

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KS

Báo cáo tài chính riêng

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021



MỤC LỤC

-----o0o-----

	Trang
1. BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG	1 - 4
2. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG	5 - 6
3. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG	7 - 8
4. BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG	9
5. THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	10 - 34

m

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KS

Tầng 10. TNR Tower. 180-192 Nguyễn Công Trứ. Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1. TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
A.	TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		1,104,888,616,433	19,272,597,646
I.	Tài sản tài chính	110		1,055,624,436,118	810,642,629
1.	Tiền và các khoản tương đương tiền	111	V.1	673.416.970.729	29.554.134
1.1.	Tiền	111.1		623.416.970.729	29.554.134
1.2.	Các khoản tương đương tiền	111.2		50.000.000.000	-
2.	Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	V.3	342.337.300.020	-
3.	Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113		500.000.000	-
4.	Các khoản cho vay	114		1.227.841	11.088.495
5.	Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115		-	-
7.	Các khoản phải thu	117	V.4	1.748.722.612	-
7.1.	Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1		-	-
7.2.	Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		1.748.722.612	-
7.2.1	Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		-	-
7.2.2.	Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		1.748.722.612	-
8.	Trả trước cho người bán	118		1.943.835.000	-
9.	Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	V.4	35.676.379.916	770.000.000
10.	Phải thu nội bộ	120		-	-
12.	Các khoản phải thu khác	122		-	-
13.	Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	129		-	-
II.	Tài sản ngắn hạn khác	130		49,264,180,315	18,461,955,017
1.	Tạm ứng	131		-	18,256,110,000
3.	Chi phí trả trước ngắn hạn	133	V.5	49,264,180,315	23,846,664
4.	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		-	-
5.	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135		-	181,998,353
B.	TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 - 260)	200		11,562,527,938	6,305,692,221
I.	Tài sản tài chính dài hạn	210		-	-
II.	Tài sản cố định	220		6,933,460,240	5,581,869,982
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	2,907,631,913	1,309,825,687
	- Nguyên giá	222		5,475,002,944	3,410,695,908
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(2,567,371,031)	(2,100,870,221)
3.	Tài sản cố định vô hình	227	V.8	4,025,828,327	4,272,044,295
	- Nguyên giá	228		6,420,834,272	6,306,834,272
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(2,395,005,945)	(2,034,789,977)
III.	Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV.	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240		-	-
V.	Tài sản dài hạn khác	250		4,629,067,698	723,822,239
1.	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251	V.9	456,845,920	362,345,920
2.	Chi phí trả trước dài hạn	252	V.5	3,836,985,517	7,390,379
4.	Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	254	V.6	335,236,261	354,085,940
VI.	Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)		270		1,116,451,144,371	25,578,289,867

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KS

Tầng 10, TNR Tower, 180-192 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		105,197,963,504	468,199,897
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		105,197,963,504	468,199,897
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320	V.19	327,006,842	-
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	V.17	22.111.987.351	6.264.757
11. Phải trả người lao động	323		13.921.660.361	265.977.522
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	V.18	15.886.470.819	90.000.000
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327	V.20	40.056.732.602	-
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	V.21	12.894.105.529	105.957.618
II. Nợ phải trả dài hạn	340		-	-
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		1,011,253,180,867	25,110,089,970
I. Vốn chủ sở hữu	410		1,011,253,180,867	25,110,089,970
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		1.000.373.030.000	110.538.460.000
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		1.000.373.030.000	110.538.460.000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		1.000.373.030.000	110.538.460.000
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417	V.23	10.880.150.867	(85.428.370.030)
7.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		10.880.150.867	(85.428.370.030)
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	420		-	-
TỔNG CỘNG NỢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400)	440		1,116,451,144,371	25,578,289,867

Lập, ngày 11 tháng 10 năm 2021

TUQ. Người đại diện theo pháp luật

Người lập biểu



Trần Thị Kim Oanh

Kế toán trưởng



Vũ Hiền Thảo



CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
1. Tài sản cố định thuê ngoài	1		-	-
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	2		-	-
3. Tài sản nhận thế chấp	3		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý	4		-	-
5. Ngoại tệ các loại (USD)	5		-	-
6. Cổ phiếu đang lưu hành	6		100,037,303	11,053,846
7. Cổ phiếu quỹ	7		-	-
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	8		-	-
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyên nhượng	008.1		-	-
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyên nhượng	008.2		-	-
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	008.3		-	-
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	008.4		-	-
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	008.5		-	-
f. Tài sản tài chính chờ cho vay	008.6		-	-
g. Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay	008.7		-	-
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	9		-	-
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyên nhượng	009.1		-	-
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyên nhượng	009.2		-	-
c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	009.3		-	-
d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	009.4		-	-
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	10		-	-
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	11		-	-
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	12		-	-
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	13		-	-
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	21	V.10	286,994,170,000	7,068,780,000
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyên nhượng	021.1		262,647,170,000	7,038,780,000
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyên nhượng	021.2		-	-
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		-	-
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		-	-
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		24,347,000,000	30,000,000
f. Tài sản tài chính chờ cho vay	021.6		-	-
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	22	V.11	-	460,000
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyên nhượng	022.1		-	460,000
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyên nhượng	022.2		-	-
c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	022.3		-	-
d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	022.4		-	-
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	23	V.12	27,228,440,000	10,500,000

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KS

Tầng 10, TNR Tower, 180-192 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
4. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	24.a		-	-
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	24.b		-	-
6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	25	V.13	-	-
7. Tiền gửi của khách hàng	26		182.887.746.521	2.040.088.125
7.1 Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	27	V.14	180.154.835.656	2.018.102.125
7.2 Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	28	V.14	2.728.871.046	21.986.000
7.3 Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	29		-	-
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	29.1		-	-
b. Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	29.2		-	-
7.4 Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	30	V.15	4.039.819	-
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	31	V.22	182.602.134.830	2.040.088.125
8.1 Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	31.1		181.274.655.516	444.478.082
8.2 Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	31.2		1.327.479.314	1.595.610.043
9. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	32		-	-
10. Phải thu của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	33		-	-
11. Phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	34		-	-
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	35	V.16	2.964.000	-

Lập, ngày 11 tháng 10 năm 2021

TUQ, Người đại diện theo pháp luật

Người lập biểu



Trần Thị Kim Oanh

Kế toán trưởng



Vũ Hiền Thảo

Giám đốc điều hành



Nguyễn Nam Hưng

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KS

Tầng 10, TNR Tower, 180-192 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Năm 2020	Năm 2021	Năm 2020
			Năm 2021	Năm 2020			
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG							
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01	VI.25	16,934,775,323	-	-	16,934,775,323	-
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1	VI.25	3,010,182,422	-	-	3,010,182,422	-
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	01.2	VI.25	2,215,500,000	-	-	2,215,500,000	-
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3	VI.25	11,709,092,901	-	-	11,709,092,901	-
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	VI.25	1,488,421,231	-	-	3,815,277,396	-
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	VI.25	1,364,898	728,071	728,071	13,443,230	1,030,065
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06	VI.25	33,129,581,393	318,692,196	318,692,196	43,813,683,042	334,859,093
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09	VI.25	75,039,508,652	430,054	430,054	106,340,740,083	1,069,225
1.10. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10	VI.25	-	2,200,000,000	2,200,000,000	4,900,000,000	6,000,000,000
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11	VI.25	21,968,313,742	100,000	100,000	30,523,774,742	100,000
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01-->11)	20		148,561,965,239	2,519,950,321	2,519,950,321	206,341,693,816	6,337,058,383
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG							
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	VI.27	39,241,874,451	163,170,622	163,170,622	50,371,826,441	486,840,780
2.8. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28	VI.27	-	-	-	68,813,300	-
2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	VI.27	942,582,314	322,401	322,401	1,028,386,529	816,270
2.12. Chi phí các dịch vụ khác	32	VI.27	338,371,438	-	-	353,252,901	-
Trong đó: Chi phí sửa lỗi giao dịch chứng khoán, lỗi khác	33	VI.27	496,739,730	-	-	497,718,510	-
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21-->32)	40		41,019,567,933	163,493,023	163,493,023	52,319,997,681	487,657,050
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH							
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không có định	42	VI.26	121,904,725	929,025	929,025	182,626,103	2,661,358
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41-->44)	50		121,904,725	929,025	929,025	182,626,103	2,661,358
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH							
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61		-	-	-	-	-
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62		28,573,795,008	2,278,891,647	2,278,891,647	39,936,183,360	7,440,913,352

