

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH - QUÝ 03.2022

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		108,344,641,182	169,260,092,363
I. Tài sản tài chính (110 = 111 ->129)	110		107,580,351,304	168,565,451,563
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	04	51,019,360,361	48,470,168,319
1.1. Tiền	111.1		12,320,298,959	9,531,071,852
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		38,699,061,402	38,939,096,467
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	6.1	253,900	2,892,552
3. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113			
4. Các khoản cho vay	114	6.3	55,480,360,149	104,671,810,089
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	6.2		
7. Các khoản phải thu	117		909,374,926	1,376,670,088
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		909,374,926	
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 chưa nhận đủ	117.3.1			
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		909,374,926	1,376,670,088
8. Trả trước cho người bán	118			
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	07	148,555,100	13,970,212,000
10. Phải thu nội bộ	120			
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121			
12. Các khoản phải thu khác	122		203,750,028,463	203,801,280,110
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129		(203,727,581,595)	(203,727,581,595)
II. Tài sản ngắn hạn khác (130 = 131->139)	130	08	764,289,878	694,640,800
1. Tạm ứng	131		28,650,000	37,550,000
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132			
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133		690,832,878	612,283,800
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		44,807,000	44,807,000
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			
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		9,075,160,935	8,982,372,051
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			
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		1,124,722,823	1,467,111,945
1. Tài sản cố định hữu hình	221	09	818,582,510	1,086,505,070
- Nguyên giá	222		6,749,580,881	6,788,858,966
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(5,930,998,371)	(5,702,353,896)
- Đánh giá TSCĐHH theo giá trị hợp lý	223b			

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
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	10	306,140,313	380,606,875
- Nguyên giá	228		13,943,668,228	14,310,094,583
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(13,637,527,915)	(13,929,487,708)
- 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		7,950,438,112	7,515,260,106
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251	11	538,000,000	525,000,000
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	12	421,026,986	754,132,178
3. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	253			
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	13	6,991,411,126	6,236,127,928
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		117,419,802,117	178,242,464,414
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		72,136,304,813	126,353,872,029
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		72,136,304,813	126,353,872,029
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311		63,334,759,821	98,884,863,089
1.1. Vay ngắn hạn	312	14	63,334,759,821	98,884,863,089
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			
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317			
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	15	6,597,391,111	22,657,468,059
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319			
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320			
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321			
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	16	278,707,756	711,267,902
11. Phải trả người lao động	323		182,665,053	569,050,099
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324			
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	17	1,203,337,488	3,031,700,960
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		241,383,584	201,461,920
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330		-	
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		298,060,000	298,060,000
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			

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
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		45,283,497,304	51,888,592,385
I. Vốn chủ sở hữu	410		45,283,497,304	51,888,592,385
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	18.1	299,374,667,500	299,374,667,500
1.1.Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		300,000,000,000	300,000,000,000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		300,000,000,000	300,000,000,000
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			
1.4. Vốn khác của chủ sở hữu	411.4			
1.5. Cổ phiếu quỹ (*)	411.5		(625,332,500)	(625,332,500)
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		2,073,886,023	2,073,886,023
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		2,073,886,024	2,073,886,024
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416			
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417	18.2	(258,238,942,243)	(251,633,847,162)
7.1.Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		(52,657,477,152)	(47,442,154,247)
7.2.Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		(205,581,465,091)	(204,191,692,915)
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		117,419,802,117	178,242,464,414
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	19.1	1,258	1,258
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006	19.2	29,937,467	29,937,467
7. Cổ phiếu quỹ	007	19.3	62,533	62,533
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008	19.4	770,000	3,220,000
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009	19.5	120,000	110,000
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			
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	19.6	262,573,880,000	340,611,670,000
a.Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		249,113,090,000	313,619,010,000
b.Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		5,981,660,000	5,981,660,000
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		7,479,130,000	21,011,000,000
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	022	19.7	4,715,670,000	4,436,240,000
a.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		4,690,670,000	4,436,240,000
b.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2		25,000,000	
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	19.8	6,715,920,000	17,303,000,000

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
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	19.9	2,526,815,693	11,705,182,198
7.1. Tiền gửi về hoạt động môi giới chứng khoán	027			
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		2,526,815,693	11,705,182,198
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư trong nước	029.1		2,526,815,693	11,705,182,198
b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư nước ngoài	029.2			
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 CTC	031			
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTC	031.1			
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTC	031.2			
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 của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	034			
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035			

Người lập



Nguyễn Lan Phương
Kế toán trưởng

Người kiểm soát



Nguyễn Hải Đăng
Trưởng phòng kiểm soát nội bộ

Lập ngày 12/10/2022

Người duyệt



Yei Phock Joo
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN - QUÝ 03.2022

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Quý 03.2022	Quý 03.2021	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này(Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này(Năm trước)
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		161,432,372	121,894,851	326,233,793	376,469,839
a.Lãi bán các tài sản tài chính	01.1		2,689,814		2,689,814	
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	01.2		1,211,767		1,211,767	
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3		157,530,791	121,894,851	322,332,212	376,469,839
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02					
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	20	1,982,950,438	2,902,283,331	7,201,864,637	7,487,971,208
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	20	1,460,632,416	2,997,887,189	6,649,138,833	8,694,214,046
1.7. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07					
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08					
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09	20	450,040	150,000	3,204,575	67,980,833
1.10. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10	20	118,000,000	177,000,000	472,000,000	531,000,000
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11					
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01>11)	20		3,723,465,266	6,199,215,371	14,652,441,838	17,157,635,926
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21					
a. Lỗ bán các tài sản tài chính	21.1					
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					

