

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2021



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

Tầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy, P.Dịch Vọng, Q.Cầu Giấy, Hà Nội

NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo tình hình tài chính	01-03
Báo cáo kết quả hoạt động	04-05
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	06-07
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu	08
Thuyết minh Báo cáo tài chính	09-27

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

Tầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy, P.Dịch Vọng, Q.Cầu Giấy, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2021

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Mẫu B01a - CTCK

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1,104,812,002,500	1,062,648,445,096
I. Tài sản tài chính	110		1,003,219,847,961	1,061,830,586,943
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111		4,131,875,379	269,857,162,386
1.1. Tiền	111.1	7.1	4,131,875,379	269,857,162,386
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	112	7.3.1	349,950,115,010	363,394,481,210
3. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn	113		439,140,000,000	270,000,000,000
4. Các khoản cho vay	114	7.3.2	174,335,480,890	146,188,514,360
7. Các khoản phải thu	117		1,815,388,043	11,067,241,944
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1	7.4.1	-	-
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		1,815,388,043	11,067,241,944
8. Trả trước cho người bán	118		775,277,500	383,287,500
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	7.4.2	29,141,889,894	29,227,382,037
10. Phải thu nội bộ	120		-	-
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121		-	-
12. Các khoản phải thu khác	122	7.4.3	33,038,956,231	821,652,492
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129	7.5	(29,109,134,986)	(29,109,134,986)
II. Tài sản ngắn hạn khác	130		101,592,154,539	817,858,153
1. Tạm ứng	131		287,316,700	285,316,700
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132		-	-
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	7.6 a	469,141,051	532,541,453
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		100,835,696,788	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		37,312,184,008	73,436,619,926
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		12,304,826,057	16,181,106,329
1. Tài sản cố định hữu hình	221	7.7	3,146,073,887	4,385,617,769
- Nguyên giá	222		17,134,165,075	17,134,165,075
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(13,988,091,188)	(12,748,547,306)
3. Tài sản cố định vô hình	227	7.8	9,158,752,170	11,795,488,560
- Nguyên giá	228		24,514,519,948	24,514,519,948
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(15,355,767,778)	(12,719,031,388)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240		-	-
V. Tài sản dài hạn khác	250		25,007,357,951	57,255,513,597
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	7.6 b	39,674,681	33,595,317,335
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	7.9	14,931,761,476	13,639,405,834
2. Tài sản dài hạn khác	255		10,035,921,794	10,020,790,428
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1,142,124,186,508	1,136,085,065,022

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

Tầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy, P.Dịch Vọng, Q.Cầu Giấy, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Báo cáo tình hình tài chính (tiếp theo)

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
NGUỒN VỐN				
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		9,725,527,606	11,888,148,803
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		9,725,527,606	11,888,148,803
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318		2,535,012,075	4,213,706,072
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319		-	-
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320	7.10	745,684,388	1,393,385,463
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		643,750,000	338,750,000
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	7.11	401,129,076	390,068,644
11. Phải trả người lao động	323		854,917,740	690,669,493
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324	7.12	116,418,925	125,509,055
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	7.13	400,525,000	77,250,000
17. Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác	329		295,261,092	290,091,092
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		3,732,829,310	4,368,718,984
II. Nợ phải trả dài hạn	340		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	354	7.14		
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1,132,398,658,902	1,124,196,916,219
I. Vốn chủ sở hữu	410	7.15	1,132,398,658,902	1,124,196,916,219
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		969,530,383,997	969,530,383,997
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		969,225,090,000	969,225,090,000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		969,225,090,000	969,225,090,000
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2		(219,330,000)	(219,330,000)
1.4. Vốn khác của chủ sở hữu	411.4		524,623,997	524,623,997
4. Quỹ dự trữ điều lệ	414		10,724,210,951	10,724,210,951
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		11,263,566,694	11,263,566,694
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		947,563,772	1,349,230,439
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417		139,932,933,488	131,329,524,138
7.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		86,893,504,178	58,245,728,628
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		53,039,429,310	73,083,795,510
TỔNG CÔNG NỢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU	440		1,142,124,186,508	1,136,085,065,022

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

Tầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy, P.Dịch Vọng, Q.Cầu Giấy, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Báo cáo tình hình tài chính (tiếp theo)

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	30/09/2021	01/01/2021
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006		96,922,509	96,922,509
7. Cổ phiếu quỹ	007			
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008	7.16	20,248,510,000	20,248,460,000
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009		81,110,000,000	81,110,000,000
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	7.17	49,050,000,000	65,050,000,000
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	7.18	1,136,903,200,000	754,372,710,000
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		1,113,991,500,000	728,709,470,000
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		-	325,190,000
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		8,000,000,000	8,000,000,000
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		2,324,680,000	153,450,000
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		12,587,020,000	17,184,600,000
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	7.19	30,917,220,000	30,319,010,000
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		30,917,220,000	30,319,010,000
7. Tiền gửi của khách hàng	026	7.20	70,224,991,132	42,898,337,420
7.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027		67,020,086,395	42,366,453,854
<i>Trong đó: Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD</i>	027.1		97,764,950	
7.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029		3,204,904,737	531,883,566
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư trong nước	029.1		3,204,904,737	531,883,566
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	7.21	70,224,645,861	45,724,201,778
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		70,224,645,861	45,724,201,778
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035		27,798,500	19,000,000

Người lập biểu

Nguyễn Thị Hạnh

Kế toán trưởng

Trần Thị Lan

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2021



Tổng Giám đốc

Nguyễn Quỳnh Anh

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

Tầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy, P.Địch Vọng, Q.Cầu Giấy, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2021

