
Báo cáo tài chính Quý 4 năm 2023

Công ty TNHH Chứng khoán
Ngân hàng TMCP Ngoại thương
Việt Nam

Vietcombank Securities



Hà Nội, ngày 19 tháng 01 năm 2024

Kính gửi: Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước;
Sở giao dịch Chứng khoán Việt Nam

Căn cứ vào nội dung yêu cầu về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán ban hành theo Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020. Công ty Chứng khoán Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam xin giải trình về nguyên nhân kết quả hoạt động kinh doanh Quý 4 năm 2023 tăng 126% so với kết quả kinh doanh cùng kỳ năm trước cụ thể như sau:

- ✓ Doanh thu hoạt động Q4.2023 tăng 46% so với Q4.2022
- ✓ Chi phí hoạt động Q4.2023 giảm 5% so với Q4.2022
- ✓ Chi phí hoạt động tài chính Q4.2023 tăng 26% so với Q4.2022
- ✓ Chi phí quản lý công ty Q4.2023 tăng 42% so với Q4.2022
- ✓ Lợi nhuận sau thuế Q4.2023 tăng 126% so với Q4.2022

Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh Quý 4.2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Q4.2023	Q4.2022	Q4.2023 / Q4.2022
1. Doanh thu hoạt động	358,030,819,253	245,697,318,249	146%
2. Chi phí hoạt động	98,135,478,450	103,133,601,008	95%
3. Chi phí hoạt động tài chính	90,335,005,277	71,959,932,092	126%
4. Chi phí quản lý công ty	46,455,711,233	32,697,138,198	142%
5. Lợi nhuận kế toán trước thuế	126,896,907,087	55,917,120,311	227%
6. Chi phí thuế TNDN	25,291,213,312	10,952,879,383	231%
7. Lợi nhuận sau thuế TNDN	101,605,693,775	44,964,240,928	226%



Trân trọng kính báo./.

- *Luru VCBS*

PHÓ GIÁM ĐỐC

Lê Việt Hà



BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+130)	100		11,569,430,451,171	7,246,868,173,412
I. Tài sản tài chính (110=111-->129)	110		11,548,150,573,639	7,242,296,722,835
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	A.7.1	18,963,747,296	251,511,427,655
1.1. Tiền	111.1		18,963,747,296	41,511,427,655
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2			210,000,000,000
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	A.7.3.1	6,202,583,752,519	3,345,644,089,087
3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	A.7.3.3		298,363,390,095
4. Các khoản cho vay	114	A.7.3.4	5,056,906,815,536	3,152,543,740,219
5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115	A.7.3.2		72,246,855,582
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116			
7. Các khoản phải thu	117	A.7.5	206,517,718,470	104,903,836,716
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1			
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		206,517,718,470	104,903,836,716
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3			
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		206,517,718,470	104,903,836,716
8. Trả trước cho người bán	118		797,239,874	3,127,586,374
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	A.7.5	6,096,386,423	4,916,608,265
10. Phải thu nội bộ	120			
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121			
12. Các khoản phải thu khác	122	A.7.5	59,615,964,035	12,958,420,802
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129	A.7.6	-3,331,050,514	-3,919,231,960
II. Tài sản ngắn hạn khác (130 = 131-->136)	130		21,279,877,532	4,571,450,577
1. Tạm ứng	131		8,058,000	70,000,000
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132	A.7.7	172,888,300	308,967,300
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	A.7.8	20,455,368,853	3,604,658,609
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		300,000	300,000
5. Thuế GTGT được khấu trừ	135			
6. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	136		643,262,379	587,524,668
7. Tài sản ngắn hạn khác	137			
8. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	138			
9. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác	139			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+230+240+250-260)	200		147,435,959,663	109,348,409,435
I. Tài sản tài chính dài hạn	210			
1. Các khoản phải thu dài hạn	211			
2. Các khoản đầu tư	212			
2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1			
2.2. Đầu tư vào công ty con	212.2			
2.3. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	212.3			
2.4. Đầu tư dài hạn khác	212.4			
3. Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	213			
II. Tài sản cố định	220		45,724,964,187	6,257,556,918
1. Tài sản cố định hữu hình	221	A.7.10	22,423,882,881	3,783,860,618