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KS

Tầng 10, TNR Tower, 180-192 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

		Đơn vị tính: Đồng Việt Nam				
VII.	KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40-60-61-62)	70	79,090,507,023	78,494,676	114,268,138,878	(1,588,850,661)
VIII.	THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC					
8.1.	Thu nhập khác	71	-	-	8,435,618	-
8.2.	Chi phí khác	72	VI.29	27,706,830	280,837	27,706,830
	Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80	-	(27,706,830)	8,154,781	(27,706,830)
IX.	TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)	90	79,090,507,023	50,787,846	114,276,293,659	(1,616,557,491)
9.1.	Lợi nhuận đã thực hiện	91	79,090,507,023	50,787,846	114,276,293,659	-
X.	CHI PHÍ THUẾ TNDN	100	15,818,106,234	-	17,967,772,762	-
10.1.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	VI.30	-	17,967,772,762	-
XI.	LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200	63,272,400,789	50,787,846	96,308,520,897	(1,616,557,491)
XII.	THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300				
XIII.	THU NHẬP THUẬN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500				
13.1.	Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501	VI.32	632	5	1,814
13.2.	Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	502	VI.33	-	-	(146)

Người lập biểu

Trần Thị Kim Oanh

Kế toán trưởng

Vũ Hiền Thảo

Lập, ngày 11 tháng 10 năm 2021
TUQ. Người đại diện theo pháp luật

Nguyễn Nam Hưng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(theo phương pháp trực tiếp)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền đã chi mua các tài sản tài chính	01		(3.224.973.179.459)	-
2. Tiền đã thu từ bán các tài sản tài chính	02		2.892.268.764.863	-
3. Tiền chi nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	03		-	-
4. Cổ tức đã nhận	04		-	-
5. Tiền lãi đã thu	05		9.232.977.385	2.661.358
6. Tiền chi trả lãi vay cho hoạt động của CTCK	06		-	-
7. Tiền chi trả Tổ chức cung cấp dịch vụ cho CTCK	07		(138.727.676)	-
8. Tiền chi trả cho người lao động	08		(50.289.983.242)	(2.583.471.938)
9. Tiền chi nộp thuế liên quan đến hoạt động CTCK	09		(3.314.498.685)	(105.379.512)
10. Tiền chi thanh toán các chi phí cho hoạt động mua, bán các tài sản tài chính	10		-	-
11. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	11		218.993.405.140	83.324.732.428
12. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	12		(54.880.676.731)	(81.029.740.654)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(213,101,918,405)	(391,198,318)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	21		(3.345.235.000)	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	22		-	-
3. Tiền chi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	24		-	-
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	25		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(3,345,235,000)	-
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		889.834.570.000	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay gốc	33		-	-
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		-	-
5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		889,834,570,000	-
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	50		673,387,416,595	(391,198,318)
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60		29,554,134	828,555,247
Tiền	61		29,554,134	828,555,247
Các khoản tương đương tiền	62		-	-
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	63		-	-
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60)	70		673,416,970,729	437,356,929
Tiền	71		623,416,970,729	437,356,929
Các khoản tương đương tiền	72		50,000,000,000	-
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	73		-	-

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/01/2020 đến ngày 30/09/2020
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		2.383.401.068.949	29.217.800.539
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(3.124.142.414.921)	(28.318.610.796)
3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	03		-	-
4. Tiền chi mua chứng khoán ủy thác của khách hàng	04		-	-
5. Thu vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	05		-	-
6. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	06		-	-
7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07		5.599.309.518.599	-
8. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08		(4.677.710.336.656)	-
9. Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	09		-	-
10. Chi trả cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	10		-	-
11. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11		(12.833.721)	-
12. Thu lỗi giao dịch chứng khoán	12		-	-
13. Chi lỗi giao dịch chứng khoán	13		-	-
14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14		775.230.154	-
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15		(772.574.008)	-
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		180.847.658.396	899.189.743
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		2.040.088.125	440.253.610
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		2.040.088.125	440.253.610
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		2.018.102.125	374.653.610
<i>Trong đó có kỳ hạn:</i>				
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33		21.986.000	65.600.000
Các khoản tương đương tiền	36		-	-
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	37		-	-
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40		182.887.746.521	1.339.443.353
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		182.887.746.521	1.339.443.353
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42		180.154.835.656	1.007.382.353
<i>Trong đó có kỳ hạn</i>				
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43		2.728.871.046	332.061.000
- Tiền gửi của tổ chức phát hành	45		4.039.819	-
<i>Trong đó có kỳ hạn</i>				
Các khoản tương đương tiền	46		-	-
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47		-	-

Lập, ngày 11 tháng 10 năm 2021


TUO. Người đại diện theo pháp luật

Người lập biểu



Trần Thị Kim Oanh

Kế toán trưởng



Vũ Hiền Thảo

Giám đốc điều hành



Nguyễn Nam Hưng

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KS

Tầng 10, TNR Tower, 180-192 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm		Số dư cuối kỳ	
	01/01/2020	01/01/2021	Kỳ trước	Kỳ này	30/09/2020	30/09/2021
	1	2	Tăng	Tăng	7	8
A			3	5		
I. Biến động vốn chủ sở hữu						
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	26,803,323,484	25,110,089,970	-	986,143,090,897	25,186,765,993	1,011,253,180,867
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	110,538,460,000	110,538,460,000	-	889,834,570,000	110,538,460,000	1,000,373,030,000
	110,538,460,000	110,538,460,000	-	889,834,570,000	110,538,460,000	1,000,373,030,000
2. Cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-	-
8. Lợi nhuận chưa phân phối	(83,735,136,516)	(85,428,370,030)	-	96,308,520,897	(85,351,694,007)	10,880,150,867
8.1. Lợi nhuận đã thực hiện	(83,735,136,516)	(85,428,370,030)	-	96,308,520,897	(85,351,694,007)	10,880,150,867
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	-	-	-	-	-	-
II. Thu nhập toàn diện khác						
1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	-	-	-	-	-	-
2. Lãi, lỗ đánh giá lại TD theo mô hình giá trị hợp lý	-	-	-	-	-	-
3. Lãi, lỗ giao chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài	-	-	-	-	-	-
4. Lãi, lỗ toàn diện khác	-	-	-	-	-	-
Cộng	26,803,323,484	25,110,089,970	-	986,143,090,897	25,186,765,993	1,011,253,180,867

Người lập biểu



Trần Thị Kim Oanh

Kế toán trưởng



Vũ Hiền Thảo

Lập, ngày 11 tháng 10 năm 2021
TUQ, Người đại diện theo pháp luật

Nguyễn Nam Hưng

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KS

Tầng 10, TNR Tower, 180-192 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Thành lập

Công ty cổ phần Chứng khoán KS tiền thân là Công ty cổ phần Chứng khoán Việt Nam Gateway được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103005774 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP.HCM cấp ngày 22/12/2006; Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán số 42/UBCK-GPHĐKD ngày 28/12/2006 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp và các Giấy phép điều chỉnh số 09/GPĐC-UBCK ngày 11/03/2021, Giấy phép điều chỉnh số 54/GPĐC-UBCK ngày 15/07/2021.

