tại đường dẫn như sau:

<https://www.masvn.com/cate/bao-cao-tai-chinh-11>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.



Tài liệu đính kèm

**Công ty Cổ phần Chứng khoán
Mirae Asset (Việt Nam)**



**Kang Moon Kyung
Tổng Giám đốc**



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MIRAE ASSET (VIỆT NAM)

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỲ SÁU THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2022**

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

ĐVT: VND

Chỉ tiêu	Mã Số	Thuyết minh	Kỳ này	Đầu năm
TÀI SẢN				
A TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		20,472,344,612,130	20,898,899,654,559
I Tài sản tài chính	110		20,407,405,929,090	20,831,145,666,330
1 Tiền và các khoản tương đương tiền	111		3,943,746,651,472	1,472,664,707,194
1.1 Tiền	1111		33,746,651,472	15,964,707,194
1.2 Các khoản tương đương tiền	1112		3,910,000,000,000	1,456,700,000,000
2 Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112		126,051,778,748	191,430,438,436
3 Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113		2,520,000,000,000	1,327,000,000,000
4 Các khoản cho vay	114		13,443,754,498,750	17,282,166,062,096
5 Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115		326,328,287,138	496,538,046,150
6 Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116		-	-
7 Các khoản phải thu	117		32,818,374,338	49,967,333,595
7.1 Phải thu bán các tài sản tài chính	1171		131,520,000	1,087,907,000
7.2 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	1172		32,686,854,338	48,879,426,595
7.2.1 Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	1173			
Trong đó: Phải thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận nhưng chưa nhận được	11731			
7.2.2 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	1174		32,686,854,338	48,879,426,595
8 Trả trước cho người bán	118		8,275,258,594	7,286,703,682
9 Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119		2,854,238,060	1,898,583,460
10 Phải thu nội bộ	120			
11 Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121			
12 Các khoản phải thu khác	122		3,576,841,990	2,193,791,717
13 Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129		-	-
II Tài sản ngắn hạn khác	130		64,938,683,040	67,753,988,229
1 Tạm ứng	131		215,014,437	599,287,251
2 Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132			
3 Chi phí trả trước ngắn hạn	133		28,709,287,894	34,498,526,319
4 Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		2,200,000	2,200,000
5 Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135		-	-
6 Thuế và các khoản phải thu nhà nước	136			
7 Tài sản khác	137		36,012,180,709	32,653,974,659
B TÀI SẢN DÀI HẠN	200		302,258,924,058	304,454,788,826
I Tài sản tài chính dài hạn	210		210,572,618,000	225,572,618,000
1 Các khoản phải thu dài hạn	211			

Chỉ tiêu	Mã Số	Thuyết minh	Kỳ này	Đầu năm
2 Các khoản đầu tư	212		210,572,618,000	225,572,618,000
2.1 Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	2121		210,000,000,000	225,000,000,000
2.2 Đầu tư vào công ty con	2122		-	-
2.3 Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	2123			
2.4 Đầu tư dài hạn khác	2124		572,618,000	572,618,000
II Tài sản cố định	220		30,536,166,801	29,682,702,405
1 Tài sản cố định hữu hình	221		17,670,786,867	18,347,285,949
- Nguyên giá	222		41,077,932,838	38,703,953,838
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(23,407,145,971)	(20,356,667,889)
2 Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226a			
3 Tài sản cố định vô hình	227		12,865,379,934	11,335,416,456
- Nguyên giá	228		29,553,907,558	26,161,355,058
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(16,688,527,624)	(14,825,938,602)
IV Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240			
V Tài sản dài hạn khác	250		61,150,139,257	49,199,468,421
1 Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251	6	11,440,425,777	10,849,021,064
2 Chi phí trả trước dài hạn	252	7	24,447,257,261	15,598,029,652
3 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	253		-	-
4 Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254		15,190,764,818	12,690,764,818
5 Tài sản dài hạn khác	255		10,071,691,401	10,061,652,887
5.1 Quỹ bù trừ giao dịch chứng khoán phái sinh	2551		10,071,691,401	10,061,652,887
VI Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN			20,774,603,536,188	21,203,354,443,385
C NỢ PHẢI TRẢ	300		11,817,527,480,086	12,605,479,050,701
I Nợ phải trả ngắn hạn	310		11,806,675,427,016	12,578,221,582,742
1 Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311		11,297,180,000,000	11,573,414,000,000
1.1 Vay ngắn hạn	312		11,297,180,000,000	11,573,414,000,000
1.2 Nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	313			
2 Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314			
3 Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn	315			
4 Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316		-	500,000,000,000
5 Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317			
6 Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318		-	-
7 Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319			
8 Phải trả người bán ngắn hạn	320		196,067,151	4,158,904,319
9 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		50,000,000	50,000,000
10 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322		90,323,873,262	108,515,159,012
11 Phải trả người lao động	323		-	-
12 Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		1,891,940,860	483,767,500
13 Chi phí phải trả ngắn hạn	325		217,810,835,652	257,971,793,003
14 Phải trả nội bộ ngắn hạn	326			
15 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327		44,818,182	44,818,182

Chỉ tiêu	Mã Số	Thuyết minh	Kỳ này	Đầu năm
16 Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328			
17 Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329		199,177,891,909	133,583,140,726
18 Dự phòng phải trả ngắn hạn	330			
II Nợ phải trả dài hạn	340		10,852,053,070	27,257,467,959
1 Vay và nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	341			
1.1 Vay dài hạn	342			
1.2 Nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	343			
2 Vay tài sản tài chính dài hạn	344			
3 Trái phiếu chuyển đổi dài hạn	345			
4 Trái phiếu phát hành dài hạn	346		-	-
5 Phải trả người bán dài hạn	347			
6 Người mua trả tiền trước dài hạn	348			
7 Chi phí phải trả dài hạn	349			
8 Phải trả nội bộ dài hạn	350			
9 Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	351			
10 Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	352			
11 Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353			
12 Dự phòng phải trả dài hạn	354		2,486,116,378	2,616,138,918
13 Dự phòng bồi thường thiệt hại cho Nhà đầu tư	355		-	-
14 Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356		8,365,936,692	24,641,329,041
D VỐN CHỦ SỞ HỮU			8,957,076,056,102	8,597,875,392,684
I Vốn chủ sở hữu	410		8,957,076,056,102	8,597,875,392,684
1 Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		6,590,500,000,000	6,590,500,000,000
2 Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412		44,445,822,382	125,822,784,127
3 Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413		-	-
4 Quỹ dự trữ điều lệ	414		94,953,813,173	94,953,813,173
5 Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		94,953,813,173	94,953,813,173
7 Lợi nhuận chưa phân phối	417		2,132,222,607,374	1,691,644,982,211
7.1 Lợi nhuận đã thực hiện	4171		2,148,446,752,888	1,677,948,026,717
7.2 Lợi nhuận chưa thực hiện	4172		(16,224,145,514)	13,696,955,494
TỔNG CỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU				
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU	440		20,774,603,536,188	21,203,354,443,385
LỢI NHUẬN ĐÃ PHÂN PHỐI CHO NHÀ ĐẦU TƯ	450			
1 Lợi nhuận đã phân phối cho Nhà đầu tư trong năm	451			

Ngày 19 tháng 07 năm 2022

Người lập

Người kiểm tra

Tổng Giám Đốc


Cao Thị Bảo Lê
Kế Toán Trưởng


Trần Thị Thanh Thủy
Giám Đốc Tài Chính



CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

ĐVT: VND

Chỉ tiêu	Mã Số	Kỳ này	Đầu năm
Ngoại tệ các loại	5		
Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	8	85,317,420,000	91,387,500,000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	9	4,950,000	6,002,150,000
Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	12	439,487,660,000	601,357,060,000
Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	13	11,200,000	2,520,000
Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	21	28,496,647,238,000	22,947,427,244,000
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	21.1	24,938,683,670,000	20,800,140,207,000
Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	21.2	1,042,083,390,000	184,794,740,000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	21.3	1,771,181,210,000	1,200,334,820,000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	21.5	744,698,968,000	762,157,477,000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	22	306,186,650,000	570,744,940,000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	22.1	306,186,650,000	570,744,940,000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	22.2	-	-
Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	25	710,324,760,000	1,693,791,780,000
Tiền gửi của khách hàng	26	3,532,023,695,709	3,976,310,668,830
Tiền gửi về hoạt động môi giới chứng khoán	27	2,110,126,204,409	1,941,772,039,630
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	28	1,421,897,491,300	2,034,538,629,200
Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	31	3,532,023,695,709	3,976,310,668,830
Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	31.1	3,386,125,614,929	3,761,313,321,320
Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	31.2	145,898,080,780	214,997,347,510

BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN RIÊNG QUÝ II NĂM 2022

ĐVT: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Lũy kế từ đầu năm Kỳ này	Kỳ này năm trước	Lũy kế từ đầu năm Kỳ này năm trước
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	1		60,762,730,964	160,535,697,084	49,639,788,769	129,432,096,892
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	1.1		63,850,719,829	159,361,790,987	36,287,922,492	88,769,374,820
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	1.2		(3,819,332,896)	438,881,866	10,903,124,041	37,320,775,036
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	1.3		731,344,031	735,024,231	2,448,742,236	3,341,947,036
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	2		52,809,548,402	81,908,723,968	28,063,368,365	53,980,586,540
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	3		348,878,840,564	730,808,655,427	297,653,471,753	564,860,901,421
1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	4		1,754,005,000	1,754,005,000	877,002,500	877,002,500
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	5		-	-	-	-
1.6. Doanh thu môi giới chứng khoán	6		170,214,926,672	404,944,499,696	230,033,374,356	373,286,154,875
1.7. Doanh thu báo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	7		-	-	-	-
1.8. Doanh thu tư vấn	8		689,641,038	3,148,445,613	9,390,341,544	12,069,816,257
1.9. Doanh thu lưu ký chứng khoán	9		3,758,871,512	6,724,740,929	2,435,202,267	4,982,328,031
1.10. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		-	-	-	-
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11		47,031,415	75,712,755	378,403,531	741,911,742
Cộng doanh thu hoạt động	20		638,915,595,567	1,389,900,480,472	618,470,953,085	1,140,230,798,258
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21		77,021,849,712	108,517,752,448	52,478,862,790	109,462,380,969
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1		55,888,418,760	78,157,769,574	55,634,245,045	109,375,169,021
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2		21,133,430,952	30,359,982,874	(3,155,382,255)	87,211,948
c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3		-	-	-	-
2.2. Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	22		-	-	-	-

