

Số: 32/2022/TPS-CBTT

TP. HCM, ngày 13 tháng 08 năm 2022

## CÔNG BỐ THÔNG TIN

TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGĐCK

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước  
- Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam  
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP. HCM  
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Tên tổ chức: Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

Mã chứng khoán: ORS

Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 04 và Tầng 7, Tòa nhà Ruby, Số 81-83-85 Hàm Nghi, P. Nguyễn Thái Bình, Q.1, TP. HCM

Điện thoại: 08.39118014

Fax: 08.39118015

Người thực hiện công bố thông tin: Nguyễn Thị Lệ Tùng

Địa chỉ: Tầng 04 và Tầng 7, Tòa nhà Ruby, Số 81-83-85 Hàm Nghi, P. Nguyễn Thái Bình, Q.1, TP. HCM

Điện thoại: 08.39118014

Fax: 08.39118015

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

Nội dung thông tin công bố:

- Báo cáo tài chính bán niên năm 2022 đã kiểm toán.
- Công văn giải trình Biến động lợi nhuận bán niên năm 2022 so với năm 2021

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 13/08/2022 tại đường dẫn:  
<https://www.tpbs.com.vn/vi/thong-tin-tps/quan-he-co-dong/bao-cao-tai-chinh/tps-cong-bo-bao-cao-tai-chinh-kiem-toan-ban-nien-nam-2022?postId=1362>

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

Tài liệu đính kèm:

- Báo cáo tài chính bán niên năm 2022 đã kiểm toán.
- Công văn giải trình Biến động lợi nhuận bán niên năm 2022 so với năm 2021.

Người được ủy quyền CBTT



**CÔNG TY CỔ PHẦN  
CHỨNG KHOÁN TIỀN PHONG**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

TP.HCM, ngày 12 tháng 08 năm 2022

Số : 600/2022/TPS-CV  
V/v: Giải trình biến động lợi nhuận 6 tháng đầu năm 2022 so với 6 tháng đầu năm 2021

**Kính gửi : ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC  
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP.HCM  
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN VIỆT NAM**

Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc “*Hướng dẫn về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán*”, Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong (TPS) giải trình về việc Kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2022 biến động trên 10% so với kết quả kinh doanh 6 tháng đầu năm 2021, cụ thể như sau:

STT	Khoản mục	6 tháng đầu năm 2022	6 tháng đầu năm 2021	Chênh lệch	Tỷ lệ (%)
1	<b>Doanh thu</b>	<b>1,473,515,160,077</b>	<b>551,191,264,856</b>	<b>922,323,895,221</b>	<b>167.33%</b>
	Doanh thu thực hiện	1,454,378,346,473	548,605,000,790	905,773,345,683	
	Doanh thu đánh giá FVTPL	19,136,813,604	2,586,264,066	16,550,549,538	
2	<b>Chi phí</b>	<b>1,355,034,187,153</b>	<b>375,740,520,068</b>	<b>979,293,667,085</b>	<b>260.63%</b>
	Chi phí thực hiện	1,157,347,819,016	362,246,782,812	795,101,036,204	
	Chi phí đánh giá FVTPL	197,686,368,137	13,493,737,256	184,192,630,881	
3	<b>Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>118,480,972,924</b>	<b>175,450,744,788</b>	<b>(56,969,771,864)</b>	<b>-32.47%</b>
4	<b>Chi phí thuế TNDN</b>	<b>26,027,974,934</b>	<b>24,838,062,316</b>	<b>1,189,912,618</b>	
5	<b>Lợi nhuận sau thuế</b>	<b>92,452,997,990</b>	<b>150,612,682,472</b>	<b>(58,159,684,482)</b>	<b>-38.62%</b>

Doanh thu 6 tháng đầu năm 2022 đạt hơn 1.473 tỷ đồng, tăng 167.33% so với 6 tháng đầu năm 2021.

Chi phí 6 tháng đầu năm năm 2022 đạt hơn 1.355 tỷ đồng, tăng hơn 260.63%% so với 6 tháng đầu năm 2021.

Chi phí tăng cao chủ yếu là chi phí của hoạt động tự doanh do ảnh hưởng việc giảm mạnh của thị trường chứng khoán Việt Nam dẫn đến lợi nhuận sau thuế của 6 tháng đầu năm 2022 là 92,4 tỷ đồng, giảm gần 39% so với cùng kỳ năm trước.

Trân trọng.

**Nơi nhận:**

- Như trên
- Lưu VP

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN TIỀN PHONG**

Người đại diện theo pháp luật



**TRẦN SƠN HẢI**

12 tháng 8 năm 2022

**Kính gửi**

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam  
Lầu 20, Tòa nhà Bitexco Financial Tower,  
Số 2 Hải Triều, Quận 1,  
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Chúng tôi đưa ra các giải trình trong bức thư này để phục vụ việc kiểm toán báo cáo tài chính của **Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong** ("Công ty") cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022. Chúng tôi hiểu rằng việc thu thập các giải trình của chúng tôi liên quan đến các thông tin được trình bày trong thư này là một thủ tục quan trọng cho phép Quý Công ty đưa ra ý kiến về việc liệu báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty tại 30 tháng 6 năm 2022, cũng như kết quả hoạt động và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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.

Chúng tôi hiểu rõ rằng mục đích của việc kiểm toán báo cáo tài chính của chúng tôi do Quý Công ty thực hiện là nhằm đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính đó và rằng công tác kiểm toán của Quý Công ty đã được tiến hành phù hợp với Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Nội dung cuộc kiểm toán bao gồm việc kiểm tra hệ thống kế toán, kiểm soát nội bộ và các dữ liệu có liên quan ở mức độ mà Quý Công ty cho rằng là cần thiết trong từng trường hợp, và không nhằm mục đích phát hiện - cũng như không nhằm mục đích công bố - tất cả các hành vi gian lận, thiếu sót, sai sót và các hành vi bất thường (nếu có).

Vì vậy, chúng tôi cung cấp các giải trình sau đây bằng tất cả sự hiểu biết và tin tưởng của mình dựa trên những tìm hiểu mà chúng tôi thấy là cần thiết để thu thập được thông tin phù hợp:

**A. Báo cáo tài chính và Sổ sách kế toán**

1. Chúng tôi đã hoàn thành các trách nhiệm của mình, như đã thỏa thuận trong các điều khoản của thư hẹn kiểm toán/hợp đồng kiểm toán NPN/KQT/EY-TPS/2022 ký ngày 2 tháng 8 năm 2022, đối với việc lập và trình bày báo cáo tài chính phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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.
2. Là thành viên Ban Tổng Giám đốc Công ty, chúng tôi nhận thấy rằng, chúng tôi có trách nhiệm đối với việc trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính. Chúng tôi tin tưởng rằng báo cáo tài chính đề cập ở trên đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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, và không có các sai lệch trọng yếu, kể cả các thiếu sót. Chúng tôi đã phê duyệt báo cáo tài chính.

3. Các chính sách kế toán chủ yếu được áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính đã được trình bày trong báo cáo tài chính một cách phù hợp.
4. Là thành viên Ban Tổng Giám đốc Công ty, chúng tôi cho rằng Công ty có hệ thống kiểm soát nội bộ đủ để cho phép lập và trình bày báo cáo tài chính chính xác phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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 và không có các sai lệch trọng yếu, do gian lận hoặc sai sót. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Công ty thông tin về bất kỳ thay đổi đáng kể nào trong quy trình, kiểm soát, chính sách và thủ tục mà chúng tôi đã thực hiện để giải quyết ảnh hưởng của đại dịch COVID-19 tới hệ thống kiểm soát nội bộ của chúng tôi.
5. Chúng tôi tin rằng ảnh hưởng của các chênh lệch kiểm toán không điều chỉnh, được tóm tắt trong bảng đính kèm “Phụ lục 1 – Chênh lệch kiểm toán không điều chỉnh”, do Quý Công ty ghi nhận trong đợt kiểm toán này và liên quan đến các kỳ kế toán gần nhất được trình bày trong báo cáo tài chính không có ảnh hưởng trọng yếu đối với tổng thể báo cáo tài chính xét trên từng chênh lệch riêng biệt hay tổng thể toàn bộ các chênh lệch.

**B. Việc không tuân thủ luật pháp và quy định, bao gồm gian lận**

1. Chúng tôi nhận thấy rằng chúng tôi có trách nhiệm đảm bảo các hoạt động kinh doanh của Công ty tuân thủ với luật pháp và quy định và chúng tôi có trách nhiệm phát hiện và giải quyết mọi trường hợp không tuân thủ luật pháp và quy định liên quan, bao gồm cả trường hợp gian lận.
2. Chúng tôi nhận thấy rằng chúng tôi có trách nhiệm thiết kế, thực hiện và duy trì kiểm soát nội bộ nhằm ngăn ngừa và phát hiện gian lận.
3. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Công ty kết quả đánh giá của chúng tôi về rủi ro báo cáo tài chính có thể có sai sót trọng yếu do gian lận.
4. Chúng tôi không nhận thấy có bất kỳ hành vi hay các biểu hiện nghi ngờ không chấp hành luật pháp và quy định, bao gồm gian lận, mà có thể có ảnh hưởng đến Công ty (cho dù dưới bất kỳ nguồn hoặc hình thức cung cấp thông tin nào, bao gồm nhưng không giới hạn trong các cáo buộc từ “những người tố cáo sai phạm”), bao gồm các trường hợp không tuân thủ sau:
  - Liên quan đến các khoản thu lợi bất chính
  - Liên quan đến luật pháp và quy định có ảnh hưởng trực tiếp đến việc xác định các khoản mục và thuyết minh trọng yếu trong báo cáo tài chính của công ty.
  - Liên quan đến luật pháp và quy định có ảnh hưởng gián tiếp đến các khoản mục và thuyết minh trong báo cáo tài chính, nhưng việc tuân thủ có thể là nền tảng cho hoạt động của Công ty, khả năng tiếp tục kinh doanh, hoặc tránh các khoản phạt đáng kể.
  - Liên quan đến Ban Tổng Giám đốc, hoặc các nhân viên có vai trò quan trọng trong việc kiểm soát nội bộ hoặc những người khác.
  - Liên quan đến bất kỳ các cáo buộc gian lận, các biểu hiện nghi ngờ gian lận hoặc các trường hợp không chấp hành luật pháp và quy định nào được thông báo bởi nhân viên, nhân viên đã từng công tác tại Công ty, các chuyên gia phân tích, các cơ quan quản lý hoặc các đối tượng khác.

### C. Các thông tin được cung cấp và tính đầy đủ của các thông tin và giao dịch

1. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Công ty:
  - Quyền tiếp cận với tất cả các thông tin mà chúng tôi nhận thấy là có liên quan tới việc lập báo cáo tài chính như sổ sách, chứng từ kế toán và các tài liệu có liên quan
  - Các thông tin bổ sung mà Quý Công ty yêu cầu chúng tôi cung cấp để phục vụ cho mục đích kiểm toán và
  - Quyền tiếp cận không hạn chế với các cá nhân trong đơn vị mà Quý Công ty xác định là cần thiết nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán.
2. Tất cả các giao dịch trọng yếu đều đã được ghi chép trong sổ sách kế toán và phản ánh trong báo cáo tài chính bao gồm các giao dịch liên quan đến đại dịch Covid-19.
3. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Công ty tất cả các biên bản các cuộc họp của các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc được tổ chức cho giai đoạn từ ngày 1 tháng 1 năm 2021 tới ngày của cuộc họp gần nhất.
4. Chúng tôi xác nhận đã cung cấp đầy đủ thông tin liên quan đến việc xác định các bên liên quan. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Công ty các thông tin về tất cả các bên liên quan cũng như tất cả các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan mà chúng tôi được biết, bao gồm bán hàng, mua hàng, vay và cho vay, chuyển nhượng tài sản, nợ phải trả và dịch vụ, cho thuê, bảo lãnh, giao dịch không bằng tiền và các giao dịch không phải hoàn trả trong giai đoạn lập báo cáo tài chính cũng như các số dư với các bên liên quan vào thời điểm cuối kỳ kế toán. Các giao dịch này đã được hạch toán và trình bày hợp lý trên báo cáo tài chính.
5. Chúng tôi tin tưởng rằng các phương pháp, giả định quan trọng và các dữ liệu chúng tôi sử dụng khi lập các ước tính kế toán và các thuyết minh liên quan là hợp lý và được áp dụng nhất quán trong việc ghi nhận, đo lường và thuyết minh phù hợp với các quy định về lập và trình bày báo cáo tài chính hiện hành.
6. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Công ty, cũng như Công ty đã tuân thủ với, mọi điều khoản của các hợp đồng mà trong trường hợp không tuân thủ sẽ có ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính, bao gồm cả các kế ước, các điều kiện hoặc các quy định khác của khoản nợ chưa thanh toán.
7. Tại thời điểm ký thư giải trình này, chúng tôi chưa nhận được biên bản thanh tra của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cho đợt thanh tra trong tháng 7 năm 2022 nên chưa thể cung cấp cho Quý Công ty theo yêu cầu của Quý Công ty trong quá trình kiểm toán. Tuy nhiên, theo trao đổi của chúng tôi với Ủy ban Chứng khoán nhà nước trong quá trình thanh tra, chúng tôi không nhận thấy có bất kỳ vấn đề nào ảnh hưởng đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022. Chúng tôi sẽ cung cấp đến Quý Công ty ngay khi nhận được biên bản chính thức của kết luận thanh tra.
8. Đối với các khoản phải thu từ các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp (tư vấn phát hành trái phiếu và lưu ký chứng khoán) và phải thu liên quan đến hợp đồng hợp tác kinh doanh, chúng tôi thường xuyên làm việc với khách hàng và đánh giá rằng chúng tôi có thể thu hồi đầy đủ các khoản phải thu này trong vòng ba (03) tháng từ ngày 30 tháng 6 năm 2022.