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Quý 03.2022	Quý 03.2021	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này(Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này(Năm trước)
2.4. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	24	21	828,485,540	1,088,334,332	2,890,854,667	2,655,200,946
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					
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	21	2,437,985,673	3,258,987,499	8,450,399,095	9,501,460,479
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	21	29,070,626	61,621,968	102,280,649	171,614,690
2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31		134,387,727	175,737,727	511,163,182	502,713,182
2.12. Chi phí các dịch vụ khác	32					
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21->32)	40		3,429,929,566	4,584,681,526	11,954,697,593	12,830,989,297
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41	22	160,579,031	28,914,741	1,322,916,210	30,807,353
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42	22	96,700,736	8,303,957	292,505,497	23,266,621
3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43					
3.4. Doanh thu khác về đầu tư	44					
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41->44)	50		257,279,767	37,218,698	1,615,421,707	54,073,974
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51	23	1,191,910,555	21,580,000	2,687,600,000	215,144,608
4.2. Chi phí lãi vay	52					
4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53					
4.4. Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	54					
4.5. Chi phí tài chính khác	55					
5. Phần lãi, lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	56					
Cộng chi phí tài chính (60 = 51->56)	60		1,191,910,555	21,580,000	2,687,600,000	215,144,608
V. CHI BÁN HÀNG						
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN						
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40-60-61-62)	70		(3,293,553,471)	(846,249,179)	(6,605,195,081)	(3,329,343,927)
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
8.1. Thu nhập khác	71				100,000	90,000
8.2. Chi phí khác	72					
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80				100,000	90,000
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)	90		(3,293,553,471)	(846,249,179)	(6,605,095,081)	(3,329,253,927)

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Quý 03.2022	Quý 03.2021	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này(Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này(Năm trước)
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		(2,769,090,715)	(824,669,179)	(4,753,142,880)	(3,114,109,319)
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		(524,462,756)	(21,580,000)	(1,851,952,201)	(215,144,608)
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100					
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1					
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2					
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		(3,293,553,471)	(846,249,179)	(6,605,095,081)	(3,329,253,927)
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 kiểm soát	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 bán	301					
12.2. Lãi (lỗ) toàn diện khác được chia từ hoạt động đầu tư vào công ty con, đầu	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 kết, liên doanh ch	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 hợp lý	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 kiểm soát	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



Nguyễn Lan Phương
Kế toán trưởng

Người kiểm soát



Nguyễn Hải Đăng
Trưởng phòng kiểm soát nội bộ



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ - QUÝ 03.2022

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lỗ trước thuế thu nhập doanh nghiệp	01		(6,605,095,081)	(3,329,253,927)
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02		1,083,544,632	(569,425,406.00)
- Khấu hao TSCĐ	03		342,437,037	660,657,470
- Các khoản dự phòng	04		-	-
(- Lãi) hoặc (+ lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện.	05		1,853,163,968	215,144,608
- Chi phí lãi vay	06		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư (đầu tư công ty con, liên doanh, liên kết)	07		(202,681,447)	(23,395,441)
- Dự thu tiền lãi	08		(909,374,926)	(1,421,832,043)
- Các khoản điều chỉnh khác	09		-	-
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		-	-
- Lỗ đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua kết quả kinh doanh	11		-	-
- Lỗ đánh giá giá trị các công nợ tài chính ghi nhận thông qua kết quả kinh doanh	12		-	-
- Lỗ đánh giá giá trị các công cụ tài chính phái sinh	13		-	-
- Lỗ từ thanh lý các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	14		-	-
- Suy giảm giá trị của các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	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 FVTPL	19		-	-
- Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán	20		-	-
- Lãi khác	21		-	-
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		45,271,328,280	(39,717,770,753)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31		2,638,652	-
- Tăng (giảm) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32		-	-
- Tăng (giảm) Các khoản cho vay	33		49,191,449,940	(40,345,187,370)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34		-	-
(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35		-	-
(-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36		1,376,670,088	414,027,776
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37		13,821,656,900	(11,527,644,000)
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch các TSTC	38		-	-
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác	39		51,251,647	8,441,114
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40		-	-
Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		(1,828,363,472)	1,179,289,352
Tăng (giảm) chi phí trả trước	42		254,556,114	(266,842,630)
Thuế TNDN đã nộp	43		-	-
Lãi vay đã trả	44		-	-
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45		(16,060,076,948)	10,100,892,116
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46		-	-
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	47		(432,560,146)	184,985,698
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48		(386,385,046)	95,001,892
- Tăng (giảm) phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	49		-	-
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50		39,921,664	361,356,660
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52		(759,431,113)	77,908,639
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60		39,749,777,831	(43,616,450,086)

Chi tiêu	Mã chi tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
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			(185,615,000)
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 đầu tư khác	63			
4. Tiền thu hồi các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đ	64			
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65		202,681,447	23,395,441
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70		202,681,447	(162,219,559)
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		75,490,501,838	71,461,595,658
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	73.1			
3.2. Tiền vay khác	73.2		75,490,501,838	71,461,595,658
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74		(112,893,769,074)	(8,507,380,676)
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		(112,893,769,074)	(8,507,380,676)
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		(37,403,267,236)	62,954,214,982
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90		2,549,192,042	19,175,545,337
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101		48,470,168,319	34,824,015,955
- Tiền	101.1		9,531,071,852	14,608,075,649
- Các khoản tương đương tiền	101.2		38,939,096,467	20,215,940,306
- 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		51,019,360,361	53,999,561,292
- Tiền	103.1		12,320,298,959	13,086,006,007
- Các khoản tương đương tiền	103.2		38,699,061,402	40,913,555,285
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104		-	-
PHẦN 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				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		423,722,017,000	367,660,660,030
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(240,233,233,600)	(321,863,951,500)
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			
8. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08		(192,564,869,256)	(47,817,534,705)
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		(102,280,649)	(171,614,690)
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			
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15			
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		(9,178,366,505)	(2,192,440,865)
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		11,705,182,198	3,692,436,144
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		11,705,182,198	3,692,436,144

Chỉ tiêu	Mã chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn:	32			
-Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34		11,705,182,198	3,692,436,144
- 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		2,526,815,693	1,499,995,279
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		2,526,815,693	1,499,995,279
-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn	42			
-Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		2,526,815,693	1,499,995,279
- 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