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Lũy kế từ đầu năm Kỳ này	Kỳ này năm trước	Lũy kế từ đầu năm Kỳ này năm trước
2.3. Chi phí lãi vay, lỗ từ các khoản cho vay và phải thu	23		132,830,367,651	270,159,528,717	118,599,777,195	216,068,044,049
2.4. Lỗ bán các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	24		-	-	-	-
2.5. Lỗ từ các tài sản tài chính phải sinh phòng ngừa rủi ro	25		-	-	-	-
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26		-	-	-	-
2.7. Chi phí môi giới chứng khoán	27		174,734,497,154	368,734,631,614	199,884,703,533	335,643,926,997
2.8. Chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28		-	-	-	-
2.9. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29		-	-	-	-
2.10. Chi phí lưu ký chứng khoán	30		4,485,458,955	8,229,569,858	3,154,725,237	6,401,979,882
2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31		-	-	-	-
2.12. Chi phí khác	32		-	-	-	10,110,387
Trong đó: Chi phí sửa lỗi giao dịch chứng khoán, lỗi khác	33					
2.13. Chi phí dự phòng	34					
Cộng chi phí hoạt động	40		389,072,173,472	755,641,482,637	374,118,068,755	667,586,442,284
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		-	-	-	-
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không có định phát sinh trong kỳ	42					
3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43					
3.4. Doanh thu khác về đầu tư	44					
Cộng doanh thu hoạt động tài chính	50					
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51					
4.2. Chi phí lãi vay	52					
4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53					
4.4. Chi phí đầu tư khác	54					
Cộng chi phí tài chính	60		-	-	-	-

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Lũy kế từ đầu năm Kỳ này	Kỳ này năm trước	Lũy kế từ đầu năm Kỳ này năm trước
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61					
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62		10,680,742,426	54,819,212,045	29,248,653,450	47,113,380,814
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG	70		239,162,679,669	579,439,785,790	215,104,230,880	425,530,975,160
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
8.1. Thu nhập khác	71		74,887,094	137,615,463	196,756,732	259,486,894
8.2. Chi phí khác	72		165,600,090	165,617,543	485	45,160,085
Cộng kết quả hoạt động khác	80		(90,712,996)	(28,002,080)	196,756,247	214,326,809
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ	90		239,071,966,673	579,411,783,710	215,300,987,127	425,745,301,969
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		264,024,730,521	609,332,884,718	201,242,480,831	388,511,738,881
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		(24,952,763,848)	(29,921,101,008)	14,058,506,296	37,233,563,088
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		43,251,326,793	99,109,158,547	64,250,841,596	107,009,183,604
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1		59,526,719,142	115,384,550,896	42,570,448,978	85,328,790,986
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		(16,275,392,349)	(16,275,392,349)	21,680,392,618	21,680,392,618
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN	200		195,820,639,880	480,302,625,163	151,050,145,531	318,736,118,365
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300		(20,329,983,678)	(81,376,961,745)	71,168,400,000	71,168,400,000
12.1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn	301					
12.2. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	302		(20,329,983,678)	(81,376,961,745)	71,168,400,000	71,168,400,000
Tổng thu nhập toàn diện	400		(20,329,983,678)	(81,376,961,745)	71,168,400,000	71,168,400,000

Ngày 30 tháng 07 năm 2022

Người lập

Người kiểm tra


Cao Thị Bảo Lê
Kế Toán Trưởng


Trần Thị Thanh Thủy
Giám Đốc Tài Chính



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - PPGT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm trước
1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp	01		579,411,783,710	425,745,301,969
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02		115,977,257,104	112,486,416,811
- Khấu hao TSCĐ	03		4,913,067,104	3,618,073,851
- Các khoản dự phòng	04		-	-
(- Lãi) hoặc (+ lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện.	05		-	-
- Chi phí lãi	06		143,751,044,338	135,783,835,618
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	07		-	-
- Dự thu tiền lãi	08		(32,686,854,338)	(26,915,492,658)
	09			
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		30,359,982,874	87,211,948
- Lỗ đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11		30,359,982,874	87,211,948
- Lỗ suy giảm giá trị Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	12			-
- Lỗ suy giảm giá trị Các khoản cho vay	13			-
- Lỗ về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại lại	14			-
- Suy giảm giá trị của các tài sản cố định, BDSĐT	15			-
- Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	16			-
- Lỗ khác	17			-
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18		(438,881,866)	(37,320,775,036)
- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19		(438,881,866)	(37,320,775,036)
- Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	20			-
- Lãi khác	21		-	
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		725,310,141,822	500,998,155,692
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31		35,457,558,681	(130,597,158,060)
- Tăng (giảm) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32		(1,178,000,000,000)	(973,853,287,660)
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33		3,838,411,563,346	(3,979,939,608,296)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34		170,209,759,012	-
(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35		956,387,000	(8,075,189,400)
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu và dự thu cố tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36		416,762,124	33,533,303,619
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37		(955,654,600)	315,241,741
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch TSTC	38			
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác	39		(11,839,660,248)	(960,820,505)
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40		(41,026,409,691)	(26,874,102,758)
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		(51,955,059,260)	24,035,424,294
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42		(3,059,989,184)	13,310,770,484
(-) Thuế TNDN đã nộp	43		(113,827,485,511)	(75,188,817,254)
(-) Lãi vay đã trả	44		(148,702,484,924)	(150,130,844,691)
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45		(3,962,837,168)	(1,611,418,932)
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46		1,408,173,360	50,644,600
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47		(19,748,351,135)	22,142,566,943
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48		-	-

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm trước
- Tăng (giảm) phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	49		-	-
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50		(449,402,490,346)	100,976,595,369
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51		-	
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	52		-	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60		2,749,689,923,278	(4,651,868,544,814)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			-	
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	61		(2,373,979,000)	(7,376,105,857)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	62			
3. Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	63			
4. Tiền thu hồi các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64			
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70		(2,373,979,000)	(7,376,105,857)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71		-	
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành	72		-	-
3. Tiền vay gốc	73		11,947,370,214,500	18,904,895,612,588
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	73.1		-	
3.2. Tiền vay khác	73.2		11,947,370,214,500	18,904,895,612,588
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74		(12,223,604,214,500)	(14,630,411,612,588)
4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	74.1		-	
4.2. Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính	74.2			-
4.3. Tiền chi trả gốc vay khác	74.3		(12,223,604,214,500)	(14,630,411,612,588)
5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	75		-	
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76		-	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80		(276,234,000,000)	4,274,484,000,000
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90		2,471,081,944,278	(384,760,650,671)
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101		1,472,664,707,194	590,555,238,678
- Tiền	101.1		15,964,707,194	5,555,238,678
- Các khoản tương đương tiền	101.2		1,456,700,000,000	585,000,000,000
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	102		-	
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	103		3,943,746,651,472	205,794,588,007
- Tiền	103.1		33,746,651,472	5,794,588,007
- Các khoản tương đương tiền	103.2		3,910,000,000,000	200,000,000,000
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104			

Người lập


Cao Thị Bảo Lê
Kế Toán Trưởng

Người kiểm tra


Trần Thị Thanh Thủy
Giám Đốc Tài Chính

Ngày 19 tháng 07 năm 2022

Tổng Giám Đốc



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

Mã chỉ tiêu	Chỉ tiêu	Thuyết Minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm trước
	I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
01	1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	1	143,970,294,133,570	123,015,611,669,182
02	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	2	(136,610,642,610,500)	(125,601,713,328,200)
3	3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	7	(7,803,938,496,191)	5,684,543,270,951
	Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD		34,826,095,924	73,090,961,050
20	Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20	-444,286,973,121	3,098,441,611,933
	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng			
30	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30	3,976,310,668,830	2,095,107,053,469
31	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		
32	-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn	32	1,941,772,039,630	856,346,990,869
33	- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33	2,034,538,629,200	1,238,760,062,600
34	- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34		
40	III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40	3,532,023,695,709	5,193,548,665,402
41	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		
42	-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn	42	2,110,126,204,409	2,330,442,453,402
43	- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43	1,421,897,491,300	2,863,106,212,000
44	- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG
QUÝ II NĂM 2022

ĐVT: VND

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối năm	
		1.1.2021	1.1.2022	2021		2022		30.6.2021	30.6.2022
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
I. Biến động vốn chủ sở hữu									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		5,455,500,000,000	6,590,500,000,000			-		5,455,500,000,000	6,590,500,000,000
1.1 Vốn pháp định		5,455,500,000,000	6,590,500,000,000			-		5,455,500,000,000	6,590,500,000,000
1.2 Vốn bổ sung									
1.3 Thặng dư vốn cổ phần									
1.4 Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu									
1.5 Vốn khác của chủ sở hữu									
2. Cổ phiếu quỹ (*)									
3. Quỹ dự trữ vốn điều lệ		57,634,430,899	94,953,813,173	-		-		57,634,430,899	94,953,813,173
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		57,634,430,899	94,953,813,173	-		-		57,634,430,899	94,953,813,173
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý		31,360,577,835	125,822,784,127	71,168,400,000			(81,376,961,745)	102,528,977,835	44,445,822,382
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái									
7. Lợi nhuận chưa phân phối		1,034,697,745,116	1,691,644,982,211	318,823,330,313	(87,211,948)	470,498,726,171	(29,921,101,008)	1,353,433,863,481	2,132,222,607,374
8.1 Lợi nhuận đã thực hiện		1,029,817,112,451	1,677,948,026,717	281,502,555,277		470,498,726,171		1,311,319,667,728	2,148,446,752,888
8.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		4,880,632,665	13,696,955,494	37,320,775,036	(87,211,948)		(29,921,101,008)	42,114,195,753	(16,224,145,514)
Cộng		6,636,827,184,749	8,597,875,392,684	389,991,730,313	(87,211,948)	470,498,726,171	(111,298,062,753)	7,026,731,703,114	8,957,076,056,102

Ngày 19 tháng 07 năm 2022

Người lập


Cao Thị Bảo Lê
Kế Toán Trưởng

Người kiểm tra


Trần Thị Thanh Thủy
Giám Đốc Tài Chính

Tổng Giám Đốc



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 06 NĂM 2022**

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán Mirae Asset (Việt Nam) (“Công ty”) là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép thành lập và hoạt động số 73/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước Việt Nam cấp ngày 18 tháng 12 năm 2007. Giấy phép chuyển đổi số 121/GP-UBCK ngày 8 tháng 1 năm 2016 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp nhằm chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ Công ty Cổ phần sang Công ty Trách nhiệm hữu hạn Một thành viên. Căn cứ Quyết định số 574/QĐ-UBCK ngày 16 tháng 09 năm 2021, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước chấp thuận cho Mirae Asset Công ty TNHH Chứng khoán (Việt Nam) chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thành Công ty cổ phần. Giấy phép thành lập và hoạt động đã được điều chỉnh nhiều lần và lần gần nhất số 130/GPĐC-UBCK ngày 24 tháng 11 năm 2021.