#### **D. Nợ phải trả và nợ tiềm tàng**

1. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Công ty và phản ánh một cách phù hợp trên báo cáo tài chính thông tin về tất cả các khoản nợ phải trả và nợ tiềm tàng, bao gồm các khoản mục liên quan đến các hoạt động bảo lãnh, cho dù được thỏa thuận bằng văn bản hoặc bằng lời.
2. Chúng tôi đã thông báo cho Quý Công ty các vụ kiện tụng và các tranh chấp đang diễn ra hoặc có thể phát sinh không phụ thuộc vào việc các vụ việc này đã được trao đổi với luật sư hay chưa.
3. Chúng tôi đã ghi chép hoặc trình bày, một cách phù hợp, toàn bộ các khoản nợ phải trả liên quan tới các vụ kiện tụng và tranh chấp, bao gồm các khoản nợ đã được xác định và nợ tiềm tàng.
4. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Công ty mọi thông tin về các vụ tấn công an ninh mạng tại doanh nghiệp chúng tôi hoặc đã xảy ra hoặc đã được các bên thứ ba (bao gồm các cơ quan quản lý, cơ quan thực thi pháp luật và tư vấn bảo mật) thông báo cho chúng tôi trong suốt kỳ kế toán và cho đến ngày của thư giải trình này, mà các vụ tấn công an ninh mạng này có khả năng gây ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính.

#### **E. Thuế thu nhập doanh nghiệp và các khoản thuế gián thu khác**

1. Chúng tôi xác nhận rằng chúng tôi chịu trách nhiệm đối với phương pháp kế toán thuế do Công ty lựa chọn, đã được áp dụng một cách nhất quán trong kỳ hiện tại, và đối với việc tính toán các khoản Thuế Thu nhập Doanh nghiệp phải trả cho năm hiện hành.
2. Chúng tôi cũng xác nhận rằng chúng tôi chịu trách nhiệm đối với kế hoạch về thu nhập chịu thuế trong tương lai, trong đó đã thể hiện các ước tính của chúng tôi về kết quả của các kế hoạch này, dựa trên các bằng chứng hiện có, và đối với các giả định quan trọng được sử dụng trong các phân tích của chúng tôi. Chúng tôi sẽ thực hiện các kế hoạch cần thiết để ngăn ngừa các khoản lỗ tính thuế hoặc các khoản được giảm trừ thuế bị hết hạn.
3. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý Công ty tất cả các ý kiến và các trao đổi của cơ quan thuế, hoặc các thông tin cần thiết khác để hỗ trợ cho việc hạch toán các vấn đề trọng yếu tiềm tàng.
4. Chúng tôi cũng đã cung cấp cho Quý Công ty các quan điểm về thuế đối các khoản mục trọng yếu tiềm tàng được chúng tôi sử dụng làm căn cứ cho việc trích trước chi phí thuế của mình (bao gồm các khoản trích trước nợ phải trả tiềm tàng hay không trích trước các khoản này và việc xác định chi phí lãi trả chậm và các khoản phạt), cũng như các quan điểm về thuế trái ngược với hoặc đưa ra mức độ đảm bảo thấp hơn cho các cơ sở được chúng tôi lựa chọn sử dụng để làm căn cứ cho quan điểm về thuế của mình.

## F. Các sự kiện sau ngày kết thúc kỳ kế toán sáu tháng

Ngày 26 tháng 7 năm 2022, Hội đồng quản trị đã tiến hành họp và ra quyết định số 06/2022/QĐ-HĐQT và 07/2022/QĐ-HĐQT. Theo đó, bà Bùi Thị Thanh Trà được bổ nhiệm chức danh Tổng Giám đốc thay cho ông Trần Sơn Hải từ ngày 26 tháng 7 năm 2022. Đến ngày ra báo cáo này, Công ty đang thực hiện các thủ tục thay đổi các hồ sơ pháp lý liên quan việc thay đổi người đại diện theo pháp luật của Công ty.

Đồng thời, Hội đồng quản trị thông qua việc giao/phân công/ủy quyền cho ông Trần Sơn Hải (với tư cách là Tổng Giám đốc và người đại diện pháp luật hiện tại của Công ty) và bà Bùi Thị Thanh Trà (với tư cách là Tổng Giám đốc của Công ty) cùng phối hợp chịu trách nhiệm thay mặt và nhân danh Công ty ký tên trên các văn bản, hồ sơ, giấy tờ và thực hiện các công việc cần thiết để hoàn tất thủ tục điều chỉnh giấy phép thành lập và hoạt động, giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp của Công ty theo quy định của pháp luật và/hoặc theo yêu cầu của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.

Ngoài ra, Hội đồng quản trị cũng ra nghị quyết số 12/2022/NQ-HĐQT về việc thay đổi cơ cấu các chức danh thuộc Hội đồng quản trị của Công ty từ ngày 26 tháng 7 năm 2022 như sau:

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>
Ông Đỗ Anh Tú	Chủ tịch
Bà Trương Thị Hoàng Lan	Phó Chủ tịch kiêm thành viên độc lập
Ông Trần Sơn Hải	Thành viên

Ngoài sự kiện trên, không có các sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán sáu tháng yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty.

## G. Người được ủy quyền ký báo cáo tài chính

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và đến ngày 26 tháng 7 năm 2022 là Ông Trần Sơn Hải - Tổng Giám đốc. Từ ngày 26 tháng 7 năm 2022, bà Bùi Thị Thanh Trà được bổ nhiệm là Tổng Giám đốc của Công ty theo Quyết định của Hội đồng quản trị số 07/2022/QĐ-HĐQT ngày 26 tháng 7 năm 2022 về việc bổ nhiệm chức danh Tổng Giám đốc đối với bà Bùi Thị Thanh Trà.

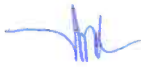
Đến ngày ra báo cáo này, Công ty đang thực hiện các thủ tục thay đổi các hồ sơ pháp lý liên quan việc thay đổi người đại diện theo pháp luật của Công ty do đó ông Trần Sơn Hải và Bà Bùi Thị Thanh Trà là sẽ đồng đại diện công ty để ký báo cáo tài chính cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022.

#### H. Vấn đề khác

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 và báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 đã được doanh nghiệp kiểm toán khác kiểm toán và đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần về các báo cáo tài chính đó vào ngày 20 tháng 7 năm 2021 và ngày 14 tháng 2 năm 2022 tương ứng.

Kính thư,

Người duyệt:



Bà Nguyễn Thị Khánh Hòa  
Kế toán trưởng



Ông Trần Sơn Hải  
Người đại diện theo pháp luật

Thành phố Hồ Chí Minh

Ngày 12 tháng 8 năm 2022



**Phụ lục I – Chênh lệch kiểm toán không điều chỉnh**

STT	Tài khoản	Mô tả	Ảnh hưởng đến Bảng cân đối kế toán		Ảnh hưởng đến Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	
			Ghi Nợ VND	Ghi Có VND	Ghi Nợ VND	Ghi Có VND
<b>1</b>	<b>Trích lập dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi</b>					
	632	Chi phí dự phòng phải thu khó đòi			2.700.000.000	
	139	Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu		2.700.000.000		
<b>2</b>	<b>Chi phí thuế thu nhập hoãn lại cho phần đánh giá lại TSTC</b>					
	8212	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại				2.425.253.835
	347	Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	2.425.253.835			



## **Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong**

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022



# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

## MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1 - 3
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	4
Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính giữa niên độ	5 - 6
Báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ	7 - 10
Báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ	11 - 13
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	14 - 17
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ	18
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ	19 - 65

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

## THÔNG TIN CHUNG

### CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong (“Công ty”), tiền thân là Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông, là một công ty chứng khoán được thành lập và hoạt động theo Giấy phép Hoạt động kinh doanh Chứng khoán số 49/UBCK-GPHĐKD ngày 29 tháng 12 năm 2006 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp và được điều chỉnh như sau:

<i>Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh điều chỉnh số</i>	<i>Ngày điều chỉnh</i>	<i>Nội dung thay đổi</i>
72/UBCK-GPĐCCTCK	6 tháng 9 năm 2007	Tăng vốn điều lệ từ 60.000.000.000 VND lên 120.000.000.000 VND.
100/UBCK-GPĐCCTCK	28 tháng 12 năm 2007	Tăng vốn điều lệ từ 120.000.000.000 VND lên 240.000.000.000 VND.
152/2010/GCNCP-VSD	2 tháng 7 năm 2010	Niêm yết chứng khoán của Công ty tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội với mã Chứng khoán là ORS.
30/GPĐC-UBCK	14 tháng 11 năm 2014	Thay đổi người đại diện theo pháp luật là ông Phan Vũ Tuấn, Chủ tịch Hội đồng quản trị.
46/GPĐC-UBCK	20 tháng 10 năm 2015	Đời trụ sở về Tầng 14, Tòa nhà Green Power, 35 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.
12/GPĐC-UBCK	30 tháng 3 năm 2017	Thay đổi người đại diện theo pháp luật là bà Phạm Thị Quỳnh Trang, Chủ tịch Hội đồng quản trị.
90/GPĐC-UBCK	26 tháng 10 năm 2018	Đời trụ sở về Tầng 3, 75 – 77 Nguyễn Thái Bình, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.
07/GPĐC-UBCK	31 tháng 1 năm 2019	Điều chỉnh rút nghiệp vụ kinh doanh tự doanh chứng khoán.
19/GPĐC-UBCK	28 tháng 3 năm 2019	Thay đổi người đại diện theo pháp luật là ông Trần Sơn Hải, Chủ tịch Hội đồng quản trị.
24/GPĐC-UBCK	18 tháng 4 năm 2019	Thay đổi tên Công ty từ “Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông” thành “Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong”. Tăng vốn điều lệ từ 240.000.000.000 VND lên 400.000.000.000 VND.
11/GPĐC-UBCK	25 tháng 2 năm 2020	Thay đổi người đại diện theo pháp luật là ông Trần Sơn Hải, Tổng Giám đốc.
14/GPĐC-UBCK	30 tháng 3 năm 2020	Tăng vốn điều lệ từ 400.000.000.000 VND lên 439.600.000.000 VND.  Điều chỉnh cấp phép bổ sung nghiệp vụ kinh doanh: Tự doanh chứng khoán; Bảo lãnh phát hành chứng khoán.
71/GPĐC-UBCK	29 tháng 10 năm 2020	Tăng vốn điều lệ từ 439.600.000.000 VND lên 1.000.000.000.000 VND.

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

## CÔNG TY (tiếp theo)

<i>Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh điều chỉnh số</i>	<i>Ngày điều chỉnh</i>	<i>Nội dung thay đổi</i>
65/GPĐC-UBCK	6 tháng 8 năm 2021	Tăng vốn điều lệ từ 1.000.000.000.000 VND lên 2.000.000.000.000 VND.
94/GPĐC-UBCK	26 tháng 10 năm 2021	Dời trụ sở về Tầng 4, Tầng 7, Toà nhà Ruby, 81-83-85 Hàm Nghi, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.
125/QĐ-SGDHN	12 tháng 3 năm 2019	Hủy niêm yết cổ phiếu ORS của Công ty tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội
183/QĐ-SGDHN	10 tháng 4 năm 2019	Cổ phiếu ORS của Công ty chính thức giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội kể từ ngày 17 tháng 4 năm 2019.
550/QĐ-SGDHCM	7 tháng 10 năm 2021	Cổ phiếu ORS của Công ty chính thức niêm yết và đăng ký giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh kể từ ngày 4 tháng 11 năm 2021.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là môi giới chứng khoán; tư vấn tài chính và đầu tư chứng khoán; lưu ký chứng khoán; tự doanh chứng khoán; bảo lãnh phát hành chứng khoán.

Công ty có trụ sở chính đặt tại Tầng 4 và Tầng 7 Tòa nhà Ruby, số 81-83-85 Hàm Nghi, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Công ty có một (1) chi nhánh tại Hà Nội.

## HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

<i>Họ và tên</i>	<i>Chức vụ</i>	<i>Ngày bổ nhiệm/bầu lại</i>
Ông Đỗ Anh Tú	Chủ tịch	Bầu lại ngày 15 tháng 3 năm 2021
Bà Trương Thị Hoàng Lan	Phó Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 26 tháng 7 năm 2022
Ông Trần Sơn Hải	Thành viên độc lập	Bầu lại ngày 15 tháng 3 năm 2021
	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 26 tháng 7 năm 2022
	Phó Chủ tịch	Từ ngày 15 tháng 3 năm 2021 đến ngày 26 tháng 7 năm 2022

## BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban Kiểm soát của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

<i>Họ tên</i>	<i>Chức vụ</i>	<i>Ngày bổ nhiệm/bầu lại</i>
Bà Trần Thanh Hương	Trưởng ban	Bầu lại ngày 15 tháng 3 năm 2021
Bà Đặng Sĩ Thuý Tâm	Thành viên	Bầu lại ngày 19 tháng 6 năm 2020
Bà Ngô Thị Lệ Thanh	Thành viên	Bầu bổ sung ngày 11 tháng 3 năm 2022
		Bầu lại từ ngày 15 tháng 3 năm 2021 đến ngày 11 tháng 3 năm 2022
Bà Võ Thị Xuân Lan	Thành viên	Từ nhiệm ngày 11 tháng 3 năm 2022

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

## BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ KẾ TOÁN TRƯỞNG

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

<u>Họ tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm/từ nhiệm</u>
Bà Bùi Thị Thanh Trà	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 26 tháng 7 năm 2022
	Phó Tổng Giám đốc	Từ ngày 18 tháng 5 năm 2022 đến ngày 26 tháng 7 năm 2022
Ông Trần Sơn Hải	Tổng Giám đốc	Từ nhiệm ngày 26 tháng 7 năm 2022
Bà Nguyễn Thị Lệ Tùng	Giám đốc Khối tài chính	Bổ nhiệm ngày 16 tháng 4 năm 2019
Bà Nguyễn Thị Khánh Hòa	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm ngày 19 tháng 11 năm 2020

## NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và đến ngày 26 tháng 7 năm 2022 là Ông Trần Sơn Hải - Tổng Giám đốc. Từ ngày 26 tháng 7 năm 2022, bà Bùi Thị Thanh Trà được bổ nhiệm là Tổng Giám đốc và người đại diện theo pháp luật của Công ty theo Quyết định của Hội đồng quản trị số 07/2022/QĐ-HĐQT ngày 26 tháng 7 năm 2022 về việc bổ nhiệm chức danh Tổng Giám đốc và người đại diện pháp luật của Công ty đối với bà Bùi Thị Thanh Trà.