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Quý 3 năm 2021

Mẫu B02- CTCK
Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		(947,884,850)	(16,559,310,964)	4,257,874,148	59,857,864,989
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1	7.22	-	-	600,000,000	-
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	01.2	7.23	(947,906,500)	(16,559,341,464)	3,657,812,900	59,857,783,615
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3	7.24	21,650	30,500	61,248	81,374
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02		3,766,252,822	4,627,726,028	11,520,772,436	17,911,726,029
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03		6,039,209,422	14,247,978,298	22,401,811,488	42,496,819,725
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06		3,508,506,975	4,719,094,892	17,892,716,310	25,121,326,280
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		151,539,590	114,271,813	478,666,140	971,916,551
1.8. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		50,000,000	104,363,636	195,000,000	145,363,636
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11					
Cộng doanh thu hoạt động	20		12,567,623,959	7,254,123,703	56,746,840,522	146,505,017,210
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21		(271,890,140)	209,747,740	28,252,179,100	125,437,434,892
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1	7.22	-	-	4,550,000,000	201,563,297,959
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2	7.23	(271,890,140)	209,747,740	23,702,179,100	(76,125,863,067)
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27		2,869,770,378	1,413,392,127	9,407,041,314	7,069,094,881
2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30		157,401,164	89,364,859	451,860,698	634,205,137
2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31		216,421,000	31,218,182	632,224,216	31,218,182
2.12. Chi phí các dịch vụ khác	32	7.25			-	(3,205,032,680)
Cộng chi phí hoạt động	40		2,971,702,402	1,743,722,908	38,743,305,328	129,966,920,412
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42		16,769,408	36,580,538	54,643,560	339,901,434
Cộng doanh thu hoạt động tài chính	50	7.26	16,769,408	36,580,538	54,643,560	339,901,434
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN						
	62	7.27	2,945,149,426	4,563,062,490	9,277,894,909	14,990,811,042
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG						
	70		6,667,541,539	983,918,843	8,780,283,845	1,887,187,190

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

Tầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy, P.Dịch Vọng, Q.Cầu Giấy, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2021

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Quý 3 năm 2021

Mẫu B02- CTCK

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
8.1. Thu nhập khác	71	7.28	5	141,098	36,370,005	1,823,423
8.2. Chi phí khác	72		-	70,941	213,244,500	464,092,097
Cộng kết quả hoạt động khác	80		5	70,157	(176,874,495)	(462,268,674)
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)	90		6,667,541,544	983,989,000	8,603,409,350	1,424,918,516
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		7,343,557,904	17,753,078,204	28,647,775,550	(134,558,728,166)
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		(676,016,360)	(16,769,089,204)	(20,044,366,200)	135,983,646,682
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		-	-	-	-
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	7.29	-	-	-	-
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		-	-	-	-
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		6,667,541,544	983,989,000	8,603,409,350	1,424,918,516
XIII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500		76	183	296	(1,388)
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501	7.30	76	183	296	(1,388)

Người lập biểu



Nguyễn Thị Hạnh

Kế toán trưởng



Trần Thị Lan



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý 3 năm 2021

Đơn vị tính: VND

Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Luỹ kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền đã chi mua các tài sản tài chính	01		(1,019,353,673,903)	(2,696,544,580,092)
2. Tiền đã thu từ bán các tài sản tài chính	02		913,030,231,042	2,646,243,037,686
3. Tiền chi nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	03		(1,292,315,358)	(1,905,910,935)
4. Cổ tức đã nhận	04		61,248	81,374
5. Tiền lãi đã thu	05		43,213,909,735	55,145,544,472
6. Tiền chi trả lãi vay cho hoạt động của CTCK	06		-	
7. Tiền chi trả Tổ chức cung cấp dịch vụ cho CTCK	07		(8,300,459,952)	(10,306,825,975)
8. Tiền chi trả cho người lao động	08		(6,721,688,022)	(7,518,594,720)
9. Tiền chi nộp thuế liên quan đến hoạt động CTCK	09		(3,620,256,482)	(10,422,246,171)
11. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	11		17,124,791,267	11,268,931,219
12. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	12		(30,665,886,582)	(21,116,020,792)
Điều chỉnh khác				
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	<i>20</i>		<i>(96,585,287,007)</i>	<i>(35,156,583,934)</i>
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	21			(5,016,363,000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	22			
3. Tiền chi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh và đầu tư khác	23		(690,340,000,000)	
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh và đầu tư khác	24		521,200,000,000	30,000,000,000
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	<i>30</i>		<i>(169,140,000,000)</i>	<i>24,983,637,000</i>
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>40</i>		<i>-</i>	<i>-</i>
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong năm	50		(265,725,287,007)	(10,172,946,934)
V. Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	7.1	269,857,162,386	329,607,243,840
VI. Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	7.1	4,131,875,379	319,434,296,906

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

Tầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy, P. Dịch Vọng, Q. Cầu Giấy, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2021

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (tiếp theo)

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

Đơn vị tính: VND

Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		2,003,323,568,589	3,563,521,315,786
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(9,238,757,228,386)	(14,741,763,522,128)
7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07		7,263,279,818,186	10,686,891,160,545
9. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	09		(519,504,677)	(1,219,585,422)
12. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	12			
13. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	13			
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		27,326,653,712	(492,570,631,219)
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		42,898,337,420	519,955,716,703
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ	31		42,898,337,420	519,955,716,703
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		42,366,453,854	519,411,352,824
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	33		531,883,566	544,363,879
III Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40		70,224,991,132	27,385,085,484
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ	41		70,224,991,132	27,385,085,484
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42		67,020,086,395	27,195,413,449
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		3,204,904,737	189,672,035