- Nguyên giá	222		77,735,606,669	58,199,689,800
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		-55,311,723,788	-54,415,829,182
- Đánh giá TSCĐHH theo giá trị hợp lý	223b			
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226a			
- Đánh giá TSCĐTTC theo giá trị hợp lý	226b			
3. Tài sản cố định vô hình	227	A.7.11	23,301,081,306	2,473,696,300
- Nguyên giá	228		59,655,456,040	34,059,930,298
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		-36,354,374,734	-31,586,233,998
- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý	229b			
III. Bất động sản đầu tư	230			
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232a			
- Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý	232b			
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240			
V. Tài sản dài hạn khác	250		101,710,995,476	103,090,852,517
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		3,001,312,200	2,989,312,200
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	A.7.8	68,709,683,276	65,712,018,201
3. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	253	A.7.36		4,389,522,116
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	A.7.9	20,000,000,000	20,000,000,000
5. Tài sản dài hạn khác	255		10,000,000,000	10,000,000,000
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		11,716,866,410,834	7,356,216,582,847

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		7,676,277,762,077	3,767,659,258,082
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		7,667,842,238,288	3,767,659,258,082
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311	A.7.37	7,145,664,095,808	3,334,194,459,998
1.1. Vay ngắn hạn	312		7,145,664,095,808	3,334,194,459,998
1.2. Nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	313			
2. Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314			
3. Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn - Cấu phần nợ	315			
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316			
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317			
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	A.7.28	9,094,412,013	8,201,920,858
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319			
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320		43,010,686,458	4,205,664,401
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321			
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	A.7.30	39,768,211,544	43,404,254,867
11. Phải trả người lao động	323		50,014,685,184	52,445,382,290
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324			-1,650,000
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	A.7.32	16,044,553,141	22,058,660,688
14. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326			
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327		17,859,002,265	2,521,826,647
16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328		16,000,000,000	10,000,000,000
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	A.7.35	4,153,797,140	2,346,192,398
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330			
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		24,736,223,306	12,893,808,399
20. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	332		301,496,571,429	275,388,737,536
II. Nợ phải trả dài hạn	340		8,435,523,789	
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	341			

1.1. Vay dài hạn	342			
1.2. Nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	343			
2. Vay tài sản tài chính dài hạn	344			
3. Trái phiếu chuyển đổi dài hạn - Cấu phần nợ	345			
4. Trái phiếu phát hành dài hạn	346			
5. Phải trả người bán dài hạn	347			
6. Người mua trả tiền trước dài hạn	348			
7. Chi phí phải trả dài hạn	349			
8. Phải trả nội bộ dài hạn	350			
9. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	351			
10. Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	352			
11. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	354			
13. Quỹ bảo vệ Nhà đầu tư	355			
14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356	A.7.36	8,435,523,789	
15. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	357			
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		4,040,588,648,757	3,588,557,324,765
I. Vốn chủ sở hữu	410		4,040,588,648,757	3,588,557,324,765
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		2,500,000,000,000	2,500,000,000,000
B. Cổ phiếu ưu đãi	411.1b			
1.3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần vốn	411.3			
1.4. Vốn khác của chủ sở hữu	411.4			
1.5. Cổ phiếu quỹ (*)	411.5			
2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412			19,644,466
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413			
4. Quỹ dự phòng bổ sung vốn điều lệ	414		35,324,787,303	35,324,787,303
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		98,524,646,045	98,524,646,045
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416			
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417	A.7.43	1,406,739,215,409	954,688,246,951
7.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		1,367,031,698,290	988,863,118,528
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		39,707,517,119	-34,174,871,577
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	420			
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU	440		11,716,866,410,834	7,356,216,582,847

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001			
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002			
3. Tài sản nhận thế chấp	003			
4. Nợ khó đòi đã xử lý	004		470,931,553	174,689,225
5. Ngoại tệ các loại	005		936	936
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006			
7. Cổ phiếu quỹ	007			
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008	A.7.13	1,221,030,300,000	156,514,890,000
A. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	008.1		1,221,029,300,000	156,479,890,000
B. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	008.2			
C. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	008.3			
D. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	008.4			
E. Tài sản tài chính chờ thanh toán	008.5		1,000,000	35,000,000
F. Tài sản tài chính chờ cho vay	008.6			
G. Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay	008.7			