Đến ngày ra báo cáo này, Công ty đang thực hiện các thủ tục thay đổi các hồ sơ pháp lý liên quan việc thay đổi người đại diện theo pháp luật của Công ty.

## KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

## BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022.

### TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính giữa niên độ cho từng kỳ kế toán phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ, kết quả hoạt động giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính giữa niên độ; và
- ▶ lập báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc Công ty cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo.

### CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc Công ty, báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, kết quả hoạt động giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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 giữa niên độ.



Bà Bùi Thị Thanh Trà  
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 12 tháng 8 năm 2022



Ông Trần Sơn Hải  
Người đại diện theo pháp luật

Số tham chiếu: 11745416/66833302

## **BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP**

**Kính gửi: Các cổ đông của Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong (“Công ty”), được lập ngày 12 tháng 8 năm 2022 và được trình bày từ trang 7 đến trang 65, bao gồm báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

### ***Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc***

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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 giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

### ***Trách nhiệm của Kiểm toán viên***

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính giữa niên độ. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính giữa niên độ.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp để làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.



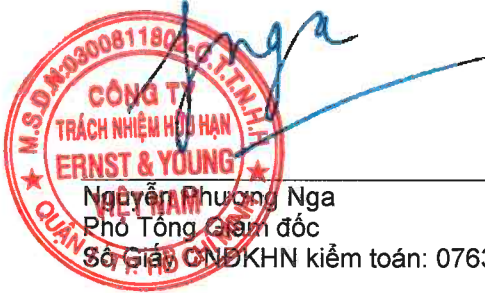
### **Ý kiến của Kiểm toán viên**

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2022, kết quả hoạt động giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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 giữa niên độ.


### **Vấn đề khác**

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 và báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 đã được doanh nghiệp kiểm toán khác kiểm toán và đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần về các báo cáo tài chính đó vào ngày 20 tháng 7 năm 2021 và ngày 14 tháng 2 năm 2022 tương ứng.

### **Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam**



Nguyễn Phương Nga  
Phó Tổng Giám đốc  
Số Giấy CNĐKHN kiểm toán: 0763-2019-004-1



Vũ Tiến Dũng  
Kiểm toán viên  
Số Giấy CNĐKHN kiểm toán: 3221-2020-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 12 tháng 8 năm 2022

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022

B01a-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
<b>100</b>	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>5.996.292.962.717</b>	<b>4.732.110.458.851</b>
<b>110</b>	<b>I. Tài sản tài chính</b>		<b>5.980.192.347.267</b>	<b>4.724.395.803.934</b>
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	1.110.755.226.420	108.175.805.100
111.1	1.1 Tiền		1.110.755.226.420	108.175.805.100
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ ("FVTPL")	7.1	768.619.865.157	1.821.154.621.941
113	3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	7.2	346.050.000.000	346.050.000.000
114	4. Các khoản cho vay	7.3	1.574.438.581.730	1.826.492.808.483
117	5. Các khoản phải thu		780.086.028.207	3.586.027.908
117.1	5.1 Phải thu bán các tài sản tài chính	8	769.136.392.600	365.700.000
117.2	5.2 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	8	10.949.635.607	3.220.327.908
117.3	5.2.1 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi tài sản tài chính đến ngày nhận		9.291.205.489	-
117.4	5.2.2 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		1.658.430.118	3.220.327.908
118	6. Trả trước cho người bán	8	5.758.555.550	42.128.999.749
119	7. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	8	1.382.678.827.897	564.495.669.304
122	8. Các khoản phải thu khác	8	11.805.262.306	12.311.871.449
<b>130</b>	<b>II. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>16.100.615.450</b>	<b>7.714.654.917</b>
133	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	15.750.615.450	7.664.654.917
134	2. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	13	350.000.000	50.000.000
<b>200</b>	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>62.643.774.831</b>	<b>31.959.577.224</b>
<b>220</b>	<b>I. Tài sản cố định</b>		<b>12.184.719.163</b>	<b>15.802.016.211</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	3.072.685.790	5.065.947.167
222	1.1 Nguyên giá		12.770.114.109	12.770.114.109
223a	1.2 Giá trị khấu hao lũy kế		(9.697.428.319)	(7.704.166.942)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	9.112.033.373	10.736.069.044
228	2.1 Nguyên giá		24.240.976.064	21.000.673.589
229a	2.2 Giá trị hao mòn lũy kế		(15.128.942.691)	(10.264.604.545)
<b>240</b>	<b>II. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang</b>	<b>12</b>	<b>990.979.809</b>	<b>1.871.980.484</b>
<b>250</b>	<b>III. Tài sản dài hạn khác</b>		<b>49.468.075.859</b>	<b>14.285.580.529</b>
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	13	4.484.962.197	4.122.629.317
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	9	2.215.241.604	3.293.014.511
253	3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	14	35.709.910.906	2.311.975.549
254	4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	15	7.057.961.152	4.557.961.152
<b>270</b>	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>6.058.936.737.548</b>	<b>4.764.070.036.075</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
ngày 30 tháng 6 năm 2022

B01a-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
<b>300</b>	<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>3.794.406.379.165</b>	<b>2.591.992.675.682</b>
<b>310</b>	<b>I. Nợ phải trả ngắn hạn</b>		<b>1.048.186.379.165</b>	<b>591.992.675.682</b>
311	1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	16	496.050.000.000	346.050.000.000
312	1.1. Vay ngắn hạn		496.050.000.000	346.050.000.000
318	2. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	18	5.193.791.358	66.119.930.930
320	3. Phải trả người bán ngắn hạn		-	151.596.500
322	4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	19	29.683.389.649	41.638.641.968
323	5. Phải trả người lao động		927.377.744	18.117.898.679
325	6. Chi phí phải trả ngắn hạn	20	141.865.147.129	31.407.855.799
329	7. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	21	295.205.635.754	22.902.578.775
329	8. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	22	79.261.037.531	65.604.173.031
<b>340</b>	<b>II. Nợ phải trả dài hạn</b>		<b>2.746.220.000.000</b>	<b>2.000.000.000.000</b>
346	1. Trái phiếu phát hành dài hạn	17	2.746.220.000.000	2.000.000.000.000
<b>400</b>	<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>2.264.530.358.383</b>	<b>2.172.077.360.393</b>
<b>410</b>	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>23</b>	<b>2.264.530.358.383</b>	<b>2.172.077.360.393</b>
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		2.000.877.282.000	2.000.877.282.000
411.1	1.1 Vốn góp của chủ sở hữu		2.000.000.000.000	2.000.000.000.000
411.1a	1.1.1 Cổ phiếu phổ thông		2.000.000.000.000	2.000.000.000.000
411.2	1.2 Thặng dư vốn cổ phần		877.282.000	877.282.000
414	2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		8.560.003.920	8.560.003.920
415	3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		8.560.003.920	8.560.003.920
417	4. Lợi nhuận chưa phân phối	23.1	246.533.068.543	154.080.070.553
417.1	4.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		401.498.981.344	163.894.364.178
417.2	4.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		(154.965.912.801)	(9.814.293.625)
<b>440</b>	<b>TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>6.058.936.737.548</b>	<b>4.764.070.036.075</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
ngày 30 tháng 6 năm 2022

B01a-CTCK

## CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
	<b>A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN (CTCK) VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT</b>			
004	1. Nợ khó đòi đã xử lý	24.1	407.840.282.311	407.840.282.311
006	2. Cổ phiếu đang lưu hành ( <i>cổ phiếu</i> )	23.2	200.000.000	200.000.000
008	3. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán ("VSD") của CTCK	24.2	277.678.140.000	288.519.140.000
	3.1 <i>Tài sản tài chính giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>		239.720.140.000	288.404.140.000
	3.2 <i>Tài sản tài chính chờ thanh toán</i>		37.958.000.000	115.000.000
010	4. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	24.3	3.457.000.000	10.000
012	5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	24.4	273.607.934.500	1.204.389.878.000
013	6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK		450.000.000	-
	<b>B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG</b>			
021	1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	24.5	6.512.927.482.000	6.754.373.835.000
021.1	a. <i>Tài sản tài chính giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>		5.106.943.052.000	4.630.975.565.000
021.4	b. <i>Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ</i>		1.346.597.950.000	2.005.878.280.000
021.5	c. <i>Tài sản tài chính chờ thanh toán</i>		59.386.480.000	117.519.990.000
023	2. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	24.6	188.079.672.000	415.532.280.500
025	3. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	24.7	102.053.135.500	-

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
ngày 30 tháng 6 năm 2022

B01a-CTCK

## CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
	<b>B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG (tiếp theo)</b>			
026	4. Tiền gửi của Nhà đầu tư	24.8	378.567.927.239	362.210.336.430
027	4.1 Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		378.567.927.239	362.210.336.430
031	5. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	24.9	378.567.927.239	362.210.336.430
031.1	5.1 Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		377.584.218.691	322.286.210.856
031.2	5.2 Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		983.708.548	39.924.125.574
035	6. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	24.10	72.649.211.995	56.708.897.977

Người lập:

Bà Lê Thị Châu Báu  
Kế toán viên

Người kiểm tra:

Bà Nguyễn Thị Khánh Hoà  
Kế toán Trưởng

Người duyệt:

Bà Bùi Thị Thanh Trà  
Tổng Giám đốc



Ông Trần Sơn Hải  
Người đại diện theo pháp luật

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 12 tháng 8 năm 2022

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ  
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022

B02a-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
	<b>I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG</b>			
01	1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ ("FVTPL")		597.745.278.781	108.674.039.743
01.1	1.1 Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	25.1	364.289.845.253	72.301.620.217
01.2	1.2 Tăng chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	25.2	19.136.813.604	2.586.264.066
01.3	1.3 Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	25.3	214.318.619.924	33.786.155.460
	2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	25.3	8.580.143.845	7.835.616
03	3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	25.3	94.241.287.932	13.259.946.678
06	4. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán		42.829.432.655	34.654.156.643
07	5. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán		12.867.256.780	-
08	6. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán		31.844.446.267	5.826.918.458
09	7. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		116.032.589.908	74.456.444.992
10	8. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính		551.700.000.000	303.425.000.000
11	9. Thu nhập hoạt động khác		16.801.945.272	588.312.794
<b>20</b>	<b>Cộng doanh thu hoạt động</b>		<b>1.472.642.381.440</b>	<b>540.892.654.924</b>
	<b>II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG</b>			
21	1. Lỗ từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		(750.191.290.189)	(99.634.779.486)
21.1	1.1 Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	25.1	(552.127.183.366)	(86.091.240.324)
21.2	1.2 Giảm chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	25.2	(197.686.368.137)	(13.493.737.256)
21.3	1.3 Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL		(377.738.686)	(49.801.906)
26	2. Chi phí hoạt động tự doanh	26	(2.161.361.351)	(5.000.000)
27	3. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	(48.801.017.154)	(23.713.120.034)
30	4. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	28	(201.433.521.479)	(45.620.152.604)
31	5. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	29	(121.027.578.716)	(93.608.962.755)
<b>40</b>	<b>Cộng chi phí hoạt động</b>		<b>(1.123.614.768.889)</b>	<b>(262.582.014.879)</b>
	<b>III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
42	1. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định	30	866.765.636	485.435.270
<b>50</b>	<b>Cộng doanh thu hoạt động tài chính</b>		<b>866.765.636</b>	<b>485.435.270</b>
	<b>IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH</b>			
52	1. Chi phí lãi vay		(150.820.603.717)	(66.938.373.990)
<b>60</b>	<b>Cộng chi phí tài chính</b>	<b>31</b>	<b>(150.820.603.717)</b>	<b>(66.938.373.990)</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022

B02a-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
62	<b>V. CHI PHÍ QUẢN LÝ</b>	<b>32</b>	<b>(80.437.787.146)</b>	<b>(41.152.457.413)</b>
70	<b>VI. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ</b>		<b>118.635.987.324</b>	<b>170.705.243.912</b>
	<b>VII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC</b>			
71	1. Thu nhập khác	33	6.013.001	9.813.174.662
72	2. Chi phí khác	34	(161.027.401)	(5.067.673.786)
80	<b>Cộng kết quả hoạt động giữa niên độ khác</b>		<b>(155.014.400)</b>	<b>4.745.500.876</b>
90	<b>VIII. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ</b>		<b>118.480.972.924</b>	<b>175.450.744.788</b>
91	1. Lợi nhuận đã thực hiện		297.030.527.457	186.358.217.978
92	2. Lãi chưa thực hiện		(178.549.554.533)	(10.907.473.190)
100	<b>IX. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)</b>	<b>35</b>	<b>(26.027.974.934)</b>	<b>(24.838.062.316)</b>
100.1	1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	35.2	(59.425.910.291)	(37.287.243.596)
100.2	2. Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	35.3	33.397.935.357	12.449.181.280
200	<b>X. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN</b>		<b>92.452.997.990</b>	<b>150.612.682.472</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022

B02a-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
500	<b>XI. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG</b>		<b>92.452.997.990</b>	<b>150.612.682.472</b>
501	1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	23.3	462	1.506
502	2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	23.3	462	1.506

Người lập:

Bà Lê Thị Châu Báu  
Kế toán viên

Người kiểm tra:

Bà Nguyễn Thị Khánh Hoà  
Kế toán Trưởng

Người duyệt:

Bà Bùi Thị Thanh Trà  
Tổng Giám đốc



Ông Trần Sơn Hải  
Người đại diện theo pháp luật

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 12 tháng 8 năm 2022



# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ  
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022

