

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN HD



BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ 2/2022

Ngày 19 tháng 7 năm 2022

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		3,479,296,281,803	2,950,261,112,399
I. Tài sản tài chính (110 = 111 ->129)	110		3,479,149,941,803	2,656,596,697,105
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111		781,163,630,528	211,655,317,826
1.1. Tiền	111.1		781,163,630,528	211,655,317,826
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2			
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112		374,191,272,478	685,623,684,761
3. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113		100,000,000	200,114,725,107
4. Các khoản cho vay	114		267,641,757,456	244,104,661,681
5. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115			-
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116		-	-
7. Các khoản phải thu	117		1,881,413,891,935	1,300,966,015,173
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1		1,438,908,419,199	837,647,329,252
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		442,505,472,736	463,318,685,921
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3			-
Trong đó: Phải thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận nhưng	117.3.1			
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		442,505,472,736	463,318,685,921
8. Trả trước cho người bán	118		161,195,249,351	3,439,795,351
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119		13,444,140,055	10,692,497,206
10. Phải thu nội bộ	120			-
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121		-	-
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 = 131->139)	130		146,340,000	293,664,415,294
1. Tạm ứng	131		146,340,000	255,415,292
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132			-
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133			
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134			-
5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135		-	-
6. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	136		-	-
7. Tài sản ngắn hạn khác	137			-
8. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	138			293,409,000,002
9. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác	139		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 - 260)	200		19,202,051,670	17,195,057,018
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		-	-
1. Các khoản phải thu dài hạn	211		-	-
2. Các khoản đầu tư	212		-	-
2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1		-	-

P. S. S.
 C. S.
 C. S.
 CHÚ
 N. I.

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
2.2. Đầu tư vào công ty con	212.2		-	-
2.3. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	212.3		-	-
2.4 Đầu tư dài hạn khác	212.4		-	-
3. Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	213		-	-
II. Tài sản cố định	220		9,146,677,284	8,949,000,984
1. Tài sản cố định hữu hình	221		1,743,968,504	2,010,286,502
- Nguyên giá	222		8,203,515,455	8,203,515,455
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(6,459,546,951)	(6,193,228,953)
- Đánh giá TSCĐHH theo giá trị hợp lý	223b			
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			-
- Nguyên giá	225			-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226a			-
- Đánh giá TSCĐTTC theo giá trị hợp lý	226b			
3. Tài sản cố định vô hình	227		7,402,708,780	6,938,714,482
- Nguyên giá	228		10,360,733,964	8,931,873,964
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(2,958,025,184)	(1,993,159,482)
- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý	229b		-	
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232a		-	-
- Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý	232b		-	
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240			-
V. Tài sản dài hạn khác	250		10,055,374,386	8,246,056,034
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		823,791,050	866,291,050
2. Chi phí trả trước dài hạn	252		2,062,762,918	1,588,094,437
3. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	253		-	-
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254		7,168,820,418	5,791,670,547
5. Tài sản dài hạn khác	255		-	-
6. Lợi thế thương mại	256		-	-
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260		-	
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		3,498,498,333,473	2,967,456,169,417
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		2,084,563,461,090	1,687,060,513,555
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		2,084,563,461,090	1,687,060,513,555
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311		-	494,000,000,000
1.1. Vay ngắn hạn	312			494,000,000,000
1.2. Nợ thuê tài chính ngắn hạn	313			-
2. Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314			-
3. Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn - Cấu phần nợ	315			-
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316		285,000,000,000	285,000,000,000
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317			-

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
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		746,161,329,511	319,358,677,358
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321			95,912,549,298
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322		39,970,622,382	47,275,071,601
11. Phải trả người lao động	323		2,162,798,055	4,131,457,174
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		26,505,849	23,290,937
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325		52,744,156,061	13,031,189,573
14. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326		-	-
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327			-
16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328			-
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329		955,560,232,809	426,941,771,424
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330			-
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		2,937,816,423	1,386,506,190
20. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính Phủ	332			-
II. Nợ phải trả dài hạn	340		-	-
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 - Cấu phần nợ	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		-	-
13. Quỹ bảo vệ Nhà đầu tư	355		-	-
14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356		-	-
15. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	357		-	-
A. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		1,413,934,872,383	1,280,395,655,862
I. Vốn chủ sở hữu	410		1,413,934,872,383	1,280,395,655,862
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		1,023,000,000,000	1,023,000,000,000
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		1,023,000,000,000	1,023,000,000,000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		1,023,000,000,000	1,023,000,000,000
b. Cổ phiếu ưu đãi	411.1b		-	-
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2		-	-
1.3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần vốn	411.3		-	-

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
1.4. Vốn khác của chủ sở hữu	411.4		-	-
1.5. Cổ phiếu quỹ (*)	411.5		-	-
2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412		-	-
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413		-	-
4. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		13,099,353,197	4,349,414,966
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		13,099,353,197	4,349,414,966
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416			-
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417		364,736,165,989	248,696,825,930
7.1.Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		308,069,128,847	224,014,399,781
7.2.Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		56,667,037,142	24,682,426,149
8. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	418		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	420		-	-
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU	440		3,498,498,333,473	2,967,456,169,417
CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT			-	-
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			-	-
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001		-	-
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002		-	-
3. Tài sản nhận thế chấp	003		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý	004		-	-
5. Ngoại tệ các loại	005		-	-
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006		102,300,000	102,300,000
7. Cổ phiếu quỹ	007		-	-
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008		294,907,900	324,613,566,104
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009			
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	010			
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	011			
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012		374,004,062,999	629,177,600,000
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	013		-	-
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	021		14,306,708,230,000	12,502,795,230,000
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		9,352,256,260,000	8,504,967,110,000
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		155,144,520,000	156,034,020,000
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		4,754,196,450,000	3,826,339,560,000
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		10,250,000,000	10,250,000,000
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		34,861,000,000	5,204,540,000