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu



Nguyễn Thị Hạnh

Kế toán trưởng



Trần Thị Lan

Tổng Giám đốc



Nguyễn Quỳnh Anh

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

Tầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy, P. Dịch Vọng, Q. Cầu Giấy, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2021

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Quý 3 năm 2021

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm		Số dư cuối kỳ			
		01/01/2020		01/01/2021		30/09/2020		30/09/2021	
		VND	VND	Tăng VND	Giảm VND	Tăng VND	Giảm VND	VND	VND
I. Biến động vốn chủ sở hữu									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		969,530,383,997	969,530,383,997	-	-	-	-	969,530,383,997	969,530,383,997
1.1 Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		969,225,090,000 (219,330,000)	969,225,090,000 (219,330,000)	-	-	-	-	969,225,090,000 (219,330,000)	969,225,090,000 (219,330,000)
1.2 Thặng dư vốn cổ phần		524,623,997	524,623,997	-	-	-	-	524,623,997	524,623,997
1.3 Vốn khác của chủ sở hữu		6,755,756,204	10,724,210,951	3,968,454,747	-	-	-	10,724,210,951	10,724,210,951
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ									
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		7,295,111,947	11,263,566,694	3,968,454,747	-	-	-	11,263,566,694	11,263,566,694
7 Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		533,007,986	1,349,230,439	1,587,381,899	(651,159,446)	-	(401,666,667)	1,469,230,439	947,563,772
8. Lợi nhuận chưa phân phối		142,459,523,170	131,329,524,138	135,983,646,682	(147,257,783,357)	28,647,775,550	(20,044,366,200)	131,185,386,495	139,932,933,488
8.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		183,671,261,916	58,245,728,628	135,983,646,682	(147,257,783,357)	28,647,775,550	(20,044,366,200)	36,413,478,559	86,893,504,178
8.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		(41,211,738,746)	73,083,795,510	135,983,646,682	-	-	-	94,771,907,936	53,039,429,310
TỔNG CỘNG		1,126,573,783,304	1,124,196,916,219	145,507,938,075	(147,908,942,803)	28,647,775,550	(20,446,032,867)	1,124,172,778,576	1,132,398,658,902



pub

Nguyễn Thị Hạnh
Người lập

Trần Thị Lan
Kế toán trưởng

Nguyễn Quỳnh Anh
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2021

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 3 năm 2021

1 . THÔNG TIN CHUNG

1.1 . Đặc điểm hoạt động của Công ty Chứng khoán

Công ty Cổ phần Chứng khoán BOS được thành lập và hoạt động theo Quyết định số 85/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 03 tháng 03 năm 2008; Quyết định điều chỉnh số 141/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 16 tháng 7 năm 2008; Quyết định điều chỉnh số 370/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 22/11/2010; Quyết định điều chỉnh số 01/GPĐC-UBCK ngày 11/01/2011; Quyết định điều chỉnh số 47/GPĐC-UBCK ngày 08/8/2011; Quyết định điều chỉnh số 71/GPĐC-UBCK ngày 20/01/2012 và Quyết định điều chỉnh số 107/GPĐC-UBCK ngày 16/8/2012; Giấy phép điều chỉnh số 39/GPĐC-UBCK ngày 04/9/2013; Giấy phép điều chỉnh số 11/GPĐC-UBCK ngày 06/6/2014; Giấy phép điều chỉnh số 59/GPĐC-UBCK ngày 25/12/2017; Giấy phép điều chỉnh số 32/GPĐC-UBCK ngày 26/4/2018 về việc bổ sung nghiệp vụ bảo lãnh phát hành chứng khoán. Giấy phép điều chỉnh số 73/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 06 tháng 9 năm 2018; Giấy phép điều chỉnh số 91/GPĐC-UBCK ngày 31/10/2018 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước về việc tăng vốn điều lệ lên 969.225.090.000VND. Giấy phép điều chỉnh số 25/GPĐC-UBCK ngày 24/4/2019 và Giấy phép điều chỉnh gần nhất số 41/GPĐC-UBCK ngày 08/7/2019 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước về việc thay đổi tên Công ty thành "Công ty cổ phần chứng khoán BOS". Giấy phép điều chỉnh số 75/GPĐC-UBCK ngày 27/12/2019 về việc thay đổi thông tin người đại diện pháp luật. Công ty được Cục thuế thành phố Hà Nội cấp Giấy chứng nhận đăng ký thuế mã số 0102669368 ngày 11/3/2008.

Trụ sở của Công ty tại: Tầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy, P.Dịch Vọng, Q.Cầu Giấy, Hà Nội.

Điều lệ hoạt động của Công ty ban hành ngày 17 tháng 03 năm 2008 và sửa đổi, bổ sung mới nhất vào tháng 06 năm 2020.

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký là 969,225,000,000 đồng, vốn điều lệ thực góp đến ngày 30 tháng 09 năm 2021 là 969,225,090,000 đồng; tương đương 96,922,509 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10,000 đồng.

1.2 . Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh của Công ty gồm: Môi giới chứng khoán; Tự doanh chứng khoán; Tư vấn tài chính; Tư vấn đầu tư chứng khoán; Bảo lãnh phát hành chứng khoán; Lưu ký chứng khoán; Môi giới chứng khoán phái sinh; Tự doanh chứng khoán phái sinh; Bù trừ, thanh toán giao dịch chứng khoán phái sinh.