9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009	A.7.14	3,250,760,000	60,000
A. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	009.1		3,250,760,000	60,000
B. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	009.2			
C. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	009.3			
D. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	009.4			
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	010	A.7.15	7,100,000,000	1,898,000,000
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	011	A.7.16		
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012	A.7.17	44,477,490,000	44,477,130,000
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	013	A.7.18		
14. Chứng quyền	014			
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021	A.7.20	64,452,891,190,000	43,807,553,090,000
A. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		55,775,296,400,000	34,623,702,940,000
B. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		211,277,970,000	365,866,730,000
C. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		7,983,849,540,000	8,518,533,400,000
D. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		771,950,000	650,670,000
E. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		481,695,330,000	298,799,350,000
F. Tài sản tài chính chờ cho vay	021.6			
G. Tài sản ký Quỹ của Nhà đầu tư	021.7			
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022	A.7.21	465,479,160,000	204,283,490,000
A. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		117,266,620,000	94,791,310,000
B. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2		348,212,540,000	109,492,180,000
C. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	022.3			
D. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	022.4			
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023	A.7.22	258,808,960,000	162,338,870,000
4. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	024.A			
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024.B	A.7.23		
6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025	A.7.24		
7. Tiền gửi của khách hàng	026		4,788,950,764,631	2,869,444,391,170
7.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027	A.7.25	3,362,961,767,240	2,098,736,026,116
7.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028	A.7.25	1,137,331,492,966	476,274,313,202
7.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029	A.7.25	3,971,715,323	3,964,701,824
A. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	029.1		2,336,410,532	2,331,557,929
B. Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	029.2		1,635,304,791	1,633,143,895
7.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030	A.7.26	284,685,789,102	290,469,350,028
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	A.7.39	4,504,511,707,130	2,579,230,392,123
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		4,007,118,080,582	2,258,723,743,606
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		497,393,626,548	320,506,648,517
9. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	032			
10. Phải thu khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	033			
11. Phải trả khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	034			
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035		284,439,057,501	290,213,999,047

Người lập biểu
(Ký, họ tên)



Lê Thu Hiền

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)



Lê Thị Ngọc Trâm

Hà Nội, ngày 11 tháng 01 năm 2024

Phó Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Lê Việt Hà

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU GIỮA NIÊN ĐỘ
Quý 4 năm 2023

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng / giảm				Đơn vị tính: VNĐ	
			Ngày 01/01/2022	Ngày 01/01/2023	Kỳ trước		Kỳ này		Số dư cuối quý	Ngày 31/12/2023
					Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
I. Biến động vốn chủ sở hữu	100									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	110		1,000,000,000,000	2,500,000,000,000	1,500,000,000,000				2,500,000,000,000	2,500,000,000,000
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	111		1,000,000,000,000	2,500,000,000,000	1,500,000,000,000				2,500,000,000,000	2,500,000,000,000
1.2. Vốn khác của chủ sở hữu	115									
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	130		56,904,588,310	35,324,787,303	-	21,579,801,007	-		35,324,787,303	35,324,787,303
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	140		98,839,314,270	98,524,646,045	-	314,668,225	-		98,524,646,045	98,524,646,045
5. Thành lịch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý	150		961,709,589	19,644,466	24,555,582	966,620,705	24,555,582	4,911,116	19,644,466	19,644,466
6. Thành lịch tỷ giá hối đoái	160				75,036,419,041	75,036,419,041	36,168,732,633			
7. Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	170		30,762,096,449		-	30,762,096,449	-		-	-
8. Lợi nhuận chưa phân phối	180		1,204,680,804,211	954,688,246,951	408,488,821,575	658,481,378,835	487,776,268,888	35,725,300,430	954,688,246,951	1,406,739,215,409
8.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	181		1,033,116,955,538	988,863,118,528	408,488,821,575	452,742,658,585	413,893,880,192	35,725,300,430	988,863,118,528	1,367,031,698,290
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	182		171,563,848,673	34,174,871,577	-	205,738,720,250	73,882,388,696	-	34,174,871,577	39,707,517,119
Tổng cộng	190		2,392,148,512,829	3,588,557,324,765	1,983,549,796,198	787,140,984,262	523,920,445,939	71,889,121,947	3,588,557,324,765	4,040,588,648,757
II. Thu nhập toàn diện khác	200				-	-	-	-	-	-
1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	210		961,709,589	19,644,466	24,555,582	966,620,705	24,555,582	4,911,116	19,644,466	-
2. Lãi, lỗ đánh giá lại TTĐ theo mô hình giá trị hợp lý ngoài	220									
3. Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài	230									
4. Lãi, lỗ toàn diện khác	240									
Tổng cộng	310		961,709,589	19,644,466	24,555,582	966,620,705	(24,555,582)	(4,911,116)	19,644,466	-