B03b-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
	<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
01	<b>1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp</b>		<b>118.480.972.924</b>	<b>175.450.744.788</b>
02	<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>		<b>149.948.895.541</b>	<b>67.206.176.746</b>
03	- Khấu hao TSCĐ		6.857.599.523	267.802.756
06	- Chi phí lãi vay và trái phiếu		150.820.603.717	66.938.373.990
08	- Dự thu tiền lãi		(7.729.307.699)	-
10	<b>3. Tăng các chi phí phi tiền tệ</b>		<b>197.686.368.137</b>	<b>13.493.737.256</b>
11	- Chênh lệch tăng về đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	25.2	197.686.368.137	13.493.737.256
18	<b>4. Giảm các khoản doanh thu phi tiền tệ</b>		<b>(19.136.813.604)</b>	<b>(2.586.264.066)</b>
19	- Chênh lệch giảm về đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	25.2	(19.136.813.604)	(2.586.264.066)
30	<b>5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>		<b>(337.981.581.728)</b>	<b>(1.686.948.289.168)</b>
31	- Giảm/(tăng) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		873.985.202.251	(1.140.270.669.010)
32	- Tăng các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		-	(500.000.000.000)
33	- Giảm/(tăng) các khoản cho vay		252.054.226.753	(681.918.057.421)
35	- (Tăng)/giảm phải thu bán các tài sản tài chính		(768.770.692.600)	695.000.000
37	- (Tăng)/giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		(818.183.158.593)	49.223.486.337
39	- (Tăng)/giảm các khoản phải thu khác		(2.655.723.737)	10.593.696.798
40	- Tăng các tài sản khác		-	(1.067.802.827)
41	- Tăng/(giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		44.402.813.505	(21.213.215.947)
42	- Tăng/giảm chi phí trả trước		(7.008.187.626)	(5.745.084.561)
43	- Thuế TNDN đã nộp		(66.494.396.686)	(19.894.162.128)
44	- Lãi vay đã trả		(145.692.265.464)	(51.347.806.920)
45	- Tăng phải trả cho người bán		36.497.965.849	503.221.956.109
47	- (Giảm)/tăng thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)		(4.886.765.924)	12.336.112.416

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022

B03b-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
48	- Giảm phải trả người lao động		(17.190.520.935)	(7.323.767.478)
50	- Tăng phải trả, phải nộp khác		285.959.921.479	165.762.025.464
<b>60</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ/(sử dụng vào) hoạt động kinh doanh</b>		<b>108.997.841.270</b>	<b>(1.433.383.894.444)</b>
	<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
61	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác		(2.638.419.950)	(12.657.501.950)
<b>70</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư</b>		<b>(2.638.419.950)</b>	<b>(12.657.501.950)</b>
	<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
73	1. Tiền vay gốc		4.606.220.000.000	1.000.000.000.000
73.2	1.1 Tiền vay khác		4.606.220.000.000	1.000.000.000.000
74	2. Tiền chi trả nợ gốc vay		(3.710.000.000.000)	-
74.3	2.1 Tiền chi trả gốc vay khác		(3.710.000.000.000)	-
<b>80</b>	<b>Tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>		<b>896.220.000.000</b>	<b>1.000.000.000.000</b>
<b>90</b>	<b>TIỀN THUẦN TRONG KỲ</b>		<b>1.002.579.421.320</b>	<b>(446.041.396.394)</b>
<b>101</b>	<b>TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ</b>	<b>5</b>	<b>108.175.805.100</b>	<b>1.002.117.958.872</b>
101.1	1. Tiền		108.175.805.100	1.002.117.958.872
<b>103</b>	<b>TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ</b>	<b>5</b>	<b>1.110.755.226.420</b>	<b>556.076.562.478</b>
103.1	1. Tiền		1.110.755.226.420	556.076.562.478

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022

B03b-CTCK

## PHẦN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
	<b>I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng</b>			
01	1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng		19.138.925.173.540	11.705.890.958.328
02	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(17.542.070.952.260)	(12.652.079.539.117)
07	3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		33.368.551.296.074	12.979.108.131.060
08	4. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(34.948.077.779.658)	(11.787.407.378.337)
	5. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng		(970.146.887)	(671.876.717)
14	6. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		15.056.666.624.000	15.435.169.716.051
15	7. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(15.056.666.624.000)	(15.463.169.716.051)
<b>20</b>	<b>Tăng tiền thuần trong kỳ</b>		<b>16.357.590.809</b>	<b>216.840.295.217</b>
<b>30</b>	<b>II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng</b>	<b>24.8</b>	<b>362.210.336.430</b>	<b>182.001.020.004</b>
31	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:		362.210.336.430	182.001.020.004
32	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		362.210.336.430	154.001.020.004
35	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		-	28.000.000.000

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022

B03b-CTCK

## PHÂN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG (tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
40	<b>III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng</b>	<b>24.8</b>	<b>378.567.927.239</b>	<b>398.841.315.221</b>
41	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:		378.567.927.239	398.841.315.221
42	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		378.567.927.239	398.841.315.221

Người lập:

Bà Lê Thị Châu Báu  
Kế toán viên

Người kiểm tra:

Bà Nguyễn Thị Khánh Hoà  
Kế toán Trưởng

Người duyệt:

Bà Bùi Thị Thanh Trà  
Tổng Giám đốc



Ông Trần Sơn Hải  
Người đại diện theo pháp luật

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 12 tháng 8 năm 2022

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU GIỮA NIÊN ĐỘ  
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022

B04a-CTCK

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số đầu kỳ		Số tăng/(giảm)				Số cuối kỳ	
		Ngày 1 tháng 1 năm 2021 VND	Ngày 1 tháng 1 năm 2022 VND	Kỳ trước		Kỳ này		Ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND
				Tăng VND	Giảm VND	Tăng VND	Giảm VND		
<b>I. BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU GIỮA NIÊN ĐỘ</b>									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		1.000.000.000.000	2.000.877.282.000	-	-	-	-	1.000.000.000.000	2.000.877.282.000
1.1 Cổ phiếu phổ thông		1.000.000.000.000	2.000.000.000.000	-	-	-	-	1.000.000.000.000	2.000.000.000.000
1.2 Thặng dư vốn cổ phần		-	877.282.000	-	-	-	-	-	877.282.000
2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		-	8.560.003.920	-	-	-	-	-	8.560.003.920
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		-	8.560.003.920	-	-	-	-	-	8.560.003.920
4. Lợi nhuận chưa phân phối		(39.483.984.042)	154.080.070.553	150.612.682.472	-	237.604.617.166	(145.151.619.176)	111.128.698.430	246.533.068.543
- Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		(45.270.770.467)	163.894.364.178	149.070.974.382	-	237.604.617.166	-	103.800.203.915	401.498.981.344
- (Lỗ)/lợi nhuận chưa thực hiện		5.786.786.425	(9.814.293.625)	1.541.708.090	-	-	(145.151.619.176)	7.328.494.515	(154.965.912.801)
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>23</b>	<b>960.516.015.958</b>	<b>2.172.077.360.393</b>	<b>150.612.682.472</b>	<b>-</b>	<b>237.604.617.166</b>	<b>(145.151.619.176)</b>	<b>1.111.128.698.430</b>	<b>2.264.530.358.383</b>

Người lập:



Bà Lê Thị Châu Báu  
Kế toán viên

Người kiểm tra:



Bà Nguyễn Thị Khánh Hoà  
Kế toán Trưởng

Người duyệt:



Bà Bùi Thị Thanh Trà  
Tổng Giám đốc



Ông Trần Sơn Hải  
Người đại diện theo pháp luật

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 12 tháng 8 năm 2022

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 1. CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong ("Công ty"), tiền thân là Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông, là một công ty chứng khoán được thành lập và hoạt động theo Giấy phép Hoạt động kinh doanh Chứng khoán số 49/UBCK-GPHĐKD ngày 29 tháng 12 năm 2006 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp và các sửa đổi bổ sung.

Hoạt động chính trong kỳ hiện tại của Công ty là môi giới chứng khoán; tư vấn tài chính và đầu tư chứng khoán; lưu ký chứng khoán; tự doanh chứng khoán; bảo lãnh phát hành chứng khoán.

Công ty có trụ sở chính đặt tại Tầng 4 và Tầng 7 Tòa nhà Ruby, số 81-83-85 Hàm Nghi, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Công ty có một (1) chi nhánh tại Hà Nội.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 là 358 người (ngày 31 tháng 12 năm 2021: 234 người).

### ***Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty***

#### *Quy mô vốn*

Theo báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ, tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, tổng vốn điều lệ của Công ty là 2.000.000.000.000 VND, vốn chủ sở hữu là 2.264.530.358.383 VND và tổng tài sản là 6.058.936.737.548 VND.

#### *Mục tiêu đầu tư*

Công ty hoạt động với mục tiêu trở thành đối tác của khách hàng, tập trung mọi nguồn lực và sáng kiến của Công ty để đem thành công đến cho khách hàng, đội ngũ nhân viên và cộng đồng nơi Công ty hoạt động.

#### *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.

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 1. CÔNG TY (tiếp theo)

### **Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty** (tiếp theo)

#### **Hạn chế đầu tư** (tiếp theo)

- ▶ Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện các nghiệp vụ sau: Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên năm mươi phần trăm (50%) vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lô lẻ theo yêu cầu của khách hàng; Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác; Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết; Đầu tư quá mười lăm phần trăm (15%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở; Đầu tư hoặc góp vốn quá mười phần trăm (10%) trên tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh; Đầu tư hoặc góp vốn quá mười lăm phần trăm (15%) vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh; Đầu tư quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá mười phần trăm (20%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.
- ▶ Công ty chứng khoán được thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con. Trong trường hợp này, công ty chứng khoán không phải tuân thủ các quy định sau: Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết; Đầu tư quá mười lăm phần trăm (15%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở; Đầu tư hoặc góp vốn quá mười phần trăm (10%) trên tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh.

## 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 ("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, Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 - Báo cáo tài chính giữa niên độ và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 30 tháng 6 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 30 tháng 6 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).

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

### 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 ngày 31 tháng 12.

Công ty cũng thực hiện lập báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 hàng năm và báo cáo tài chính quý cho giai đoạn tài chính ba tháng kết thúc lần lượt tại 31 tháng 3, 30 tháng 6, 30 tháng 9 và 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 kỳ kế toán sáu tháng của Công ty là VND.

## 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 Việt Nam, 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 giữa niên độ.

Theo đó, báo cáo tài chính giữa niên độ 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 giữa niên độ, kết quả hoạt động giữa niên độ, lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ 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

Các chính sách kế toán của 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 giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2021, trừ các thay đổi sau:

*Thông tư số 114/2021/TT-BTC 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, tổn 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 08 tháng 08 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);



# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

### 4.1 Các thay đổi trong các chính sách kế toán (tiếp theo)

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

- ▶ 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 01 tháng 02 năm 2022. Áp dụng các thay đổi của Thông tư 114.

*Thông tư 24/2022/TT-BTC ("Thông tư 24") ngày 7 tháng 4 năm 2022 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 48/2019/TT-BTC ("Thông tư 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 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 (3) 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 giữa niên độ.

### 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:

- 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).

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

### 4.3 Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) (tiếp theo)

Các tài sản tài chính FVTPL là tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:  
(tiếp theo)

- 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 kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ 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 kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ 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 đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)

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

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

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

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

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

### 4.4 Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM) (tiếp theo)

Các khoản đầu tư HTM được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ. Dự phòng được trích lập cho các khoản đầu tư HTM khi có bằng chứng khách quan cho thấy có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được của khoản đầu tư xuất phát từ một hoặc nhiều sự kiện tổn thất xảy ra ảnh hưởng xấu lên luồng tiền tương lai dự kiến của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn. Bằng chứng khách quan của việc suy giảm giá trị có thể bao gồm giá trị thị trường/giá trị hợp lý (nếu có) của khoản nợ bị suy giảm, các dấu hiệu về bên nợ hoặc nhóm các bên nợ đang gặp khó khăn về tài chính đáng kể, vỡ nợ hoặc trả nợ không đúng kỳ hạn các khoản lãi hoặc gốc, khả năng bên nợ bị phá sản hoặc có sự tái cơ cấu tài chính và các dữ liệu có thể quan sát cho thấy rằng có sự suy giảm có thể lượng hóa được các luồng tiền dự kiến trong tương lai, chẳng hạn như sự thay đổi về điều kiện trả nợ, tình hình tài chính gắn liền với khả năng vỡ nợ. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị hoặc số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá trị phân bổ và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ 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 Các khoản cho vay

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

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

Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. 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 giữa niên độ. 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 giữa niên độ 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".

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

### 4.6 *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 giữa niên độ 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 lại nhưng không quá một tháng tính đến ngày đánh giá lại giá trị chứng khoán.
- ▶ Trái phiếu không niêm yết được đánh giá lại theo giá cao nhất trong các giá sau đây: Giá yết trên hệ thống báo giá trái phiếu không niêm yết (nếu có) do tổ chức kinh doanh chứng khoán lựa chọn cộng lãi lũy kế, giá mua cộng lãi lũy kế, mệnh giá cộng lãi lũy kế và giá theo phương pháp nội bộ của Công ty cộng lãi lũy kế.
- ▶ 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 giữa niên độ 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 08 tháng 08 năm 2019 ("Thông tư 48").

### 4.7 *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 phản ánh quyền và nghĩa vụ mà Công ty giữ lại.

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

### 4.7 *Ngừng ghi nhận tài sản tài chính* (tiếp theo)

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

### 4.8 *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 phái sinh và không bị yêu cầu phân loại vào nhóm tài sản tài chính FVTPL vào lúc ghi nhận ban đầu có thể được phân loại lại vào nhóm cho vay và phải thu trong một số trường hợp đặc biệt hoặc vào nhóm tiền và tương đương tiền nếu thỏa mãn các điều kiện được phân loại vào nhóm này. Các khoản lãi, lỗ đã ghi nhận do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL trước thời điểm phân loại lại sẽ không được hoàn nhập.
- ▶ Nếu do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, việc phân loại một khoản đầu tư vào nhóm nắm giữ đến khi đáo hạn không còn phù hợp thì khoản đầu tư đó phải được chuyển sang nhóm tài sản tài chính AFS và phải định giá lại theo giá trị hợp lý. Chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận trực tiếp vào Vốn chủ sở hữu (thu nhập toàn diện khác), thông qua việc ghi nhận trên Báo cáo tình hình biến động Vốn chủ sở hữu và Báo cáo kết quả hoạt động trong kỳ trên chỉ tiêu "Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán" thuộc phần "Thu nhập (lỗ) toàn diện khác sau thuế TNDN".