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
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	022		706,548,000,000	856,689,400,000
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		1,048,000,000	7,189,400,000
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2		705,500,000,000	849,500,000,000
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	023			-
4. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	024.a			-
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024.b			-
6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025			-
7. Tiền gửi của khách hàng	026		366,674,421,100	342,913,640,098
7.1. Tiền gửi về hoạt động môi giới chứng khoán	027		41,634,079,662	204,396,914,408
7.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028			
7.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029		325,040,341,438	138,516,725,690
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư trong nước	029.1		324,330,724,369	137,060,256,247
b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư nước ngoài	029.2		709,617,069	1,456,469,443
7.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030		-	-
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031		366,674,421,100	342,913,640,098
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		363,335,656,743	339,257,271,552
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		3,224,160,101	3,628,387,320
9. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	032			
10. Phải thu/phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	033			
11. Phải trả lãi tiền gửi cho khách hàng + thuế	034			
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035		114,604,256	27,981,226

Người lập biểu/Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Ngọc Lành

TP.HCM, ngày 15 tháng 07 năm 2022

Tổng Giám đốc





BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN RIÊNG

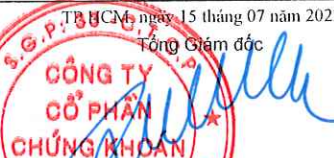

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 2	
			Quý 02-2022	Quý 02-2021	Năm nay 2022	Năm trước 2021
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG			-	-	-	-
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		372,868,980,123	91,634,979,142	574,504,464,393	168,846,730,255
a. Lãi bán các tài sản tài chính	01.1		337,837,293,368	91,522,011,937	540,818,762,073	169,251,763,050
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	01.2		33,933,707,405	112,967,205	31,974,226,873	- 405,032,795
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3		1,097,979,350		1,711,475,447	-
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02		6,425,964	38,770,791	2,519,185,314	1,738,171,451
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03		7,356,509,518	509,612,210	14,067,616,074	646,769,735
1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04					-
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	05					-
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06		3,014,860,733	4,014,923,876	7,650,594,261	5,315,094,100
1.7. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07		1,721,000,000	17,360,000,000	31,109,100,000	20,640,000,000
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08			-		-
1.09. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		899,161,636	460,018,914	1,832,888,041	1,495,253,800
1.10. Doanh thu hoạt động từ vốn tài chính	10		2,866,288,732	2,530,909,091	5,261,288,732	3,130,909,091
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11		-	-	-	-
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01>11)	20		388,733,226,706	116,549,214,024	636,945,136,815	201,812,928,432
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG			-	-	-	-
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21		6,077,097,503		7,648,351,302	-
a. Lỗ bán các tài sản tài chính	21.1		6,077,097,503		7,648,351,302	-
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2			-		-
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			-		-
2.3. Lỗ và ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	23			-		-
2.4. Khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	24			-		-
2.5. Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro	25			-		-
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26		224,995,658,801	63,511,346,375	337,645,178,778	107,005,553,088
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27		1,346,189,469	1,426,489,638	2,608,571,173	1,706,365,696
2.8. Chi phí nghiệp vụ 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 nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30		1,205,803,164	1,061,378,549	2,465,734,469	1,795,080,705
2.11. Chi phí hoạt động từ vốn tài chính	31					-
2.12. Chi phí các dịch vụ khác	32		6,372,536,805	4,542,131,202	11,514,717,954	8,486,204,852
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21->32)	40		239,997,285,742	70,541,345,764	361,882,553,676	118,993,204,341
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 ngân hàng không cố định	42		4,710,024,916	144,249,556	823,990,992	410,677,356
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					809,200,000
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41->44)	50		4,710,024,916	144,249,556	823,990,992	1,219,877,356
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH						-

T.C. A
Y
N
OÁN
CHI

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 2	
			Quý 02-2022	Quý 02-2021	Năm nay 2022	Năm trước 2021
4.1. Chênh lệch tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51		-	-	-	-
4.2. Chi phí lãi vay	52		42,907,985,885	3,419,352,565	67,598,968,489	4,421,904,137
4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53		-	-	-	-
4.4. Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	54		-	-	-	-
4.5. Chi phí đầu tư khác	55		-	-	-	-
5. Phần lãi, lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	56		-	-	-	-
Cộng chi phí tài chính (60 = 51->56)	60		42,907,985,885	3,419,352,565	67,598,968,489	4,421,904,137
V. CHI BÁN HÀNG	61		-	-	-	-
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62		15,948,219,661	10,512,017,729	33,598,533,360	19,487,727,359
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40-60-61-62)	70		85,169,710,502	31,932,248,410	174,689,072,282	60,129,969,951
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			-	-	-	-
8.1. Thu nhập khác	71		-	-	-	-
8.2. Chi phí khác	72		-	-	-	-
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80		-	-	-	-
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)	90		85,169,710,502	31,932,248,410	174,689,072,282	60,129,969,951
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		51,236,003,097	31,819,281,205	142,714,845,409	60,535,002,746
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		33,933,707,405	112,967,205	31,974,226,873	405,032,795
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		17,996,020,466	6,773,453,964	35,899,892,822	12,515,938,272
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1		17,996,020,466	6,773,453,964	35,899,892,822	12,515,938,272
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		-	-	-	-
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		67,173,690,036	25,158,794,446	138,789,179,460	47,614,031,679
11.1. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho chủ sở hữu	201		-	-	-	-
11.2. Lợi nhuận sau thuế trích các Quỹ	202		-	-	-	-
11.3. Lợi nhuận thuần phân bổ cho lợi ích của cổ đông không	203		-	-	-	-
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300		-	-	-	-
12.1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để	301		-	-	-	-
12.2. Lãi (lỗ) toàn diện khác được chia từ hoạt động đầu tư v	302		-	-	-	-
12.3. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các công cụ tài chính phái sinh	303		-	-	-	-
12.4. Lãi/(lỗ) chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài	304		-	-	-	-
12.5. Lãi, lỗ từ các khoản đầu tư vào công ty con. Công ty liên	305		-	-	-	-
12.6. Lãi, lỗ đánh giá công cụ phái sinh	306		-	-	-	-
12.7. Lãi, lỗ đánh giá lại tài sản cố định theo mô hình giá trị h	307		-	-	-	-
Tổng thu nhập toàn diện	400		-	-	-	-
Thu nhập toàn diện phân bổ cho chủ sở hữu	401		-	-	-	-
Thu nhập toàn diện phân bổ cho cổ đông không nắm quyền	402		-	-	-	-
XIII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500		-	-	-	-
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501		-	-	-	-
13.2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	502		-	-	-	-