2 . CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

2.1 . Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Năm tài chính đầu tiên bắt đầu từ ngày 03/3/2008 Công ty được cấp giấy chứng nhận thành lập Công ty và kết thúc tại ngày 31/12/2008

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

2.2 . Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng*Chế độ kế toán áp dụng*

Công ty áp dụng Chế độ kế toán đối với công ty chứng khoán ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán (thay thế cho Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008, Quyết định số 99/2000/QĐ-BTC ngày 13 tháng 06 năm 2000, Thông tư số 162/2010/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2010); Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ trưởng Bộ tài chính, sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210/2014/TT-BTC.

Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 có hiệu lực thi hành từ năm tài chính 2016, riêng các quy định về giá trị hợp lý có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2017.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

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

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán Sổ nhật ký chung trên máy vi tính.

2.3 . Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi hoạt động của công ty chứng khoán, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn hoặc thu hồi không quá 03 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.

Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành là khoản tiền gửi thu được do bán chứng khoán bảo lãnh phát hành tại ngân hàng thương mại chỉ định do Công ty thực hiện chức năng - Tổ chức bảo lãnh phát hành chứng khoán (bảo lãnh chính hoặc phụ) (kể cả tiền thu được từ các Đại lý bán chứng khoán) và tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành.

Tiền gửi về bù trừ thanh toán giao dịch chứng khoán là số tiền sẵn sàng tham gia bù trừ và thanh toán của Công ty và khách hàng tại ngày T+x theo yêu cầu của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD), được mở tại Ngân hàng chỉ định để thanh toán mua, bán chứng khoán theo kết quả đã bù trừ thuần (net).

Tiền gửi của Nhà đầu tư về mua bán chứng khoán được trình bày tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính (ngoại bảng).

2.4 . Tài sản tài chính*a) Ghi nhận ban đầu**Tài sản tài chính*

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL), các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM), các khoản cho vay, các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) và các khoản phải thu. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó, ngoại trừ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) chỉ được xác định theo giá mua/chi phí phát hành.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

b) Nguyên tắc phân loại

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 thông qua hoạt động nghiên cứu và phân tích với kỳ vọng sinh lời. Các loại tài sản tài chính được phân loại nhóm khác khi bán cần 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).

Tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (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 hạn là cố định mà Công ty có dự định tích cực và có khả năng 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 thông qua lãi/lỗ (FVTPL);
- Các tài sản tài chính phi phái sinh đã được Công ty xếp loại vào nhóm sẵn sàng để bán (AFS);
- Các tài sản tài chính phi phái sinh thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và các khoản phải thu.

Sau ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM) được xác định theo chi phí phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Các khoản cho vay: 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 dạng cam kết cho vay được thực hiện:

- Hợp đồng giao dịch ký quỹ;
- Hợp đồng ứng trước tiền bán chứng khoán.

Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được xác định 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; các công nợ tài chính phát sinh từ việc chuyển giao một tài sản tài chính không đủ điều kiện dừng ghi nhận hoặc khi phù hợp theo quy định về tiếp tục liên quan; các hợp đồng bảo lãnh tài chính.

Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay được trích lập khi công ty phát sinh rủi ro cho vay trong các nghiệp vụ cho vay theo quy định của Luật chứng khoán do khách hàng không thực hiện hoặc không có khả năng thực hiện một phần hoặc toàn bộ nghĩa vụ của mình theo cam kết vay. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay bao gồm dự phòng cụ thể và dự phòng chung.

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

Tài sản tài chính được Công ty đầu tư nhưng không có mục tiêu đầu tư ngắn hạn và kể cả mục tiêu dài hạn cũng chưa xác định được. Do vậy đây là loại tài sản tài chính hạn chế được phân loại trong hoạt động của Công ty.

c) *Nguyên tắc đánh giá lại các tài sản tài chính*

Việc đánh giá lại các tài sản tài chính FTVPL và AFS theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý được thực hiện theo phương pháp xác định giá trị phù hợp với quy định pháp luật.

Giá trị hợp lý/giá trị thị trường của tài sản tài chính được xác định theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC như 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 lại.
- 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 lại.
- 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 bảng cân đối kế toán 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 làm cơ sở để đánh giá lại 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 lại nhưng không quá một tháng tính đến ngày đánh giá lại.

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá khả năng và mức độ giảm giá dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày đánh giá giá trị chứng khoán

2.5 . Các khoản phải thu ngắn hạn, dài hạn

Phải thu bán các tài sản tài chính: phản ánh toàn bộ giá trị 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.

Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính: phản ánh toàn bộ các khoản phải thu và dự thu về cổ tức, tiền lãi của các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty.

Phải thu các dịch vụ Công ty cung cấp: phản ánh các khoản phải thu của Công ty với Sở Giao dịch chứng khoán, Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD), với Nhà đầu tư là khách hàng của Công ty, với Tổ chức phát hành chứng khoán hoặc bảo lãnh phát hành chứng khoán, các khoản phải thu từ các hoạt động kinh doanh giao dịch chứng khoán.

Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu: được trích lập cho các khoản nợ đã quá hạn thanh toán hoặc các khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết. Chi phí dự phòng phát sinh được trình bày trên chỉ tiêu "Chi phí quản lý công ty chứng khoán" trên Báo cáo thu nhập toàn diện.