### 4.9 *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 đang mắc bệnh hiểm nghèo (có xác nhận của bệnh viện) hoặc đã chết hoặc khoản nợ đã được doanh nghiệp khởi kiện đòi nợ nhưng bị đình chỉ giải quyết vụ án. Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ 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 kỳ.

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

### 4.9 Các khoản phải thu (tiếp theo)

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:

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

### 4.10 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 trạng thái sẵn sàng sử dụng.

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 giữa niên độ khi phát sinh.

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

### 4.11 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 giữa niên độ khi phát sinh.

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

### 4.12 Khấu hao và hao mòn

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

Máy móc thiết bị	1 - 5 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 năm
Thiết bị văn phòng	1 - 5 năm
Phần mềm tin học	1 - 5 năm

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

### 4.13 Thuê tài sản

Việc xác định một thoả thuận có phải là thoả thuận khoản thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thoả thuận đó vào thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thoả thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thoả 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 giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng dựa theo thời hạn của hợp đồng thuê.

### 4.14 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 giữa niên độ và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn để phân bổ dần từ một (1) đến ba (3) năm vào báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ:

- ▶ Chi phí cải tạo văn phòng;
- ▶ Chi phí mua thiết bị văn phòng;
- ▶ Chi phí thuê văn phòng; và
- ▶ Chi phí trả trước khác.

### 4.15 Các khoản vay

Các khoản vay được công bố và trình bày theo giá gốc tại ngày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

### 4.16 Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán phản ánh tiền ký quỹ Công ty nhận từ các nhà đầu tư để thực hiện các giao dịch mua bán chứng khoán với Sở Giao dịch chứng khoán.

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán còn bao gồm các khoản trả phí hoạt động kinh doanh, dịch vụ chứng khoán cho Sở Giao dịch chứng khoán, Trung tâm Lưu ký chứng khoán và các khoản phải trả khác.

### 4.17 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 lãi trái phiếu, 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.

### 4.18 Lợi ích của nhân viên

#### 4.18.1 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 Thương binh và Xã hội, Công ty sẽ phải đóng bảo hiểm xã hội cho mỗi nhân viên bằng 17,5% (riêng giai đoạn từ ngày 1 tháng 7 năm 2021 đến ngày 30 tháng 6 năm 2022 là 17%) lương cơ bản hàng tháng, phụ cấp lương và các khoản bổ sung khác. Ngoài ra, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác.

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

### 4.18 Lợi ích của nhân viên (tiếp theo)

#### 4.18.2 Trợ cấp thôi việc

Theo điều 48 Bộ Luật Lao động số 10/2012/QH13 có hiệu lực ngày 1 tháng 5 năm 2013, 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.

#### 4.18.3 Bảo hiểm thất nghiệp

Theo quy định hiện hành 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 10 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.

### 4.19 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.

#### *Doanh thu từ đầu tư chứng khoán, góp vốn*

Doanh thu từ đầu tư chứng khoán, góp vốn bao gồm các khoản chênh lệch lãi bán chứng khoán tự doanh của Công ty (được ghi nhận dựa trên Thông báo kết quả thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán của Trung tâm Lưu ký chứng khoán) và khoản thu cổ tức cổ phiếu được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ trên cơ sở dồn tích, 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 tư vấn và hoạt động lưu ký chứng khoán*

Doanh thu từ hoạt động tư vấn và hoạt động lưu ký chứng khoán được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động trong kỳ khi dịch vụ đã được cung cấp, doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và xác định được chi phí cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

#### *Doanh thu tiền 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.



# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

### 4.19 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

#### *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.

#### *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 kỳ 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.

### 4.20 Chi phí hoạt động

#### *Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính*

Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính phản ánh các khoản lỗ do bán các tài sản tài chính FVTPL, chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL, chi phí dự phòng tài sản tài chính, chi phí đi vay, lỗ từ các khoản cho vay và phải thu và các khoản lỗ, tổn thất về các tài sản thuộc danh mục đầu tư Tài sản tài chính của Công ty chứng khoán, bao gồm: các tài sản tài chính FVTPL, các khoản đầu HTM, các khoản cho vay và phải thu.

#### *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. Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ.

#### *Chi phí hoạt động tự doanh*

Chi phí hoạt động tự doanh phản ánh các chi phí hoạt động của Công ty chứng khoán phát sinh khi tự tiến hành các dịch vụ mua bán các chứng khoán cho chính mình bằng nguồn vốn của chính Công ty chứng khoán.

Công ty áp dụng phương pháp bình quân di động để tính giá vốn chứng khoán tự doanh và phương pháp đích danh để tính giá vốn trái phiếu.

#### *Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ*

Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ phản ánh các chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ trực tiếp của Công ty chứng khoán, bao gồm: chi phí môi giới chứng khoán, chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán, chi phí tư vấn, chi phí hoạt động đấu giá, uỷ thác, chi phí lưu ký chứng khoán và chi phí khác.

#### *Chi phí quản lý Công ty chứng khoán*

Chi phí quản lý Công ty chứng khoán dùng để phản ánh các chi phí quản lý chung của Công ty chứng khoán, bao gồm: chi phí tiền lương và các khoản trích theo lương của nhân viên bộ phận quản lý, chi phí vật liệu văn phòng, công cụ dụng cụ, khấu hao tài sản cố định, dịch vụ mua ngoài và chi phí bằng tiền khác dùng cho hoạt động quản lý.

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

### 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 Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 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 sáu tháng.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ 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 sáu tháng 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 sáu tháng 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 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 sáu tháng 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 sáu tháng. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ kỳ kế toán sáu tháng 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 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.

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

### 4.22 *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.

*Lợi nhuận chưa phân phối*

Lợi nhuận chưa phân phối bao gồm lợi nhuận đã thực hiện và chưa thực hiện.

Lợi nhuận chưa thực hiện của kỳ kế toán sáu tháng 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 giữa niên độ thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán.

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

*Các quỹ*

Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế hàng năm để trích lập các quỹ theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông tại cuộc họp thường niên của Đại hội đồng Cổ đông.

### 4.23 *Lãi trên cổ phiếu*

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

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng cách điều chỉnh lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) và số bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành do ảnh hưởng của các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm để tính lãi suy giảm trên cổ phiếu.

### 4.24 *Thông tin theo bộ phận*

Ban Tổng Giám đốc tập trung việc quản lý và đánh giá hiệu quả hoạt động trên khía cạnh toàn Công ty và chưa tiến hành xem xét và đánh giá theo từng bộ phận kinh doanh. Đồng thời, các doanh thu của Công ty phát sinh trong lãnh thổ Việt Nam. Do đó, Ban Tổng Giám đốc Công ty tin tưởng rằng việc trình bày thông tin theo bộ phận là không cần thiết.

### 4.25 *Các bên liên quan*

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan nêu trên có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

### 4.26 *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 do Bộ Tài chính ban hành là các khoản mục không có số dư.

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
Tiền mặt tại quỹ	2.796.795	6.511.402
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Công ty	1.110.752.429.625	108.169.293.698
	<b>1.110.755.226.420</b>	<b>108.175.805.100</b>

## 6. GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH THỰC HIỆN TRONG KỲ

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ (Đơn vị)	Giá trị giao dịch thực hiện trong kỳ (VND)
<b>a. Của Công ty</b>	<b>865.514.605</b>	<b>85.550.614.731.096</b>
- Cổ phiếu	69.198.100	2.197.994.083.000
- Trái phiếu	796.316.505	83.352.620.648.096
<b>b. Của nhà đầu tư</b>	<b>1.356.827.698</b>	<b>37.792.744.393.870</b>
- Cổ phiếu	1.313.939.058	34.532.850.298.680
- Trái phiếu	30.752.840	3.244.746.619.190
- Chứng khoán khác	12.135.800	15.147.476.000
	<b>2.222.342.303</b>	<b>123.343.359.124.966</b>

## 7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

### 7.1 Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ ("FVTPL")

	Ngày 30 tháng 6 năm 2022		Ngày 31 tháng 12 năm 2021	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu niêm yết	566.928.548.887	381.200.702.560	382.668.807.855	385.976.507.050
Cổ phiếu chưa niêm yết	145.900.000.000	145.900.000.000	145.900.000.000	145.900.000.000
Trái phiếu niêm yết	55.110.539.269	52.811.228.097	172.056.295.109	169.788.236.891
Trái phiếu chưa niêm yết	90.094.066.208	87.445.400.000	775.694.010.151	762.528.100.000
Chứng chỉ tiền gửi	101.262.534.500	101.262.534.500	356.961.778.000	356.961.778.000
	<b>959.295.688.864</b>	<b>768.619.865.157</b>	<b>1.833.280.891.115</b>	<b>1.821.154.621.941</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

	Ngày 30 tháng 6 năm 2022		Ngày 31 tháng 12 năm 2021	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
<b>Tiền gửi có kỳ hạn</b>				
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Nam Kỳ Khởi Nghĩa	346.050.000.000	346.050.000.000	346.050.000.000	346.050.000.000
	<b>346.050.000.000</b>	<b>346.050.000.000</b>	<b>346.050.000.000</b>	<b>346.050.000.000</b>

Công ty thực hiện gửi tiền tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển - Chi nhánh Nam Kỳ Khởi Nghĩa theo Hợp đồng tiền gửi số 1229/HĐTG-ĐCTC ngày 17 tháng 12 năm 2021, kỳ hạn 367 ngày và lãi suất 5%/năm.

### 7.3 Các khoản cho vay

	Ngày 30 tháng 6 năm 2022		Ngày 31 tháng 12 năm 2021	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý (*) VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý (*) VND
Cho vay hoạt động ký quỹ	1.477.980.842.410	1.477.980.842.410	1.589.434.768.857	1.589.434.768.857
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán	96.457.739.320	96.457.739.320	237.058.039.626	237.058.039.626
	<b>1.574.438.581.730</b>	<b>1.574.438.581.730</b>	<b>1.826.492.808.483</b>	<b>1.826.492.808.483</b>

(\*) Giá trị hợp lý của các khoản cho vay được xác định bằng giá trị ghi sổ của khoản vay trừ đi dự phòng suy giảm giá trị của các khoản cho vay.

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

### 7.4 Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022				Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021			
	Chênh lệch đánh giá			Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch đánh giá			Giá trị hợp lý VND
	Giá mua VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND		Giá mua VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	
<b>I. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)</b>								
<b>1. Cổ phiếu niêm yết</b>								
BCG	93.375.169.400	-	(36.869.165.600)	56.506.003.800	137.645.169.400	3.544.510.800	-	141.189.680.200
NLG	78.969.939.797	-	(26.927.479.797)	52.042.460.000	-	-	-	-
HNG	61.092.009.971	-	(28.930.509.971)	32.161.500.000	-	-	-	-
TCB	70.305.267.935	-	(18.676.002.935)	51.629.265.000	-	-	-	-
PLX	69.793.406.904	-	(21.268.176.904)	48.525.230.000	-	-	-	-
PTB	41.981.818.756	-	(10.144.978.756)	31.836.840.000	-	-	-	-
VND	47.613.603.033	-	(20.643.603.033)	26.970.000.000	-	-	-	-
HCM	36.657.974.218	-	(13.551.194.218)	23.106.780.000	-	-	-	-
VPB	1.797.047.074	-	(344.379.074)	1.452.668.000	108.198.226.881	1.503.426.719	-	109.701.653.600
Khác	65.342.311.799	1.005.598.789	(9.377.954.828)	56.969.955.760	136.825.411.574	2.888.575.530	(4.628.813.854)	135.085.173.250
	<b>566.928.548.887</b>	<b>1.005.598.789</b>	<b>(186.733.445.116)</b>	<b>381.200.702.560</b>	<b>382.668.807.855</b>	<b>7.936.513.049</b>	<b>(4.628.813.854)</b>	<b>385.976.507.050</b>
<b>2. Cổ phiếu chưa niêm yết</b>								
C30	140.000.000.000	-	-	140.000.000.000	140.000.000.000	-	-	140.000.000.000
OTOVL	3.000.000.000	-	-	3.000.000.000	3.000.000.000	-	-	3.000.000.000
VINARE	2.900.000.000	-	-	2.900.000.000	2.900.000.000	-	-	2.900.000.000
	<b>145.900.000.000</b>	-	-	<b>145.900.000.000</b>	<b>145.900.000.000</b>	-	-	<b>145.900.000.000</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