Nguyễn Lan Phương
Kế toán trưởng

Người kiểm soát



Nguyễn Hải Đăng
Trưởng phòng kiểm soát nội bộ

Lập ngày 12/10/2022

Người duyệt



Yui Phock Joo
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG - QUÝ 03.2022

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm		Số dư cuối kỳ			
		Ngày 01/01/2021		Ngày 01/01/2022		Ngày 30/09/2021		Ngày 30/09/2022	
		Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm
I. Biến động vốn chủ sở hữu									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		299,374,667,500		299,374,667,500			299,374,667,500		
1.1 Vốn pháp định		135,000,000,000		135,000,000,000			135,000,000,000		
1.2 Vốn bổ sung		165,000,000,000		165,000,000,000			165,000,000,000		
1.3 Thặng dư vốn cổ phần									
1.4 Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu									
1.5 Vốn khác của chủ sở hữu		(625,332,500)		(625,332,500)			(625,332,500)		
2. Cổ phiếu quỹ (*)		2,073,886,023		2,073,886,023			2,073,886,023		
3. Quỹ dự trữ vốn điều lệ		2,073,886,024		2,073,886,024			2,073,886,024		
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ									
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý									
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái									
7. Các quỹ khác thuộc Vốn chủ sở hữu		(248,867,111,765)		(251,633,847,162)			(6,605,095,081)		
8. Lợi nhuận chưa phân phối		(44,730,459,470)		(47,442,154,247)			(5,215,322,905)		
8.1 Lợi nhuận đã thực hiện		(204,136,652,295)		(204,191,692,915)			(1,389,772,176)		
8.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		54,655,327,782		51,888,592,385			(6,605,095,081)		
Cộng									
II. Thu nhập toàn diện khác									
1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán									
2. Phần sở hữu đối với thu nhập toàn diện khác của công ty liên doanh, liên kết									
3. Lãi, lỗ đánh giá công cụ tài chính phái sinh									
4. Lãi, lỗ giao dịch kinh doanh ở nước ngoài									
5. Tăng, giảm khoản vốn góp vào công ty con									
6. Mua các khoản đầu tư vào công ty con									
7. Thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con									
8. Mua cổ phiếu quỹ									
9. Thanh lý cổ phiếu quỹ									
10. Thay đổi vốn chủ sở hữu của cổ đông không nắm quyền kiểm soát									
Cộng									

Người lập

(Signature)

Nguyễn Lan Phương
Kế toán trưởng

Người kiểm soát

(Signature)

Nguyễn Hải Đăng
Trưởng phòng kiểm soát nội bộ



1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Chứng khoán SaigonBank Berjaya (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Giấy phép Hoạt động Kinh doanh số 94/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước (“UBCKNN”) cấp vào ngày 18 tháng 7 năm 2008 và được điều chỉnh theo Giấy phép Hoạt động Kinh doanh số 340/UBCK-GP do UBCKNN cấp vào ngày 27 tháng 7 năm 2010 và giấy phép điều chỉnh số 04/GPĐC-UBCK do UBCKNN cấp vào ngày 8 tháng 1 năm 2013, giấy phép điều chỉnh số 73/GPĐC-UBCK do UBCKNN cấp vào ngày 17 tháng 12 năm 2019 và giấy phép điều chỉnh số 50/GPĐC-UBCK do UBCKNN cấp vào ngày 13 tháng 08 năm 2020.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là cung cấp các dịch vụ môi giới chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán và tư vấn tài chính.

Công ty có trụ sở chính tại tầng 9, Tòa nhà Savico Invest Office, 66-68 đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2022 là: 30 người (31 tháng 12 năm 2021: 31 người).

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty

Quy mô vốn

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022, tổng vốn cổ phần của Công ty là 300.000.000.000 đồng.

Hạn chế đầu tư

Công ty tuân thủ quy định tại Điều 28, Thông tư số 121/2020/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2020 quy định về hoạt động của công ty chứng khoán. Một số khoản mục hạn chế đầu tư theo các quy định hiện hành như sau:

- ▶ 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 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 phép mua bán lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về mua bán lại trái phiếu.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam (“đồng” hoặc “VND”) phù hợp với Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được quy định tại Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, 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, Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 3);

- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 5).

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán áp dụng được đăng ký của Công ty là Nhật ký chung.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là VND.

2.5 Cơ sở hoạt động liên tục

Ban Tổng Giám đốc Công ty tin rằng Công ty sẽ có thể tiếp tục duy trì hoạt động kinh doanh trong một tương lai xác định với sự hỗ trợ tài chính liên tục từ nhà đầu tư lớn. Đồng thời, Ban Tổng Giám đốc Công ty đã lên kế hoạch cần thiết để duy trì hoạt động kinh doanh liên tục như chuẩn bị phương án tăng vốn để mở rộng các nghiệp vụ hoạt động. Do đó, báo cáo tài chính này đang được lập trên cơ sở hoạt động liên tục.

3. TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN VIỆT NAM

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã lập báo cáo tài chính tuân thủ theo Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Theo đó, báo cáo tài chính được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục, nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động, lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 Các thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh

Các chính sách kế toán Công ty sử dụng để lập báo cáo tài chính giữa niên độ được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 và báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021, trừ các thay đổi sau:

Thông tư số 114/2021/TT-BTC để bãi bỏ Thông tư số 146/2014/TT-BTC của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ ("Thông tư 114")

Ngày 17 tháng 12 năm 2021, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 114 với các thay đổi chủ yếu như sau:

- ▶ Quy định việc xác định trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tồn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi sẽ được công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ, chi nhánh công ty quản lý quỹ nước ngoài được cấp giấy phép thành lập và hoạt động tại Việt Nam thực hiện theo quy định tại Thông tư 48/2019/TT-BTC ngày 8 tháng 8 năm 2019 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn việc trích lập và xử lý các

khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp và các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có);

- ▶ Đối với số dư quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ được trích lập theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC: sử dụng để chỉnh bổ sung vốn điều lệ theo quy định hiện hành;
- ▶ Đối với số dư quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ được trích lập theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC: sử dụng để bổ sung vốn điều lệ hoặc sử dụng theo quyết định của Đại hội đồng cổ đông, Hội đồng thành viên hoặc Chủ tịch công ty theo quy định hiện hành.