Mức trích lập dự phòng các khoản nợ phải thu khó đòi được xác định như sau:

Thời gian quá hạn	Mức trích dự phòng
Từ trên sáu (06) tháng đến dưới một (01) năm	30%
Từ một (01) năm đến dưới hai (02) năm	50%
Từ hai (02) năm đến dưới ba (03) năm	70%
Từ ba (03) năm trở lên	100%

2.6 . Tài sản cố định và khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 50	năm
- Máy móc, thiết bị	03 - 08	năm
- Phương tiện vận tải	10	năm
- Thiết bị văn phòng	03 - 06	năm
- Phần mềm quản lý	03 - 05	năm

2.7 . Chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh của một năm tài chính hoặc một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí hoạt động kinh doanh trong năm tài chính.

Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ hạch toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

2.8 . Các khoản nợ phải trả ngắn hạn, dài hạn

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Các khoản phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán: phản ánh tình hình thanh toán về các khoản phí hoạt động kinh doanh, dịch vụ chứng khoán cho Sở Giao dịch Chứng khoán, Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD), phải trả đại lý phát hành chứng khoán của Công ty.

Các khoản phải trả tổ chức phát hành chứng khoán: phản ánh tình hình nhận và thanh toán khoản phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán về tiền bán chứng khoán bảo lãnh phát hành do Công ty thực hiện ở công ty bảo lãnh phát hành chứng khoán chính hoặc phụ, kể cả trường hợp công ty bảo lãnh phát hành chứng khoán bán chứng khoán phát hành qua các đại lý.

2.9 . Chi phí phải trả

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí hoạt động kinh doanh trong năm để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí hoạt động kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

2.10. Dự phòng phải trả

Tài khoản này dùng để phản ánh các khoản dự phòng phải trả hiện có, tình hình trích lập và sử dụng dự phòng phải trả của doanh nghiệp.

a) Dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thoả mãn các điều kiện sau:

- Doanh nghiệp có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; và
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

b) Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm hoặc tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

c) Khoản dự phòng phải trả được lập tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Trường hợp số dự phòng phải trả cần lập ở kỳ kế toán này lớn hơn số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ kế toán đó. Trường hợp số dự phòng phải trả lập ở kỳ kế toán này nhỏ hơn số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết thì số chênh lệch phải được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ kế toán đó.

2.11. Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Lợi nhuận đã thực hiện là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo thu nhập toàn diện của Công ty lũy kế phát sinh trong kỳ. Số lợi nhuận được sử dụng để phân phối cho các chủ sở hữu phải trừ đi số lỗ đã thực hiện lũy kế tính từ đầu kỳ này và số lỗ chưa thực hiện lũy kế tính đến thời điểm phân phối lãi cho chủ sở hữu. Việc phân phối lợi nhuận của Công ty cho chủ sở hữu phải đảm bảo rõ ràng, minh bạch và theo đúng quy định của pháp luật doanh nghiệp, chứng khoán và các pháp luật hiện hành khác có liên quan đối với công ty chứng khoán, điều lệ công ty chứng khoán, Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông. Lợi nhuận đã thực hiện được phân phối thu nhập cho thành viên góp vốn hoặc cổ đông sau khi đã trừ đi các nghĩa vụ thuế phải nộp tính trên khoản thu nhập được hưởng.

2.12. Doanh thu, thu nhập

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều năm thì doanh thu được ghi nhận trong năm 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 các điều kiện sau:

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

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán

Thu nhập bán các tài sản tài chính tự doanh FVTPL được xác định là số chênh lệch giữa giá bán và giá vốn theo số lượng các tài sản tài chính FVTPL đã bán ra. Thu nhập bán các tài sản tài chính là thu nhập đã thực hiện.

Thu nhập do đánh giá tăng các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính FVTPL theo giá trị hợp lý. Thu nhập đánh giá lại các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính FVTPL là thu nhập chưa thực hiện.

Thu nhập phát sinh từ các tài sản tài chính tự doanh FVTPL, HTM, các khoản cho vay bao gồm: lãi cho vay phát sinh từ các khoản cho vay phù hợp với quy định của Luật chứng khoán; cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ cổ phiếu, lãi trái phiếu; lãi phát sinh từ các khoản tiền gửi cố định.

Cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ các tài sản tài chính thuộc danh mục đầu tư của Công ty: FVTPL, HTM, AFS được ghi nhận khi công ty được quyền nhận cổ tức từ quyền sở hữu cổ phiếu đã được xác lập.

2.13. Chi phí hoạt động và chi phí quản lý công ty

Chi phí được ghi nhận tại thời điểm phát sinh hoặc có thể xác định được một cách chắc chắn phát sinh, không phân biệt đã được thanh toán hay chưa.

2.14. Các khoản thuế

Chi phí thuế TNDN hiện hành

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

2.15. Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

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

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

3 . GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THỰC HIỆN TRONG KỲ

	Khối lượng giao dịch chứng khoán thực hiện trong Quý 3 năm 2021	Giá trị giao dịch chứng khoán thực hiện trong Quý 3 năm 2021
		VND
Của Công ty Chứng khoán	-	-
- Cổ phiếu	-	-
Của nhà đầu tư	145,244,717	2,112,814,534,900
- Cổ phiếu	145,244,717	2,112,814,534,900
	145,244,717	2,112,814,534,900

4 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Tiền mặt tại quỹ	50,390,770	30,452,061
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động Công ty	4,078,273,559	269,823,339,264
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	3,211,050	3,371,061
	4,131,875,379	269,857,162,386

5 . CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

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

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu niêm yết	87,200,988,200	140,240,417,510	87,200,882,284	137,534,677,794
Cổ phiếu chưa niêm yết	209,709,697,500	209,709,697,500	203,109,803,416	225,859,803,416
	296,910,685,700	349,950,115,010	290,310,685,700	363,394,481,210