Vốn điều lệ ban đầu của Công ty là 12.000.000.000 VNĐ và được bổ sung trong từng thời kỳ theo các Giấy phép điều chỉnh. Theo giấy phép điều chỉnh số 54/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 15/07/2021, vốn điều lệ của công ty là 1.000.373.030.000 VNĐ.

Tên Tiếng Anh: KS Securities JSC

Tên viết tắt: KSS

Trụ sở chính tại: Tầng 10, TNR Tower, 180-192 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

2. Hình thức sở hữu vốn

Là Công ty cổ phần được cấp giấy phép thành lập và hoạt động theo quy định của Luật Chứng khoán.

3. Ngành nghề kinh doanh

Môi giới chứng khoán

Lưu ký chứng khoán

Tự doanh chứng khoán

Tư vấn đầu tư chứng khoán

Bảo lãnh phát hành chứng khoán

4. Quy mô vốn Công ty chứng khoán

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy phép điều chỉnh số 54/GPĐC-UBCK : 1,000,373,030,000 VNĐ

Vốn thực góp của Công ty tại ngày 30/09/2021: 1,000,373,030,000 VNĐ

5. Mục tiêu đầu tư

Mục tiêu hoạt động của Công ty là kinh doanh có hiệu quả trong lĩnh vực chứng khoán, mang lại lợi nhuận cho các cổ đông, tạo công việc cho người lao động và phát triển Công ty ngày càng lớn mạnh.

6. Hạn chế đầu tư

Thực hiện theo Điều 44 Thông tư 210/2012/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành ngày 30/12/2012 và Mục 14, Điều 1, Thông tư 07/2016/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành ngày 18/01/2016 và các văn bản sửa đổi, bổ sung. Cụ thể:

Công ty chứng khoán không được mua, góp vốn mua bất động sản trừ trường hợp để sử dụng làm trụ sở chính, chi nhánh, phòng giao dịch phục vụ trực tiếp cho các hoạt động nghiệp vụ của công ty chứng khoán.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Công ty chứng khoán mua, đầu tư vào bất động sản theo quy định và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản không được vượt quá năm mươi phần trăm (50%) giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.

Tổng giá trị đầu tư vào các trái phiếu doanh nghiệp của công ty chứng khoán không được vượt quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu. Công ty chứng khoán được cấp phép thực hiện nghiệp vụ tự doanh chứng khoán được mua bán lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về giao dịch mua bán lại trái phiếu.

Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện:

- Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên năm mươi phần trăm (50%) vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lô lẻ theo yêu cầu của khách hàng;
- Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác;
- Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết;
- Đầu tư quá mười lăm phần trăm (15%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở;
- Đầu tư hoặc góp vốn quá mười phần trăm (10%) tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh;
- Đầu tư hoặc góp vốn quá mười lăm phần trăm (15%) vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;
- Đầu tư quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.

Công ty chứng khoán dự kiến thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con phải đáp ứng các điều kiện sau:

- Vốn chủ sở hữu sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải bằng vốn pháp định cho các nghiệp vụ kinh doanh công ty đang thực hiện;
- Tỷ lệ vốn khả dụng sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải đạt một trăm tám mươi phần trăm (180%);
- Không đầu tư hoặc góp vốn quá mười lăm phần trăm (15%) vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;

Trường hợp công ty chứng khoán đầu tư vượt quá hạn mức do thực hiện bảo lãnh phát hành theo hình thức cam kết chắc chắn, do hợp nhất, sáp nhập hoặc do biến động tài sản, vốn chủ sở hữu của công ty chứng khoán hoặc tổ chức góp vốn, công ty chứng khoán phải áp dụng các biện pháp cần thiết để tuân thủ hạn mức đầu tư theo quy định.

7. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính

Không phát sinh vấn đề gì trọng yếu cần công bố trong báo cáo này.

8. Tổng số nhân viên tại ngày 30/09/2021: 344 người .Tại ngày 31/12/2020: 14 người

9. Cấu trúc Công ty Chứng khoán

Tại ngày 30/09/2021, Công ty không có thành lập Chi nhánh hoặc sở hữu Công ty con hoặc Công ty liên kết nào.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VNĐ) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán tại Việt Nam ban hành theo Thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 và Thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán và chế độ báo cáo tài chính áp dụng đối với Công ty chứng khoán.

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

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán theo quy định của Thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 và Thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 hướng dẫn kế toán áp dụng đối với Công ty chứng khoán và các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính riêng, kết quả hoạt động riêng, báo cáo tình hình vốn chủ sở hữu riêng và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày báo cáo tài chính".

3. Hình thức kế toán áp dụng

Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chung.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

1.1. Ghi nhận vốn bằng tiền

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

1.2. Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán

Thực hiện theo quy định hiện hành về ghi nhận, đánh giá, xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá trong việc quy đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán.

Các nghiệp vụ phát sinh bằng đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán được hạch toán theo tỷ giá giao dịch của ngân hàng thương mại tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại như sau:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

- Các khoản mục tài sản được đánh giá lại sử dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;

- Các khoản mục nợ phải trả được đánh giá lại sử dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động riêng.

2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán, nợ tài chính.

2.1. Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính

Các tài sản tài chính của Công ty (bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết, không được niêm yết và các công cụ tài chính phái sinh) được phân thành các nhóm sau đây dựa vào bản chất và mục đích sở hữu tại ngày mua:

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

Các tài sản tài chính FVTPL là tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:

- Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn;
- Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính FVTPL vì một trong các lý do sau đây:

- Việc phân loại vào tài sản tài chính FVTPL loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị tài sản tài chính theo các cơ sở khác nhau.
- Tài sản tài chính thuộc một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị đồng thời phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư của Công ty.

Các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua của tài sản không bao gồm chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này) và được tiếp tục ghi nhận sau ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý.

Khoản chênh lệch giảm do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL theo giá thị trường so với kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động riêng trên khoản mục "Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL". Khoản chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL theo giá thị trường so với kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động riêng trên khoản mục "Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL".

Chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính của báo cáo kết quả hoạt động ngay khi phát sinh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

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

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

- Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- Các tài sản tài chính đã được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán;
- Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các tài sản tài chính HTM được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua của tài sản cộng (+) các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này như phí môi giới, phí giao dịch, phí đại lý phát hành và phí ngân hàng). Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính HTM được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Giá trị phân bổ của các khoản đầu tư 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 dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

Phương pháp lãi suất thực là một phương pháp tính toán chi phí phân bổ về thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ liên quan của một tài sản tài chính hoặc một nhóm các khoản đầu tư HTM.