Trụ sở chính và thông tin liên hệ

Công ty có trụ sở chính đặt tại Tầng 7, Tòa nhà Le Meridien, 3C Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Thông tin liên hệ:
Email: contact@miraeasset.com
Điện thoại: (+84 28) 3910 2222

Điều lệ hoạt động

Điều lệ hoạt động của Công ty được ban hành ngày 17 tháng 12 năm 2015 và sửa đổi, bổ sung lần gần nhất vào ngày 27 tháng 9 năm 2021.

Số lượng nhân viên

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022, Công ty có 473 nhân viên

Quy mô vốn

**Tại ngày
30 tháng 06 năm 2022
 (“ngày báo cáo”)
VND**

Vốn điều lệ của Công ty	6.590.500.000.000
Tổng vốn chủ sở hữu	8.957.076.056.102
Tổng tài sản	20.774.603.536.188

Mục tiêu đầu tư và hạn chế đầu tư

Mục tiêu đầu tư của Công ty là tối ưu hóa lợi nhuận. Danh mục đầu tư của Công ty và các hạn chế đầu tư phải phù hợp với mục tiêu và chính sách đầu tư đã được quy định rõ trong Điều lệ hoạt động của Công ty và pháp luật chứng khoán hiện hành.

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY (tiếp theo)

Mạng lưới hoạt động

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022, Công ty có 1 trụ sở chính và 9 chi nhánh trong phạm vi lãnh thổ Việt Nam.

Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty là tự doanh chứng khoán, môi giới chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán và lưu ký chứng khoán.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

2.1 Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính đã được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 210/2014/TT-BTC”), Thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 (“Thông tư 334/2016/TT-BTC”), Công văn 6190/BTC-CĐKT ngày 12 tháng 5 năm 2017 (“Công văn 6190/BTC-CĐKT”) và Thông tư 23/2018/TT-BTC ngày 12 tháng 3 năm 2018 (“Thông tư 23/2018/TT-BTC”) do Bộ Tài Chính ban hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng cho các công ty chứng khoán hoạt động tại Việt Nam.

Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán thường được chấp nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài Việt Nam. Các nguyên tắc và thông lệ kế toán sử dụng tại Việt Nam có thể khác với các nguyên tắc và thông lệ kế toán tại các nước và các thể chế khác.

Báo cáo tài chính được lập theo nguyên tắc giá gốc, ngoại trừ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (“FVTPL”) và tài sản tài chính sẵn sàng để bán (“AFS”) được đo lường và ghi nhận theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá thị trường).

Báo cáo tài chính này được lập dựa trên cùng chính sách kế toán áp dụng cho báo cáo tài chính năm gần nhất.

2.2 Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng cho các công ty chứng khoán hoạt động tại Việt Nam yêu cầu Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu và việc trình bày các công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày báo cáo, cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.2 Ước tính kế toán (tiếp theo)**

Các ước tính và giả định có ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính bao gồm:

- Giá trị thị trường/giá trị hợp lý của các tài sản tài chính (Thuyết minh 2.7, Thuyết minh 3.2(a) và Thuyết minh 3.2(c))
- Dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư HTM và các khoản cho vay (Thuyết minh 2.7, Thuyết minh 3.2(b) và Thuyết minh 3.3)
- Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định (Thuyết minh 2.10 và Thuyết minh 3.6)
- Thời gian hữu dụng ước tính của chi phí trả trước (Thuyết minh 2.12 và Thuyết minh 3.7).

2.3 Hệ thống và hình thức sổ kế toán áp dụng

Công ty sử dụng phần mềm kế toán theo hình thức nhật ký chung để ghi sổ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

2.4 Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

2.5 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán và được trình bày trên báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam ("VND"), cũng là đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty được xác định dựa vào đơn vị tiền tệ chủ yếu sử dụng trong các giao dịch chứng khoán, cung cấp dịch vụ, có ảnh hưởng lớn đến giá giao dịch, cung cấp dịch vụ; đơn vị tiền tệ dùng để niêm yết giá và nhận thanh toán; đơn vị tiền tệ sử dụng chủ yếu trong việc mua hàng hóa, dịch vụ; có ảnh hưởng lớn đến chi phí nhân viên và các chi phí kinh doanh khác, và thông thường dùng để thanh toán cho các chi phí đó.

Ngoài ra, Công ty còn sử dụng đơn vị tiền tệ trong kế toán để huy động các nguồn lực tài chính và/hoặc thường xuyên thu được từ các hoạt động kinh doanh và tích trữ lại.

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày báo cáo, ngoại trừ các khoản vay và nợ phải trả mà Công ty đã sử dụng công cụ tài chính để phòng ngừa rủi ro tỷ giá hối đoái, lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày báo cáo. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày báo cáo được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.6 Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng của công ty chứng khoán và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá ba (3) tháng kể từ ngày mua, có tính thanh khoản cao, có thể chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán và tiền gửi của tổ chức phát hành được phản ánh tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính.

2.7 Tài sản tài chính**(a) Phân loại và đo lường****(i) Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (“FVTPL”)**

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ là các tài sản tài chính được nắm giữ cho mục đích kinh doanh hoặc do Tổng Giám đốc xác định từ ban đầu là được ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

Một tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn; hoặc
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu nó là một phần của một danh mục các công cụ tài chính cụ thể được quản lý và có bằng chứng về việc kinh doanh danh mục đó để nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
- Nó là một công cụ phái sinh (ngoại trừ các công cụ 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, Tổng Giám đốc sẽ chỉ định một tài sản tài chính là tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ nếu việc phân loại này sẽ làm các thông tin về tài sản tài chính được trình bày một cách hợp lý hơn vì một trong các lý do sau đây:

- Nó loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị (còn được gọi là sự “không thống nhất kế toán”) mà sự không thống nhất này có thể bắt nguồn từ việc xác định giá trị của các tài sản hoặc ghi nhận lãi hoặc lỗ theo các cơ sở khác nhau; hoặc
- Một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý của nó được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị và phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư đã được quy định và thông tin về nhóm tài sản này được cung cấp nội bộ cho những người quản lý quan trọng của Công ty (được nêu rõ trong Chuẩn mực kế toán – Thuyết minh về các bên liên quan), ví dụ như Ban giám đốc và Tổng Giám đốc của Công ty.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.7 Tài sản tài chính (tiếp theo)

(a) Phân loại và đo lường (tiếp theo)

(i) Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (“FVTPL”) (tiếp theo)

Tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận ban đầu theo giá mua không bao gồm các chi phí mua. Các chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động ngay khi phát sinh.

Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá thị trường). Các khoản đầu tư vào công cụ vốn không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động và các khoản đầu tư mà giá trị không thể xác định một cách đáng tin cậy sẽ được phản ánh theo giá gốc.

Mọi khoản lãi hoặc lỗ phát sinh từ việc thay đổi giá trị của các tài sản tài chính này được ghi nhận vào thu nhập hoặc chi phí trên báo cáo kết quả hoạt động.

(ii) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (“HTM”)

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh mà:

- Việc hoàn trả là cố định hay xác định được;
- Ngày đáo hạn là cố định; và
- Công ty có ý định tích cực và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn không bao gồm:

- Các tài sản tài chính phi phái sinh mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Công ty xếp loại vào nhóm ghi nhận theo giá trị thông qua lãi/lỗ (FVTPL);
- Các tài sản tài chính phi phái sinh đã được Công ty xếp loại vào nhóm sẵn sàng để bán (AFS); và
- Các tài sản tài chính phi phái sinh thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và các khoản phải thu.

Các khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm các chi phí mua, sau đó ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực (“EIR”).

Lãi suất thực là lãi suất chiết khấu chính xác các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc trong năm hạn ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại ròng của tài sản hoặc nợ tài chính.

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

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.7 Tài sản tài chính (tiếp theo)

(a) Phân loại và đo lường (tiếp theo)

(ii) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (“HTM”) (tiếp theo)

Tại ngày báo cáo, các khoản đầu tư HTM được trích lập dự phòng khi có bất kỳ bằng chứng khách quan nào về việc suy giảm giá trị hoặc khả năng không thu hồi được do một số sự kiện xảy ra sau thời điểm ghi nhận ban đầu gây ảnh hưởng đến dòng tiền ước tính trong tương lai của các khoản đầu tư HTM. Bằng chứng khách quan của việc suy giảm giá trị có thể bao gồm:

- Khó khăn trọng yếu về tài chính của tổ chức phát hành hoặc tổ chức giao ước;
- Vi phạm hợp đồng, ví dụ như mất khả năng trả nợ hoặc không thanh toán lãi hoặc gốc đúng hạn;
- Công ty đã đưa ra một số ưu đãi nhượng bộ cho bên đi vay, vì lý do kinh tế hoặc pháp luật liên quan đến khó khăn tài chính của bên đi vay, mà Công ty không thể xem xét hơn được;
- Khả năng phá sản hoặc tái cơ cấu tài chính của bên đi vay là cao;
- Các dữ liệu thu thập được cho thấy có sự suy giảm đo lường được của dòng tiền ước tính trong tương lai phát sinh từ một nhóm các khoản đầu tư HTM kể từ khi ghi nhận ban đầu, mặc dù sự suy giảm đó chưa được xác định cụ thể đối với từng tài sản riêng lẻ trong nhóm, bao gồm:
 - (i) Những thay đổi tiêu cực trong tình hình trả nợ của những người vay trong cùng một nhóm; hoặc
 - (ii) Các điều kiện kinh tế trong nước hoặc địa phương có mối liên quan tới mất khả năng thanh toán đối với các khoản đầu tư HTM trong nhóm.

Mức trích lập dự phòng suy giảm giá trị được xác định bằng chênh lệch của giá trị có thể thu hồi ước tính và giá trị ghi sổ của khoản đầu tư HTM tại ngày báo cáo. Dự phòng/(hoàn nhập) dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư HTM được ghi nhận tăng/(giảm) chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động.