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

Tầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy, P.Địch Vọng, Q.Cầu Giấy, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2021

5 . CÁC LOẠI TSTC

Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính

	Giá mua/Giá gốc		Giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá tăng trong kỳ		Chênh lệch đánh giá giảm trong kỳ		Chênh lệch đánh giá lại của kỳ trước		Chênh lệch đánh giá lại của kỳ này	
	VND	VND		VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Tài sản FVTPL											
Cổ phiếu niêm yết	87,200,988,200	140,240,417,510		(947,906,500)	271,890,140	53,715,445,670	53,039,429,310				
- FLC	1,611,710,493	2,174,350,850		(490,982,450)		1,053,622,807	562,640,357				
- HAI	2,972,658,445	1,118,210,700		(15,602,940)		(1,838,844,805)	(1,854,447,745)				
- KLF	7,772,814,914	4,065,760,600		(441,930,500)		(3,265,123,814)	(3,707,054,314)				
- GAB	74,838,000,000	132,872,000,000				272,000,000	58,034,000,000				
- Khác	5,804,348	10,095,360		609,390	(109,860)	3,791,482	4,291,012				
Cổ phiếu chưa niêm yết	209,709,697,500	209,709,697,500		-	-	-	-				
- BAV	-	-		-	-	-	-				
- FCA	136,600,000,000	136,600,000,000		-	-	-	-				
- ITASCO	110,000,000	110,000,000		-	-	-	-				
- FHH	72,999,000,000	72,999,000,000		-	-	-	-				
- CIC	697,500	697,500		-	-	-	-				
Tổng cộng	296,910,685,700	349,950,115,010		(947,906,500)	271,890,140	53,715,445,670	53,039,429,310				

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

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Tiền gửi có kỳ hạn	439,140,000,000	270,000,000,000
	439,140,000,000	270,000,000,000

Các khoản cho vay

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
			VND	
Hoạt động margin	161,814,979,628	161,814,979,628	142,230,213,295	142,230,213,295
Hoạt động ứng trước tiền bán	12,520,501,262	12,520,501,262	3,958,301,065	3,958,301,065
	174,335,480,890	174,335,480,890	146,188,514,360	146,188,514,360

6 . CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN

Các khoản phải thu ngắn hạn

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư	-	-
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	1,815,388,043	11,067,241,944
Phải thu các dịch vụ Công ty chứng khoán cung cấp	29,141,889,894	29,227,382,037
Phải thu khác	33,038,956,231	821,652,492
	63,996,234,168	41,116,276,473

7 . DỰ PHÒNG PHẢI THU KHÓ ĐÒI

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2021	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2020
	VND	VND
Tại ngày 01/01/2021	(29,109,134,986)	(29,109,134,986)
Tại ngày 30/09/2021	(29,109,134,986)	(29,109,134,986)

Bảng biểu dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

Tầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy, P. Dịch Vọng, Q. Cầu Giấy, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2021

7 . DỰ PHÒNG PHẢI THU KHÓ ĐÒI

	Giá trị phải thu khó đòi VND	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2021				Số cuối kỳ VND	Số cuối kỳ VND
		Số đầu kỳ VND	Số trích lập VND	Số hoàn nhập VND	Số cuối kỳ VND		
1 Dự phòng khó đòi nợ phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	29,018,847,486	(29,018,847,486)	-	-	(29,018,847,486)	(29,018,847,486)	
- Đặng Thị Hoàn	1,985,767,855	(1,985,767,855)	-	-	(1,985,767,855)	(1,985,767,855)	
- Đặng Thị Hồng Hà	1,802,130,395	(1,802,130,395)	-	-	(1,802,130,395)	(1,802,130,395)	
- Đinh Thị Kim Thúy	1,128,657,078	(1,128,657,078)	-	-	(1,128,657,078)	(1,128,657,078)	
- Mai Đức Nam	2,392,082,423	(2,392,082,423)	-	-	(2,392,082,423)	(2,392,082,423)	
- Nguyễn Thị Cẩm Tú	3,245,015,924	(3,245,015,924)	-	-	(3,245,015,924)	(3,245,015,924)	
- Nguyễn Thị Nga	1,744,423,468	(1,744,423,468)	-	-	(1,744,423,468)	(1,744,423,468)	
- Nguyễn Trà My	2,444,898,378	(2,444,898,378)	-	-	(2,444,898,378)	(2,444,898,378)	
- Nguyễn Tuấn Anh	3,167,341,425	(3,167,341,425)	-	-	(3,167,341,425)	(3,167,341,425)	
- Võ Hưng Hiếu	2,791,041,936	(2,791,041,936)	-	-	(2,791,041,936)	(2,791,041,936)	
- Khách hàng khác	8,317,488,604	(8,317,488,604)	-	-	(8,317,488,604)	(8,317,488,604)	
2 Trả trước cho nhà cung cấp	90,287,500	(90,287,500)	-	-	(90,287,500)	(90,287,500)	
- Bảo Thái Nguyễn	3,000,000	(3,000,000)	-	-	(3,000,000)	(3,000,000)	
- Công ty CP phần mềm OOS	20,000,000	(20,000,000)	-	-	(20,000,000)	(20,000,000)	
- Công ty TNHH MTV Đầu tư và Du lịch Việt Mỹ	25,200,000	(25,200,000)	-	-	(25,200,000)	(25,200,000)	
- Công ty TNHH Tích Hợp hệ thống quản lý Quốc tế	42,087,500	(42,087,500)	-	-	(42,087,500)	(42,087,500)	
	29,109,134,986	(29,109,134,986)	-	-	(29,109,134,986)	(29,109,134,986)	