Người lập biểu/Kế toán trưởng


Nguyễn Thị Ngọc Linh

T.Đ. HCM, ngày 15 tháng 07 năm 2022
Tổng Giám đốc


Dương Chế Quang

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (Phương pháp gián tiếp)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thu yết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				-
1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp	01		85,169,710,502	47,614,031,679
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02		32,867,577,808	5,280,966,951
- Khấu hao TSCĐ	03		668,252,684	961,237,134
- Các khoản dự phòng	04			
(- Lãi) hoặc (+ lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện.	05			
- Chi phí lãi vay	06		42,907,985,885	3,419,352,565
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	07	-	4,710,024,916	144,249,556
- Dự thu tiền lãi	08	-	5,998,635,845	756,127,696
- Các khoản điều chỉnh khác	09			
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10	-	33,933,707,405	(112,967,205)
- Lỗ đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FV	11	-	33,933,707,405	(112,967,205)
- 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	14			
- Suy giảm giá trị của các tài sản cố định, BĐSĐT	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			
- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FV	19			
- Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng	20			
- Lãi khác	21			
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		980,833,591,797	(264,877,663,926)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31		311,432,412,283	(124,880,828,313)
- Tăng (giảm) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32		200,014,725,107	15,735,698,867
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33		(23,537,095,775)	(12,142,819,127)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34		-	-
(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35		(601,261,089,947)	(393,500,692,918)
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản	36		20,813,213,185	
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37		(2,751,642,849)	220,238,487,423
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch TSTC	38		-	-
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác	39		0	(211,604,221)
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40		(1,225,574,579)	207,192,221,754
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		39,712,966,488	(3,184,799,873)
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42		(474,668,481)	(2,288,010,410)
(-) Thuế TNDN đã nộp	43		(17,903,872,356)	(16,652,738,491)
(-) Lãi vay đã trả	44		(42,907,985,885)	(3,677,328,795)
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45		330,890,102,855	(158,537,741,930)
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46		3,214,912	



CHỈ TIÊU	Mã số	Thu yết min h	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm trước
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế	47		10,599,423,137	(4,247,155,882)
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48		1,968,659,119	380,965,390
- Tăng (giảm) phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	49			
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50		755,286,644,221	14,595,375,826
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51		1,551,310,233	(2,514,911,064)
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	52		(1,377,149,871)	(1,181,782,162)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60		1,064,937,172,702	212,095,632,501
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	-	1,428,860,000	(3,774,100,000)
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 đ	63			
4. Tiền thu hồi các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên	64			
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính	65			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70	-	1,428,860,000	(3,774,100,000)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71		-	
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành	72			
3. Tiền vay gốc	73	-	494,000,000,000	261,000,000,000
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	73.1			
3.2. Tiền vay khác	73.2	-	494,000,000,000	261,000,000,000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74		-	
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			
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	-	494,000,000,000	261,000,000,000
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90		569,508,312,702	45,130,267,499
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101		211,655,317,826	39,357,974,687
- Tiền	101.1		211,655,317,826	39,357,974,687
- Các khoản tương đương tiền	101.2		-	-
- 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		781,163,630,528	84,488,242,186
- Tiền	103.1		781,163,630,528	84,488,242,186
- Các khoản tương đương tiền	103.2		-	-
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104			
PHÂN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG				
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				0
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		998,579,060,200	2,070,539,126,600
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02	-	573,524,243,841	3,795,821,901,800

CHỈ TIÊU	Mã số	Thu yết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm trước
3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	03		-	-
4. Tiền chi bán 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		665,752,533,499	3,199,047,289,810
8. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08		- 894,066,616,200	- 1,841,343,154,355
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		- 1,205,803,164	- 1,061,378,549
12. Thu lãi giao dịch chứng khoán	12		-	-
13. Chi lãi giao dịch chứng khoán	13		-	-
14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14		1,095,215,439	2,353,027,811
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15		-	-
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		196,630,145,933	- 366,286,990,483
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		170,044,275,167	435,454,647,907
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		170,044,275,167	435,454,647,907
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn:	32		93,289,475,188	360,485,836,317
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34		76,754,799,979	74,968,811,590
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	35			
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		366,674,421,100	69,167,657,424
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		-	-
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK	42		366,674,421,100	69,167,657,424
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43		41,634,079,662	42,672,961,815
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		325,040,341,438	26,494,695,609
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	45		-	-
Các khoản tương đương tiền	46		-	-
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47		-	-