### 7.4 Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính (tiếp theo)

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022				Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021			
	Chênh lệch đánh giá			Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch đánh giá			Giá trị hợp lý VND
	Giá mua VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND		Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	Giá trị hợp lý VND	
<b>I. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) (tiếp theo)</b>								
<b>3. Trái phiếu niêm yết</b>								
KBC121020	55.110.539.269	-	(2.299.311.172)	52.811.228.097	35.848.920.000	-	(662.088.887)	35.186.831.113
KBC12006	-	-	-	-	136.207.375.109	-	(1.605.969.331)	134.601.405.778
	<b>55.110.539.269</b>	<b>-</b>	<b>(2.299.311.172)</b>	<b>52.811.228.097</b>	<b>172.056.295.109</b>	<b>-</b>	<b>(2.268.058.218)</b>	<b>169.788.236.891</b>
<b>4. Trái phiếu chưa niêm yết</b>								
GKC.2021.01	26.746.263.997	-	(335.763.997)	26.410.500.000	219.739.024	-	(3.339.024)	216.400.000
HQN.2021.03	13.726.038.747	-	(158.538.747)	13.567.500.000	202.904.995.599	-	(2.688.395.599)	200.216.600.000
HTL.2021.19	9.040.367.490	-	(541.667.490)	8.498.700.000	-	-	-	-
RHGCH2124006	7.259.434.002	-	(332.734.002)	6.926.700.000	-	-	-	-
HQN.2021.04	7.069.210.401	-	(296.010.401)	6.773.200.000	-	-	-	-
HTL.2021.18	6.268.791.122	-	(254.091.122)	6.014.700.000	205.020.073.087	-	(5.020.073.087)	200.000.000.000
Khác	19.983.960.449	2.344.702	(732.205.151)	19.254.100.000	367.549.202.441	310.860	(5.454.413.301)	362.095.100.000
	<b>90.094.066.208</b>	<b>2.344.702</b>	<b>(2.651.010.910)</b>	<b>87.445.400.000</b>	<b>775.694.010.151</b>	<b>310.860</b>	<b>(13.166.221.011)</b>	<b>762.528.100.000</b>
<b>5. Chứng chỉ tiền gửi</b>								
CCTG_Công ty Tài chính Cổ phần Tín Việt	101.262.534.500	-	-	101.262.534.500	152.219.178.000	-	-	152.219.178.000
Khác	-	-	-	-	204.742.600.000	-	-	204.742.600.000
	<b>101.262.534.500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>101.262.534.500</b>	<b>356.961.778.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>356.961.778.000</b>
<b>II. Tài sản tài chính nắm giữ tới ngày đáo hạn</b>								
<b>Tiền gửi có kỳ hạn</b>								
BIDV	346.050.000.000	-	-	346.050.000.000	346.050.000.000	-	-	346.050.000.000

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

### 7.5 Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp

Chi tiết các tài sản tài chính hạch toán theo phương pháp giá gốc và dự phòng giảm giá tài sản tài chính như sau:

Loại TSTC	Cơ sở lập dự phòng		Giá trị dự phòng tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Giá trị dự phòng tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND	Mức trích lập dự phòng trong kỳ VND
	Giá gốc VND	Giá trị đánh giá lại VND			
<b>Các khoản cho vay</b>					
Cho vay hoạt động ký quỹ	1.477.980.842.410	1.477.980.842.410	-	-	-
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán	96.457.739.320	96.457.739.320	-	-	-
	<b>1.574.438.581.730</b>	<b>1.574.438.581.730</b>	-	-	-



# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 8. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
<b>Phải thu bán các tài sản tài chính</b>	<b>769.136.392.600</b>	<b>365.700.000</b>
<b>Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính</b>	<b>10.949.635.607</b>	<b>3.220.327.908</b>
- Phải thu lãi, cổ tức, đến ngày nhận nhưng chưa nhận được	9.291.205.489	-
- Dự thu cổ tức, tiền lãi tài sản tài chính chưa đến ngày nhận	1.658.430.118	3.220.327.908
<b>Trả trước cho người bán</b>	<b>5.758.555.550</b>	<b>42.128.999.749</b>
<b>Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp</b>	<b>1.382.678.827.897</b>	<b>564.495.669.304</b>
- Phải thu phí lưu ký	272.549.781	491.669.304
- Phải thu dịch vụ khác (i):	1.382.406.278.116	564.004.000.000
<i>Công Ty Cổ Phần VIG Properties</i>	233.435.616.438	200.000.000.000
<i>Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Và Dịch Vụ Helios</i>	210.000.000.000	-
<i>Công Ty Cổ Phần Tập Đoàn R&amp;H</i>	200.000.000.000	60.000.000.000
<i>Công Ty Cổ Phần Vital Investments Group</i>	175.125.095.890	275.471.000.000
<i>Công Ty Cổ Phần Sài Gòn Thủ Thiêm</i>	171.350.000.000	-
<i>Khách Hàng Khác</i>	392.495.565.788	28.533.000.000
<b>Các khoản phải thu khác (ii)</b>	<b>11.805.262.306</b>	<b>12.311.871.449</b>
	<b>2.180.328.673.960</b>	<b>622.522.568.410</b>

(i) Khoản thu dịch vụ khác là khoản phải thu liên quan đến phí cung cấp các dịch vụ tư vấn phát hành trái phiếu, quản lý cổ đông và phải thu liên quan đến các dịch vụ khác của Công ty chứng khoán.

(ii) Bao gồm trong các khoản phải thu khác là tạm ứng hoa hồng môi giới.

## 9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
<b>Chi phí trả trước ngắn hạn</b>	<b>15.750.615.450</b>	<b>7.664.654.917</b>
- Chi phí sửa chữa	3.810.073.138	1.923.953.991
- Chi phí công cụ dụng cụ	3.344.777.085	2.442.508.647
- Chi phí mua bảo hiểm	711.412.351	218.115.077
- Chi phí thuê đường truyền dẫn	55.149.009	38.400.000
- Các chi phí khác	7.829.203.867	3.041.677.202
<b>Chi phí trả trước dài hạn</b>	<b>2.215.241.604</b>	<b>3.293.014.511</b>
- Chi phí cải tạo văn phòng	1.603.826.497	2.228.429.797
- Chi phí vật dụng văn phòng	506.905.131	985.425.030
- Chi phí thuê đường truyền dẫn	30.103.426	18.417.892
- Các chi phí khác	74.406.550	60.741.792
	<b>17.965.857.054</b>	<b>10.957.669.428</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	<i>Máy móc, thiết bị VND</i>	<i>Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND</i>	<i>Thiết bị, dụng cụ quản lý VND</i>	<i>Tổng cộng VND</i>
<b>Nguyên giá</b>				
Ngày 31 tháng 12 năm 2021	9.024.262.600	940.454.545	2.805.396.964	12.770.114.109
Ngày 30 tháng 6 năm 2022	9.024.262.600	940.454.545	2.805.396.964	12.770.114.109
<b>Khấu hao lũy kế</b>				
Ngày 31 tháng 12 năm 2021	(3.958.315.433)	(940.454.545)	(2.805.396.964)	(7.704.166.942)
Khấu hao trong kỳ	(1.993.261.377)	-	-	(1.993.261.377)
Ngày 30 tháng 6 năm 2022	(5.951.576.810)	(940.454.545)	(2.805.396.964)	(9.697.428.319)
<b>Giá trị còn lại</b>				
Ngày 31 tháng 12 năm 2021	5.065.947.167	-	-	5.065.947.167
Ngày 30 tháng 6 năm 2022	3.072.685.790	-	-	3.072.685.790

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 3.745.851.509 đồng (31 tháng 12 năm 2021: 3.745.851.509 đồng).

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<i>Phần mềm vi tính</i> <u>VND</u>
<b>Nguyên giá</b>	
Ngày 31 tháng 12 năm 2021	21.000.673.589
Tăng trong kỳ	<u>3.240.302.475</u>
Ngày 30 tháng 6 năm 2022	<u>24.240.976.064</u>
<b>Hao mòn lũy kế</b>	
Ngày 31 tháng 12 năm 2021	(10.264.604.545)
Hao mòn trong kỳ	<u>(4.864.338.146)</u>
Ngày 30 tháng 6 năm 2022	<u>(15.128.942.691)</u>
<b>Giá trị còn lại</b>	
Ngày 31 tháng 12 năm 2021	<u>10.736.069.044</u>
Ngày 30 tháng 6 năm 2022	<u>9.112.033.373</u>

Nguyên giá tài sản cố định vô hình tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 đã hao mòn hết nhưng vẫn còn sử dụng là 7.424.618.464 đồng (31 tháng 12 năm 2021: 7.174.617.564 đồng).

## 12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	<i>Ngày 30 tháng 6</i> <i>năm 2022</i> <u>VND</u>	<i>Ngày 31 tháng 12</i> <i>năm 2021</i> <u>VND</u>
Nâng cấp hệ thống lõi chứng khoán	<u>990.979.809</u>	<u>1.871.980.484</u>

## 13. CÀM CỐ, THẾ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CƯỚC DÀI HẠN

	<i>Ngày 30 tháng 6</i> <i>năm 2022</i> <u>VND</u>	<i>Ngày 31 tháng 12</i> <i>năm 2021</i> <u>VND</u>
<b>Ngắn hạn</b>	<b>350.000.000</b>	<b>50.000.000</b>
Ký quỹ dịch vụ	320.000.000	20.000.000
Ký quỹ thuê máy photo	25.000.000	25.000.000
Ký quỹ thuê kho	5.000.000	5.000.000
<b>Dài hạn</b>	<b>4.484.962.197</b>	<b>4.122.629.317</b>
Ký quỹ thuê văn phòng	4.095.950.117	4.036.629.317
Ký quỹ thuê xe	78.000.000	78.000.000
Ký quỹ sử dụng taxi	8.000.000	8.000.000
Ký quỹ khác	303.012.080	-
	<u>4.834.962.197</u>	<u>4.172.629.317</u>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 14. TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI

	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
Thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến chênh lệch giảm do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	39.537.273.627	4.199.233.152
Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả liên quan đến chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	(3.827.362.721)	(1.887.257.603)
	<b>35.709.910.906</b>	<b>2.311.975.549</b>

## 15. TIỀN NỢP 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 105/QĐ-VSD ngày 20 tháng 8 năm 2021 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 mỗi giới của cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 nhưng không quá 2,5 tỷ VND/năm. Giới hạn tối đa về mức đóng góp của mỗi thành viên lưu ký vào Quỹ Hỗ trợ thanh toán là 20 tỷ VND đối với thành viên lưu ký là Công ty chứng khoán có nghiệp vụ tự doanh, mỗi giới.

Biến động tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán trong kỳ/năm như sau:

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
Tiền nộp bổ sung	4.704.231.591	4.378.022.988
Mức đóng theo doanh số	2.500.000.000	276.995.794
Tiền lãi	(266.270.439)	(217.057.630)
	<b>7.057.961.152</b>	<b>4.557.961.152</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 16. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI SẢN TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Lãi suất vay %/năm	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND	Số phát sinh trong kỳ VND	Số tất toán trong kỳ VND	Đánh giá lại chênh lệch tỷ giá trong kỳ VND	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND
Vay ngắn hạn						
- Công ty Cổ phần Thế Giới Di Động	8,00 - 8,20	-	150.000.000.000	-	-	150.000.000.000
- Ngân hàng Shinhan – Chi nhánh Singapore (*)	3,00	346.050.000.000	-	-	-	346.050.000.000
		<b>346.050.000.000</b>	<b>150.000.000.000</b>	-	-	<b>496.050.000.000</b>

(\*) Khoản vay có nguyên tệ là đồng Đô la Mỹ. Công ty đã thực hiện phòng ngừa rủi ro tỷ giá dư nợ đi vay thông qua hợp đồng hoán đổi lãi suất hai đồng tiền với Ngân hàng thương mại trong nước.

## 17. TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH

	Lãi suất %/năm	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND	Số phát sinh trong kỳ VND	Số tất toán trong kỳ VND	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND
Trái phiếu phát hành dài hạn (i)					
- BONDS.TPS.2020	9,20	1.000.000.000.000	-	-	1.000.000.000.000
- BONDS.TPS.2021	9,20	1.000.000.000.000	-	-	1.000.000.000.000
- BONDS.TPS.2022	9,20	-	746.220.000.000	-	746.220.000.000
		<b>2.000.000.000.000</b>	<b>746.220.000.000</b>	-	<b>2.746.220.000.000</b>

Trong năm 2020, Công ty đã phát hành 5 đợt trái phiếu bao gồm: BOND.TPS.2020.01, BOND.TPS.2020.02, BOND.TPS.2020.03, BOND.TPS.2020.04, BOND.TPS.2020.05 với tổng giá trị là 1.000.000.000.000 VND (mệnh giá 100.000 VND/trái phiếu). Các trái phiếu được hoàn trả sau 3 năm với lãi suất là 9,20%/năm, trả lãi định kỳ 3 tháng 1 lần.

Ngày 20 tháng 4 năm 2021, Công ty đã phát hành trái phiếu BOND.TPS.2021.01 với tổng giá trị là 1.000.000.000.000 VND (mệnh giá 100.000 VND/trái phiếu). Trái phiếu được hoàn trả sau 5 năm với lãi suất là 9,20%, trả lãi định kỳ 3 tháng 1 lần.

Trong năm 2022, Công ty đã phát hành trái phiếu BOND.TPS.2022.01 và BOND.TPS.2022.02 với tổng giá trị là 1.000.000.000.000 VND (mệnh giá là 100.000 VND/trái phiếu). Các trái phiếu được hoàn trả sau 5 năm với lãi suất 9,20%/năm, trả lãi định kỳ 3 tháng 1 lần. Cho đến thời điểm phát hành báo cáo, trái phiếu BOND.TPS.2022.02 vẫn chưa hoàn thành xong đợt chào bán.

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 18. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

Đây là các khoản phí giao dịch chứng khoán phải trả cho các sở giao dịch chứng khoán.