Các khoản đầu tư HTM được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản đầu tư này tại ngày báo cáo.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.7 Tài sản tài chính (tiếp theo)

(a) Phân loại và đo lường (tiếp theo)

(iii) Các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các tài sản tài chính phi phái sinh có các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường hoạt động.

Trong năm báo cáo, Công ty có các khoản cho vay bao gồm:

- Cho vay giao dịch ký quỹ: là số tiền tài trợ cho nhà đầu tư mua chứng khoán niêm yết trên cơ sở giao dịch ký quỹ theo Quyết định 87/QĐ-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ban hành ngày 25 tháng 1 năm 2017. Theo quy định này, tỷ lệ ký quỹ ban đầu (tỷ lệ giá trị tài sản thực có so với giá trị chứng khoán dự kiến mua được bằng lệnh giao dịch ký quỹ tính theo giá thị trường tại thời điểm giao dịch) do công ty chứng khoán quy định nhưng không được thấp hơn 50%. Số dư cho vay ký quỹ được đảm bảo bởi chứng khoán được phép giao dịch ký quỹ.
- Cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán: là số tiền ứng trước cho nhà đầu tư có giao dịch bán chứng khoán tại ngày giao dịch. Các khoản ứng trước này có thời hạn hoàn trả trong vòng hai (2) ngày giao dịch.

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

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

Tại ngày báo cáo, các khoản cho vay được trích lập dự phòng khi có bằng chứng về việc suy giảm giá trị. Mức trích lập dự phòng suy giảm giá trị được xác định bằng chênh lệch của giá trị thị trường của tài sản đảm bảo và giá trị ghi sổ của khoản cho vay tại ngày báo cáo. Dự phòng/(hoàn nhập) dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay được ghi nhận tăng/giảm chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động.

(iv) Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán ("AFS")

Các tài sản tài chính AFS bao gồm các tài sản tài chính phi phái sinh mà không được phân loại là FVTPL, HTM, khoản cho vay hay phải thu.

Tài sản tài chính AFS được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí phát sinh trực tiếp liên quan đến việc mua các tài sản tài chính này.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.7 Tài sản tài chính (tiếp theo)****(a) Phân loại và đo lường (tiếp theo)****(iv) Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (“AFS”) (tiếp theo)**

Tại ngày báo cáo, tài sản tài chính AFS được trình bày theo giá trị hợp lý. Các khoản đầu tư vào công cụ vốn không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động và các khoản đầu tư mà giá trị không thể xác định một cách đáng tin cậy sẽ được phản ánh theo giá gốc.

Mọi khoản lãi hoặc lỗ phát sinh từ tài sản tài chính AFS khi đánh giá theo giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu (thu nhập toàn diện khác), thông qua việc ghi nhận trên báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu, ngoại trừ các khoản lỗ do suy giảm giá trị tài sản tài chính AFS. Việc ghi nhận như vậy sẽ tiếp tục cho đến khi tài sản tài chính được dừng ghi nhận.

Tại thời điểm dừng ghi nhận, các khoản lãi hoặc lỗ lũy kế trước đây đã được phản ánh vào vốn chủ sở hữu sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động như là các điều chỉnh do phân loại lại. Các khoản lãi được tính theo phương pháp lãi suất thực sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động theo quy định của Chuẩn mực Kế toán về ghi nhận doanh thu.

Tại ngày báo cáo, các tài sản tài chính AFS được trích lập dự phòng khi có bất kỳ bằng chứng khách quan nào về việc suy giảm giá trị.

Đối với các công cụ nợ, bằng chứng khách quan của việc suy giảm giá trị được xác định tương tự các tài sản tài chính HTM.

Đối với các công cụ vốn, bằng chứng khách quan của việc suy giảm giá trị có thể bao gồm:

- Những thay đổi đáng kể có ảnh hưởng tiêu cực đến hoạt động của tổ chức phát hành do những thay đổi về công nghệ, thị trường, kinh tế hoặc môi trường pháp lý cho thấy khả năng không thể thu hồi lại giá gốc của công cụ vốn;
- Sự suy giảm đáng kể hoặc kéo dài về giá trị của một khoản đầu tư vào công cụ vốn xuống dưới giá gốc.

Mức trích lập dự phòng được xác định bằng chênh lệch của giá trị có thể thu hồi ước tính và giá trị ghi sổ của tài sản tài chính AFS tại ngày báo cáo.

Lỗ suy giảm giá trị của tài sản tài chính AFS được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trước đây (nếu có), khi có bằng chứng khách quan cho thấy tài sản tài chính AFS bị suy giảm giá trị thì lỗ lũy kế đã được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu sẽ được chuyển sang ghi nhận vào lãi/lỗ như là một bút toán điều chỉnh do phân loại lại mặc dù tài sản đó chưa bị dừng ghi nhận.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.7 Tài sản tài chính (tiếp theo)

(b) Phân loại lại

(i) Phân loại lại khi bán tài sản tài chính không thuộc nhóm FVTPL

Khi bán các tài sản tài chính không thuộc nhóm tài sản tài chính FVTPL, Công ty phải thực hiện phân loại lại các tài sản tài chính từ các nhóm tài sản khác có liên quan về tài sản tài chính FVTPL trước khi bán.

(ii) Phân loại lại do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ

Công ty được phân loại lại các tài sản tài chính vào nhóm tài sản tài chính khác phù hợp do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, theo đó:

- Tài sản tài chính FVTPL phi phái sinh và không bị yêu cầu phân loại vào nhóm tài sản tài chính FVTPL vào lúc ghi nhận ban đầu có thể được phân loại lại vào nhóm cho vay và phải thu trong một số trường hợp đặc biệt hoặc vào nhóm tiền và tương đương tiền nếu thỏa mãn các điều kiện được phân loại vào nhóm này. Các khoản lãi, lỗ đã ghi nhận do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL trước thời điểm phân loại lại sẽ không được hoàn nhập.
- Nếu do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, việc phân loại một khoản đầu tư vào nhóm nắm giữ đến khi đáo hạn không còn phù hợp thì khoản đầu tư đó phải được chuyển sang nhóm tài sản tài chính AFS và phải định giá lại theo giá trị hợp lý. Chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động – Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý.

(c) Ghi nhận/chấm dứt ghi nhận

Việc mua và bán các tài sản tài chính được ghi nhận theo ngày thực hiện giao dịch – là ngày Công ty trở thành một bên tham gia trong các điều khoản hợp đồng của công cụ tài chính.

Các tài sản tài chính được chấm dứt ghi nhận khi quyền nhận dòng tiền từ các tài sản tài chính đã hết hạn hoặc về bản chất Công ty đã chuyển giao toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu các tài sản tài chính đó.

Khi Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản hoặc đã ký hợp đồng chuyển giao với bên thứ ba, nhưng vẫn chưa chuyển giao phần lớn mọi rủi ro và lợi ích gắn liền với tài sản hoặc chưa chuyển giao quyền kiểm soát đối với tài sản, tài sản vẫn được ghi nhận là tài sản của Công ty. Trong trường hợp đó, Công ty cũng ghi nhận một khoản nợ phải trả tương ứng. Tài sản được chuyển giao và nợ phải trả tương ứng được ghi nhận trên cơ sở phản ánh quyền và nghĩa vụ mà Công ty giữ lại.

(d) Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính thông qua lãi/lỗ (FVTPL) được ghi nhận ban đầu theo giá mua không bao gồm các chi phí mua. Các tài sản tài chính khác được ghi nhận ban đầu theo giá mua bao gồm các chi phí mua.

Cổ phiếu thưởng và cổ tức chia bằng cổ phiếu được hạch toán vào các khoản đầu tư với giá trị bằng không (0).

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.7 Tài sản tài chính (tiếp theo)****(e) Cơ sở đánh giá lại tài sản tài chính**

Công ty áp dụng nguyên tắc định giá tài sản tài chính theo Thông tư 87/2017/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 15 tháng 8 năm 2017 về chỉ tiêu an toàn tài chính của tổ chức kinh doanh chứng khoán (“Thông tư 87/2017/TT-BTC”) và Thông tư 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014 về quy chế tài chính của công ty chứng khoán và công ty quản lý quỹ (“Thông tư 146/2014/TT-BTC”) để làm căn cứ xác định giá trị thị trường/giá trị hợp lý, cụ thể như sau:

- (i) *Cổ phiếu niêm yết trên các Sở giao dịch chứng khoán, cổ phiếu của công ty đại chúng đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch cổ phiếu của công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCoM)*

Các cổ phiếu này được đánh giá lại căn cứ vào giá đóng cửa của ngày có giao dịch gần nhất trước ngày đánh giá lại.

- (ii) *Cổ phiếu đã đăng ký, lưu ký nhưng chưa niêm yết, chưa đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam (“VSD”)*

Các cổ phiếu này được đánh giá lại theo giá trị trung bình của các giao dịch dựa trên giá giao dịch trong báo giá của tối thiểu ba (3) tổ chức báo giá không phải là người có liên quan tại ngày giao dịch gần nhất trước ngày đánh giá lại nhưng không quá một tháng tính đến ngày đánh giá lại. Người quản lý, điều hành của đơn vị được lựa chọn báo giá và người quản lý, điều hành của đơn vị nhận báo giá không phải là người có liên quan theo quy định của Luật Chứng khoán.

- (iii) *Trái phiếu niêm yết trên sở giao dịch chứng khoán*

Các trái phiếu này được định giá căn cứ vào giá yết (giá sạch) trên hệ thống giao dịch tại sở giao dịch chứng khoán tại ngày có giao dịch gần nhất trước ngày đánh giá lại cộng lãi lũy kế. Các trái phiếu không có giao dịch trong nhiều hơn hai (2) tuần tính đến ngày định giá sẽ được trình bày theo giá mua cộng lãi lũy kế.

- (iv) *Trái phiếu không niêm yết*

Trái phiếu chưa niêm yết được đánh giá lại theo giá mua cộng lãi lũy kế.

- (v) *Chứng chỉ quỹ mở/quỹ ETF*

Các chứng chỉ quỹ mở/quỹ ETF được đánh giá lại theo giá trị tài sản ròng trên một chứng chỉ quỹ tại kỳ báo cáo gần nhất trước ngày định giá.

- (vi) *Chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi*

Các chứng khoán này được định giá dựa trên giá trị sổ sách tại ngày báo cáo gần nhất.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán không thuộc các nhóm nêu trên sẽ được dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày đánh giá lại.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.7 Tài sản tài chính (tiếp theo)

(f) Hạch toán lãi/(lỗ)

Chi phí mua

Chi phí mua liên quan đến tài sản tài chính FVTPL được hạch toán vào chi phí hoạt động trong năm trên báo cáo kết quả hoạt động. Chi phí mua liên quan đến tài sản tài chính khác được hạch toán vào giá gốc của tài sản.