Người lập biểu

Nguyễn Thị Ngọc Lành

Nguyễn Thị Ngọc Lành

Kê toán trưởng

Nguyễn Thị Ngọc Lành

Nguyễn Thị Ngọc Lành

TP HCM, ngày 15 tháng 07 năm 2022

Tổng Giám đốc



Dương Thế Quang

IG T
PH
IG K
HD
T.P H

CHỈ TIÊU	Mã số	Thu yết min	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm				Số dư cuối kỳ	
			01/04/2022	01/04/2021	2022		2021		30/06/2022	30/06/2021
					Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
7. Thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con	7025									
8. Mua cổ phiếu quỹ	7026									
9. Thanh lý cổ phiếu quỹ	7027									
10. Thay đổi vốn chủ sở hữu của cổ đông không nắm quyền kiểm soát	7028									
Cộng	7029									

Người lập

Nguyễn Thị Ngọc Lành

Nguyễn Thị Ngọc Lành

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Ngọc Lành

Nguyễn Thị Ngọc Lành

TP.HCM, ngày 15 tháng 07 năm 2022

Tổng Giám đốc



Dương Thế Quang

Địa chỉ: Lầu 3B và 9, 58 Nguyễn Đình Chiểu, phường Đakao, quận 1, Tp. Hồ Chí Minh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Ngày 30 tháng 06 năm 2022

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Thành lập

Công ty Cổ phần Chứng khoán HD (trước đây là Công ty Cổ phần Chứng khoán HDB), được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4103005804 ngày 27/12/2006, hoạt động theo Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán số 47/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 28/12/2006

Tên tiếng anh: HD SECURITIES CORPORATION.

Tên viết tắt: HDS

Trụ sở chính: Lầu 3B và 9, 58 Nguyễn Đình Chiểu, phường Đakao, quận 1, Tp. Hồ Chí Minh.

Điều lệ hoạt động: Công ty đã ban hành và được sửa đổi, bổ sung ngày 12 tháng 04 năm 2022

2. Hình thức sở hữu vốn: Công ty cổ phần.

3. Ngành nghề kinh doanh

Môi giới chứng khoán; Tư vấn đầu tư chứng khoán; Lưu ký chứng khoán, Tự doanh chứng khoán, Bảo lãnh phát hành chứng khoán

4. Quy mô vốn CTCK: Vốn pháp định đến ngày 31/12/2020 là 250.000.000.000 VND.

5. Mục tiêu hoạt động của Công ty là:

- (i) Tối đa hóa lợi nhuận của khách hàng
- (ii) Gia tăng giá trị của các cổ đông
- (iii) Cùng phát triển với đối tác
- (iv) Chăm lo cuộc sống của cán bộ nhân viên

5. Hạn chế đầu tư

Thực hiện theo điều 28 Thông tư 121/2020/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành ngày 31 tháng 12 năm 2020. 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.

- Công ty chứng khoán mua, đầu tư vào bất động sản theo quy định tại Khoản 1 Điều này 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 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 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 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 5% trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác;

+ Đầu tư quá 20% tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết;

+ Đầu tư quá 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 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 hoặc góp vốn quá 15% vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;

+ Đầu tư quá 70% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá 20% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.

- Công ty chứng khoán được thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con. Trong trường hợp này, công ty chứng khoán không phải tuân thủ quy định tại điểm c, d và đ Khoản 4 Điều này. 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 điều lệ tối thiểu 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 180%;
- + Công ty chứng khoán sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ phải đảm bảo tuân thủ hạn chế vay nợ quy định tại Điều 26 Thông tư này và hạn chế đầu tư quy định tại Khoản 3 Điều này và Điểm e Khoản 4 Điều này.

- 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 tại Khoản 2, 3 và 4 Điều này tối đa trong thời hạn 01 năm.

6. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính: Không có

7. Tổng số nhân viên đến thời điểm ngày 30/6/2022: 57 người

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

1. Niên độ và kỳ 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 (VND) 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 ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 (thay thế Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với Công ty chứng khoán và Thông tư số 162/2010/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2010.) và áp dụng Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014.

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 các 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, kết quả hoạt động 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".

Các báo cáo tài chính bao gồm: Báo cáo tình hình tài chính riêng, báo cáo kết quả hoạt động riêng, báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng, báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng và các thuyết minh báo cáo tài chính riêng được trình bày theo nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và không được chủ định trình bày theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

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 các khoản tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn bao gồm các khoản tiền gửi hoạt động, các khoản tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành và các khoản tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Công ty. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán được trình bày riêng biệt tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính (ngoại bảng).

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3. 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, tài sản tài chính sẵn sàng để bán, các khoản cho vay và phải thu

3.1 Nguyên tắc ghi nhận, phân loại và đánh giá tài sản tài chính

3.1.1 Nguyên tắc ghi nhận, phân loại tài sản tài chính.

Công ty chỉ ghi nhận các tài sản tài chính khi và chỉ khi công ty trở thành một bên tham gia các điều khoản hợp đồng của công cụ tài chính đó.

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL): Tài sản tài chính được phân loại theo FVTPL khi tài sản tài chính đó được nắm giữ cho mục đích mua vào, bán ra trên thị trường tài chính với kỳ vọng sinh lời.

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty phân loại tài sản tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động.

Các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận ban đầu theo giá mua (là giá mua thực tế hoặc giá khớp lệnh, không bao gồm các chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL, như: phí môi giới, phí giao dịch và phí ngân hàng). Mọi khoản lãi hoặc lỗ phát sinh từ việc thay đổi giá trị tài sản tài chính này được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động.