Người lập biểu
(Ký, họ tên)

Lê Thu Hiền

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Lê Thị Ngọc Trâm



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ
Quý 4 năm 2023

Chỉ tiêu		Mã số	Thuyết minh	Quý		Lũy kế từ đầu năm nay đến cuối quý này		Đơn vị tính: VND
				Năm nay		Năm trước		
				4	5	6	7	
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG								
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		01		124,269,121,563	33,267,713,106	464,604,942,464	109,988,997,282	
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL		01.1	B7.45.1	6,907,213,976	23,810,571,321	75,255,634,872	86,451,720,722	
b. Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC FVTPL		01.2	B7.45.2	17,512,774,364	-39,207,345,807	33,633,906,737	-194,514,342,457	
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL		01.3	B7.45.3	99,849,133,223	48,664,487,592	355,715,400,855	218,051,619,017	
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		02			3,332,624,660	9,625,629,080	10,149,131,509	
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu		03		141,012,206,931	79,973,597,906	493,372,001,493	365,446,861,981	
1.4. Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)		04		494,228,272	1,801,358,184	6,058,115,542	9,610,199,800	
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro		05			10,604,872,094		51,190,246,953	
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán		06		82,521,135,085	76,289,749,791	342,697,783,281	377,716,668,465	
1.7. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán		07		300,036,581	32,145,330,472	300,036,581	61,280,830,472	
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán		08						
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		09		7,253,554,319	5,714,457,108	24,981,595,358	17,052,003,752	
1.10. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính		10		388,181,818	1,557,555,151	1,896,272,727	3,730,509,695	
1.11. Thu nhập hoạt động khác		11	B.7.45.4	1,792,354,684	1,010,059,777	7,877,797,409	2,579,233,365	
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01-->11)		20		358,030,819,253	245,697,318,249	1,351,414,173,935	1,008,744,683,274	
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG								
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		21		9,055,819,729	20,430,840,275	-5,242,080,566	68,900,238,881	
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL		21.1	B7.45.1	11,158,250,598	2,216,850,645	21,203,763,298	27,127,296,527	
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL		21.2		-2,411,282,416	18,135,009,069	-27,901,678,721	41,011,612,084	
c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL		21.3		308,851,547	78,980,561	1,455,834,857	761,330,270	
2.2. Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		22						
2.3. Lỗ và ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại		23						
2.4. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay		24						
2.5. Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro		25			8,938,742,027	2,028,453,053	16,435,082,995	

2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26		5,020,453,760	4,300,690,425	16,722,560,566	14,150,640,806
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	B.7.47	69,240,732,513	57,653,385,341	218,164,534,917	193,289,963,321
2.8. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28	B.7.47	3,665,397,116	4,078,321,453	11,435,058,247	12,055,409,300
2.9. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29	B.7.47				
2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	B.7.47	8,617,338,249	6,957,327,244	30,884,527,277	25,128,187,758
2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31	B.7.47	2,610,809,433	2,214,552,513	9,717,341,338	6,873,433,245
2.12. Chi phí các dịch vụ khác	32	B.7.47	-75,072,350	-1,440,258,270	-156,939,118	-18,810,504
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21-->32)	40	B.7.46	98,135,478,450	103,133,601,008	283,553,455,714	336,814,145,802
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		2,061,484,292	17,027,684,051	36,663,940,573	19,837,304,142
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42		1,050,594,207	962,655,823	1,232,726,335	1,165,534,884
3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43					
3.4. Doanh thu khác về đầu tư	44					
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41-->44)	50	B.7.48	3,112,078,499	17,990,339,874	37,896,666,908	21,002,839,026
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51		1,903,012,622	21,079,389,011	36,679,566,670	75,282,565,107
4.2. Chi phí lãi vay	52		88,431,992,655	50,880,543,081	309,152,466,840	231,412,696,751
4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53					
4.4. Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	54					
4.5. Chi phí tài chính khác	55					
Cộng chi phí tài chính (60 = 51-->55)	60		90,335,005,277	71,959,932,092	345,832,033,510	306,695,261,858
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG						
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	B.7.50	46,455,711,233	32,697,138,198	153,133,999,099	136,099,460,187
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40 -60-61-62)	70		126,216,702,792	55,896,986,825	606,791,352,520	250,138,654,453
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
8.1. Thu nhập khác	71	B.7.51	688,974,295	20,133,486	783,629,101	53,911,264
8.2. Chi phí khác	72	B.7.52	8,770,000		9,166,667	
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80		680,204,295	20,133,486	774,462,434	53,911,264
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)	90		126,896,907,087	55,917,120,311	607,565,814,954	250,192,565,717
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		108,840,062,801	89,703,274,183	515,212,829,085	507,360,934,250
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		18,056,844,286	-33,786,153,872	92,352,985,869	-257,168,368,533
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100	B.7.53	25,291,213,312	10,952,879,383	119,789,546,066	47,438,438,968
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1		21,661,946,238	22,215,502,908	106,959,589,045	94,317,210,427
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		3,629,267,074	-11,262,623,525	12,829,957,021	-46,878,771,459
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		101,605,693,775	44,964,240,928	487,776,268,888	202,754,126,749
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300					
12.1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	301			2,509,706,818	-19,644,466	-633,607,523
12.2. Lãi/(lỗ) chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài	302					