Chi phí bán

Chi phí giao dịch bán các tài sản tài chính được hạch toán vào chi phí hoạt động trên báo cáo kết quả hoạt động.

Lãi/(lỗ) từ việc thanh lý, nhượng bán

Lãi/(lỗ) từ việc thanh lý, nhượng bán tài sản tài chính được hạch toán vào doanh thu/(chi phí) hoạt động trên báo cáo kết quả hoạt động. Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch.

Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) giảm giá tài sản tài chính

Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) suy giảm giá trị tài sản tài chính được ghi tăng/(giảm) chi phí hoạt động trên báo cáo kết quả hoạt động.

2.8 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu bao gồm những khoản phải thu bán các tài sản tài chính, phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính, phải thu phí dịch vụ cung cấp, phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán và các khoản phải thu khác. Các khoản phải thu được ghi nhận trên cơ sở dồn tích và được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

Các khoản phải thu được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

Dự phòng các khoản phải thu khó đòi được lập cho từng khoản phải thu căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất ước tính có thể xảy ra. Các khoản nợ phải thu được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

Dự phòng/(hoàn nhập dự phòng) phát sinh trong năm được hạch toán tăng/(giảm) chi phí hoạt động trong báo cáo kết quả hoạt động.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.9 Hợp đồng tương lai

Hợp đồng tương lai là chứng khoán phái sinh niêm yết, trong đó xác nhận cam kết giữa các bên để thực hiện một trong các giao dịch sau:

- Mua hoặc bán một số lượng tài sản cơ sở nhất định theo một mức giá đã được xác định vào một ngày đã được ấn định trước trong tương lai; hoặc
- Thanh toán khoản chênh lệch giữa giá trị tài sản cơ sở đã xác định trước tại thời điểm giao kết hợp đồng và giá trị tài sản cơ sở tại một ngày được ấn định trước trong tương lai.

Công ty hạch toán các giao dịch liên quan đến hợp đồng tương lai theo hướng dẫn trong Công văn 6190/BTC-CĐKT, cụ thể như sau:

Giao dịch tự doanh

Tiền gửi ký quỹ tự doanh chứng khoán phái sinh được ghi nhận và trình bày trong chỉ tiêu 'Tài sản ngắn hạn khác' trên báo cáo tình hình tài chính.

Chứng khoán đem ký quỹ để giao dịch chứng khoán phái sinh không bị dừng ghi nhận mà được theo dõi trên tài khoản chi tiết của cùng loại tài sản tài chính và thuyết minh trên báo cáo tài chính.

Lãi (hoặc lỗ) vị thế của hợp đồng tương lai được xác định và thanh toán hàng ngày dựa trên giá thanh toán cuối ngày hạch toán trừ đi giá thanh toán cuối ngày giao dịch gần nhất. Lãi (hoặc lỗ) vị thế được ghi nhận vào thu nhập (hoặc chi phí) đã thực hiện trong báo cáo kết quả hoạt động ở chỉ tiêu 'Lãi (hoặc lỗ) bán các tài sản tài chính FVTPL'.

Lãi tiền gửi ngân hàng phát sinh từ tiền gửi ký quỹ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động ở chỉ tiêu 'Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định'.

Giao dịch môi giới

Tiền nộp vào Quỹ Bù trừ chứng khoán phái sinh được ghi nhận và trình bày trong chỉ tiêu 'Tài sản dài hạn khác' trên báo cáo tình hình tài chính.

Doanh thu từ phí giao dịch hợp đồng tương lai được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động ở chỉ tiêu 'Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán'.

Tiền và tài sản ký quỹ giao dịch chứng khoán phái sinh của khách hàng được ghi nhận ngoài báo cáo tình hình tài chính, ở chỉ tiêu 'Tài sản ký quỹ của nhà đầu tư' và 'Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD'.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.10 Tài sản cố định**

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

Tài sản cố định được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được tài sản cố định.

Khấu hao

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần nguyên giá tài sản trong suốt thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

Phương tiện vận chuyển	4 – 6 năm
Thiết bị văn phòng	4 – 5 năm
Phần mềm vi tính	3 – 5 năm

Thanh lý

Lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý nhượng bán tài sản cố định được xác định bằng số chênh lệch giữa số tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động.

2.11 Thuê tài sản

Việc thuê tài sản mà bên cho thuê chuyển giao quyền sở hữu vào cuối thời hạn thuê và chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với quyền sở hữu tài sản cho bên thuê thì được hạch toán là thuê tài chính.

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào chi phí hoạt động trong báo cáo kết quả hoạt động theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.12 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ và công cụ, dụng cụ không đáp ứng tiêu chuẩn để hạch toán là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Chi phí trả trước được ghi nhận theo giá gốc và được kết chuyển vào chi phí hoạt động theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

2.13 Ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn

Các khoản ký quỹ, ký cược ngắn hạn/dài hạn được ghi nhận khi Công ty thanh toán khoản tiền ký quỹ, ký cược theo điều khoản hợp đồng và được phân loại là tài sản ngắn hạn/dài hạn khác.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.14 Nợ phải trả

(a) Ghi nhận/chấm dứt ghi nhận

Nợ phải trả được ghi nhận khi Công ty phát sinh nghĩa vụ từ việc nhận về một tài sản, tham gia một cam kết hoặc phát sinh các nghĩa vụ pháp lý khi ký kết hợp đồng giao dịch. Nợ phải trả được chấm dứt ghi nhận khi Công ty đã hoàn thành nghĩa vụ phát sinh. Các khoản phải trả được ghi nhận trên cơ sở dồn tích và thận trọng.

(b) Phân loại

Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào tính chất bao gồm:

- Nợ vay;
- Trái phiếu phát hành;
- Phải trả liên quan đến hoạt động giao dịch chứng khoán;
- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả phát sinh từ giao dịch mua các tài sản tài chính, hàng hóa và dịch vụ; và
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại và không liên quan đến giao dịch mua các tài sản tài chính, hàng hóa và dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

2.15 Nguyên tắc bù trừ tài sản tài chính và nợ tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty là các nghĩa vụ mang tính bắt buộc để thanh toán tiền hoặc tài sản tài chính cho đơn vị khác hoặc trao đổi các tài sản tài chính hoặc nợ phải trả tài chính với đơn vị khác theo các điều kiện không có lợi cho Công ty hoặc là các hợp đồng có thể được thanh toán bằng các công cụ vốn chủ sở hữu của Công ty.

Tài sản tài chính và nợ tài chính được trình bày theo giá trị thuần trên báo cáo tài chính trong trường hợp Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ và có dự định thanh toán trên cơ sở thuần, hoặc để cùng lúc thanh toán một tài sản và một khoản nợ phải trả.

2.16 Các khoản vay

Vay bao gồm các khoản tiền vay từ các ngân hàng. Các khoản vay được trình bày theo giá gốc tại ngày báo cáo.

Các khoản vay được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản vay tại ngày báo cáo.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.17 Trái phiếu phát hành**

Trái phiếu phát hành được ghi nhận ban đầu theo giá phát hành. Phụ trội/(chiết khấu) trái phiếu được xác định tại thời điểm phát hành và phân bổ vào chi phí đi vay hoặc vốn hóa trong suốt thời hạn của trái phiếu theo phương pháp đường thẳng.

Số dư trái phiếu phát hành được trình bày trên cơ sở thuần (mệnh giá cộng phụ trội hoặc trừ chiết khấu chưa phân bổ hết tại ngày báo cáo).

Số dư trái phiếu phát hành được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính căn cứ theo thời hạn của trái phiếu.

2.18 Thuế thu nhập của nhà đầu tư

Theo các quy định thuế hiện hành tại Việt Nam, đối với nhà đầu tư tổ chức nước ngoài, Công ty có trách nhiệm giữ lại 0,1% số tiền giao dịch để nộp thuế nhà thầu thay cho nhà đầu tư. Đối với nhà đầu tư cá nhân (kể cả cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú), Công ty cần giữ lại 0,1% số tiền giao dịch để nộp thuế thu nhập cá nhân thay cho nhà đầu tư. Công ty sẽ kê khai và nộp thuế cho các nhà đầu tư. Đối với nhà đầu tư tổ chức trong nước, Công ty không giữ lại tiền thuế trên số tiền giao dịch mà chính các tổ chức trong nước này tự chịu trách nhiệm kê khai và nộp thuế đối với phần thu nhập này.

2.19 Chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong năm nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, và được ghi nhận vào chi phí trong năm.

2.20 Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra; việc thanh toán nghĩa vụ nợ có thể dẫn đến sự giảm sút những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính một cách đáng tin cậy. Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai.

Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí đi vay.

Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối năm kế toán này và khoản dự phòng đã lập chưa sử dụng ở cuối năm kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.21 Vốn chủ sở hữu

(a) Vốn góp của chủ sở hữu

Trước ngày 24 tháng 11 năm 2021, vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế góp.

Từ ngày 24 tháng 11 năm 2021, vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế góp của các cổ đông và được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu.

(b) Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý

Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý phản ánh số chênh lệch do đánh giá lại tài sản tài chính AFS theo giá trị hợp lý.

(c) Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ và quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ

Theo Thông tư 146/2014/TT-BTC, Công ty phải trích lập quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ và quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ ở mức 5% lợi nhuận sau thuế TNDN của Công ty cho mỗi quỹ vào mỗi kỳ Công ty có lợi nhuận cho đến khi mỗi quỹ này đạt 10% vốn điều lệ của Công ty.

Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ được trích lập để sử dụng bù đắp phần còn lại của những tổn thất, thiệt hại về tài sản xảy ra trong quá trình kinh doanh sau khi được bù đắp bằng tiền bồi thường của tổ chức, cá nhân gây ra tổn thất và của tổ chức bảo hiểm, sử dụng quỹ bảo vệ nhà đầu tư và sử dụng dự phòng trích lập trong chi phí.

Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ trích lập để bổ sung vốn điều lệ.

(d) Lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận chưa phân phối phản ánh kết quả hoạt động sau thuế TNDN của Công ty tại ngày báo cáo, bao gồm lợi nhuận đã thực hiện và lợi nhuận chưa thực hiện từ các giao dịch đã phát sinh lũy kế đến ngày báo cáo.