8 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

a) Chi phí trả trước ngắn hạn

	<u>30/09/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Chi phí trả trước ngắn hạn	469,141,051	532,541,453
	<u>469,141,051</u>	<u>532,541,453</u>

b) Chi phí trả trước dài hạn

	<u>30/09/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	-	14,699,719
Trả trước chi phí thuê văn phòng	-	33,567,154,225
Chi phí khác	39,674,681	13,463,391
	<u>39,674,681</u>	<u>33,595,317,335</u>

9 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá				
Tại ngày 01/01/2021	14,475,323,775	2,541,597,300	117,244,000	17,134,165,075
Mua trong kỳ	-	-	-	-
Giảm do phân loại lại	-	-	-	-
Tại ngày 30/09/2021	14,475,323,775	2,541,597,300	117,244,000	17,134,165,075
Giá trị hao mòn lũy kế				
Tại ngày 01/01/2021	11,201,030,344	1,477,529,805	69,987,157	12,748,547,306
Khấu hao trong kỳ	1,114,942,149	108,198,000	16,403,733	1,239,543,882
Giảm do phân loại lại	-	-	-	-
Tại ngày 30/09/2021	12,315,972,493	1,585,727,805	86,390,890	13,988,091,188
Giá trị còn lại				
Tại ngày 01/01/2021	3,274,293,431	1,064,067,495	47,256,843	4,385,617,769
Tại ngày 30/09/2021	2,159,351,282	955,869,495	30,853,110	3,146,073,887

Trong đó:

- Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 8.527.742.895 đồng

10 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Chương trình phần mềm VND	TSCĐ vô hình khác VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 01/01/2021	23,079,737,400	1,434,782,548	24,514,519,948
Mua trong kỳ	-	-	-
Tại ngày 30/09/2021	23,079,737,400	1,434,782,548	24,514,519,948
Giá trị hao mòn lũy kế			
Tại ngày 01/01/2021	11,314,220,297	1,404,811,091	12,719,031,388
Khấu hao trong kỳ	2,618,753,517	17,982,873	2,636,736,390
Tại ngày 30/09/2021	13,932,973,814	1,422,793,964	15,355,767,778
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2021	11,765,517,103	29,971,457	11,795,488,560
Tại ngày 30/09/2021	9,146,763,586	11,988,584	9,158,752,170

11 . TIỀN NỢP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Tiền nộp ban đầu	120,000,000	120,000,000
Tiền nộp bổ sung	11,534,034,871	10,241,719,513
Tiền lãi phân bổ trong kỳ	3,277,726,605	3,277,686,321
Số dư cuối kỳ	14,931,761,476	13,639,405,834

12 . PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Phải trả Sở Giao dịch chứng khoán	177,445,398	216,956,427
Phải trả về chứng khoán giao, nhận đại lý phát hành	1,034,594,300	1,034,120,300
Phải trả Trung tâm lưu ký chứng khoán	42,872,125	30,615,228
Phải trả hoa hồng CTV	135,434,252	87,149,759
Phải trả tổ chức, cá nhân khác	1,144,666,000	2,844,864,358
	2,535,012,075	4,213,706,072

13 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Phải trả người bán ngắn hạn	745,684,388	1,393,385,463
	745,684,388	1,393,385,463

14 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢP NHÀ NƯỚC

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Thuế Giá trị gia tăng	5,000,000	20,454,545
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	-	-
Thuế Thu nhập cá nhân	396,129,076	369,614,099
	401,129,076	390,068,644

15 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Chi phí hoạt động công ty chứng khoán	-	-
Chi phí quản lý khác	400,525,000	77,250,000
	400,525,000	77,250,000

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BOS

Tầng 25 Tòa nhà văn phòng 265 Cầu Giấy, P.Địch Vọng, Q.Cầu Giấy, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2021

16 . CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢP NGẮN HẠN KHÁC

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Các khoản phải trả, phải nộp khác	295,261,092	290,091,092
	295,261,092	290,091,092

17 . VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU**a) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	Tỷ lệ (%)	30/09/2021 VND	Tỷ lệ (%)	01/01/2021 VND
Bà La Mỹ Phượng	6.01%	58,210,000,000		-
Cổ đông khác	93.99%	911,015,090,000	100.00%	969,225,090,000
	100%	969,225,090,000	100%	969,225,090,000

b) Lợi nhuận chưa phân phối

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	86,893,504,178	58,245,728,628
Lợi nhuận chưa thực hiện	53,039,429,310	73,083,795,510
	139,932,933,488	131,329,524,138

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2021 VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	969,225,090,000
- <i>Vốn góp giảm trong kỳ</i>	
- <i>Vốn góp cuối kỳ</i>	969,225,090,000

d) Cổ phiếu

	30/09/2021	01/01/2021
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	96,922,509	96,922,509
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	96,922,509	96,922,509
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	96,922,509	96,922,509
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	96,922,509	96,922,509
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	96,922,509	96,922,509
Mệnh giá cổ phiếu đã lưu hành (VND)	10,000	10,000

18 . TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	20,248,510,000	20,248,460,000
	20,248,510,000	20,248,460,000

19 . TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	<u>30/09/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	81,110,000,000	81,110,000,000
	<u>81,110,000,000</u>	<u>81,110,000,000</u>

20 . TÀI SẢN TÀI CHÍNH CHƯA LƯU KÝ TẠI VSD CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	<u>30/09/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Công ty	49,050,000,000	65,050,000,000
	<u>49,050,000,000</u>	<u>65,050,000,000</u>