Tài sản tài chính được phân loại ra khỏi FVTPL trong trường hợp tài sản tài chính là nợ cho vay hoặc khoản phải thu nếu xác định mục đích sẽ là nắm giữ trong khoảng thời gian xác định trong tương lai hoặc đến khi đáo hạn hoặc tài sản tài chính là tiền gửi được phân loại sang nhóm tiền và tương đương tiền.

Các loại tài sản tài chính thuộc nhóm khác khi bán cần phải phân loại lại vào FVTPL.

Các tài sản tài chính FVTPL là công cụ nợ khi đáo hạn phải được chuyển sang ghi nhận là các khoản phải thu và lập dự phòng như một khoản phải thu khó đòi (nếu có).

Sau ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính FVTPL phải được ghi nhận theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá thị trường).

Tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM): HTM là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được, có kỳ đáo hạn là cố định mà Công ty có dự định tích cực và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- 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 hợp lý thông qua lãi/lỗ (FVTPL);

- Các tài sản tài chính phi phái sinh đã được Công ty xếp vào loại sẵn sàng để bán (AFS);

- Các tài sản tài chính phi phái sinh thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và các khoản phải thu.

Các tài sản tài chính HTM được ghi nhận ban đầu theo giá mua hoặc giá phát hành cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua hoặc phát hành các tài sản tài chính này. Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính HTM được ghi nhận theo chi phí phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Nếu do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ thì các tài sản tài chính HTM phải được chuyển sang nhóm tài sản tài chính AFS và phải xác định lại theo giá trị hợp lý. Phần chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động như là các điều chỉnh do phân loại lại.

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

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

Các tài sản tài chính AFS được ghi nhận ban đầu theo 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. .

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 của nó không thể xác định một cách đáng tin cậy được phản ánh theo giá gốc.

Khi lập và trình bày báo cáo tài chính, phần chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của tài sản tài chính AFS do đánh giá lại, được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu (trên báo cáo tình hình tài chính) và thu nhập toàn diện khác (trên báo cáo kết quả hoạt động) mà không thực hiện lập dự phòng khi khoản đầu tư chứng khoán dài hạn bị giảm giá.

Các khoản cho vay và phải thu: là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường hoàn hảo.

Các khoản cho vay của Công ty bao gồm:

- Các khoản cho vay các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ và nhận tài sản thế chấp của Bên cho vay theo hợp đồng vay bằng các tài sản tài chính đảm bảo tính thanh khoản trong cam kết cho vay và Công ty có thể bán các tài sản thế chấp phát sinh từ cam kết cho vay này;
- Các khoản cho vay với cam kết thanh toán tiền vay bằng tiền hoặc chuyển giao hoặc phát hành thêm một công cụ công cụ tài chính khác;
- Các khoản cho khách hàng vay tiền để mua chứng khoán theo quy định về giao dịch ký quỹ chứng khoán theo hợp đồng margin hoặc hợp đồng ứng trước tiền bán chứng khoán của khách hàng;

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, ngoại trừ các khoản cho vay các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ ...

3.1.2 Đánh giá tài sản tài chính

a. Nguyên tắc đánh giá

Cuối kỳ kế toán, Công ty phải đánh giá lại giá trị tài sản tài chính theo các nguyên tắc sau:

Đối với Cổ phiếu

Đối với cổ phiếu niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh, giá trị thị trường được xác định là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.

Đối với cổ phiếu 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 đóng cửa bình quân tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.

Đối với cổ phiếu niêm yết bị hủy, đình chỉ hoặc ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá cổ phiếu thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập bảng cân đối kế toán 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 là mức giá giao dịch thực tế trên thị trường phi tập trung (OTC) tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá giá trị chứng khoán.

b. Nguyên tắc xử lý các khoản chênh lệch do đánh giá lại các tài sản tài chính

- Chênh lệch tăng do đánh giá lại FVTPL được ghi nhận theo nguyên tắc không bù trừ và được trình bày trên báo cáo thu nhập tại chỉ tiêu "Thu nhập", chi tiết "Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ".

- Chênh lệch giảm do đánh giá lại FVTPL được ghi nhận theo nguyên tắc không bù trừ và được trình bày trên báo cáo thu nhập tại chỉ tiêu "Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh FVTPL", chi tiết "Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ".

- Chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại FVTPL được ghi nhận theo nguyên tắc không bù trừ và phải ưu tiên ưu tiên vào vốn chủ sở hữu của Báo cáo tình hình tài chính tại chỉ tiêu "Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính theo giá trị hợp lý" và được trình bày vào chỉ tiêu "Lãi/lỗ từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán" trên Báo cáo kết quả hoạt động riêng.

4. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ)

4.1 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khi tài sản cố định được bán hoặc thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh từ việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

4.2 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

Mua tài sản cố định vô hình riêng biệt

Nguyên giá tài sản cố định vô hình mua riêng biệt bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Phần mềm máy vi tính

Phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng.

4.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

<i>Máy móc, thiết bị</i>	<i>03 - 05 năm</i>
<i>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</i>	<i>06 năm</i>
<i>Thiết bị, dụng cụ quản lý</i>	<i>03 - 05 năm</i>
<i>Tài sản cố định hữu hình khác</i>	<i>03 - 10 năm</i>

5. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu khách hàng

Các khoản phải thu được ghi nhận theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu bán các tài sản tài chính

Toàn bộ giá trị khoản phải thu khi bán các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty (không qua các Sở giao dịch chứng khoán), kể cả giá trị đáo hạn của các tài sản tài chính hoặc thanh lý các tài sản tài chính này được theo dõi qua chỉ tiêu " Phải thu bán các tài sản tài chính" trên Báo cáo tình hình tài chính riêng.