Thông tư 114 có hiệu lực từ ngày 1 tháng 2 năm 2022.

Thông tư số 24/2022/TT-BTC ("Thông tư số 24") ngày 7 tháng 4 năm 2022 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 48/2019/TT-BTC ("Thông tư số 48") ngày 8 tháng 8 năm 2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp

Thông tư số 24 có hiệu lực từ ngày 25 tháng 5 năm 2022 sửa đổi, bổ sung quy định về đối tượng lập dự phòng, theo đó, đối tượng lập dự phòng là các loại chứng khoán do các tổ chức kinh tế trong nước phát hành theo quy định của pháp luật, thuộc sở hữu của doanh nghiệp, đang được niêm yết hoặc đăng ký giao dịch trên thị trường chứng khoán trong nước, được tự do mua bán trên thị trường và giá chứng khoán thực tế trên thị trường tại thời điểm lập báo cáo tài chính năm thấp hơn giá trị của khoản đầu tư chứng khoán đang hạch toán trên sổ kế toán.

Đối tượng lập dự phòng không bao gồm trái phiếu Chính phủ, trái phiếu được Chính phủ bảo lãnh, trái phiếu chính quyền địa phương.

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng của công ty chứng khoán, 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.

4.3 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:

- a) 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).
- b) 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 tăng do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL theo giá trị hợp lý so với năm trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL". Khoản chênh lệch giảm do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL theo giá trị hợp lý so với năm trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chênh lệch giảm 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.

4.4 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:

- a) 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 cũng như các loại 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;
- b) Các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- c) 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. 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).

Các khoản cho vay được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính. Dự phòng cho các khoản cho vay được trích lập dựa trên mức tổn thất ước tính, được tính bằng phần chênh lệch giữa giá trị thị trường của chứng khoán được dùng làm tài sản đảm bảo cho khoản cho vay và số dư của khoản cho vay đó. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận 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".

4.5 Giá trị hợp lý/giá trị thị trường của tài sản tài chính

Giá trị thị trường/hợp lý của chứng khoán được xác định theo các cơ sở sau:

- ▶ 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 đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán.

- ▶ Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập Báo cáo tình hình tài chính gần nhất.
- ▶ Đối với chứng khoán 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.

Cho mục đích xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, cơ sở tính thuế của các tài sản tài chính của Công ty được xác định bằng giá gốc trừ đi giá trị dự phòng giảm giá. Theo đó, giá trị thị trường của chứng khoán cho mục đích trích lập dự phòng được xác định theo quy định của Thông tư số 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 8 tháng 8 năm 2019 (“Thông tư 48”).

4.6 Ngừng ghi nhận tài sản 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 chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản tài chính hoặc đồng thời phát sinh nghĩa vụ thanh toán gần như lập tức toàn bộ số tiền thu được cho bên thứ ba thông qua hợp đồng chuyển giao; và:
 - Công ty chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với tài sản, 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 phân ánh quyền và nghĩa vụ mà Công ty giữ lại. Trường hợp khoản nợ ghi nhận 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.

4.7 Phân loại lại tài sản tài chính

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

Công ty chứng khoán khi bán các tài sản tài chính không thuộc loại tài sản tài chính FVTPL phải thực hiện phân loại lại các tài sản tài chính từ các loại tài sản khác có liên quan về tài sản tài chính FVTPL. Các chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính AFS hiện đang theo dõi trên khoản mục “Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý” sẽ được ghi nhận vào tài khoản doanh thu hoặc chi phí tương ứng tại ngày phân loại lại các tài sản tài chính AFS khi bán.

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

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

- ▶ Tài sản tài chính FVTPL phi phát sinh và không bị yêu cầu phân loại vào nhóm tài sản tài chính FVTPL vào lúc ghi nhận ban đầu có thể được phân loại lại vào nhóm cho vay và phải thu trong một số trường hợp đặc biệt hoặc vào nhóm tiền và tương đương tiền nếu thỏa mãn các điều kiện được phân loại vào nhóm này. Các khoản lãi, lỗ đã ghi

nhận do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL trước thời điểm phân loại lại sẽ không được hoàn nhập.

- ▶ Nếu do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, việc phân loại một khoản đầu tư vào nhóm nắm giữ đến khi đáo hạn không còn phù hợp thì khoản đầu tư đó phải được chuyển sang nhóm tài sản tài chính AFS và phải định giá lại theo giá trị hợp lý. Chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận vào Khoản mục “Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý” thuộc Vốn chủ sở hữu.

4.8 Các khoản phải thu

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

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 số 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 8 tháng 8 năm 2019 như sau:

<i>Thời gian quá hạn</i>	<i>Mức trích dự phòng</i>
Từ 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%

4.9 Tài sản cố định hữu hình

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

Nguyên giá tài sản cố định 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 được ghi tăng nguyên giá của tài sản. 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 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.

4.10 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 bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác 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 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.

4.11 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao của tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định 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:

Phương tiện vận tải	6 năm
Trang thiết bị văn phòng	5 năm
Thiết bị công nghệ thông tin	4 năm
Tài sản cố định hữu hình khác	5 năm
Phần mềm tin học	2 - 6 năm

4.12 Thuê tài sản

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.