21 . TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	<u>30/09/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	1,113,991,500,000	728,709,470,000
Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	-	325,190,000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	8,000,000,000	8,000,000,000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	2,324,680,000	153,450,000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	12,587,020,000	17,184,600,000
Tài sản tài chính chờ cho vay		
	<u>1,136,903,200,000</u>	<u>754,372,710,000</u>

22 . TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	<u>30/09/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	30,917,220,000	30,319,010,000
	<u>30,917,220,000</u>	<u>30,319,010,000</u>

23 . TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	<u>30/09/2021</u>	<u>01/01/2021</u>
	VND	VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	67,020,086,395	42,366,453,854
<i>1. Nhà đầu tư trong nước</i>	<i>67,020,086,395</i>	<i>42,366,453,854</i>
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	3,204,904,737	531,883,566
<i>1. Nhà đầu tư trong nước</i>	<i>3,204,904,737</i>	<i>531,883,566</i>
	<u>70,224,991,132</u>	<u>42,898,337,420</u>

24 . PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
1. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	70,224,645,861	45,724,201,778
1.1 Nhà đầu tư trong nước	70,224,645,861	45,724,201,778
1.2 Nhà đầu tư nước ngoài	-	-
	70,224,645,861	45,724,201,778

25 . PHẢI TRẢ VAY CÔNG TY CHỨNG KHOÁN CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
1. Phải trả nghiệp vụ margin	161,814,979,628	142,230,213,295
1.1 Phải trả gốc margin	161,814,979,628	142,230,213,295
<i>Nhà đầu tư trong nước</i>	161,814,979,628	142,230,213,295
2. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	12,520,501,262	3,958,301,065
2.1 Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	12,520,501,262	3,958,301,065
<i>Nhà đầu tư trong nước</i>	12,520,501,262	3,958,301,065
	174,335,480,890	146,188,514,360

26 . THU NHẬP

Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay, HTM, AFS

	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020
	VND	VND
Từ tài sản tài chính FVTPL	(947,884,850)	(16,559,310,964)
Từ tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	3,766,252,822	4,627,726,028
Từ các khoản cho vay	6,039,209,422	14,247,978,298
Từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	-	-
	8,857,577,394	2,316,393,362

27 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020
	VND	VND
Doanh thu lãi liên gửi không kỳ hạn	16,769,408	36,580,538
	16,769,408	36,580,538

28 . CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020
	VND	VND
Chi phí lương và các khoản theo lương	1,532,056,079	1,889,950,639
Kinh phí công đoàn, BHXH, BHYT, BHTN	88,031,640	115,546,230
Chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp	23,856,840	69,222,064
Chi phí vật tư văn phòng	34,977,357	30,327,768
Chi phí công cụ, dụng cụ	44,435,464	143,411,292
Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT	540,902,214	1,323,865,902
Chi phí thuế, phí và lệ phí	5,000,000	
Chi phí dịch vụ mua ngoài và chi phí khác	675,889,832	990,738,595
	2,945,149,426	4,563,062,490

29 . THU NHẬP KHÁC

	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020
	VND	VND
Thu nhập khác	5	141,098
	5	141,098

30 . CHI PHÍ KHÁC

	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020
	VND	VND
Chi phí khác	-	70,941
	-	70,941

31 . THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế:	6,667,541,544	983,989,000
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:	948,494,240	(59,629,530,500)
Các khoản điều chỉnh tăng:	948,515,890	-
- Chi phí không được trừ khi tính thuế	-	-
- Lỗi chưa thực hiện	948,515,890	-
Các khoản điều chỉnh giảm:	(21,650)	(59,629,530,500)
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	(21,650)	(30,500)
- Lỗi chưa thực hiện	-	(59,629,500,000)
Tổng thu nhập chịu thuế	7,616,035,784	(58,645,541,500)
Lỗi các năm trước được chuyển	(7,616,035,784)	-
Tổng thu nhập tính thuế	-	-
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất hiện hành	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	-

32 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau :

	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế đã thực hiện	7,343,557,904	17,753,078,204
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	96,922,509	96,922,509
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	76	183

33 . THÔNG TIN KHÁC

Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan

	Mối quan hệ	30/09/2021	01/01/2021
		VND	VND
Đầu tư cổ phiếu, góp vốn			
Công ty Cổ phần Tập đoàn FLC	(*)	1,611,710,493	1,611,710,493
Công ty Cổ phần Xây dựng FLC Faros	(**)	80,672	80,672
Công ty Cổ phần Đầu tư kinh doanh phát triển bất động sản FLCHOMES	(**)	72,999,000,000	72,999,000,000
Công ty Cổ phần Quản lý vốn và Tài sản FLC Holding	(*)	136,600,000,000	-

(*) Anh trai của thành viên HĐQT Trịnh Thị Thúy Nga là Chủ tịch HĐQT của Công ty Cổ phần Tập đoàn FLC, Chủ tịch HĐQT của Công ty Cổ phần Quản lý vốn và Tài sản FLC Holding

(**) Chủ tịch HĐQT Hương Trần Kiều Dung là chủ tịch HĐQT của Công ty Cổ phần Xây dựng FLC Faros, Phó Chủ tịch thường trực HĐQT Công ty Cổ phần Tập đoàn FLC, thành viên HĐQT của Công ty Cổ phần Đầu tư kinh doanh phát triển bất động sản FLCHOMES

34 . CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trên Báo cáo tài chính Quý 3/2021.



Nguyễn Thị Hạnh
Người lập




Trần Thị Lan
Kế toán trưởng

Nguyễn Quỳnh Anh
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2021