Toàn bộ giá trị khoản phải thu khi bán các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty thông qua các Sở

Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính

Tất cả các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty phát sinh trong kỳ đều được theo dõi tại chỉ tiêu "Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính" trên Báo cáo tình hình tài chính riêng.

Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ phải thu khó đòi: Các khoản nợ phải thu khó đòi được xem xét trích lập dự phòng rủi ro ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn...

6. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại Công ty bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của công ty bao gồm các chi phí sau: Chi phí mua công cụ dụng cụ và các chi phí chờ phân bổ khác.

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ 12 tháng đến 36 tháng.

7. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản vay

Giá trị các khoản vay được ghi nhận là tổng số tiền đi vay của các ngân hàng, tổ chức, công ty tài chính và các đối tượng khác (không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai).

8. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

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 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 tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

9. Chính sách tiền lương và các khoản bảo hiểm bắt buộc

Tiền lương được tính toán và trích lập dựa vào chi phí trong kỳ dựa theo hợp đồng lao động và quy chế tiền lương của Công ty. Theo đó, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế và bảo hiểm thất nghiệp cũng được trích lập với tỷ lệ là 25,5%, 4,5% và 2% tương ứng tiền lương của người lao động. Tỷ lệ 21,5% sẽ được đưa vào chi phí bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp trong kỳ; và 10,5% sẽ được trích từ lương của người lao động.

Tiền lương chi trả cho người lao động được quy định trong hợp đồng lao động.

10. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong năm làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Công ty trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế TNDN với thuế suất 20% áp dụng cho năm hiện hành.

11. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm chi phí môi giới trái phiếu đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả. Các chi phí này được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả theo các hợp đồng, thỏa thuận,...

12. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp 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. 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. 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. Các điều kiện ghi nhận sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

12. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản doanh thu, thu nhập (tiếp theo)

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo tình hình tài chính của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; 2. Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo tình hình tài chính; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

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

a. Thu nhập từ các tài sản tài chính FVTPL, HTM

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 chứng khoán đã bán ra.

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

Cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, HTM và các khoản cho vay 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.

Cổ phiếu thường chỉ ghi tăng số lượng mà không ghi tăng doanh thu.

13.2 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.

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

Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính là doanh thu phát sinh từ cung cấp các dịch vụ tư vấn phát hành trái phiếu và chứng chỉ tiền gửi cho các khách hàng.

14. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản chi phí

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế, được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Chi phí được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh phải tuân thủ nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí.

15. 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 lãi tiền gửi không kỳ hạn và lãi tỷ giá hối đoái.

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi của doanh nghiệp 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.

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 Các khoản chi phí lãi vay và lỗ tỷ giá hối đoái.

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.

16. Nguyên tắc ghi nhận lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty sau khi trừ đi phần Quỹ khen thưởng và phúc lợi được trích lập trong kỳ chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Thu nhập pha loãng cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

17. 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.

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	Quý 2-2022	Quý 2-2021
Tiền	781,163,630,528	84,488,242,186
Tiền mặt		70,128,878
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Công ty	773,567,284,823	75,419,751,523
Tiền gửi ngân hàng của NĐT	-	-
Tiền gửi thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán	7,596,345,705	8,998,361,785
Các khoản tương đương tiền		
Cộng	781,163,630,528	84,488,242,186
2. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm	Khối lượng giao dịch trong quý	Giá trị giao dịch trong quý
a. Cửa Công ty chứng khoán	95,042,251	65,500,173,100,000
- Cổ phiếu		
- Trái phiếu	95,042,251	65,500,173,100,000
b. Cửa nhà đầu tư	85,381,528	2,961,511,014,000
- Cổ phiếu	85,381,528	2,961,511,014,000
Cộng	180,423,779	68,461,684,114,000

3. Các loại tài sản tài chính

Chỉ tiêu	Quý 2-2022		Quý 2-2021	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
3.1 Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ				
a. Chứng khoán niêm yết	294,907,900	587,209,479	606,659,380	918,410,860
+ Cổ phiếu niêm yết	294,907,900	587,209,479	294,907,900	606,659,380
+ Trái phiếu niêm yết		-	311,751,480	311,751,480
b. Chứng khoán chưa niêm yết	374,004,062,999	373,604,062,999	143,467,928,313	143,067,928,313

+ Cổ phiếu chưa niêm yết	400,000,000		400,000,000	
+ Trái phiếu chưa niêm yết	373,604,062,999	373,604,062,999	143,067,928,313	143,067,928,313
c. Chứng khoán khác			-	-
Cộng	374,298,970,899	374,191,272,478	144,074,587,693	143,986,339,173
3.2 Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn				
+ Cổ phiếu				
+ Trái phiếu chưa niêm yết		-	22,602,900,000	22,602,900,000
+ Tiền gửi NH	100,000,000	100,000,000		
Cộng	100,000,000	100,000,000	22,602,900,000	22,602,900,000
3.3 Các khoản cho vay và phải thu	267,641,757,456	267,641,757,456	12,439,104,005	12,439,104,005
Cho vay hoạt động ký quỹ của khách hàng	252,510,421,367	252,510,421,367		
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	15,131,336,089	15,131,336,089	12,439,104,005	12,439,104,005
Cộng	642,040,728,355	641,933,029,934	179,116,591,698	179,028,343,178