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 kỳ hạn ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại ròng của tài sản hoặc nợ tài chính.

c. 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 hoàn hảo, ngoại trừ:

- Các khoản mà Công ty có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và các khoản mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- Các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- Các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

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

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).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

d. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là:

- Các khoản cho vay và phải thu;
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn;
- Các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ.

Các tài sản tài chính AFS được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này). Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính AFS được ghi nhận theo giá trị hợp lý.

Khoản chênh lệch do đánh giá lại tài sản tài chính AFS thay đổi theo giá thị trường (tăng hoặc giảm) so với kỳ trước được thể hiện trên khoản mục "Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính AFS" thuộc phần Thu nhập toàn diện khác trên báo cáo kết quả hoạt động riêng.

2.2. Nguyên tắc phân loại nợ tài chính

Nợ phải trả tài chính được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

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

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, các khoản phải trả khác, nợ và vay và các công cụ tài chính phái sinh, các khoản nợ vay, nợ vay tài sản tài chính, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, nợ thuế tài sản tài chính, phải trả người bán, các khoản nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán.

Nợ tài chính được chấm dứt ghi nhận khi Công ty không còn nghĩa vụ bắt buộc phải thanh toán tiền mặt hoặc tài sản tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu cho đơn vị khác.

2.3. Nguyên tắc bù trừ tài sản tài chính và nợ tài chính

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

2.4 Nguyên tắc dừng ghi nhận tài sản tài chính và nợ tài chính

Tài sản tài chính (hoặc một phần của một nhóm tài sản tài chính tương tự) được ngừng ghi nhận khi:

- Công ty không còn quyền thu tiền phát sinh từ các tài sản tài chính; hoặc
- Công ty không chuyển giao hay giữ lại toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn với tài sản đó nhưng đã chuyển giao quyền kiểm soát tài sản.

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 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.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Việc tiếp tục tham gia mà có hình thức bảo lãnh các tài sản chuyển nhượng sẽ được ghi nhận theo giá trị nhỏ hơn giữa giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản và số tiền tối đa mà Công ty được yêu cầu phải thanh toán.

2.5. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính

Các tài sản tài chính được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính.

Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các tài sản tài chính có thể chuyển nhượng được trên thị trường tại ngày kết thúc năm kế toán tương ứng với chênh lệch giữa giá trị sổ sách và giá trị thực tế trên thị trường tại ngày có giao dịch gần nhất nhưng không quá một tháng tính đến ngày trích lập dự phòng theo hướng dẫn của Thông tư 146/2014/TT-BTC. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên khoản mục "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".

Giá trị thị trường/hợp lý của chứng khoán được xác định theo quy định tại Thông tư 146/2014/TT-BTC:

- Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán.
- Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (Upcom) thì giá trị thị trường được xác định là giá bình quân tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán.
- Đối với cổ phiếu niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập Báo cáo tình hình tài chính gần nhất.
- Đối với cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (Upcom) thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của ba (03) công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá giá trị chứng khoán.
- Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá giá trị hợp lý dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày đánh giá giá trị chứng khoán.

2.6. Giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ tài chính

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này.

Giá trị hợp lý của chứng khoán niêm yết được xác định dựa trên giá công bố trên các thị trường giao dịch (nếu có).

Các công cụ tài chính chưa niêm yết mà giá trị hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao được xác định dựa trên báo giá hoặc giá trị tài sản ròng/giá trị sổ sách của đơn vị phát hành hoặc được xác định dựa trên đánh giá của Công ty về khả năng thu hồi của chứng khoán đầu tư. Trường hợp không có đủ nguồn thông tin đáng tin cậy để xác định thì giá trị hợp lý của các công cụ chưa niêm yết được phản ánh theo giá gốc.

2.7. Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư đem đi thế chấp

Theo các điều và điều khoản của hợp đồng thế chấp/cầm cố, trong thời gian hiệu lực của hợp đồng, Công ty không được sử dụng các tài sản thế chấp/cầm cố để bán, chuyển nhượng, tham gia vào các hợp đồng bán và cam kết mua lại, hợp đồng hoán đổi với bất kỳ bên thứ ba nào khác.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Trong trường hợp Công ty không thực hiện nghĩa vụ phải trả, bên nhận thế chấp/cầm cố sẽ được sử dụng tài sản thế chấp/cầm cố để thanh toán các nghĩa vụ của Công ty sau khoảng thời gian xác định trong hợp đồng thế chấp/cầm cố kể từ ngày nghĩa vụ thanh toán của Công ty bắt đầu quá hạn.

Các tài sản được đem đi thế chấp, cầm cố được theo dõi trên báo cáo tình hình tài chính theo nguyên tắc phù hợp với loại tài sản mà tài sản đó được phân loại.

2.8. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về tình hình Dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản đầu tư của CTCK có phát sinh cổ tức, tiền lãi

2.9. Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư nhận thế chấp

3. Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư

Nguyên tắc ghi nhận Bất động sản đầu tư: được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá của bất động sản đầu tư: Là toàn bộ các chi phí bằng tiền hoặc tương đương tiền mà doanh nghiệp phải bỏ ra hoặc giá trị hợp lý của các khoản đưa ra để trao đổi nhằm có được bất động sản đầu tư tính đến thời điểm mua hoặc xây dựng hoàn thành bất động sản đầu tư đó.

Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp như: phí dịch vụ tư vấn về pháp luật liên quan, thuế trước bạ, các chi phí liên quan khác.

Nguyên giá của bất động sản đầu tư tự xây dựng là giá thành thực tế và các chi phí liên quan trực tiếp của bất động sản đầu tư tính đến ngày hoàn thành công việc.

Chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí kinh doanh trong kỳ, trừ khi chi phí này có khả năng chắc chắn làm cho bất động sản đầu tư tạo ra lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu thì được ghi tăng nguyên giá bất động sản đầu tư.

Khi bất động sản đầu tư được bán, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh đều được hạch toán vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

4. Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản đó. Các chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động.

5. Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản đó. Các chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động.

Nguyên tắc khấu hao tài sản cố định

Khấu hao và hao mòn tài sản cố định hữu hình và vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

	<u>Số năm khấu hao ước tính</u>
Máy móc, thiết bị	03 - 08 năm
Phương tiện vận tải	05 năm
Phần mềm	05 năm
Tài sản vô hình khác	05 năm

6. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về sự suy giảm giá trị của tài sản phi tiền tệ

7. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định thuê tài chính

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó vào thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động theo phương pháp đường thẳng dựa theo thời hạn của hợp đồng thuê.

8. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính dài hạn (Công ty con, công ty liên doanh, liên kết)

a. Đầu tư vào các công ty con

Các khoản đầu tư vào các công ty con được ghi nhận theo phương pháp giá gốc trên báo cáo tài chính riêng của Công ty. Cổ tức được chia từ lợi nhuận sau thuế của các công ty con được ghi nhận là thu nhập trên báo cáo kết quả hoạt động riêng.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư vào công ty con được lập riêng cho từng khoản đầu tư có tổn thất, và được xem xét vào cuối kỳ kế toán. Công ty thực hiện trích lập dự phòng các khoản đầu tư vào công ty con nếu khoản đầu tư bị tổn thất do các công ty con bị lỗ. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong năm.

b. Đầu tư vào công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được ghi nhận theo phương pháp giá gốc trên báo cáo tài chính riêng của Công ty. Cổ tức được chia từ lợi nhuận sau thuế của các công ty liên kết được ghi nhận là thu nhập trên báo cáo kết quả hoạt động.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư vào công ty liên kết được lập riêng cho từng khoản đầu tư có tổn thất, và được xem xét vào cuối kỳ kế toán. Công ty thực hiện trích lập dự phòng các khoản đầu tư vào công ty liên kết nếu khoản đầu tư bị tổn thất do các công ty liên kết bị lỗ. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong năm.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

9. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày các khoản nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn

Theo dõi chi tiết từng khoản tiền nhận ký quỹ, ký cược của từng khách hàng theo kỳ hạn và theo từng loại nguyên tệ. Các khoản nhận ký cược, ký quỹ phải trả có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng được trình bày là nợ ngắn hạn, các khoản có kỳ hạn trên 12 tháng được trình bày là nợ dài hạn.

10. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu

10.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu về tài sản tài chính

Các khoản phải thu được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và luôn được phân ánh theo giá gốc trong thời gian tiếp theo.

Được hạch toán chi tiết cho từng đối tượng, ghi chép theo từng giao dịch và từng lần phát sinh.

10.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu khác

Được hạch toán chi tiết cho từng đối tượng, từng nội dung phải thu, theo dõi chi tiết kỳ hạn thu hồi (trên 12 tháng hay không quá 1 tháng kể từ thời điểm báo cáo) và ghi chép theo từng lần thanh toán.

10.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ phải thu khó đòi

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo tổn thất dự kiến có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đã chết. Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay" trong năm.

Mức trích lập dự phòng đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán theo hướng dẫn của Thông tư 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 08/08/2019 và các văn bản hướng dẫn bổ sung, tỷ lệ dự phòng cụ thể như sau

<u>Thời gian quá hạn</u>	<u>Mức trích dự phòng</u>
Từ trên sáu (6) tháng đến dưới một (1) năm	30%
Từ một (1) năm đến dưới hai (2) năm	50%
Từ hai (2) năm đến dưới ba (3) năm	70%
Từ ba (3) năm trở lên	100%

11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

Các khoản chi phí được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần từ 01 đến 03 năm vào báo cáo thu nhập toàn diện giữa niên độ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

12. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản nợ phải trả ngắn hạn, dài hạn

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả (bao gồm việc đánh giá lại nợ phải trả thỏa mãn định nghĩa các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ) và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tồn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

13. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận vốn chủ sở hữu của CTCK

13.1. Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được hình thành từ số tiền đã góp vốn ban đầu, góp bổ sung của các cổ đông theo điều lệ Công ty. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

13.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận CTCK

a. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận đã thực hiện

Là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo kết quả hoạt động riêng của công ty lũy kế phát sinh trong kỳ.

b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa thực hiện

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 tính báo cáo lãi lỗ của Báo cáo kết quả hoạt động riêng thuộc danh mục tài sản tài chính lũy kế phát sinh trong kỳ.

13.3. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá hối đoái

a. Chênh lệch tỷ giá hối đoái thực hiện trong kỳ

Là chênh lệch phát sinh từ việc trao đổi thực tế hoặc quy đổi cùng một số lượng ngoại tệ sang đơn vị tiền tệ ghi sổ kế toán tại thời điểm phát sinh giao dịch bằng ngoại tệ.

b. Chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại cuối kỳ

Là chênh lệch phát sinh từ việc đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ sang đơn vị tiền tệ ghi sổ kế toán tại thời điểm cuối kỳ kế toán.

13.4. Nguyên tắc phân phối lợi nhuận của CTCK (Cho cổ đông hoặc thành viên góp vốn, các quỹ của CTCK)

Lợi nhuận sau thuế TNDN được trích các quỹ theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông, Điều lệ Công ty và các quy định pháp lý hiện hành.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

14. Nguyên tắc ghi nhận các quỹ dự trữ:

Theo Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6/10/2014 của Bộ Tài Chính về hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán và công ty quản lý quỹ, lợi nhuận thực hiện sau khi bù đắp lỗ năm trước Công ty phải trích lập các quỹ sau:

	Số trích lập hàng	Số dư tối đa
- Quỹ dự phòng tài chính	5% lợi nhuận sau thuế	10% vốn điều lệ
- Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5% lợi nhuận sau thuế	10% vốn điều lệ

Quỹ dự phòng tài chính được dùng để bù đắp những tổn thất, thiệt hại về tài sản phát sinh trong quá trình hoạt động kinh doanh sau khi đã được bù đắp bằng tiền bồi thường của các tổ chức bảo hiểm hoặc cá nhân gây ra tổn thất.

Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ được trích từ lợi nhuận sau thuế hàng năm để bổ sung vốn điều lệ của công ty.

Công ty không được sử dụng quỹ dự phòng tài chính và quỹ dự phòng bổ sung vốn điều lệ để chi trả cổ tức.

15. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản doanh thu, thu nhập

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

15.1. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu và dự thu cổ tức, tiền lãi từ các tài sản tài chính

a. Từ các tài sản tài chính FVTPL, HTM, AFS

Thu nhập từ bán các tài sản tài chính FVTPL được xác định dựa trên mức chênh lệch giá bán và giá vốn bình quân của tài sản tài chính.

Thu nhập từ tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, HTM, các khoản cho vay, AFS được ghi nhận trên cơ sở lãi dồn tích theo thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ kế toán.

Cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, HTM, các khoản cho vay, AFS được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập. Đối với cổ phiếu thưởng, Công ty chỉ ghi tăng số lượng cổ phiếu được hưởng mà không ghi tăng doanh thu từ cổ tức.

b. Từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn (Đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết)

Cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết hoặc đầu tư dài hạn khác được ghi nhận khi quyền sở hữu đối với các khoản đầu tư của Công ty được xác lập trước ngày giao dịch không hưởng quyền và có thông báo chia cổ tức từ tổ chức phát hành.

Doanh thu từ tiền lãi là 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) ngoại trừ lãi dồn tích trước ngày mua (được ghi giảm giá gốc chứng khoán) hoặc khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

15.2. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu từ dịch vụ và doanh thu khác

Doanh thu từ hoạt động môi giới chứng khoán được xác định trên cơ sở mức phí môi giới mà Nhà đầu tư phải trả cho Công ty khi giao dịch chứng khoán được thực hiện.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Doanh thu về nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán được xác định trên cơ sở mức phí và hoa hồng được hưởng theo thỏa thuận với tổ chức phát hành khi dịch vụ đã được thực hiện và có biên bản quyết toán với tổ chức phát hành chứng khoán.

Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán là mức phí được hưởng từ nghiệp vụ tư vấn đầu tư đã thực hiện trong kỳ.

Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán là khoản phí thu được của khách hàng về cung cấp các dịch vụ về nghiệp vụ lưu ký chứng khoán.

Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính là doanh thu phát sinh từ cung cấp các dịch vụ tư vấn tài chính cho khách hàng bao gồm: tư vấn tài chính trên thị trường chứng khoán, tư vấn mua bán, sáp nhập....

Doanh thu cho thuê sử dụng tài sản là khoản tiền thu được về cho thuê TSCĐ sử dụng thiết bị thông tin theo thỏa thuận giữa nhà đầu tư và công ty chứng khoán trong hợp đồng kinh tế hoặc văn bản thỏa thuận khác.

Các nghiệp vụ mua và bán lại chứng khoán: Doanh thu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo thời hạn của hợp đồng mua và bán lại chứng khoán theo phương pháp đường thẳng.