Lợi nhuận/(lỗ) chưa thực hiện của kỳ báo cáo là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính FVTPL hoặc tài sản tài chính khác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động.

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ báo cáo là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động ngoài các khoản lãi, lỗ do đánh giá lại tài sản tài chính đã được ghi nhận vào lợi nhuận/(lỗ) chưa thực hiện.

2.22 Tài sản của khách hàng và nợ phải trả khách hàng

Tài sản của khách hàng và nợ phải trả khách hàng được phản ánh tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính bao gồm:

- Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán, tiền gửi của tổ chức phát hành và nợ phải trả tương ứng; và
- Tài sản tài chính của nhà đầu tư.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.23 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác

(a) *Doanh thu cung cấp dịch vụ cho nhà đầu tư*

Doanh thu cung cấp dịch vụ cho nhà đầu tư bao gồm phí môi giới chứng khoán, phí bảo lãnh phát hành, phí tư vấn đầu tư chứng khoán, phí lưu ký chứng khoán và hoạt động uỷ thác đầu giá.

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động khi dịch vụ đã được cung cấp, bằng cách tính mức độ hoàn thành của từng giao dịch, dựa trên cơ sở đánh giá tỉ lệ dịch vụ đã cung cấp so với tổng khối lượng dịch vụ phải cung cấp. Doanh thu cung cấp dịch vụ chỉ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày báo cáo; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Khi kết quả của một giao dịch về cung cấp dịch vụ không thể xác định được chắc chắn thì doanh thu được ghi nhận tương ứng với chi phí đã ghi nhận và có thể thu hồi.

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm các khoản giảm giá dịch vụ đã cung cấp. Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng kỳ cung cấp dịch vụ được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh.

Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh sau ngày báo cáo nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

(b) *Thu nhập từ hoạt động tự doanh và tài sản tài chính*

Thu nhập từ hoạt động tự doanh và góp vốn bao gồm lãi/(lỗ) từ thanh lý, nhượng bán tài sản tài chính và cổ tức.

Lãi/(lỗ) từ thanh lý, nhượng bán tài sản tài chính là khoản chênh lệch giữa giá bán chưa trừ phí bán và giá vốn của tài sản tài chính thanh lý, nhượng bán. Giá vốn này được tính theo phương pháp bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch đối với chứng khoán cơ sở và phương pháp thực tế đích danh đối với chứng khoán phái sinh.

Thu nhập từ cổ tức bằng tiền được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động khi quyền nhận cổ tức được xác lập. Cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ được cập nhật và theo dõi số lượng cổ phiếu nắm giữ mà không được ghi nhận là thu nhập.

(c) *Thu nhập trên vốn kinh doanh*

Thu nhập trên vốn kinh doanh bao gồm lãi tiền gửi ngân hàng, lãi thu được từ các hợp đồng giao dịch ký quỹ và tạm ứng tiền bán chứng khoán cho nhà đầu tư. Các khoản thu nhập này được ghi nhận theo phương pháp trích trước trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.23 Ghi nhận doanh thu và thu nhập khác (tiếp theo)

(d) Thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập phát sinh từ các hoạt động ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu và thu nhập nêu trên. Thu nhập khác được ghi nhận theo phương pháp trích trước.

2.24 Chi phí

(a) Ghi nhận

Chi phí hoạt động được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

(b) Phân loại

Chi phí của Công ty được phân loại theo chức năng như sau:

- Chi phí hoạt động
- Chi phí tài chính
- Chi phí quản lý
- Chi phí khác

2.25 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đối với hoạt động xây dựng hoặc hình thành bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn sẽ được vốn hóa trong thời gian mà các tài sản này được hoàn thành và chuẩn bị đưa vào sử dụng.

Đối với các khoản vay chung trong đó có sử dụng vốn cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc hình thành bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn thì Công ty xác định chi phí đi vay được vốn hóa theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc hình thành tài sản đủ tiêu chuẩn đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể. Chi phí đi vay khác được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động khi phát sinh.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.26 Chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của Công ty chủ yếu bao gồm chi phí nhân viên, chi phí dịch vụ mua ngoài, chi phí công cụ dụng cụ văn phòng, chi phí khấu hao, chi phí thuê văn phòng và chi phí quản lý khác.

2.27 Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại

Thuế TNDN bao gồm toàn bộ số thuế thu nhập tính trên thu nhập chịu TNDN, kể cả các khoản thu nhập nhận được từ hoạt động kinh doanh tại các nước mà Việt Nam chưa ký hiệp định về tránh đánh thuế hai lần. Chi phí thuế TNDN bao gồm chi phí thuế TNDN và chi phí thuế TNDN hoãn lại.

Thuế TNDN là số thuế TNDN phải nộp hoặc thu hồi được tính trên thu nhập chịu thuế theo thuế suất thuế TNDN của kỳ hiện hành. Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ phát sinh, ngoại trừ trường hợp thuế TNDN phát sinh từ một giao dịch hoặc sự kiện được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trong cùng kỳ hay một kỳ khác.

Thuế TNDN hoãn lại được tính đầy đủ, sử dụng phương thức công nợ, trên các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả trên báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế TNDN của các khoản mục này. Thuế TNDN hoãn lại không được ghi nhận khi nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch không phải là giao dịch sáp nhập doanh nghiệp, không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế TNDN tại thời điểm phát sinh giao dịch. Thuế TNDN hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính được áp dụng trong niên độ mà tài sản được thu hồi hoặc khoản nợ phải trả được thanh toán dựa trên thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày báo cáo.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận khi có khả năng sẽ có lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

2.28 Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những cá nhân quản lý chủ chốt bao gồm Giám đốc Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, Công ty căn cứ vào bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.29 Số liệu bằng không

Các khoản mục được quy định trong Thông tư 334/2016/TT-BTC, Công văn 6190/BTC-CĐKT và Thông tư 23/2018/TT-BTC không được thể hiện trong báo cáo tài chính này được hiểu là có số liệu bằng không.

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	Tại ngày	
	30.06.2022 VND	31.12.2021 VND
1		
Tiền mặt tại quỹ	11.748.000	3.901.000
Tiền gửi ngân hàng	33.734.903.473	15.960.806.194
	<u>33.746.651.473</u>	<u>15.964.707.194</u>
Các khoản tương đương tiền		
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá ba (3) tháng	3.910.000.000.000	1.456.700.000.000
Tổng cộng	<u>3.943.746.651.473</u>	<u>1.472.664.707.194</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MIRAE ASSET (VIỆT NAM)

Mẫu số B09 – CTCK

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.2 Danh mục tài sản tài chính

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

	Mã chứng khoán	Tại ngày 30.06.2022		Tại ngày 31.12.2021	
		Giá gốc VND	Giá trị thị trường/ giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị thị trường/ giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCoM					
Tổng Công ty Cổ phần Bưu chính Viettel	VTP	-	-	31.769.222.547	32.542.361.556
Tổng Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu và Xây dựng Việt Nam	VCG	-	-	19.778.971.000	19.427.976.000
CTCP Tập đoàn Masan	MSN	4.208.880.000	4.256.000.000	9.505.073.743	10.347.031.200
KIM GROWTH VN30 ETF	FUEKIV30	5.893.169.849	6.880.000.000	-	-
Cổ phiếu khác		5.215.070.241	2.061.288.748	2.485.177.804	2.767.354.356
Chứng chỉ quỹ					
Quỹ ETF MAFM VN30	FUEMAV30	126.958.804.170	112.854.490.000	145.964.127.015	158.887.943.500
Quỹ ETF SSIAM VN30	FUESSV30			507.862	760.000
Tổng cộng		142.275.924.260	126.051.778.748	177.733.482.942	191.430.438.436

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MIRAE ASSET (VIỆT NAM)

Mẫu số B09 – CTCK

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.2 Danh mục tài sản tài chính (tiếp theo)

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

	Tại ngày 30.06.2022		Tại ngày 31.12.2021	
	Giá trị phân bổ VND	Dự phòng suy giảm giá trị VND	Giá trị phân bổ VND	Dự phòng suy giảm giá trị VND
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn				
– Ngắn hạn	2.520.000.000.000	-	1.327.000.000.000	-
Tiền gửi ngân hàng (i)	2.520.000.000.000	-	1.273.000.000.000	-
Trái phiếu doanh nghiệp (ii)	-	-	54.000.000.000	-
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn				
– Dài hạn	210.000.000.000	-	225.000.000.000	-
Trái phiếu doanh nghiệp (ii)	210.000.000.000	-	225.000.000.000	-
Tổng cộng	2.730.000.000.000	-	1.552.000.000.000	-

- (i) Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022, tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn hàng có kỳ hạn gốc từ 6 tháng đến dưới 1 năm có lãi suất năm từ 5.1% đến 6,40%
- (ii) Giá trị các khoản tiền gửi có kỳ hạn được dùng để thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn tại ngày 30 tháng 06 năm 2022 là 1.430 tỷ đồng

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MIRAE ASSET (VIỆT NAM)

Mẫu số B09 – CTCK

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.2 Danh mục tài sản tài chính (tiếp theo)

(b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (“HTM”) (tiếp theo)

(iii) Chi tiết các khoản trái phiếu doanh nghiệp tại ngày 30 tháng 06 năm 2022 như sau:

	Ngày phát hành	Ngày đáo hạn	Mệnh giá VND	Giá trị VND
(*) Công ty TNHH Thiết bị điện GELEX (*) CTCP Thuận Đức (**)	28.09.2020;	28.09.2022;	100.000.000 <i>(i)</i>	190.000.000.000 <i>(i)</i>
	01.09.2020;	01.09.2022;	1.000.000.000 <i>(i)</i>	20.000.000.000 <i>(i)</i>
			<u>210.000.000.000</u>	<u>210.000.000.000</u>

(*) Trái phiếu doanh nghiệp được đảm bảo bởi cổ phiếu phổ thông được phát hành bởi Tổng Công ty Viglacera – CTCP.