12.3. Lãi, lỗ đánh giá lại tài sản cố định theo mô hình giá trị hợp lý	303				
12.4. Lãi, lỗ toàn diện khác	304				
Tổng thu nhập toàn diện	400				
XIII. THU NHẬP THUẬN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500				
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501				
13.2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	502				
		101,605,693,775	47,473,947,746	487,756,624,422	202,120,519,226

Hà Nội, ngày 19 tháng 01 năm 2024

Phó Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Lê Thị Ngọc Trâm

Người lập biểu

(Ký, họ tên)

Lê Thu Hiền

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 4 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp	01		607,565,814,954	250,192,565,717
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02		-496,931,839,647	-284,663,880,075
- Khấu hao TSCĐ	03		8,605,120,473	6,541,264,563
- Các khoản dự phòng	04		-588,181,446	-101,021,564
(- Lãi) hoặc (+ lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện.	05		-30,817,400,411	21,642,413,992
- Chi phí lãi vay	06		309,152,466,840	231,412,696,751
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	07		-10,903,188,748	-11,314,666,393
- Dự thu tiền lãi	08		-772,398,145,201	-532,849,256,489
- Các khoản điều chỉnh khác	09		17,488,846	4,689,065
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		-27,901,678,721	41,011,612,084
- Lỗ đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11		-27,901,678,721	41,011,612,084
- Lỗ suy giảm giá trị Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	12			
- Lỗ suy giảm giá trị Các khoản cho vay	13			
- Lỗ về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại lại	14			
- Suy giảm giá trị của các tài sản cố định, BĐSĐT	15			
- Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	16			
- Lỗ khác	17			
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18		-33,633,906,737	194,514,342,457
- Lãi đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19		-33,633,906,737	194,514,342,457
- Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	20			
- Lãi khác	21			
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		-4,113,660,367,024	1,905,988,618,419
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31		-2,795,404,077,974	822,930,558,551
- Tăng (giảm) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32		298,363,390,095	-198,363,390,095
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33		-1,904,363,075,317	1,073,553,839,686
- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34		72,222,300,000	27,777,700,000
(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35			341,753,425
(-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36		670,784,263,447	575,451,825,434
(-) Tăng, (+) giảm cá khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37		-1,179,778,158	14,064,920,244
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch các TSTC	38			

(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác	39	-46,657,543,233	5,476,358,131
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40	198,021,000	-94,020,000
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41	-3,339,868,036	2,985,229,716
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42	-19,848,375,319	-57,602,353,880
(-) Thuế TNDN đã nộp	43	-107,692,196,347	-103,054,119,702
(-) Lãi vay đã trả	44	-312,616,217,688	-225,744,869,938
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45	41,135,368,557	-843,762,454
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46	1,650,000	-2,366,719
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47	-3,154,296,900	-10,827,238,531
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48	-2,430,697,106	6,659,086,707
- Tăng (giảm) phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	49		
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50	18,037,271,515	-1,178,301,721
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51	16,933,315,667	15,682,670,171
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52	-34,649,821,227	-41,224,900,606
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh	60	-4,064,561,977,175	2,107,043,258,602
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	61	-48,072,527,742	-4,421,929,306
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	62	44,833,333	
3. Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	63		
4. Tiền thu hồi các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64	10,858,355,415	11,314,666,393
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70	-37,169,338,994	6,892,737,087
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71		1,034,820,440,152
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu quỹ	72		
3. Tiền vay gốc	73	334,147,904,841,051	331,585,805,951,150
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	73.1		
3.2. Tiền vay khác	73.2	334,147,904,841,051	331,585,805,951,150
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74	-330,278,721,205,241	-334,714,166,199,457
4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	74.1		
4.2. Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính	74.2		
4.3. Tiền chi trả gốc nợ vay khác	74.3	-330,278,721,205,241	-334,714,166,199,457
5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	75		
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80	3,869,183,635,810	-2,093,539,808,155
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90	-232,547,680,359	20,396,187,534
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101	251,511,427,655	231,115,240,121
- Tiền	101.1	41,511,427,655	231,115,240,121
- Các khoản tương đương tiền	101.2	210,000,000,000	
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	102		
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	103	18,963,747,296	251,511,427,655
- Tiền	103.1	18,963,747,296	41,511,427,655
- Các khoản tương đương tiền	103.2		210,000,000,000
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104	745,641	24,475