Các khoản thu nhập khác bao gồm các khoản thu từ các hoạt động xảy ra không thường xuyên, ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu, gồm: các khoản thu về thanh lý tài sản cố định ("TSCĐ"), nhượng bán TSCĐ; thu tiền phạt khách hàng do vi phạm hợp đồng; thu tiền bảo hiểm được bồi thường; thu được các khoản nợ phải thu đã xóa sổ tính vào chi phí kỳ trước; khoản nợ phải trả này mất chủ được ghi tăng thu nhập; thu các khoản thuế được giảm, được hoàn lại; và các khoản thu khác được ghi nhận là thu nhập khác theo quy định tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 14 - Doanh thu và thu nhập khác.

16. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu tài chính, chi phí hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi tiền gửi; cổ tức hoặc lợi nhuận được chia của các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh; lãi tỷ giá hối đoái.

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

- Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

- Tiền bản quyền được ghi nhận trên cơ sở dồn tích phù hợp với hợp đồng.

- Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

Chi phí tài chính bao gồm: chi phí lãi vay, lỗ tỷ giá hối đoái khi đánh giá lại các khoản mục ngoại tệ cuối năm.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

17. Nguyên tắc ghi nhận chi phí quản lý công ty chứng khoán

Chi phí thực tế đã phát sinh và các khoản dự chi (nếu có) có liên quan trực tiếp đến hoạt động quản lý trong kỳ phù hợp với quy định pháp luật hiện hành.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

18. Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác, chi phí khác

a. Ghi nhận thu nhập khác

Các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động kinh doanh, đầu tư của CTCK phát sinh trong kỳ.

b. Ghi nhận chi phí khác

Các khoản chi phí khác ngoài các khoản chi phí phục vụ cho hoạt động kinh doanh, đầu tư các tài sản tài chính.

19. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN

a. Thuế TNDN hiện hành

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

b. Thuế TNDN hoãn lại

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

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

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

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

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

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

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

20. Các nguyên tắc và chính sách kế toán khác

Tuân thủ Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán công ty chứng khoán và quy định hiện hành về pháp luật Chứng khoán.

21. Nguyên tắc ghi nhận, quản lý và trình bày trên Báo cáo tài chính về tài sản và nợ phải trả khách hàng.

Tuân thủ Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán công ty chứng khoán và quy định hiện hành về pháp luật Chứng khoán.

22. Công cụ tài chính

Căn cứ Thông tư số 75/2015/TT-BTC ngày 18/05/2015 của Bộ Tài chính, trước khi Chuẩn mực kế toán về công cụ tài chính và các văn bản hướng dẫn được ban hành, Ban Tổng Giám đốc Công ty thực hiện theo hướng dẫn về việc không trình bày và thuyết minh công cụ tài chính theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC trong báo cáo tài chính của Công ty.

23. Các bên liên quan

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRONG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Ngày 30/09/2021	Ngày 01/01/2021
Tiền	623,416,970,729	29,554,134
Tiền mặt	-	-
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của CTCK	623,416,970,729	29,554,134
Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành	-	-
Các khoản tương đương tiền	50,000,000,000	-
Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng	50,000,000,000	-
Cộng	673,416,970,729	29,554,134

2. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ
Cửa Công ty chứng khoán	957,500	68,062,480,000
Cổ phiếu	557,500	27,783,280,000
Trái phiếu	400,000	40,279,200,000
Cửa nhà đầu tư	53,710,162	4,793,985,623,400
Cổ phiếu	8,606,662	285,538,183,400
Trái phiếu	45,080,000	4,508,000,000,000
Chứng khoán khác	23,500	447,440,000
Cộng	54,667,662	4,862,048,103,400

3. Các loại tài sản tài chính

Chỉ tiêu	Ngày 30/09/2021		Ngày 01/01/2021	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
3.1 Tài sản FVTPL				
+ CP niêm yết	26,375,000,000	28,590,500,000	-	-
+ TP chưa niêm yết	200,000,000,000	200,000,000,000	-	-
+ Giấy tờ có giá	113,746,800,020	113,746,800,020	-	-
Cộng	340,121,800,020	342,337,300,020	-	-
3.2 Tài sản AFS				
Cộng	-	-	-	-
3.3 Tài sản HTM				
+ TP niêm yết	-	-	-	-
+ TP chưa niêm yết	-	-	-	-
+ Công cụ thị trường tiền tệ	500,000,000	500,000,000	-	-
+ HTM cho vay	-	-	-	-
+ HTM khác	-	-	-	-
Cộng	500,000,000	500,000,000	-	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3.4 Các khoản cho vay			
+ Cho vay hoạt động Margin	-	-	-
+ Cho vay ứng trước tiền bán của khách hàng	1,227,841	1,227,841	11,088,495
+ Cho vay vì lỗi giao dịch	-	-	-
Cộng	1,227,841	1,227,841	11,088,495
4. Các khoản phải thu			
		Ngày 30/09/2021	Ngày 01/01/2021
4.1 Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư		-	-
4.2 Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư		1,748,722,612	-
4.3 Các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn		-	-
4.4 Phải thu hoạt động Margin		-	-
4.5 Phải thu các dịch vụ Công ty cung cấp		35,676,379,916	770,000,000
+ Phải thu phí tư vấn, môi giới, lưu ký		35,676,379,916	770,000,000
Công ty cổ phần Sunshine AM		5,155,132,649	-
Công ty TNHH Wonderland		3,390,409,467	-
Công ty TNHH Đầu tư Big Gain		15,584,327,500	-
Công ty TNHH Xây dựng và Phát triển Hoàng Long		2,153,425,400	-
Công ty cổ phần Kinh doanh nhà Sunshine		1,963,768,500	-
Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Nguyễn Bình		7,429,316,400	-
Công ty Cổ Phần FCorp		-	770,000,000
4.6 Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán		-	-
4.7 Phải thu khác		-	-
5. Chi phí trả trước			
		Ngày 30/09/2021	Ngày 01/01/2021
Chi phí trả trước ngắn hạn		49,264,180,315	23,846,664
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ		5,181,816	23,846,664
Chi phí hoa hồng		48,224,055,381	-
Chi phí chờ phân bổ		1,034,943,118	-
Chi phí trả trước dài hạn		3,836,985,517	7,390,379
Công cụ dụng cụ chờ phân bổ		3,550,781,955	7,390,379
Chi phí chờ phân bổ		286,203,562	-
Cộng		53,101,165,832	31,237,043
6. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán			
		Ngày 30/09/2021	Ngày 01/01/2021
Tiền nộp ban đầu		120,000,000	120,000,000
Tiền lãi đã rút/ hoàn trả quỹ		72,489,980	72,489,980
Tiền lãi phân bổ hàng năm		142,746,281	161,595,960
Cộng		335,236,261	354,085,940

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KS

Tầng 10, TNR Tower, 180-192 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

7. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	TSCĐ khác	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu kỳ	3,302,573,181	-	108,122,727	3,410,695,908
<i>Mua trong kỳ</i>	227,943,400	1,836,363,636	-	2,064,307,036
<i>Tăng khác</i>	-	-	-	-
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-	-	-
<i>Giảm khác</i>	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	3,530,516,581	1,836,363,636	108,122,727	5,475,002,944
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu kỳ	1,992,747,494	-	108,122,727	2,100,870,221
<i>Khấu hao trong kỳ</i>	419,110,780	47,390,030	-	466,500,810
<i>Tăng khác</i>	-	-	-	-
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-	-	-
<i>Giảm khác</i>	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	2,411,858,274	47,390,030	108,122,727	2,567,371,031
Giá trị còn lại				
Số dư đầu kỳ	1,309,825,687	-	-	1,309,825,687
Số dư cuối kỳ	1,118,658,307	1,788,973,606	-	2,907,631,913

Giá trị còn lại của TSCĐHH đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 0 VND

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 618.885.908 VND

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối kỳ chờ thanh lý: Không phát sinh.