(**) Trái phiếu doanh nghiệp được đảm bảo bởi cổ phiếu phổ thông được phát hành bởi CTCP Thuận Đức.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MIRAE ASSET (VIỆT NAM)

Mẫu số B09 – CTCK

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.2 Danh mục tài sản tài chính (tiếp theo)

(c) Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (“AFS”)

	Mã chứng khoán	Tại ngày 30.06.2022		Tại ngày 31.12.2021	
		Giá gốc VND	Giá trị thị trường/ giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị thị trường/ giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch		64.731.675.708	70.418.454.150	64.731.676.315	70.418.454.150
CTCP Tôn Đông Á	TonDongA	54.214.700.000	55.461.638.100	54.214.700.000	55.461.638.100
CTCP Seoul Metal Việt Nam	SMV	10.516.975.708	14.956.816.050	10.516.976.315	14.956.816.050
Chứng chỉ quỹ		217.150.788.442	255.909.832.989	305.983.585.708	426.119.592.000
Quỹ Đầu tư cổ phiếu tăng trưởng Mirae Asset Việt Nam	MAGEF	115.645.988.442	151.026.232.989	200.000.000.000	319.596.800.000
Quỹ đầu tư trái phiếu linh hoạt Mirae Asset Việt Nam	MAFF	100.000.000.000	103.378.800.000	100.000.000.000	100.486.000.000
Chứng chỉ Quỹ ETF KIM GROWTH VN30 Nova Consumer Group	FUEKIV30	-	-	5.983.585.708	6.036.792.000
		1.504.800.000	1.504.800.000		
		281.882.464.150	326.328.287.139	370.715.262.023	496.538.046.150

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MIRAE ASSET (VIỆT NAM)

Mẫu số B09 – CTCK

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.3 Các khoản cho vay và dự phòng suy giảm giá trị

(a)	Các khoản cho vay	Tại ngày 30.06.2022		Tại ngày 31.12.2021	
		Giá trị phân bổ VND	Dự phòng suy giảm giá trị VND	Giá trị phân bổ VND	Dự phòng suy giảm giá trị VND
	Hợp đồng giao dịch ký quỹ (i)	12.206.028.171.422	-	15.439.882.112.453	-
	Tạm ứng giao dịch chứng khoán (ii)	1.237.726.327.328	-	1.842.283.949.643	-
	Tổng cộng	13.443.754.498.750	-	17.282.166.062.096	-

(i) Hợp đồng giao dịch ký quỹ

Hợp đồng giao dịch ký quỹ là số tiền tài trợ cho nhà đầu tư mua chứng khoán trên cơ sở giao dịch ký quỹ theo Quyết định 87/QĐ-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ban hành ngày 25 tháng 1 năm 2017. Các khoản tài trợ này có thời hạn thu hồi không quá ba (3) tháng kể từ ngày giải ngân theo quy định và Công ty được hưởng lãi suất từ 0.026%/ngày đến 0.033%/ngày

(ii) Tạm ứng giao dịch chứng khoán

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022, các khoản tạm ứng giao dịch chứng khoán cho khách hàng được hưởng lãi suất từ 0.026%/ngày đến 0.033%/ngày

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)**3.3 Các khoản cho vay và dự phòng suy giảm giá trị (tiếp theo)****(b) Dự phòng suy giảm các giá trị tài sản tài chính và tài sản thế chấp**

Tình hình biến động dự phòng suy giảm các giá trị tài sản tài chính và tài sản thế chấp như sau:

	Năm tài chính kết thúc ngày 30.06.2022 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2021 VND
Số dư đầu năm	-	5.858.102.914
Xóa sổ	-	(5.858.102.914)
Số dư cuối năm	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MIRAE ASSET (VIỆT NAM)

Mẫu số B09 – CTCK

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.4 Các khoản phải thu

	Tại ngày 30.06.2022		Tại ngày 31.12.2021	
	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị dự phòng phải thu khó đòi VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị dự phòng phải thu khó đòi VND
Phải thu từ bán các tài sản tài chính				
Phải thu từ bán chứng khoán niêm yết	131.520.000	-	1.087.907.000	-
	131.520.000	-	1.087.907.000	-
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp				
Phải thu khách hàng từ hoạt động lưu ký chứng khoán	2.854.238.060	-	1.898.583.460	-
Phải thu hoạt động kinh doanh chứng khoán khác	2.826.579.458	-	1.801.375.950	-
	27.658.602	-	97.207.510	-
Phải thu khác				
Phải thu cổ tức, trái tức	2.693.054.274	-	2.193.791.717	-
Phải thu khác	7.000.306.364	-	2.257.184	-
Phải thu khác	3.576.841.990	-	2.191.534.533	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MIRAE ASSET (VIỆT NAM)

Mẫu số B09 – CTCK

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.5 Các khoản đầu tư dài hạn khác

	Tỷ lệ sở hữu %	Tại ngày 30.06.2022				Tại ngày 31.12.2021			
		Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý VND
Công ty TNHH Mirae Asset Realty Việt Nam	14,99	572.618.000	(*)	-	572.618.000	(*)	-	-	

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MIRAE ASSET (VIỆT NAM)

Mẫu số B09 – CTCK

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.6 Tài sản cố định

(a) Tài sản cố định hữu hình

30.06.2022	Phương tiện vận chuyển VND	Thiết bị văn phòng VND	Tổng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	1.298.900.000	37.405.053.838	38.703.953.838
Tăng trong năm	-	2.373.979.000	2.373.979.000
Số dư cuối kỳ	1.298.900.000	39.779.032.838	41.077.932.838
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	995.823.326	19.360.844.563	20.356.667.889
Khấu hao trong năm	129.889.998	2.920.588.084	3.485.106.334
Số dư cuối kỳ	1.125.713.324	22.281.432.647	23.407.145.971
Giá trị còn lại			
Số dư đầu năm	303.076.674	18.044.209.275	18.347.285.949
Số dư cuối kỳ	173.186.676	17.497.600.191	17.670.786.867

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MIRAE ASSET (VIỆT NAM)

Mẫu số B09 – CTCK

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.6 Tài sản cố định (tiếp theo)

(b) Tài sản cố định vô hình

	Phân mềm vi tính VND
Nguyên giá	
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2022	26.161.355.058
Mua trong năm	3.392.552.500
	<hr/>
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022	29.553.907.558
	<hr/>
Khấu hao lũy kế	
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2022	14.825.938.602
Khấu hao trong năm	1.862.589.022
	<hr/>
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022	16.688.527.624
	<hr/>
Giá trị còn lại	
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2022	11.335.416.456
	<hr/>
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022	12.865.379.934
	<hr/>

Công ty không có tài sản cố định vô hình chờ thanh lý tại ngày 30 tháng 06 năm 2022.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MIRAE ASSET (VIỆT NAM)

Mẫu số B09 – CTCK

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.7 Chi phí trả trước

(a) Chi phí trả trước ngắn hạn

	Tại ngày	
	30.06.2022	31.12.2021
	VND	VND
Chi phí bảo lãnh cho các khoản vay	3.966.639.283	21.679.410.662
Chi phí trả trước cho thuê hoạt động	13.702.923.054	2.796.250.762
Học phí cho con của nhân viên nước ngoài	1.862.077.355	2.509.850.000
Các khoản trả trước ngắn hạn khác	9.177.648.202	7.513.014.908
	<u>28.709.287.894</u>	<u>34.498.526.332</u>

(b) Chi phí trả trước dài hạn

	Tại ngày	
	30.06.2022	31.12.2021
	VND	VND
Công cụ và dụng cụ	254.603.587	7.165.686.452
Sửa chữa văn phòng và bảo trì hệ thống	9.398.317.843	4.752.933.825
Phí internet	13.975.673.958	2.847.752.871
Phí thành viên câu lạc bộ golf	818.661.873	831.656.470
	<u>24.447.257.261</u>	<u>15.598.029.618</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MIRAE ASSET (VIỆT NAM)
3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Mẫu số B09 – CTCK

3.8 Các tài sản khác

(a) Tài sản ngắn hạn khác

Đây là tiền ký quỹ của Công ty cho giao dịch tự doanh chứng khoán phái sinh theo Quyết định 96/QĐ-VSD ngày 23 tháng 3 năm 2017 của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam.

(b) Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán

Theo Quyết định 45/QĐ-VSD ngày 22 tháng 5 năm 2014 của Trung Tâm Lưu Ký Chứng Khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ với số tiền ban đầu là 120 triệu Đồng tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam và hàng năm đóng thêm số tiền là 0,01% của tổng giá trị chứng khoán đã giao dịch và môi giới trong năm trước nhưng không quá 2,5 tỷ Đồng/năm. Mức đóng góp tối đa vào Quỹ Hỗ trợ thanh toán là 20 tỷ đồng.

	Năm tài chính kết thúc ngày 30.06.2022 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2021 VND
Số dư đầu năm	12.690.764.818	10.190.764.818
Tiền nộp bổ sung	2.500.000.000	2.500.000.000
Số dư cuối năm	15.190.764.818	12.690.764.818

(c) Tài sản dài hạn khác

Theo Quy chế Quản lý và Sử dụng Quỹ bù trừ giao dịch chứng khoán phái sinh ban hành kèm theo Quyết định số 97/QĐ-VSD ngày 23 tháng 3 năm 2017 của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, mức đóng góp tối thiểu ban đầu là 10 tỷ Đồng đối với thành viên bù trừ trực tiếp.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MIRAE ASSET (VIỆT NAM)

Mẫu số B09 – CTCK

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.9 Các khoản vay và trái phiếu phát hành

Tổng hợp tình hình tăng giảm các khoản vay trong năm như sau:

	Lãi suất %/năm	Số dư đầu năm VND	Số vay trong năm VND	Số trả trong năm VND	Phân loại lại VND	Số dư cuối năm VND
Vay ngắn hạn						
Vay ngân hàng		11.573.414.000.000	11.947.370.214.500	(12.223.604.214.500)	-	11.297.180.000.000
		11.573.414.000.000	11.947.370.215.500	(12.223.604.214.500)	-	11.297.180.000.000
Trái phiếu phát hành						
Ngắn hạn (v)	7,80% - 8,00%	500.000.000.000	-	(500.000.000.000)	-	-
Dài hạn	Không áp dụng	-	-	-	-	-
		500.000.000.000	-	(500.000.000.000)	-	-
Tổng cộng		12.073.414.000.000	11.947.370.215.500	(12.723.604.214.500)	-	11.297.180.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MIRAE ASSET (VIỆT NAM)

Mẫu số B09 – CTCK

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.10 Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước

Biến động về thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước trong năm như sau:

	01.01.2022	Phát sinh	(Đã trả)	30.06.2022
	VND	VND	VND	VND
Các loại thuế				
Thuế GTGT phải nộp	111.036.363	121.659.091	(226.422.727)	6.272.727
Thuế thu nhập doanh nghiệp	57.969.653.757	115.384.550.896	(113.827.485.511)	59.526.719.142
Thuế thu nhập cá nhân của nhân viên	7.300.134.884	46.272.800.944	(52.344.256.416)	1.228.679.412
Thuế thu nhập cá nhân của nhà đầu tư	28.687.394.496	130.237.122.483	(142.128.576.071)	16.795.940.908
Thuế thu nhập cá nhân của nhà đầu tư giao dịch chứng khoán phái sinh	1.328.058.329	6.887.092.170	(6.721.302.748)	1.493.847.751
Thuế nhà thầu	7.777.794.664	10.746.716.770	(16.637.064.723)	1.887.446.711
Thuế thu nhập cá nhân từ đầu tư vốn	3.263.155.500	35.485.877.821	(30.393.083.608)	8.355.949.713
Các loại phí và lệ phí khác	2.077.931.019	8.773.478.583	(9.822.392.704)	1.029.016.898
	108.515.159.012	353.909.298.758	(372.100.584.508)	90.323.873.262

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)**3.11 Chi phí phải trả ngắn hạn**

	30.06.2022	31.12.2021
	VND	VND
Chi phí phải trả CBCNV, thù lao HĐQT	45.429.789.294	75.000.000.000
Chi phí môi giới chứng khoán	19.583.260.553	34.264.192.589
Chi phí giao dịch chứng khoán	12.032.931.694	18.822.894.112
Chi phí tư vấn	-	-
Chi phí lãi, chi phí đi vay	138.550.762.357	125.001.946.156
Các chi phí khác	2.214.091.754	4.882.760.146
	<u>217.810.835.652</u>	<u>257.971.793.003</u>

3.12 Các khoản phải trả khác

	Tại ngày	
	30.06.2022	31.12.2021
	VND	VND
Phải trả cho Công ty TNHH Nền tảng Tài chính Số Vina – Chi nhánh Hà Nội	100.000.000.000	100.000.000.000
Cổ tức phải trả cho cổ đông (Thuyết minh 7(b))	54.526.643.836	14.801.643.836
Phải trả tiền đặt cọc	-	-
Khác	145.479.066.038	18.781.496.890
	<u>300.005.709.874</u>	<u>133.583.140.726</u>

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.13 Vốn góp của chủ sở hữu

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022

Căn cứ theo Quyết định số 574/QĐ-UBCK ngày 16 tháng 9 năm 2021, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước chấp thuận cho Công ty được thực hiện chuyển đổi hình thức pháp lý thành Công ty Cổ phần. Tại ngày 24 tháng 9 năm 2021, Công ty Mirae Asset Securities (HK) Limited đã hoàn tất việc giao dịch chuyển nhượng phần vốn góp cho Mirae Asset Global Investment (HK) Limited và Công ty PT Mirae Asset Sekuritas Indonesia lần lượt là 5.455.500.000 Đồng và 5.455.500.000 Đồng.

Tại ngày 29 tháng 10 năm 2021, Công ty Mirae Asset Securities (HK) Limited góp thêm vốn 1.135.000.000.000 Đồng bằng hình thức mua cổ phiếu ưu đãi do Công ty phát hành.

(a) Số lượng cổ phiếu

	Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022	
	Cổ phiếu phổ thông	Cổ phiếu ưu đãi
Số lượng cổ phiếu đăng ký	545.550.000	113.500.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	545.550.000	113.500.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	545.550.000	113.500.000

Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 Đồng trên một cổ phiếu.

(b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022			
	Cổ phiếu phổ thông VND	%	Cổ phiếu ưu đãi VND	%
Mirae Asset Securities (HK) Limited	544.458.900	99,8	113.500.000	100,0
Mirae Asset Global Investment (HK) Limited	545.550	0,1	-	-
PT Mirae Asset Sekuritas Indonesia	545.550	0,1	-	-
	<u>545.550.000</u>	<u>100,0</u>	<u>113.500.000</u>	<u>100,0</u>

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)**3.13 Vốn góp của chủ sở hữu (tiếp theo)****(c) Tình hình biến động vốn góp của chủ sở hữu**

	Vốn góp của chủ sở hữu VND
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022	5.455.500.000.000
Cổ phiếu ưu đãi mới phát hành (i)	1.135.000.000.000
	<hr/>
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022	<u>6.590.500.000.000</u>

(i) Theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 01/2021NQ-MAS-ĐHĐCĐ ngày 27 tháng 9 năm 2021, Đại hội đồng Cổ đông thông qua việc tăng vốn điều lệ và chào bán cổ phần thêm 1.135.000.000.000 Đồng, tương đương 49.901.077,16 Đô la Mỹ bằng hình thức chào bán cổ phần cho cổ đông hiện hữu, chi tiết như sau:

- Đối tượng phát hành: Cổ đông hiện hữu của Công ty
- Loại cổ phần chào bán: Cổ phần ưu đãi cổ tức
- Giá chào bán: 10.000 Đồng/cổ phần
- Số lượng cổ phần chào bán: 113.500.000 cổ phần
- Giá trị dự kiến chào bán: 1.135.000.000.000 Đồng
- Tỷ lệ phát hành: 100 : 20,8047 (cổ đông sở hữu 100 cổ phần sẽ được mua thêm 20,8047 cổ phần mới)
- Mức cổ tức hàng năm: 7%.

Căn cứ theo Quyết định số 6268/UBCK-QLKD ngày 13 tháng 10 năm 2021, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước chấp thuận cho Công ty thực hiện việc phát hành cổ phiếu ưu đãi cho cổ đông hiện hữu của Công ty. Việc tăng vốn điều lệ đã hoàn tất vào ngày 25 tháng 10 năm 2021.

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)**3.14 Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý**

	Tại ngày	
	30.06.2022 VND	31.12.2021 VND
Chênh lệch đánh giá tài sản tài chính AFS theo giá trị hợp lý	44.445.822.382	125.822.784.127
Trừ: thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	-	-
	<u>44.445.822.382</u>	<u>125.822.784.127</u>

Chi tiết biến động của chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý trong năm như sau:

	Năm tài chính kết thúc ngày 30.06.2022 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2021 VND
	Số dư đầu năm	125.822.784.127
Ghi nhận vào vốn chủ sở hữu	(81.376.961.745)	94.462.206.29
Số dư cuối năm	<u>44.445.822.382</u>	<u>125.822.784.12</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN MIRAE ASSET (VIỆT NAM)

Mẫu số B09 – CTCK

3 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.15 Lợi nhuận chưa phân phối

	Tại ngày	
	30.06.2022	31.12.2021
Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	2.148.446.752.888	1.677.948.026.717
Lợi nhuận sau thuế chưa thực hiện	(16.224.145.514)	13.696.955.494
Tổng cộng	2.132.222.607.374	1.691.644.982.211

4 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

4.1 Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính

	Năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm	
	2022 VND	2021 VND
Từ tài sản tài chính HTM	81.908.723.968	49.465.863.489
Lãi từ tiền gửi có kỳ hạn	70.729.315.825	35.532.925.081
Lãi từ trái phiếu	11.179.408.143	13.932.938.408
Từ các khoản cho vay	730.808.655.427	564.860.901.421
Lãi từ hoạt động ký quỹ	647.606.390.354	496.279.599.708
Lãi từ dịch vụ tạm ứng	83.202.265.073	68.581.301.713
Từ tài sản tài chính FVTPL	735.024.231	3.341.947.036
Cổ tức	735.024.231	3.341.947.036
Từ tài sản tài chính AFS	1.754.005.000	877.002.500
Cổ tức	1.754.005.000	877.002.500
Tổng cộng	815.206.408.626	618.545.714.446

4.2 Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán

	Năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm	
	2022 VND	2021 VND
Doanh thu môi giới	404.944.499.696	373.286.154.875
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
	404.944.499.696	373.286.154.875

4.3 Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay

	Năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm	
	2022 VND	2021 VND
Chi phí lãi vay	136.408.484.379	135.783.835.618
Phân bổ chi phí đi vay	120.251.044.338	76.436.159.584

4 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (tiếp theo)

4.4 Chi phí quản lý công ty chứng khoán

	Năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm	
	2022 VND	2021 VND
Chi phí nhân viên, chi phí khác cho nhân viên	187.208.578.363	163.995.645.476
Chi phí hoa hồng	110.687.300.877	96.581.843.169
Chi phí môi giới	76.709.867.101	70.567.738.088
Chi phí thuê	21.893.766.572	16.332.267.849
Máy tính và các chi phí liên quan	6.555.299.571	4.109.664.829
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.842.092.200	15.309.919.538
Khấu hao tài sản cố định, sửa chữa VP	5.209.613.535	7.365.821.924
Thuế giá trị gia tăng không được khấu trừ	-	-
Chi phí giao tế	1.921.571.934	2.575.539.980
Chi phí công tác	1.631.535.210	1.006.226.051
Chi phí in ấn, marketing	4.843.802.864	3.817.817.215
Chi phí khác	4.735.617.210	340.453.205

4 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (tiếp theo)**4.5 Thuế thu nhập doanh nghiệp****(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động**

	30.06.2022	30.06.2021
	VND	VND
Chi phí thuế hiện hành		
Kỳ này	115.384.550.896	85.328.790.986
Lợi ích thuế hoãn lại		
Phát sinh và hoàn nhập các khoản chênh lệch tạm thời	(16.275.392.349)	21.680.392.618
Thuế thu nhập	99.109.158.547	107.009.183.604

(b) Thuế suất áp dụng

Mức 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.

5 THÔNG TIN ĐÁNH GIÁ HOẠT ĐỘNG CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện thông qua Công ty trong năm

30.06.2022	Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm VND
a) Của Công ty		
Cổ phiếu	2.935.011	91.049.745.500
Chứng chỉ quỹ ETF	11.762.800	355.059.389.000
Trái phiếu	14.235.718	1.442.309.387.130
Chứng chỉ tiền gửi	-	-
Hợp đồng tương lai	14.607	2.061.853.214.000
b) Của nhà đầu tư		
Cổ phiếu	9.133.967.932	282.316.775.071.350
Chứng chỉ quỹ ETF	9.275.800	201.736.238.000
Trái phiếu	23.318.859	2.381.890.108.040
Hợp đồng tương lai	88.768.200	89.040.032.000
Chứng quyền có đảm bảo	1.614.869	227.442.905.391.000
	9.285.893.796	516.382.618.576.020

Ngày 19 tháng 07 năm 2022

Người lập:


Cao Thị Bảo Lê
Kế toán trưởng

Người kiểm tra:


Trần Thị Thanh Thủy
Giám đốc tài chính

Tổng Giám đốc