4.13 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 báo cáo tình hình tài chính 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 loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần từ hai (2) đến sáu (6) năm vào báo cáo kết quả hoạt động:

- ▶ Chi phí cải tạo văn phòng;
- ▶ Chi phí thuê văn phòng;
- ▶ Chi phí vật dụng văn phòng;
- ▶ Chi phí bảo trì; và
- ▶ Chi phí trả trước khác

4.14 Các khoản vay

Các khoản vay được trình bày theo số dư gốc tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán năm.

4.15 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

4.16 Lợi ích của nhân viên

4.16.1 Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội. Công ty sẽ phải đóng bảo hiểm xã hội cho mỗi nhân viên bằng 17,5% lương cơ bản hàng tháng, phụ cấp lương và các khoản bổ sung khác (riêng giai đoạn từ ngày 1 tháng 7 năm 2021 đến ngày 30 tháng 6 năm 2022 là 17%) Ngoài ra, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác.

4.16.2 Trợ cấp thôi việc phải trả

Theo Điều 46 Bộ Luật Lao động số 45/2019/QH14 có hiệu lực ngày 1 tháng 1 năm 2021, Công ty có nghĩa vụ chi trả trợ cấp thôi việc bằng một nửa tháng lương cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 cộng với các trợ cấp khác (nếu có) cho những nhân viên tự nguyện thôi việc. Từ ngày 1 tháng 1 năm 2009, mức lương bình quân tháng

được tính để thanh toán trợ cấp thôi việc sẽ căn cứ theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm người lao động thôi việc.

4.16.3 Bảo hiểm thất nghiệp

Theo Thông tư số 28/2015/TT-BLĐTBXH hướng dẫn thực hiện Điều 52 của Luật Việc làm và một số điều của Nghị định số 28/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 3 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Việc làm về bảo hiểm thất nghiệp, Công ty có nghĩa vụ đóng bảo hiểm thất nghiệp với mức bằng 1% quỹ tiền lương (riêng giai đoạn từ ngày 1 tháng 7 năm 2021 đến ngày 30 tháng 9 năm 2022 là 0%), tiền công đóng bảo hiểm thất nghiệp của những người tham gia bảo hiểm thất nghiệp và trích 1% tiền lương, tiền công tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp của từng người lao động để đóng cùng lúc vào Quỹ Bảo hiểm Thất nghiệp.

4.17 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VND) 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 năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại như sau:

- ▶ 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.

4.18 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

4.19 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. 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. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc. Trong trường hợp 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.

Thu nhập khác

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 năm trước, khoản nợ phải trả nay 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.

Thu nhập lãi

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

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập, ngoại trừ cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ được cập nhật và theo dõi số lượng cổ phiếu nắm giữ mà không được ghi nhận là doanh thu.

Doanh thu cung cấp dịch vụ khác

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc.

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.

4.20 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty.

4.21 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho/hoặc được thu hồi từ cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động 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 hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm 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 lập báo cáo tài chính.

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 tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm 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 tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm 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 kỳ kế toán năm mà tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động 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.

Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hoãn lại 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 Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

4.23 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp từ phát hành cổ phiếu được ghi vào tài khoản vốn điều lệ theo mệnh giá.

Lỗi chưa phân phối

Lỗi chưa phân phối bao gồm lỗi đã thực hiện và chưa thực hiện.

Lỗi chưa thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc tài sản tài chính khác tính vào báo cáo lãi lỗ của báo cáo kết quả hoạt động thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán.

Lỗi đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào báo cáo kết quả hoạt động của Công ty ngoài các khoản lãi, lỗ do đánh giá lại tài sản tài chính đã được ghi nhận vào lỗi chưa thực hiện.

Các quỹ

Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế hàng năm để trích lập các quỹ theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014 như sau:

	<i>Mức trích lập từ lợi nhuận sau thuế</i>	<i>Mức trích lập tối đa</i>
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5%	10% vốn điều lệ
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	5%	10% vốn điều lệ

Các quỹ khác được trích lập theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông tại cuộc họp thường niên toàn Công ty.

4.24 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các nhà đầu tư sau khi được phê duyệt tại Cuộc họp thường niên toàn Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

4.25 Các khoản mục không có số dư

Các khoản mục không được trình bày trên báo cáo tài chính này theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 và Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành là các khoản mục không có số dư.

04. Tiền và tương đương tiền	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
- Tiền mặt	11,299,609	4,964,441
- Tiền gửi ngân hàng	918,138,780	2,409,354,778
- Các khoản tương đương tiền	38,699,061,402	38,939,096,467
- Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành		
- Tiền gửi thanh toán bù trừ giao dịch CK	11,390,860,570	7,116,752,633
Cộng	51,019,360,361	48,470,168,319

Các khoản tương đương tiền là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn dưới 1 tháng có lãi suất từ 1.7% đến 5%/năm.

05. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ:

GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH THỰC HIỆN TRONG THÁNG 07-09/2022

CHỈ TIÊU	Khối lượng giao	Giá trị khối lượng
a) Cửa công ty chứng khoán	249	6,542,000
- Cổ phiếu	249	6,542,000
- Trái phiếu		
- Chứng khoán khác		
b) Cửa nhà đầu tư	49,433,832	931,606,494,100
- Cổ phiếu	48,923,832	931,398,739,100
- Trái phiếu		
- Chứng khoán khác	510,000	207,755,000
Tổng cộng	49,434,081	931,613,036,100

06. Các loại tài sản tài chính

6.1 Tình hình biến động tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Cổ phiếu niêm yết			3,572,066	2,317,552
Cổ phiếu chưa niêm yết	973,428	253,900	1,251,781	575,000
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	-	-	-	-
Tổng cộng	973,428	253,900	4,823,847	2,892,552

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 03
tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

6.2 Các khoản cho vay:

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
- Phải thu hoạt động Margin (a)	49,494,828,347	91,218,067,709
- Phải thu nhà đầu tư về hoạt động ứng trước tiền bán chứng khoán (b)	5,985,531,802	13,453,742,380
Cộng	55,480,360,149	104,671,810,089

(a) Đây là các khoản phải thu theo các hợp đồng giao dịch ký quỹ chứng khoán được đảm bảo bằng danh mục chứng khoán hoặc tài sản của nhà đầu tư, có thời hạn hiệu lực từ 30 đến 90 ngày.
(b) Đây là khoản tiền Công ty tạm ứng trước cho nhà đầu tư tại ngày nhận được thông báo khớp lệnh bán chứng khoán, Công ty sẽ thu hồi từ tiền thu bán chứng khoán của nhà đầu tư.