## 19. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND</i>	<i>Số phải nộp trong kỳ VND</i>	<i>Số đã nộp trong kỳ VND</i>	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND</i>
Thuế thu nhập doanh nghiệp	10.004.708.545	59.425.910.291	(66.494.396.686)	2.936.222.150
Thuế giá trị gia tăng	1.261.054.662	521.803.145	(1.782.857.807)	-
Thuế thu nhập cá nhân nộp hộ Nhà đầu tư	21.183.368.814	120.656.999.597	(115.934.530.062)	25.905.838.349
Thuế thu nhập cá nhân	9.189.509.947	19.040.638.754	(27.388.819.551)	841.329.150
Thuế môn bài	-	4.000.000	(4.000.000)	-
	<b>41.638.641.968</b>	<b>199.649.351.787</b>	<b>(211.604.604.106)</b>	<b>29.683.389.649</b>

## 20. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND</i>
Phí chuyên môn, hoa hồng môi giới	92.438.583.691	34.012.371
Chi phí lãi trái phiếu	32.370.753.431	28.078.904.110
Chi phí phải trả nhân viên	11.563.383.336	-
Phí giao dịch, lưu ký chứng khoán	1.510.671.709	2.366.616.933
Chi phí lãi vay	1.149.356.155	312.867.124
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.832.398.807	615.455.261
	<b>141.865.147.129</b>	<b>31.407.855.799</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 21. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN NGẮN HẠN

	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
Dịch vụ quản lý cổ đông	20.000.000	20.000.000
Dịch vụ lưu ký, quản lý trái phiếu:	295.185.635.754	22.882.578.775
<i>Công ty Cổ Phần Đầu Tư Và Dịch Vụ Helios</i>	117.698.630.137	-
<i>Công ty Cổ Phần BCG Land</i>	75.068.493.151	-
<i>Công ty Cổ Phần Đầu Tư Thương Mại Dịch Vụ Gia Khang</i>	50.712.328.768	-
<i>Khách hàng khác</i>	51.706.183.698	22.882.578.775
	<b>295.205.635.754</b>	<b>22.902.578.775</b>

## 22. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢP NGẮN HẠN KHÁC

	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
Phải trả cổ tức, lãi trái phiếu	1.472.847.159	1.472.847.159
- <i>Phải trả cổ tức cho cổ đông Công ty</i>	19.412.500	19.412.500
- <i>Phải trả hộ cổ tức cổ phiếu chưa niêm yết</i>	1.453.434.659	1.453.434.659
Phải trả tiền mua hộ trái phiếu	3.800.000.000	3.278.041.000
Phải trả tiền chi hộ lãi trái phiếu cho tổ chức phát hành	71.195.777.336	55.255.463.318
Phải trả khác	2.792.413.036	5.597.821.554
	<b>79.261.037.531</b>	<b>65.604.173.031</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 23. VỐN CHỦ SỞ HỮU

### 23.1 Lợi nhuận chưa phân phối

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
Lợi nhuận/(lỗ) lũy kế đầu kỳ/năm	154.080.070.553	(39.483.984.042)
Lợi nhuận đã thực hiện trong kỳ/năm	237.604.617.166	209.165.134.645
Lỗ chưa thực hiện trong kỳ/năm	(145.151.619.176)	(15.601.080.050)
Lợi nhuận chưa phân phối cuối kỳ/năm	<b>246.533.068.543</b>	<b>154.080.070.553</b>

### 23.2 Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ VND	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghịệp vụ VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Ngày 31 tháng 12 năm 2021	2.000.000.000.000	877.282.000	8.560.003.920	8.560.003.920	154.080.070.553	2.172.077.360.393
Lợi nhuận sau thuế trong kỳ	-	-	-	-	92.452.997.990	92.452.997.990
Ngày 30 tháng 6 năm 2022	<b>2.000.000.000.000</b>	<b>877.282.000</b>	<b>8.560.003.920</b>	<b>8.560.003.920</b>	<b>246.533.068.543</b>	<b>2.264.530.358.383</b>



# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 23. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

### 23.2 *Vốn chủ sở hữu* (tiếp theo)

Chi tiết số lượng cổ phần của Công ty như sau:

	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 Đơn vị	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 Đơn vị
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành <i>Cổ phiếu thường</i>	200.000.000 200.000.000	200.000.000 200.000.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và thanh toán <i>Cổ phiếu thường</i>	200.000.000 200.000.000	200.000.000 200.000.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành <i>Cổ phiếu thường</i>	200.000.000 200.000.000	200.000.000 200.000.000

### 23.3 *Lãi trên cổ phiếu*

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

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

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản và thu nhập pha loãng trên mỗi cổ phiếu:

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
<b>Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)</b>	<b>92.452.997.990</b>	<b>150.612.682.472</b>
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (cổ phiếu)	200.000.000	100.000.000
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đã điều chỉnh cho các yếu tố pha loãng	200.000.000	100.000.000
<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)</b>	<b>462</b>	<b>1.506</b>
<b>Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)</b>	<b>462</b>	<b>1.506</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 24. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

### 24.1 Nợ khó đòi đã xử lý

	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi đến hạn	488.049.164	488.049.164
Phải thu các cá nhân theo hợp đồng hỗ trợ thanh toán	37.510.206.284	37.510.206.284
Phải thu khác khó đòi – Vụ án bà Huỳnh Thị Huyền Như	369.800.496.864	369.800.496.864
Phải thu khác khó đòi	41.529.999	41.529.999
	<b>407.840.282.311</b>	<b>407.840.282.311</b>

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

	Theo mệnh giá	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
Sàn HNX	50.315.000.000	164.000.000.000
Sàn HOSE	226.738.810.000	121.694.810.000
Sàn UPCOM	624.330.000	2.824.330.000
	<b>277.678.140.000</b>	<b>288.519.140.000</b>

### 24.3 Tài sản tài chính chờ về của CTCK

	Theo mệnh giá	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
Cổ phiếu	1.895.000.000	10.000
Trái phiếu	1.562.000.000	-
	<b>3.457.000.000</b>	<b>10.000</b>

### 24.4 Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK

	Theo mệnh giá	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
Cổ phiếu	84.900.000.000	84.900.000.000
Trái phiếu	87.445.400.000	762.528.100.000
Chứng chỉ tiền gửi	101.262.534.500	356.961.778.000
	<b>273.607.934.500</b>	<b>1.204.389.878.000</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 24. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

### 24.5 Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư

	Ngày 30 tháng 6 năm 2022		Ngày 31 tháng 12 năm 2021	
	Theo số lượng	Theo mệnh giá VND	Theo số lượng	Theo mệnh giá VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do, chuyển nhượng	511.155.031	5.106.943.052.000	463.425.757	4.630.975.565.000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	134.659.795	1.346.597.950.000	200.587.828	2.005.878.280.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	5.910.278	59.386.480.000	6.514.260	117.519.990.000
	<b>651.725.104</b>	<b>6.512.927.482.000</b>	<b>670.527.845</b>	<b>6.754.373.835.000</b>

### 24.6 Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

	Ngày 30 tháng 6 năm 2022		Ngày 31 tháng 12 năm 2021	
	Theo số lượng	Theo mệnh giá VND	Theo số lượng	Theo mệnh giá VND
Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	<b>19.139.112</b>	<b>188.079.672.000</b>	<b>41.621.245</b>	<b>415.532.280.500</b>

### 24.7 Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư

	Ngày 30 tháng 6 năm 2022		Ngày 31 tháng 12 năm 2021	
	Theo số lượng	Theo mệnh giá VND	Theo số lượng	Theo mệnh giá VND
Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	<b>10.205.314</b>	<b>102.053.135.500</b>	-	-

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 24. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

### 24.8 Tiền gửi của Nhà đầu tư

	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	377.584.218.691	322.286.210.856
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	983.708.548	39.924.125.574
	<b>378.567.927.239</b>	<b>362.210.336.430</b>

### 24.9 Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý

	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		
- Nhà đầu tư trong nước	377.584.218.691	322.286.210.856
- Nhà đầu tư nước ngoài	983.708.548	39.924.125.574
	<b>378.567.927.239</b>	<b>362.210.336.430</b>

### 24.10 Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu

	Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	<b>72.649.211.995</b>	<b>56.708.897.977</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 25. LÃI/(LỖ) CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

### 25.1 Lãi/(lỗ) bán các tài sản tài chính FVTPL

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	364.289.845.253	72.301.620.217
Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	(552.127.183.366)	(86.091.240.324)
	<b>(187.837.338.113)</b>	<b>(13.789.620.107)</b>

Chi tiết lãi ròng từ việc bán các tài sản tài chính FVTPL theo từng loại như sau:

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán Cổ phiếu	Tổng giá trị bán VND	Giá vốn (*) VND	Lãi bán chứng khoán cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Lãi bán chứng khoán cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
1	Cổ phiếu niêm yết	19.318.500	703.570.617.000	660.286.992.644	43.283.624.356	63.670.467.230
2	Trái phiếu niêm yết	16.700.690	1.718.388.015.310	1.717.121.243.708	1.266.771.602	137.259.923
3	Trái phiếu chưa niêm yết	181.637.194	19.646.752.878.492	19.333.387.401.159	313.365.477.333	6.928.304.888
4	Chứng chỉ tiền gửi	2.952.050	3.248.867.934.212	3.242.493.962.250	6.373.971.962	1.565.588.176
		<b>220.608.434</b>	<b>25.317.579.445.014</b>	<b>24.953.289.599.761</b>	<b>364.289.845.253</b>	<b>72.301.620.217</b>

(\*) Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch.

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 25. LÃI/(LỖ) CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

### 25.1 Lãi/(lỗ) bán các tài sản tài chính FVTPL (tiếp theo)

Chi tiết lỗ ròng từ việc bán các tài sản tài chính FVTPL theo từng loại như sau:

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán Cổ phiếu	Tổng giá trị bán VND	Giá vốn (*) VND	Lỗ bán	Lỗ bán
					chứng khoán cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	chứng khoán cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
1	Cổ phiếu niêm yết	11.929.900	286.428.389.000	373.448.343.324	(87.019.954.324)	(3.255.349.156)
2	Trái phiếu niêm yết	2.113.820	220.709.539.300	220.912.636.959	(203.097.659)	(26.014.781)
3	Trái phiếu chưa niêm yết	200.790.912	20.336.043.270.434	20.794.953.689.517	(458.910.419.083)	(82.230.150.387)
4	Chứng chỉ tiền gửi	6.800	684.281.184.200	690.274.896.500	(5.993.712.300)	(579.726.000)
		<b>214.841.432</b>	<b>21.527.462.382.934</b>	<b>22.079.589.566.300</b>	<b>(552.127.183.366)</b>	<b>(86.091.240.324)</b>

(\*) Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch.

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 25. LÃI/(LỖ) CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

### 25.2 Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính

				Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND	
Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL				19.136.813.604	2.586.264.066	
Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL				(197.686.368.137)	(13.493.737.256)	
				<b>(178.549.554.533)</b>	<b>(10.907.473.190)</b>	
STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá mua VND	Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch đánh giá lại lũy kế tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Chênh lệch đánh giá lại lũy kế tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND	Ghi nhận vào kết quả hoạt động trong kỳ VND
1	Cổ phiếu niêm yết	566.928.548.887	381.200.702.560	(185.727.846.327)	3.307.699.195	(189.035.545.522)
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	145.900.000.000	145.900.000.000	-	-	-
3	Trái phiếu niêm yết	55.110.539.269	52.811.228.097	(2.299.311.172)	(2.268.058.218)	(31.252.954)
4	Trái phiếu chưa niêm yết	90.094.066.208	87.445.400.000	(2.648.666.208)	(13.165.910.151)	10.517.243.943
5	Chứng chỉ tiền gửi	101.262.534.500	101.262.534.500	-	-	-
		<b>959.295.688.864</b>	<b>768.619.865.157</b>	<b>(190.675.823.707)</b>	<b>(12.126.269.174)</b>	<b>(178.549.554.533)</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 25. LÃI/(LỖ) CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

### 25.3 Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay và phải thu

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
Cổ tức, tiền lãi từ tài sản tài chính FVTPL	214.318.619.924	33.786.155.460
Lãi tiền từ tài sản tài chính HTM	8.580.143.845	7.835.616
Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	94.241.287.932	13.259.946.678
	<b>317.140.051.701</b>	<b>47.053.937.754</b>

## 26. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TỰ DOANH

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	1.306.742.058	-
Chi phí thuê văn phòng	89.777.137	-
Chi phí khác	764.842.156	5.000.000
	<b>2.161.361.351</b>	<b>5.000.000</b>

## 27. CHI PHÍ NGHIỆP VỤ MÔI GIỚI CHỨNG KHOÁN

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	14.108.599.990	6.269.695.108
Chi phí giao dịch chứng khoán	11.188.265.691	5.972.456.686
Chi phí thuê văn phòng	2.006.717.083	3.155.173.511
Chi phí môi giới chứng khoán của cộng tác viên	8.715.419.967	5.809.555.365
Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	1.586.556.774	162.798.031
Chi phí khác	11.195.457.649	2.343.441.333
	<b>48.801.017.154</b>	<b>23.713.120.034</b>



# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 28. CHI PHÍ NGHIỆP VỤ LƯU KÝ CHỨNG KHOÁN

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND</i>
Chi phí hoa hồng	197.701.254.513	44.133.060.740
Chi phí lưu ký chứng khoán	1.342.235.195	721.475.039
Chi phí khác	2.390.031.771	765.616.825
	<b>201.433.521.479</b>	<b>45.620.152.604</b>

## 29. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TƯ VẤN TÀI CHÍNH

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND</i>
Chi phí hoa hồng	94.672.917.572	78.293.855.932
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	12.511.267.907	7.218.543.586
Chi phí thuê văn phòng	1.245.102.961	390.828.037
Chi phí khác	12.598.290.276	7.705.735.200
	<b>121.027.578.716</b>	<b>93.608.962.755</b>

## 30. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND</i>
Lãi tiền gửi	<b>866.765.636</b>	<b>485.435.270</b>

## 31. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND</i>
Chi phí lãi tiền vay	49.849.845.536	788.379.123
Chi phí lãi trái phiếu	95.906.849.320	61.335.567.070
Chi phí tài chính khác	5.063.908.861	4.814.427.797
	<b>150.820.603.717</b>	<b>66.938.373.990</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 32. CHI PHÍ QUẢN LÝ

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND</i>
Chi phí lương và các khoản phụ cấp	35.914.630.191	25.192.801.807
Chi phí dịch vụ mua ngoài	20.539.493.747	4.883.430.690
Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	3.709.323.704	666.011.226
Chi phí BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	2.530.531.000	1.644.849.000
Chi phí công cụ dụng cụ	2.307.293.411	798.239.570
Chi phí vật tư đồ dùng văn phòng	406.297.959	226.200.081
Chi phí thuế và lệ phí	2.394.547	28.119.148
Chi phí khác	15.027.822.587	7.712.805.891
	<b>80.437.787.146</b>	<b>41.152.457.413</b>

## 33. THU NHẬP KHÁC

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND</i>
Bồi thường, phạt hợp đồng	4.780.000	9.808.923.607
Thu nhập khác	1.233.001	4.251.055
	<b>6.013.001</b>	<b>9.813.174.662</b>

## 34. CHI PHÍ KHÁC

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND</i>
Chi vi phạm hành chính	85.000.000	-
Chi vi phạm hợp đồng	76.027.401	-
Chi thanh lý công cụ, dụng cụ	-	67.673.786
Chi phí khác	-	5.000.000.000
	<b>161.027.401</b>	<b>5.067.673.786</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 35. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("thuế TNDN") áp dụng cho Công ty là 20% lợi nhuận chịu thuế (kỳ trước: 20%).