Các cam kết về việc mua, bán tài sản cố định hữu hình có giá trị lớn trong tương lai: Không có.

8. Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm	Tổng cộng
Nguyên giá		
Số dư đầu kỳ	6,306,834,272	6,306,834,272
<i>Mua trong kỳ</i>	114,000,000	-
<i>Tăng khác</i>	-	-
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-
<i>Giảm khác</i>	-	-
Số dư cuối năm	6,420,834,272	6,420,834,272
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu kỳ	2,034,789,977	2,034,789,977
<i>Khấu hao trong kỳ</i>	360,215,968	360,215,968
<i>Tăng khác</i>	-	-
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	-
<i>Giảm khác</i>	-	-
Số dư cuối năm	2,395,005,945	2,395,005,945
Giá trị còn lại		
Số dư đầu kỳ	4,272,044,295	4,272,044,295
Số dư cuối kỳ	4,025,828,327	4,025,828,327

Giá trị còn lại của TSCĐVH đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 0 VND

Nguyên giá tài sản cố định vô hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 967.502.000 VND

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

		Ngày 30/09/2021	Ngày 01/01/2021
9.	Các tài sản đã cầm cố, thế chấp		
	Ký quỹ, ký cược dài hạn		
	Tiền đặt cọc thuê văn phòng Tòa nhà TNR Tower	347,845,920	347,845,920
	Ký quỹ mở thẻ taxi	6,000,000	6,000,000
	Đặt cọc tiền thuê máy photo, máy in	103,000,000	8,500,000
	Cộng	456,845,920	362,345,920
10.	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của nhà đầu tư		
		-	-
	Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng		
	Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	262,647,170,000	7,038,780,000
	Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	-	-
	Tài sản tài chính chờ thanh toán	24,347,000,000	30,000,000
	Cộng	286,994,170,000	7,068,780,000
11.	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của nhà đầu tư		
		-	-
	TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		
	TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	-	460,000
	TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	-	-
	TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa tạm giữ	-	-
	Cộng	-	460,000
12.	Tài sản tài chính chờ về của nhà đầu tư		
		-	-
	Cổ phiếu trên sàn HNX		
	Cổ phiếu trên sàn HNX	45,000,000	-
	Cổ phiếu trên sàn HOSE		
	Cổ phiếu trên sàn HOSE	18,225,440,000	10,500,000
	Cổ phiếu trên sàn UPCOM		
	Cổ phiếu trên sàn UPCOM	8,958,000,000	-
	Cộng	27,228,440,000	10,500,000
13.	Tài sản tài chính được hưởng quyền của nhà đầu tư		
14.	Tiền gửi của nhà đầu tư		
		-	-
	Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý		
	Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	180,154,835,656	2,018,102,125
	<i>Tiền gửi của nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý</i>	178,827,448,836	422,492,082
	<i>Tiền gửi của nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý</i>	1,327,386,820	1,595,610,043
	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	2,728,871,046	21,986,000
	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của nhà đầu tư	-	-
15.	Tiền gửi của tổ chức phát hành		
		-	-
	Tiền gửi bán chứng khoán bảo lãnh, đại lý phát hành		
	Tiền gửi bán chứng khoán bảo lãnh, đại lý phát hành	4,039,819	1,380,185
	Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của tổ chức phát hành		
	Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của tổ chức phát hành	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KS

Tầng 10, TNR Tower, 180-192 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

16. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho nhà đầu tư

	Ngày 30/09/2021	Ngày 01/01/2021
Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho nhà đầu tư	2,964,000	-
Cộng	2,964,000	-

17. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Ngày 30/09/2021	Ngày 01/01/2021
Các khoản phải trả phải nộp		
Thuế giá trị gia tăng	2,554,948,234	-
Thuế thu nhập cá nhân	3,738,932,883	6,264,757
Thuế TNDN phải nộp	15,818,106,234	-
Các loại thuế khác	-	-
Cộng	22,111,987,351	6,264,757

18. Chi phí phải trả

	Ngày 30/09/2021	Ngày 01/01/2021
Trích trước chi phí thường quý	10,222,660,479	-
Phải trả phí kiểm toán	81,375,000	90,000,000
Trích trước tiền thuê văn phòng, phí quản lý, tiền điện, nước	1,010,272,791	-
Phải trả chi phí hoa hồng môi giới bán Trái phiếu	4,572,162,549	-
Cộng	15,886,470,819	90,000,000

19. Phải trả người bán

	Ngày 30/09/2021	Ngày 01/01/2021
Căn tin nhà ăn	83,822,500	-
Chi nhánh Hà Nội- Công ty cổ phần Đầu tư LBM	104,976,542	-
Công ty cổ phần đầu tư công nghệ Hoàng Minh	91,517,800	-
Phải trả người bán khác	46,690,000	-
Cộng	327,006,842	-

20. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	Ngày 30/09/2021	Ngày 01/01/2021
Công ty Cổ Phần Sunshine AM	1,608,966,818	-
Công ty TNHH Đầu tư và Kinh doanh Bất động sản Thủ Thiêm	3,698,630,545	-
Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Xuân Đình	7,847,259,000	-
Công ty Cổ phần KS Group	8,989,724,924	-
Công ty TNHH Wonderland	5,208,906,000	-
Công ty TNHH Xây dựng và Phát triển Hoàng Long	4,781,506,000	-
Công ty cổ phần Kinh doanh nhà Sunshine	6,713,084,000	-
Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Nguyễn Bình	1,121,917,000	-
Công ty cổ phần Sunshine Homes	86,738,315	-
Cộng	40,056,732,602	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

21. Phải trả phải nộp khác

	Ngày 30/09/2021	Ngày 01/01/2021
Ngắn hạn	12,894,105,529	105,957,618
Bảo hiểm xã hội	539,116,500	75,275,000
Bảo hiểm y tế	97,191,900	13,275,000
Bảo hiểm thất nghiệp	44,373,200	6,560,000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	12,213,423,929	10,847,618
+ Ăn trưa	76,507,500	-
+ Hoa hồng	11,530,038,281	-
- Khác	606,878,148	10,847,618
Dài hạn	-	-
Cộng	12,894,105,529	105,957,618

22. Phải trả nhà đầu tư

	Ngày 30/09/2021	Ngày 01/01/2021
Phải trả NĐT trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	181,274,655,516	444,478,082
Phải trả NĐT nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1,327,479,314	1,595,610,043
Cộng	182,602,134,830	2,040,088,125

23. Lợi nhuận chưa phân phối

	Ngày 30/09/2021	Ngày 01/01/2021
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	10,880,150,867	(85,428,370,030)
Cộng	10,880,150,867	(85,428,370,030)

24. Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn

Công ty đang trong giai đoạn khó khăn về tình hình kinh doanh, đang có lỗ lũy kế nên chưa có kế hoạch phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc thành viên góp vốn trong kỳ hiện tại.