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

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		142,167,905,745,241	140,482,582,720,012
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		-141,646,830,276,598	-141,376,460,410,521
3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	03			
4. Tiền chi bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	04			
5. Thu vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	05			
6. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	06			
7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07		419,569,201,416,975	447,155,410,406,324
Tiền gửi ký quỹ của NĐT tại VSD	07.1		4,836,830,001,224	7,156,065,308,736
8. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08		-422,979,827,844,791	-455,416,046,386,854
9. Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	09			
10. Chi trả cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	10			
11. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11		-21,989,107,664	-15,611,433,075
12. Thu lỗi giao dịch chứng khoán	12			
13. Chi lỗi giao dịch chứng khoán	13			
14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14		14,842,437,733,970	18,003,328,834,396
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15		-14,848,221,294,896	-17,739,944,344,221
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		1,919,506,373,461	-1,750,675,305,203
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng				
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		2,869,444,391,170	4,620,119,696,373
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		2,098,736,026,116	2,812,284,490,557
Trong đó có kỳ hạn				
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33		476,274,313,202	1,776,789,463,950
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34		3,964,701,824	3,960,882,013
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	35		290,469,350,028	27,084,859,853
Trong đó có kỳ hạn				
Các khoản tương đương tiền	36			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	37			
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng	40		4,788,950,764,631	2,869,444,391,170
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		4,788,950,764,631	2,869,444,391,170
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42		3,362,961,767,240	2,098,736,026,116
Trong đó có kỳ hạn				
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43		1,137,331,492,966	476,274,313,202
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		3,971,715,323	3,964,701,824

- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	45	284,685,789,102	290,469,350,028
Trong đó có kỳ hạn			
Các khoản tương đương tiền	46		
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47		

Người lập biểu
(Ký, họ tên)



Lê Thu Hiền

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)



Lê Thị Ngọc Trâm

Hà Nội, ngày 19 tháng 1 năm 2024

Phó Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Lê Việt Hà

Công ty TNHH chứng khoán Ngân hàng TMCP

(Ban hành theo TT số 334/2016/TT-BTC

Ngoại thương Việt Nam

ngày 27/12/2016 của BTC)

Địa chỉ: 72 Trần Hưng Đạo – Hoàn Kiếm - Hà Nội

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 4 – Năm 2023

1. Đặc điểm hoạt động của CTCK

1.1. Giấy chứng nhận thành lập CTCK: 09/GPHĐKD

1.2. Địa chỉ liên hệ của CTCK: Tầng 5, 6, 7, 8 tòa nhà Thủ Đô, số 72 Trần Hưng Đạo, phường Trần Hưng Đạo, Hoàn Kiếm, Hà Nội

1.3. Điều lệ hoạt động CTCK ban hành ngày 24/05/2018

1.4. Những đặc điểm chính về hoạt động CTCK

- Quy mô vốn CTCK: Công ty TNHH Chứng khoán NHTMCP Ngoại thương Việt Nam (VCBS) có quy mô vốn điều lệ là 2.500 tỷ đồng.

- Mục tiêu đầu tư: VCBS đầu tư với mục tiêu tăng trưởng bền vững và phát triển thành Ngân hàng Đầu tư trong tương lai.

- Hạn chế đầu tư của CTCK: VCBS tuân thủ các Quy định về hạn chế đầu tư theo Quy định của Pháp luật.