5. Phải thu bán khách hàng	Quý 2-2022	Quý 2-2021
4 Trả trước cho người bán	Quý 2-2022	Quý 2-2021
Ngắn hạn	161,195,249,351	19,670,100,000
	161,195,249,351	11,470,100,000
Công ty TNHH Đầu Tư H&Q		1,000,000,000
Công ty Cổ Phần ĐT Trảng An	1,849,000,000	
Công ty Cổ phần công nghệ Sao Bắc Đẩu	95,502,000	
CÔNG TY TNHH GALAXYONE	4,675,200,000	2,270,100,000
Công ty Cổ phần dịch vụ Kỹ thuật Viễn thông Hà Nội	75,547,351	
Công ty TNHH Đầu Tư Khai Vinh	154,500,000,000	
Trả trước cho người bán khác		8,200,000,000
Cộng	161,195,249,351	11,470,100,000
5 Phải thu các dịch vụ Công ty chứng khoán cung cấp	Quý 2-2022	Quý 2-2021
a. Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán	13,444,140,055	28,660,126
b. Phải thu dịch vụ Công ty chứng khoán cung cấp		
Khách hàng khác	13,444,140,055	28,660,126
c. Phải thu tài sản tài chính khác	1,438,908,419,199	614,740,373,305

Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Satona	138,016,321	81,167,921,126
Công ty Cổ phần Địa ốc Triệu Long	316,115,624,199	247,765,059,424
Công ty TNHH Triệu Quý Long	243,360,324,566	22,300,662,360
Công ty TNHH Đầu tư Thương mại Quốc tế Tâm Phát	443,979,990,173	214,339,286,893
Công ty TNHH Đầu tư Thương mại Khải Vinh	25,387,384,120	39,396,884,106
Công ty CP Menas Trường Sơn	41,563,948,987	9,419,244,900
Ngân Hàng Bắc Á	3,078,706,848	
Công ty TNHH Đầu Tư H&Q	229,793,518,273	351,314,496
Phải thu các tài sản tài chính khác	135,490,905,712	1,008,373,899
Cộng	1,452,352,559,254	614,769,033,431

6 Tạm ứng	Quý 2-2022	Quý 2-2021
Ngắn hạn		
Tô Lan Phương		220,459,676
Nguyễn Thùy Dương		110,000,000
Nhân viên khác	146,340,000	30,000,000
Cộng	146,340,000	360,459,676

7 Chi phí trả trước	Quý 2-2022	Quý 2-2021
a. Chi phí trả trước ngắn hạn	2,062,762,918	2,501,970,729
Chi phí công cụ, dụng cụ	2,062,762,918	2,501,970,729

8 Tài sản dài hạn khác	Quý 2-2022	Quý 2-2021
a. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	823,791,050	866,291,050
Đặt cọc thuê văn phòng	725,791,050	768,291,050
Ký cược, ký quỹ dài hạn khác	98,000,000	98,000,000
b. Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán	7,168,820,418	5,791,670,547
Tiền nộp ban đầu	120,000,000	120,000,000
Tiền nộp bổ sung kỳ	6,342,335,427	5,378,343,114
Tiền lãi được phân bổ trong kỳ	706,484,991	293,327,433
Cộng	7,992,611,468	6,657,961,597

9 Tài sản cố định hữu hình:

Khoản mục	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	4,470,456,326	2,400,030,000	1,333,029,129	8,203,515,455
Số dư cuối năm	4,470,456,326	2,400,030,000	1,333,029,129	8,203,515,455

Giá trị hao mòn lũy kế

Số dư đầu năm	6,326,387,952			6,326,387,952
<i>Khấu hao trong kỳ</i>		133,158,999		133,158,999
<i>Giảm khác</i>			(...)	-
Số dư cuối năm	6,326,387,952	133,158,999	-	6,459,546,951
Giá trị còn lại				
Số dư đầu năm				1,877,127,503
Số dư cuối năm				1,743,968,504

10 Tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	8,355,252,800	576,621,164	8,931,873,964
<i>Mua trong kỳ</i>	1,181,360,000	247,500,000	1,428,860,000
Số dư cuối năm	9,536,612,800	824,121,164	10,360,733,964
Giá trị hao mòn lũy kế			
<i>Số dư đầu năm</i>	2,422,931,499		2,422,931,499
<i>Khấu hao trong kỳ</i>	535,093,685		535,093,685
<i>Giảm khác</i>			
Số dư cuối năm	2,958,025,184		2,958,025,184
Giá trị còn lại			
Số dư cuối năm	6,578,587,616	824,121,164	7,402,708,780

11 Phải trả người bán ngắn hạn

	Quý 2-2022	Quý 2-2021
Ngân hàng TMCP Phát triển Tp. Hồ Chí Minh	288,922,356,311	110,000,000,000
Công ty Cổ phần Đầu tư Tài chính Satona		4,895,000,000
Công ty Cổ phần Địa ốc Triệu Long	45,700,000,000	29,800,000,000
Công ty TNHH Triệu Quý Long	269,300,000,000	143,600,000,000
Công ty TNHH Đầu tư Thương mại Quốc tế Tâm Phát	117,500,000,000	44,600,000,000
Công ty TNHH Đầu tư Thương mại Khải Vinh		3,200,000,000
Công ty CP Menas Trường Sơn	24,437,400,000	
Phải trả người bán khác	301,573,200	
Cộng	746,161,329,511	336,095,000,000

12 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Đầu kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Quý 2-2022
Phải nộp				
Thuế GTGT phải nộp	51,723,855	55,500,000	95,500,000	11,723,855
Thuế TNDN	17,903,872,356	17,996,020,466	17,903,872,356	17,996,020,466
Thuế thu nhập cá nhân	20,608,861,136	71,374,335,787	68,714,889,082	23,268,307,841