VI. THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG

25. Thu nhập

	Từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/07/2020 đến ngày 30/09/2020
25.1 Lãi lỗ bán các tài sản tài chính	3,010,182,422	-
Trái phiếu niêm yết	143,419,178	-
Trái phiếu chưa niêm yết	2,866,763,244	-
25.2 Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính	2,215,500,000	-
Loại FVTPL	2,215,500,000	-
Cổ phiếu niêm yết	2,215,500,000	-
25.3 Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, HTM, AFS	13,197,514,132	-
Từ tài sản tài chính FVTPL	11,709,092,901	-
Từ tài sản tài chính HTM	1,488,421,231	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

25.4 Doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính	130,138,768,685	2,519,950,321
Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		-
Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	1,364,898	728,071
Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	33,129,581,393	318,692,196
Doanh thu hoạt động lưu ký chứng khoán	75,039,508,652	430,054
Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	-	2,200,000,000
Thu nhập hoạt động khác	21,968,313,742	100,000
Cộng	148,561,965,239	2,519,950,321
26. Doanh thu tài chính		
	Từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/07/2020 đến ngày 30/09/2020
Doanh thu dự thu cổ tức, phát sinh trong kỳ	-	-
Doanh thu lãi tiền gửi	121,904,725	929,025
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	-
Lãi từ quỹ hỗ trợ thanh toán	-	-
Cộng	121,904,725	929,025
27. Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ		
	Từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/07/2020 đến ngày 30/09/2020
Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	39,241,874,451	163,170,622
Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	-	-
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	942,582,314	322,401
Chi phí cho thuê, sử dụng tài sản	-	-
Chi phí dịch vụ khác	835,111,168	-
Cộng	41,019,567,933	163,493,023
28. Chi phí quản lý công ty chứng khoán		
	Từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/07/2020 đến ngày 30/09/2020
Chi phí nhân viên quản lý	24,531,229,764	871,050,346
Chi phí văn phòng phẩm	27,382,772	1,836,000
Chi phí công cụ, dụng cụ	803,001,351	19,229,184
Chi phí khấu hao TSCĐ	310,917,926	249,776,115
Chi phí thuế, phí và lệ phí	91,750,000	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1,632,443,470	606,362,027
Chi phí khác bằng tiền	1,177,069,725	530,637,975
Cộng	28,573,795,008	2,278,891,647
29. Chi phí khác		
	Từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/07/2020 đến ngày 30/09/2020
Truy thu và phạt chậm nộp thuế TNCN	-	27,706,830
Khác	-	-
Cộng	-	27,706,830

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

30. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

	Từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/07/2020 đến ngày 30/09/2020
a. Chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành	15,818,106,234	-
- Chi phí thuế thu nhập CTCK tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	15,818,106,234	-
b. Chi phí thuế thu nhập CTCK hoãn lại	-	-
Cộng	15,818,106,234	-

31. Lũy kế báo cáo kết quả hoạt động riêng

Chỉ tiêu	Ngày 01/01/2021	Phát sinh trong kỳ	Thay đổi từ vốn chủ sở hữu và ghi nhận vào kết quả kinh doanh	Ngày 30/09/2021
Lợi nhuận đã thực hiện	(85,428,370,030)	96,308,520,897	-	10,880,150,867
Lợi nhuận chưa thực hiện	-	-	-	-
Cộng	(85,428,370,030)	96,308,520,897	-	10,880,150,867

32. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/07/2020 đến ngày 30/09/2020
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	63,272,400,789	50,787,846
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	63,272,400,789	50,787,846
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	100,037,303	11,053,846
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	632	5

(*) Khoản lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông chưa được tính trừ phần trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi theo quy định hiện hành.

33. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu

	Từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/07/2020 đến ngày 30/09/2020
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	63,272,400,789	50,787,846
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	63,272,400,789	50,787,846
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	100,037,303	11,053,846
Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu	632	5

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Trong kỳ, Công ty không có các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng.

VIII. THÔNG TIN KHÁC

1. Những sự kiện phát sinh sau niên độ

2. Thông tin về các bên liên quan

a. Các bên liên quan

Bên liên quan	Quan hệ
Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc	Ban điều hành

b. Các giao dịch trọng yếu với các bên có liên quan

Tên bên liên quan	Giao dịch	Số tiền
Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc	Lương, thưởng, phụ cấp khác	4,763,314,175

c. Số dư với các bên liên quan tại ngày 30/09/2021

Tên bên liên quan	Khoản mục	Số tiền
Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc	Phải trả lương, thưởng, phụ cấp khác	353,072,982

3. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận

Trong năm, Công ty chỉ hoạt động tư vấn, môi giới chứng khoán và lưu ký chứng khoán. Công ty chỉ có trụ sở chính ở địa bàn thành phố Hồ Chí Minh và không có chi nhánh nào khác. Vì vậy, công ty không trình bày thuyết minh báo cáo bộ phận.

4. Thông tin so sánh

Thông tin so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng quý 3 năm 2020 được công bố bởi Công ty và Báo cáo tài chính riêng năm 2020 đã được Công ty TNHH Dịch Vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam kiểm toán. Trong đó, ý kiến của kiểm toán viên độc lập đối với các Báo cáo tình hình tài chính riêng này là ý kiến chấp nhận toàn bộ.

5. Thông tin về hoạt động liên tục

Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty đang trong quá trình đầu tư xây dựng và tái cấu trúc, từng bước thực hiện những phương án để đưa Công ty hoạt động ổn định và phát triển trong thị trường chứng khoán, không có bất kỳ lý do nào có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty trong tương lai.

6. Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế TNDN quý 3/2021 so với Quý 3/2020

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) của quý 3/2021 tăng mạnh so với quý liền trước là quý 2/2021 và cùng kỳ năm trước là quý 03/2020 do:

- Trong quý 3/2021, Công ty tiếp tục đẩy mạnh cung cấp dịch vụ lưu ký, đại diện người sở hữu trái phiếu, quản lý tài sản bảo đảm, môi giới chứng khoán cho các tổ chức phát hành trái phiếu doanh nghiệp. Doanh thu quý 3 của Công ty đạt 148,5 tỷ chủ yếu đến từ các hoạt động này, trong đó tỷ lệ doanh thu của các hoạt động tương ứng là 51%, 4%, 10% và 22%.

- Ngoài ra, trong quý Công ty cũng đẩy mạnh hoạt động tư vấn chứng khoán với doanh thu đạt được là 18,4 tỷ, chiếm tỷ trọng trên tổng doanh thu của quý là 12%.

- Việc mở rộng hoạt động kinh doanh cũng dẫn đến chi phí hoạt động và chi phí quản lý của Công ty trong quý là 91,8 tỷ, tăng 120% so với quý trước liền kề là quý 2/2021.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 đến ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

- Tuy nhiên, do doanh thu tăng mạnh hơn (tổng doanh thu tăng 171% so với quý trước liền kề) và Công ty thực hiện quản lý chi phí để tối ưu hóa lợi nhuận nên lợi nhuận sau thuế đạt 62,3 tỷ, tăng 30,7 tỷ so với quý trước liền kề (tương đương tăng 95%) và tăng 97,9 tỷ so với cùng kỳ năm 2020 (tương đương tăng 6.058%)

Lập, ngày 11 tháng 10 năm 2021

TUQ Người đại diện theo pháp luật

Người lập biểu



Trần Thị Kim Oanh

Kế toán trưởng



Vũ Hiền Thảo

Giám đốc điều hành



Nguyễn Nam Hưng