7. Các khoản phải thu

7.1. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
- Phải thu Trung tâm lưu ký chứng khoán	148,555,100	13,970,212,000
- Phải thu dịch vụ tư vấn	-	-
	148,555,100	13,970,212,000

7.2. Các khoản phải thu khác

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
- Phải thu Huỳnh Thị Huyền Như	203,727,581,595	203,727,581,595
- Phải thu khác	22,446,868	73,698,515
	203,750,028,463	203,801,280,110

7.3. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu

Giá trị khoản phải thu	Giá trị đã thu hồi			Giá trị chưa thu hồi	Giá trị dự phòng
	Ngày 1 tháng 1 năm 2022	Thu hồi trong kỳ	Ngày 30 tháng 09 năm 2022		
VND	VND	VND	VND	VND	VND
Huỳnh Thị Huyền Như:					
210,000,000,000	6,272,418,405	-	6,272,418,405	203,727,581,595	203,727,581,595

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 03
tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

08. Tài sản ngắn hạn khác	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Tạm ứng:	28,650,000	37,550,000
Chi phí trả trước ngắn hạn	690,832,878	612,283,800
- Chi phí thuê văn phòng	349,909,924	335,020,140
- Chi phí bảo trì phần mềm	166,945,108	72,952,003
- Chi phí y tế	41,404,650	165,618,600
- Chi phí bảo hiểm khác	5,508,720	22,034,871
- Chi phí trả trước ngắn hạn khác	127,064,476	16,658,186
	-	-
Cầm cố, ký cược, ký quỹ ngắn hạn	44,807,000	44,807,000
Cộng	764,289,878	694,640,800

09. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:

Khoản mục	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Đồ nội thất văn phòng	Thiết bị công nghệ thông tin	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá TSCĐ hữu hình					
Số dư đầu kỳ	62,309,997	1,061,130,000	1,082,357,460	4,583,061,509	6,788,858,966
- Mua trong kỳ	-	-	-	-	-
- Đầu tư XDCB hoàn thành	-	-	-	-	-
- Tăng khác	-	-	-	-	-
- Chuyển sang bất động sản đầu tư	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	(39,278,085)	(39,278,085)
- Giảm khác	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	62,309,997	1,061,130,000	1,082,357,460	4,543,783,424	6,749,580,881
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	62,309,997	1,061,130,000	342,746,529	4,236,167,370	5,702,353,896
- Khấu hao trong kỳ	-	-	162,353,619	105,616,856	267,970,475
- Tăng khác	-	-	-	-	-
- Chuyển sang bất động sản đầu tư	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	(39,326,000)	(39,326,000)
- Giảm khác	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	62,309,997	1,061,130,000	505,100,148	4,302,458,226	5,930,998,371
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình					
- Tại ngày đầu kỳ	-	-	739,610,931	346,894,139	1,086,505,070
- Tại ngày cuối kỳ	-	-	577,257,312	241,325,198	818,582,510

10. Tình hình tăng, giảm TSCĐ vô hình

Khoản mục	Bản quyền phần VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá TSCĐ vô hình		
Số dư đầu kỳ	14,310,094,583	14,310,094,583
- Mua trong kỳ	-	-
- Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp	-	-
- Tặng do hợp nhất kinh doanh	-	-
- Tặng khác	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	(366,426,355)	(366,426,355)
- Giảm khác	-	-
Số dư cuối kỳ	13,943,668,228	13,943,668,228
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu kỳ	13,929,487,708	13,929,487,708
- Khấu hao trong kỳ	74,466,562	74,466,562
- Tặng khác	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	(366,426,355)	(366,426,355)
- Giảm khác	-	-
Số dư cuối kỳ	13,637,527,915	13,637,527,915
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình		
- Tại ngày đầu kỳ	380,606,875	380,606,875
- Tại ngày cuối kỳ	306,140,313	306,140,313

11. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn

	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
Đặt cọc thuê văn phòng	525,000,000	500,000,000
Đặt cọc sử dụng dịch vụ taxi	13,000,000	25,000,000
Cộng	538,000,000	525,000,000

12. Chi phí trả trước dài hạn:

	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
- Chi phí vật dụng văn phòng	76,475,344	120,523,947
- Chi phí phần mềm	114,511,958	175,097,500
- Chi phí thiết bị tin học	64,740,365	107,319,387

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 03
tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

- Chi phí cải tạo văn phòng	80,606,350	171,254,500
- Chi phí nội thất văn phòng	84,692,969	179,936,844
Cộng	421,026,986	754,132,178

13. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán:

Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán phản ánh các khoản tiền ký quỹ tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam. Theo Quyết định số 45/QĐ-VSD ngày 22 tháng 5 năm 2014 về việc ban hành Quy chế quản lý và sử dụng Quỹ Hỗ trợ thanh toán của Tổng Giám đốc Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu đồng tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và hàng năm phải đóng bổ sung 0,01% tổng giá trị chứng khoán môi giới của năm trước nhưng không quá 2,5 tỷ đồng/năm. Biến động tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán trong kỳ như sau :

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
- Tiền nộp ban đầu	120,000,000	120,000,000
- Tiền nộp bổ sung	4,324,886,064	3,829,602,866
- Tiền lãi phân bổ trong năm	2,546,525,062	2,286,525,062
Cộng	6,991,411,126	6,236,127,928