Các loại thuế khác		-	-	-	
Cộng		38,564,457,347	89,425,856,253	86,714,261,438	41,276,052,162
13 Vốn đầu tư của chủ sở hữu				Quý 2-2022	Quý 2-2021
Cổ phiếu					
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành					
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng				102,300,000	310,000,000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>				102,300,000	310,000,000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành				102,300,000	310,000,000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>				102,300,000	310,000,000
<i>Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.</i>				10,000	10,000
14 Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của Công ty				Quý 2-2022	Quý 2-2021
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng				294,907,900	324,613,566,104
Cộng				294,907,900	324,613,566,104
15 Tài sản tài chính chưa lưu ký của Công ty				Quý 2-2022	Quý 2-2021
Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK				800,000,000	800,000,000
Cộng				800,000,000	800,000,000
16 Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của Nhà đầu tư				Quý 2-2022	Quý 2-2021
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng				9,352,256,260,000	8,504,967,110,000
Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng				155,144,520,000	156,034,020,000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố				4,754,196,450,000	3,826,339,560,000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ				10,250,000,000	10,250,000,000
Tài sản tài chính chờ thanh toán				34,861,000,000	5,204,540,000
Cộng				14,306,708,230,000	12,502,795,230,000
17 Tiền gửi của Nhà đầu tư				Quý 2-2022	Quý 2-2021
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý				41,634,079,662	204,396,914,408
<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>				41,634,079,662	204,396,914,408
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý				-	-
<i>NHTM quản lý</i>				-	-
<i>NHTM quản lý</i>				-	-
<i>Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng</i>				-	-
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư				325,040,341,438	138,516,725,690
<i>Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước</i>				324,330,724,369	137,060,256,247

Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	709,617,069	1,456,469,443
Cộng	366,674,421,100	342,913,640,098
18 Phải trả Nhà đầu tư	Quý 2-2022	Quý 2-2021
Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	366,559,816,844	342,885,658,872
Của Nhà đầu tư trong nước	363,335,656,743	339,257,271,552
Của Nhà đầu tư nước ngoài	3,224,160,101	3,628,387,320
19 Phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	Quý 2-2022	Quý 2-2021
Phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	-	-
- Phải trả lãi tiền gửi cho khách hàng và thuế	-	-
Cộng	-	-
20 Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu mà Tổ chức phát hành	Quý 2-2022	Quý 2-2021
Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu mà Tổ chức phát hành	114,604,256	27,981,226
Cộng	114,604,256	27,981,226

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

1. Thu nhập và chi phí hoạt động

<i>Thu nhập khác</i>	Quý 2-2022	Quý 2-2021
Từ tài sản tài chính FVTPL	337,837,293,368	91,522,011,937
Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	33,933,707,405	112,967,205
Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	1,097,979,350	-
Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn HTM	6,425,964	38,770,791
Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	7,356,509,518	509,612,210
+ Lãi từ cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán	346,466,082	-
Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	3,014,860,733	4,014,923,876
+ Từ hoạt động môi giới trái phiếu	-	-
+ Từ hoạt động môi giới cổ phiếu	3,014,860,733	4,014,923,876
Doanh thu nghiệp vụ lưu ký, đại lý phát hành	2,620,161,636	17,820,018,914
Cộng	385,866,937,974	114,018,304,933
2 Thu nhập hoạt động khác	Quý 2-2022	Quý 2-2021
Thu nhập từ hoạt động tư vấn phát hành trái phiếu và tư vấn khác	2,866,288,732	2,530,909,091
Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	-	-
Doanh thu ban đầu	-	-
Cộng	2,866,288,732	2,530,909,091
3 Chi phí các dịch vụ khác	Quý 2-2022	Quý 2-2021

Chi phí hoạt động tự doanh	224,995,658,801	63,511,346,375
Chi phí hoạt động môi giới chứng khoán	1,346,189,469	1,426,489,638
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	1,205,803,164	1,061,378,549
Chi chí hoạt động tư vấn tài chính	-	-
Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	6,077,097,503	-
Chi phí các dịch vụ khác	6,372,536,805	4,542,131,202
Cộng	239,997,285,742	70,541,345,764
4 Doanh thu hoạt động tài chính	Quý 2-2022	Quý 2-2021
Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	(4,710,024,916)	(144,249,556)
Cộng	(4,710,024,916)	(144,249,556)
5 Chi phí tài chính	Quý 2-2022	Quý 2-2021
Chi phí lãi vay	42,907,985,885	3,419,352,565
Cộng	42,907,985,885	3,419,352,565
6 Chi phí quản lý công ty chứng khoán	Quý 2-2022	Quý 2-2021
Chi phí nhân viên quản lý	5,953,226,995	3,728,354,573
Chi phí vật liệu quản lý	-	-
Thuế, phí và lệ phí	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6,145,749,152	2,438,368,252
Chi phí bằng tiền khác	3,849,243,514	4,345,294,904
Cộng	15,948,219,661	10,512,017,729
7 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	Quý 2-2022	Quý 2-2021
Lợi nhuận kế toán trước thuế	85,169,710,502	31,932,248,410
Thu nhập tính thuế	85,169,710,502	31,819,281,205
Thuế suất	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	17,996,020,466	6,773,453,964
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	67,173,690,036	25,158,794,446

Tp. HCM, ngày 15 tháng 07 năm 2022

NGƯỜI LẬP BIỂU/ KẾ TOÁN TRƯỞNG



NGUYỄN THỊ NGỌC LÀNH



TỔNG GIÁM ĐỐC


DUYANG THẾ QUANG