- Cấu trúc Công ty chứng khoán:

- Mạng lưới hoạt động của VCBS bao gồm:

- ✓ Trụ sở chính: Tầng 5,6,7,8 tòa nhà Thủ Đô, số 72 Trần Hưng Đạo, quận Hoàn Kiếm, Hà Nội.
- ✓ Chi nhánh Hồ Chí Minh: Tầng 1 đến tầng 3, số 65 Phạm Ngọc Thạch, Phường 6, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh.
- ✓ Chi nhánh Đà Nẵng: Tầng 12, số 251 Nguyễn Văn Linh, Phường Vĩnh Trung, Quận Thanh Khê, TP. Đà Nẵng.
- ✓ Văn phòng đại diện Cần Thơ: Tầng 4, số 3 – 5 - 7 Hòa Bình, Quận Ninh Kiều, Cần Thơ.
- ✓ Văn phòng đại diện Đồng Nai: Tầng 1& 2, số 79 đường Hưng Đạo Vương, khu phố 4, phường Trung Dũng, TP. Biên Hoà, Tỉnh Đồng Nai
- ✓ Văn phòng đại diện Hải Phòng: Tầng 2, tòa nhà Akashi tại thửa đất số 10, Lô 2A, Khu đô thị mới Ngã năm sân bay Cát Bi, phường Đông Khê, quận Ngô Quyền, thành phố Hải Phòng.
- ✓ Văn phòng đại diện Vũng Tàu: Số 27 Lê Lợi, Phường 4, Thành Phố Vũng Tàu, Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu
- Danh sách các công ty con: Không có
- Danh sách các công ty liên doanh, liên kết: Không có

-Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc: Không có

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

2.1. Kỳ kế toán:

a. Năm tài chính hàng năm của CTCK bắt đầu từ ngày 01/01 kết thúc ngày 31/12.

b. Năm tài chính đầu tiên bắt đầu từ ngày 24/04/2002 cấp Giấy chứng nhận thành lập CTCK và kết thúc vào ngày 31/12/2002

2.2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:

- Đồng Việt Nam.

c. Quy đổi ngoại tệ ra Đơn vị tiền tệ dùng trong ghi sổ kế toán theo tỷ giá hối đoái giao dịch thực tế áp dụng theo thông tư 200/2014/TT-BTC.

3. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

3.1. Chế độ kế toán áp dụng: Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính, thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 và chế độ kế toán áp dụng với Doanh nghiệp ban hành theo thông tư 200/2014/TT-BTC.

3.2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán: Báo cáo tài chính được lập và trình bày phù hợp với các Chuẩn mực và Chế độ kế toán Việt Nam Thực hiện kế toán CTCK trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam có liên quan và Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ tài chính

3.3. Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chung.

4. Các chính sách kế toán áp dụng

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

4.1.1. Ghi nhận vốn bằng tiền:

a. Tiền gửi hoạt động của CTCK: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan. đến tiền gửi hoạt động của Công ty.

b. Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan. đến tiền gửi về chứng khoán bảo lãnh phát hành.

c. Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi Ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

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

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

4.2.1. Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính và nợ tài chính thuộc Danh mục đầu tư của CTCK (tuân thủ Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán và các quy định hiện hành về pháp luật Chứng khoán):

4.2.1.1 Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính: (FVTPL, HTM, Các khoản cho vay, AFS)

- Các tài sản tài chính (TSTC) ghi nhận thông qua lãi/lỗ(FVTPL) thuộc danh mục TSTC của CTCK là các TSTC được nắm giữ cho mục đích mua vào, bán ra trên thị trường tài chính thông qua hoạt động nghiên cứu và phân tích với kỳ vọng sinh lời gồm Cổ phiếu, trái phiếu, công cụ tiền tệ, công cụ phái sinh ...

- Các TSTC nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM) thuộc danh mục TSTC của CTCK là các TSTC phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định, có kỳ đáo hạn cố định và CTCK có dự định tích cực và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

- Các khoản cho vay thuộc danh mục TSTC của CTCK là các TSTC phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không niêm yết trên thị trường hoàn hảo.

- Các TSTC sẵn sàng để bán (AFS) thuộc danh mục TSTC của CTCK là các TSTC phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là các khoản cho vay, các khoản phải thu, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ. Đây là những TSTC được CTCK đầu tư nhưng không có mục tiêu đầu tư ngắn hạn và kể cả mục tiêu dài hạn cũng chưa xác định được.