14. Vay và nợ ngắn hạn:

Các khoản vay	Số đầu năm VND	Số vay trong năm VND	Số trả trong năm VND	Số cuối kỳ VND
1. Vay ngân hàng Maybank (a)	68,760,000,000	47,028,160,000	(63,198,200,000)	52,589,960,000
2. Vay công ty Inter Pacific Securities Sdn Bhd (b)	30,124,863,089	30,315,505,806	(49,695,569,074)	10,744,799,821
Tổng cộng:	98,884,863,089	77,343,665,806	(112,893,769,074)	63,334,759,821

(a) Khoản vay này bằng đồng Đô la Mỹ từ ngân hàng Maybank có thời hạn 01 tháng, chịu lãi suất từ 4.98%/năm đến 5.85%/năm, và một phần khoản vay này được đảm bảo bằng các khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng Maybank và bảo lãnh của Công ty Inter Pacific Securities Sdn Bhd.

(b) Đây là khoản vay bằng Ringgit Malaysia từ Công ty Inter Pacific Securities Sdn Bhd là cổ đông lớn của công ty nhằm tài trợ cho các hoạt động hàng ngày của Công ty. Khoản vay tối đa đến một năm, chịu lãi suất 7,00%/năm, lãi trả cuối kỳ.

15. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Phải trả nhà đầu tư - Tiền bán chứng khoán chờ về	6,513,825,260	22,362,064,575
Phải trả cho Sở Giao dịch chứng khoán - Phí giao dịch	83,565,851	295,403,484
Phải trả trung tâm lưu ký chứng khoán cho giao dịch 2 ngày	-	-
Cộng	6,597,391,111	22,657,468,059

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 03
tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

16. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
- Thuế giá trị gia tăng	-	-
- Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-
- Thuế thu nhập cá nhân	257,333,159	698,833,892
- Thuế nhà đất và tiền thuê đất	-	-
- Các loại thuế khác: thuế nhà thầu	21,374,597	12,434,010
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	-
Cộng	278,707,756	711,267,902

Tình hình thực hiện nghĩa vụ ngân sách nhà nước như sau:

Chỉ Tiêu	Số đầu năm VND	Số phải nộp VND	Số đã nộp VND	Số cuối kỳ VND
1. Thuế giá trị gia tăng	-	42,917,419	(42,917,419)	-
2. Thuế thu nhập cá nhân	698,833,892	3,550,157,139	(3,991,657,872)	257,333,159
a. Thuế thu nhập cá nhân - nhân viên	146,169,628	985,919,851	(1,056,055,263)	76,034,216
b. Thuế thu nhập cá nhân - nộp hộ nhà đầu tư	552,664,264	2,564,237,288	(2,935,602,609)	181,298,943
3. Thuế khác	12,434,010	299,674,678	(290,734,091)	21,374,597
Tổng cộng:	711,267,902	3,892,749,236	(4,325,309,382)	278,707,756

17. Chi phí phải trả:	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
- Trích trước chi phí chuyên gia	80,000,000	119,000,000
- Trích trước chi phí lãi vay	600,971,899	1,325,390,129
- Phải trả chi phí định kỳ	37,256,228	239,597,346
- Chi phí phải trả khác	485,109,361	1,347,713,485
Cộng	1,203,337,488	3,031,700,960

18. Vốn chủ sở hữu	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
18.1 Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp	300,000,000,000	300,000,000,000
Cổ phiếu quỹ	(625,332,500)	(625,332,500)
Cộng	299,374,667,500	299,374,667,500

Chi tiết thành phần cổ đông của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2022 như sau :

	Số cổ phần	Tỷ lệ sở hữu
Công ty Inter Pacific Securities Sdn Bhd	14,700,000	49%
Công ty TNHH Một thành viên Du lịch Thương mại Kỳ Hòa	4,000,000	13%
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Sài Gòn Công Thương	3,300,000	11%
Các cổ đông khác	7,937,467	26%
Cổ phiếu quỹ	62,533	1%
Cộng	30,000,000	100%

18.2 Lợi nhuận chưa phân phối	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Lỗ đã thực hiện	(52,657,477,152)	(47,442,154,247)
Lỗ chưa thực hiện	(205,581,465,091)	(204,191,692,915)
Cộng	(258,238,942,243)	(251,633,847,162)

19. Thuyết minh về các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán

19.1 Ngoại tệ các loại	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Chi tiết các loại ngoại tệ USD	1,257.80	1,257.80
	1,257.80	1,257.80

19.2 Cổ phiếu đang lưu hành	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Chi tiết theo loại <=1 năm	29,937,467	29,937,467
	29,937,467	29,937,467

19.3 Cổ phiếu quỹ	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Chi tiết theo loại <=1 năm	62,533	62,533
	62,533	62,533

19.4 Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Chi tiết theo loại <=1 năm	770,000	3,220,000
	770,000	3,220,000

19.5 Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK

Cuối kỳ	Đầu năm
VND	VND
120,000	110,000
120,000	110,000

19.6 Tài sản tài chính

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	249,113,090,000	313,619,010,000
Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	5,981,660,000	5,981,660,000
Tài sản tài chính giao cầm cố	-	-
Tài sản tài chính chờ thanh toán	7,479,130,000	21,011,000,000
	262,573,880,000	340,611,670,000

19.7 Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do	4,690,670,000	4,436,240,000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn	25,000,000	-
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm	-	-
	4,715,670,000	4,436,240,000

19.8 Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	6,715,920,000	17,303,000,000
	6,715,920,000	17,303,000,000

19.9 Tiền gửi Nhà đầu tư

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Tiền gửi Nhà đầu tư		
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	2,526,815,693	11,705,182,198
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư trong nước	2,526,815,693	11,705,182,198
	2,526,815,693	11,705,182,198

20. Doanh thu hoạt động

20.1 Lãi từ các tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay và phải thu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 03
tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