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

### 35.1 Chi phí thuế TNDN

Tổng (thu nhập)/chi phí thuế TNDN của Công ty trong kỳ như sau:

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành	59.425.910.291	37.287.243.596
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	(33.397.935.357)	(12.449.181.280)
	<b>26.027.974.934</b>	<b>24.838.062.316</b>

### 35.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN hiện hành và kết quả của lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
Lợi nhuận thuần trước thuế	<b>118.480.972.924</b>	<b>175.450.744.788</b>
Thuế TNDN theo thuế suất 20% áp dụng cho Công ty	23.696.194.585	35.090.148.958
Các khoản điều chỉnh tăng		
Chênh lệch đánh giá lại TSTC FVTPL	35.709.910.906	2.181.494.638
Thủ lao hội đồng quản trị	15.240.000	15.600.000
Chi phí không hợp lệ	4.564.800	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	<b>59.425.910.291</b>	<b>37.287.243.596</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 35. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

### 35.3 Thuế TNDN hoãn lại

Công ty đã ghi nhận một khoản thu nhập thuế TNDN hoãn lại và tài sản thuế TNDN hoãn lại với các biến động trong kỳ này và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 như sau:

	<i>Báo cáo tình hình tài chính</i>		<i>Báo cáo kết quả hoạt động</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2021</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>	<i>VND</i>	<i>VND</i>
<b>Tài sản thuế TNDN hoãn lại</b>				
Chênh lệch đánh giá lại TSTC FVTPL	35.709.910.906	2.311.975.549	33.397.935.357	2.058.541.511
Doanh thu chưa thực hiện	-	-	-	10.390.639.769
	<b>35.709.910.906</b>	<b>2.311.975.549</b>	<b>33.397.935.357</b>	<b>12.449.181.280</b>

## 36. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

### 36.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

Danh sách các bên liên quan có giao dịch trọng yếu với Công ty và mối quan hệ giữa Công ty với các bên liên quan như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>
Ông Đỗ Anh Tú	Chủ tịch HĐQT
Ông Trần Sơn Hải	Phó Chủ tịch kiêm TGD
Bà Trương Thị Hoàng Lan	Thành viên độc lập
Bà Trần Thanh Hương	Trưởng ban kiểm soát
Bà Đặng Sĩ Thuý Tâm	Thành viên ban kiểm soát
Bà Võ Thị Xuân Lan	Thành viên ban kiểm soát
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	Cổ đông Công ty (sở hữu 9.01%) và người liên quan của người quản lý Công ty

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 36. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

### 36.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan (tiếp theo)

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ bao gồm:

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán
		sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	Vay	3.710.000.000.000	184.460.500.000
	Trả nợ vay	3.710.000.000.000	184.460.500.000
	Lãi vay	41.461.589.039	788.379.123
	Lãi tiền gửi	333.273.312	143.081.632
	Phí bán chứng khoán	10.000.000	2.214.566.291
	Tư vấn	2.000.000.000	103.603.674
	Phí phong toả và chuyển nhượng	-	25.500.000
	Phí môi giới	99.724.973.751	34.521.057.450
	Phí chuyển khoản	7.435.671	-
	Thuê văn phòng	-	423.476.457
Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc	Thu nhập và thù lao	374.634.783	378.000.000

Chi tiết thu nhập của các thành viên hội đồng quản trị và ban kiểm soát của Công ty trong kỳ như sau:

Họ và tên	Chức vụ	Cho kỳ kế toán	Cho kỳ kế toán
		sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND	sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 VND
<b>Hội đồng quản trị</b>			
Ông Trần Sơn Hải	Phó Chủ tịch	300.000.000	300.000.000
<b>Ban kiểm soát</b>			
Bà Trần Thanh Hương	Trưởng ban	30.000.000	30.000.000
Bà Đặng Sĩ Thùy Tâm	Thành viên	24.000.000	24.000.000
Bà Võ Thị Xuân Lan	Thành viên	6.434.783	24.000.000
Bà Ngô Thị Lê Thanh	Thành viên	14.200.000	-

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 36. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

### 36.1 *Nghiệp vụ với các bên liên quan* (tiếp theo)

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán sáu tháng, các khoản phải thu/(trả) với các bên liên quan như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Phải thu</i>	
		<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2021</i>
		<i>VND</i>	<i>VND</i>
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	Tiền gửi thanh toán của Công ty	1.107.098.920.537	105.362.164.352
	Tiền gửi thanh toán của nhà đầu tư tại Công ty	284.208.610.282	302.717.666.828

### 36.2 *Thông tin báo cáo bộ phận*

Ban Tổng Giám đốc tập trung việc quản lý và đánh giá hiệu quả hoạt động trên khía cạnh toàn Công ty và chưa tiến hành xem xét và đánh giá theo từng bộ phận kinh doanh. Đồng thời, các doanh thu của Công ty phát sinh trong lãnh thổ Việt Nam. Do đó, Ban Tổng Giám đốc Công ty tin tưởng rằng việc trình bày thông tin theo bộ phận là không cần thiết.

### 36.3 *Cam kết thuê hoạt động*

Công ty hiện đang thuê văn phòng theo các hợp đồng thuê hoạt động. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2022, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2022</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2021</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Đến 1 năm	13.673.970.228	13.064.103.660
Từ 1 đến 5 năm	19.095.870.868	17.897.187.881
	<b>32.769.841.096</b>	<b>30.961.291.541</b>

### 36.4 *Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính*

Nợ phải trả tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Công ty. Công ty có các tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay, phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty. Công ty không nắm giữ hay phát hành công cụ tài chính phái sinh.

Công ty có rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Công ty để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 36. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

### 36.4 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Ban Tổng Giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

#### *Rủi ro thị trường*

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay, tiền gửi, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

#### *Rủi ro lãi suất*

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi và các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn của Công ty.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì các công cụ tài chính của Công ty chịu lãi suất cố định.

#### *Rủi ro về giá cổ phiếu*

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Khi thay đổi về giá cổ phiếu có thể ảnh hưởng đến lợi nhuận và vốn chủ sở hữu của Công ty.

Tại ngày lập báo cáo tài chính, giá trị hợp lý của cổ phiếu niêm yết và chưa niêm yết thuộc danh mục các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ của Công ty là 527.100.702.560 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2021: 531.876.507.050 VND). Nếu giá của các cổ phiếu này giảm 10% thì lợi nhuận trước thuế của Công ty sẽ giảm khoảng 52.710.070.256 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2021: 53.187.650.705 VND). Nếu giá của các cổ phiếu này tăng lên 10%, lợi nhuận trước thuế của Công ty sẽ tăng lên khoảng 52.710.070.256 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2021: 53.187.650.705 VND).

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 36. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

### 36.4 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính

#### *Rủi ro tín dụng*

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản cho vay ký quỹ, ứng trước tiền bán cho khách hàng và các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

#### *Phải thu khách hàng*

Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được và yêu cầu các hình thức đảm bảo hoặc bảo hiểm tín dụng cho các khách hàng lớn. Đối với các khách hàng lớn, Công ty thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Công ty tìm cách duy trì kiểm soát chặt chẽ đối với các khoản phải thu tồn đọng và thành lập một bộ phận kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không bị tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

#### *Tiền gửi ngân hàng*

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận kế toán của Công ty theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trong Báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ tại mỗi kỳ lập báo cáo chính là giá trị ghi sổ. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.



# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 36. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

### 36.4 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

#### Rủi ro tín dụng (tiếp theo)

Các khoản cho vay ký quỹ và ứng trước cho khách hàng

Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến quy trình cho vay ký quỹ và ứng trước cho khách hàng. Công ty chỉ thực hiện cho vay ký quỹ với các chứng khoán được phép giao dịch ký quỹ theo Quy chế cho vay ký Quỹ và được chấm điểm chọn lọc theo nguyên tắc đánh giá chất lượng cổ phiếu của Công ty. Hạn mức tín dụng được kiểm soát trên cơ sở giá trị tài sản bảo đảm, tín nhiệm giao dịch của khách hàng, và các chỉ tiêu về hạn mức kiểm soát.

Một số các khoản cho vay dưới đây được coi là quá hạn tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 (không bao gồm các hợp đồng đã được gia hạn và thanh lý trước ngày ký báo cáo này). Ngoại trừ các tài sản tài chính mà Công ty đã lập dự phòng, Ban Tổng Giám đốc của Công ty đánh giá rằng các tài sản tài chính còn lại đều không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều có thanh khoản tốt.

	Tổng cộng VND	Số dư đã dự phòng VND	Không quá hạn và không bị suy giảm VND	Quá hạn nhưng không bị suy giảm			
				Dưới 3 tháng VND	Từ 3 - 6 tháng VND	Trên 6 - 12 tháng VND	Trên 1 năm VND
Số đầu năm	1.826.492.808.483	-	1.826.492.808.483	-	-	-	-
Số cuối năm	1.574.438.581.730	-	1.574.438.581.730	-	-	-	-

#### Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 36. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

### 36.4 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

#### Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2022:

	<u>Quá hạn</u> <u>VND</u>	<u>Không kỳ hạn</u> <u>VND</u>	<u>Đến 1 năm</u> <u>VND</u>	<u>Trên 1 - 5 năm</u> <u>VND</u>	<u>Tổng cộng</u> <u>VND</u>
<b>TÀI SẢN TÀI CHÍNH</b>					
Tiền và các khoản tương đương tiền	-	1.110.755.226.420	-	-	1.110.755.226.420
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	-	768.619.865.157	-	-	768.619.865.157
Các khoản cho vay	-	-	1.574.438.581.730	-	1.574.438.581.730
Tài sản tài chính giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	-	-	346.050.000.000	-	346.050.000.000
Phải thu bán các tài sản tài chính	-	-	769.136.392.600	-	769.136.392.600
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi tài sản tài chính	-	-	10.949.635.607	-	10.949.635.607
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	-	-	1.382.678.827.897	-	1.382.678.827.897
Trả trước cho người bán	-	-	5.758.555.550	-	5.758.555.550
Cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	-	-	350.000.000	-	350.000.000
Các khoản phải thu khác ngắn hạn khác – gộp	-	-	11.805.262.306	-	11.805.262.306
Cầm cố, ký quỹ, ký cược dài hạn	-	-	-	4.484.962.197	4.484.962.197
Quỹ Hỗ trợ thanh toán	-	7.057.961.152	-	-	7.057.961.152
	-	<b>1.886.433.052.729</b>	<b>4.101.167.255.690</b>	<b>4.484.962.197</b>	<b>5.992.085.270.616</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 36. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

### 36.4 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

	Quá hạn VND	Không kỳ hạn VND	Đến 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng cộng VND
<b>NỢ TÀI CHÍNH</b>					
Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	-	-	496.050.000.000	-	496.050.000.000
Trái phiếu phát hành	-	-	-	2.746.220.000.000	2.746.220.000.000
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	-	-	5.193.791.358	-	5.193.791.358
Chi phí phải trả ngắn hạn	-	-	141.865.147.129	-	141.865.147.129
Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác	-	79.261.037.531	-	-	79.261.037.531
	-	<b>79.261.037.531</b>	<b>643.108.938.487</b>	<b>2.746.220.000.000</b>	<b>3.468.589.976.018</b>
<b>Mức chênh lệch thanh khoản ròng</b>	-	<b>1.807.172.015.198</b>	<b>3.458.058.317.203</b>	<b>(2.741.735.037.803)</b>	<b>2.523.495.294.598</b>

# Công ty Cổ phần Chứng Khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)  
tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTCK

## 37. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN SÁU THÁNG

Ngày 26 tháng 7 năm 2022, Hội đồng quản trị đã tiến hành họp và ra quyết định số 06/2022/QĐ-HĐQT và 07/2022/QĐ-HĐQT. Theo đó, bà Bùi Thị Thanh Trà được bổ nhiệm chức danh Tổng Giám đốc thay cho ông Trần Sơn Hải từ ngày 26 tháng 7 năm 2022. Đến ngày ra báo cáo này, Công ty đang thực hiện các thủ tục thay đổi các hồ sơ pháp lý liên quan việc thay đổi người đại diện theo pháp luật của Công ty.

Đồng thời, Hội đồng quản trị thông qua việc giao/phân công/ủy quyền cho ông Trần Sơn Hải (với tư cách là Tổng Giám đốc và người đại diện pháp luật hiện tại của Công ty) và bà Bùi Thị Thanh Trà (với tư cách là Tổng Giám đốc mới của Công ty) cùng phối hợp chịu trách nhiệm thay mặt và nhân danh Công ty ký tên trên các văn bản, hồ sơ, giấy tờ và thực hiện các công việc cần thiết để hoàn tất thủ tục điều chỉnh giấy phép thành lập và hoạt động, giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp của Công ty theo quy định của pháp luật và/hoặc theo yêu cầu của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền.

Ngoài ra, Hội đồng quản trị cũng ra nghị quyết số 12/2022/NQ-HĐQT về việc thay đổi cơ cấu các chức danh thuộc Hội đồng quản trị của Công ty từ ngày 26 tháng 7 năm 2022 như sau:

Họ và tên	Chức vụ
Ông Đỗ Anh Tú	Chủ tịch
Bà Trương Thị Hoàng Lan	Phó Chủ tịch kiêm thành viên độc lập
Ông Trần Sơn Hải	Thành viên

Ngoài sự kiện trên, không có các sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán sáu tháng yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty.

Người lập:

Bà Lê Thị Châu Báu  
Kế toán viên

Người kiểm tra:

Bà Nguyễn Thị Khánh Hoà  
Kế toán Trưởng

Người duyệt:

Bà Bùi Thị Thanh Trà  
Tổng Giám đốc



Ông Trần Sơn Hải  
Người đại diện theo pháp luật

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 12 tháng 8 năm 2022