	Quý 3/2022 VND	Quý 3/2021 VND	Lũy kế năm 2022 VND	Lũy kế năm 2021 VND
Lãi từ các tài sản tài chính FVTPL	161,432,372	121,894,851	326,233,793	376,469,839
- Lãi từ tiền gửi có kỳ hạn	157,436,141	121,860,801	322,156,262	376,341,019
- Cổ tức	94,650	34,050	175,950	128,820
- Các khoản khác	3,901,581	-	3,901,581	-
Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	1,982,950,438	2,902,283,331	7,201,864,637	7,487,971,208
- Tiền lãi cho vay ký quỹ	1,803,406,124	2,616,039,317	6,506,391,445	6,727,025,137
- Tiền lãi cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán	179,544,314	286,244,014	695,473,192	760,946,071
Tổng cộng	2,144,382,810	3,024,178,182	7,528,098,430	7,864,441,047

20.2 Doanh thu ngoài thu nhập từ các tài sản tài chính

	Quý 3/2022 VND	Quý 3/2021 VND	Lũy kế năm 2022 VND	Lũy kế năm 2021 VND
Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	1,460,632,416	2,997,887,189	6,649,138,833	8,694,214,046
Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng	-	-	-	-
Doanh thu hoạt động đầu tư chứng khoán	-	-	-	-
Doanh thu hoạt động tư vấn chứng khoán	118,000,000	177,000,000	472,000,000	531,000,000
Doanh thu hoạt động lưu ký chứng khoán	450,040	150,000	3,204,575	67,980,833
Cộng	1,579,082,456	3,175,037,189	7,124,343,408	9,293,194,879

21. Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ

	Quý 3/2022 VND	Quý 3/2021 VND	Lũy kế năm 2022 VND	Lũy kế năm 2021 VND
Chi phí môi giới chứng khoán	2,437,985,673	3,258,987,499	8,450,399,095	9,501,460,479
- Chi phí lương	1,193,959,282	1,669,404,869	4,362,947,618	4,666,455,669
- Chi phí thuê văn phòng	299,922,792	287,160,120	878,497,256	861,480,360
- Chi phí khấu hao	73,884,339	77,179,250	271,591,822	589,812,253
- Chi phí khác	870,219,260	1,225,243,260	2,937,362,399	3,383,712,197
Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	-	-	-	-
Chi phí đi vay của các khoản cho vay	828,485,540	1,088,334,332	2,890,854,667	2,655,200,946
Chi phí lưu ký chứng khoán	29,070,626	61,621,968	102,280,649	171,614,690
Chi phí tư vấn	134,387,727	175,737,727	511,163,182	502,713,182
Cộng	3,429,929,566	4,584,681,526	11,954,697,593	12,830,989,297

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 03
tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

22. Doanh thu hoạt động tài chính	Quý 3/2022	Quý 3/2021	Lũy kế năm 2022	Lũy kế năm 2021
	VND	VND	VND	VND
Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	160,579,031	28,914,741	1,322,916,210	30,807,353
Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	96,700,736	8,303,957	292,505,497	23,266,621
Cộng	257,279,767	37,218,698	1,615,421,707	54,073,974

23. Chi phí tài chính	Quý 3/2022	Quý 3/2021	Lũy kế năm 2022	Lũy kế năm 2021
	VND	VND	VND	VND
Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái				
- Chênh lệch lỗ tỷ giá đã thực hiện	506,540,000	-	674,740,000	-
- Chênh lệch lỗ tỷ giá chưa thực hiện	685,370,555	21,580,000	2,012,860,000	215,144,608
Cộng	1,191,910,555	21,580,000	2,687,600,000	215,144,608

24. Chi phí quản lý	Quý 3/2022	Quý 3/2021	Lũy kế năm 2022	Lũy kế năm 2021
	VND	VND	VND	VND
Chi phí nhân viên quản lý	1,879,346,302	1,721,938,352	5,692,215,611	5,063,308,121
Chi phí chuyên gia	68,570,402	91,875,499	199,380,400	286,308,597
Chi phí thuê văn phòng	224,942,094	215,370,090	666,317,834	646,110,270
Chi phí công cụ, đồ dùng văn phòng	37,344,351	38,552,766	114,767,144	103,505,894
Chi phí khấu hao TSCĐ	23,615,071	23,615,072	70,845,215	70,845,215
Chi phí khác	418,640,163	385,069,943	1,487,234,829	1,324,841,825
Cộng	2,652,458,383	2,476,421,722	8,230,761,033	7,494,919,922

25. Nghiệp vụ với các bên liên quan

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong năm kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022 bao gồm:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>	<u>Nội dung nghiệp vụ</u>	<u>Lũy kế năm 2022</u>	<u>Lũy kế năm 2021</u>
			VND	VND
Công ty Inter Pacific Securites SDN BHD	Cổ đồng	Lãi vay đã trả	1,016,899,765	694,952,940
		Vay ngắn hạn	29,442,138,803	27,682,134,982
		Trả vốn vay	48,384,746,014	-
Nhân sự chủ chốt		Thu nhập và thù lao	2,983,308,046	2,603,023,395

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán ngày 30 tháng 09 năm 2021, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>	<u>Nội dung nghiệp vụ</u>	<u>Phải thu/(phải trả)</u>	
			Ngày 30 tháng 09 năm 2022	Ngày 30 tháng 09 năm 2021
			VND	VND

Ngân hàng TMCP Sài Gòn Công Thương	Cổ đông	Tiền gửi thanh toán	2,210,950,690	4,600,687,142
Công ty Inter Pacific Securites SDN BHD	Cổ đông	Vay ngắn hạn	10,744,799,821	27,746,479,590
		Lãi vay phải trả	468,926,860	694,952,940

Lập ngày 12/10/2022

Người lập



Nguyễn Lan Phương
Kế toán trưởng

Người kiểm soát



Nguyễn Hải Đăng
Trưởng phòng kiểm soát nội bộ

Người duyệt