4.2.1.2 Nguyên tắc phân loại nợ tài chính: (Nợ vay, nợ vay tài sản tài chính, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, nợ thuê tài sản tài chính, phải trả người bán, các nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán)

4.2.2. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp kế toán ghi nhận giá trị đánh giá lại các khoản đầu tư theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá trị thị trường) (tuân thủ các quy định hiện hành của pháp luật chứng khoán) hoặc giá gốc:

Công ty thực hiện đánh giá lại tài sản tài chính theo giá trị trường và giá trị hợp lý trong trường hợp không có giá trị thị trường, với các chứng khoán không thu thập được giá thì ghi nhận theo giá gốc.

4.2.3. Nguyên tắc bù trừ tài sản tài chính và nợ tài chính:

Công ty không phát sinh các khoản bù trừ này trong kỳ.

4.2.4. Nguyên tắc dừng ghi nhận tài sản tài chính và nợ tài chính

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

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

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

Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan. việc ghi nhận các khoản đầu tư đem đi thế chấp.

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

a. Đối với cổ tức: Không áp dụng

b. Đối với tiền lãi: Không áp dụng

c. Đối với công cụ thị trường tiền tệ: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

4.2.9. Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư nhận thế chấp (Tài khoản không trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính):

Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

4.3. Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư:

Công ty không phát sinh các khoản đầu tư này.

4.4. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định hữu hình

- Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình : Tài sản cố định được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế

- Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến. Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được vốn hóa và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm phát sinh chi phí. Khi tài sản được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý tài sản đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

- Phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình: Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian sử dụng hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao được trích phù hợp với Thông tư 45/2013/TT-BTC ban hành ngày 25 tháng 04 năm 2013 và các thông tư sửa đổi số 147/2016/TT- BTC ngày 13/10/2016 và số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017.

4.5. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định vô hình

- Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình : Tài sản cố định được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế

- Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến. Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được vốn hóa và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm phát sinh chi phí. Khi tài sản được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý tài sản đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

- Phương pháp khấu hao TSCĐ vô hình: Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian sử dụng hữu dụng ước tính của tài sản. Thời gian khấu hao được

trích phù hợp với Thông tư 45/2013/TT-BTC ban hành ngày 25 tháng 04 năm 2013 và các thông tư sửa đổi số 147/2016/TT- BTC ngày 13/10/2016 và số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017.

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

Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan..

4.7 Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định thuê tài chính:

Công ty không phát sinh các tài sản này trong kỳ báo cáo.

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

Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan..

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

Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan..

4.10. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu ngắn hạn, dài hạn

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

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

- Phản ánh toàn bộ giá trị phải thu về bán các TSTC thuộc danh mục TSTC của CTCK kể cả giao dịch đáo hạn của các TSTC hoặc thanh lý các TSTC này.

- Nợ phải thu về bán các TSTC thuộc danh mục TSTC của CTCK hạch toán chi tiết theo từng đối tượng phải thu, ghi chép theo từng giao dịch và từng lần thanh toán.

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

- Phản ánh tất cả các khoản phải thu và dự thu về cổ tức, tiền lãi của các TSTC thuộc danh mục TSTC của CTCK phát sinh trong kỳ kế toán.

- Xác định chính xác kịp thời và đúng kỳ số phải thu và dự thu cổ tức phát sinh từ các TSTC thuộc danh mục TSTC của CTCK theo nguyên tắc:

+ Lãi cho vay, lãi tiền gửi tính trên cơ sở các cam kết được thực hiện đối với khoản vay, hoặc tiền gửi cố định về lãi suất và thời gian. Công ty sử dụng tài sản của công ty để cho vay, bảo lãnh trên cơ sở tuân thủ các quy định của pháp luật chứng khoán hiện hành hướng dẫn về thành lập và quản lý CTCK.

+ Cổ tức được chia, tiền lãi (trái phiếu, tín phiếu, kỳ phiếu, hối phiếu, lãi tiền gửi có kỳ hạn ...) các dự thu tiền lãi khác tính từ ngày được hưởng quyền hoặc theo hợp đồng hoặc thỏa thuận.

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

4.10.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ phải thu khó đòi về bán các TSTC, về cổ tức tiền lãi các TSTC, về các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và phải thu khác:

Cuối kỳ kế toán xác định đúng đắn kịp thời các khoản phải thu khó đòi hoặc suy giảm giá trị các khoản nợ phải thu của CTCK để trích lập dự phòng khó đòi và suy giảm giá trị các khoản phải thu. Khoản trích lập dự phòng khó đòi và suy giảm giá trị các khoản phải thu đối với các khoản phải thu được ghi nhận theo nguyên tắc:

- Các khoản lập dự phòng hoặc khoản hoàn nhập dự phòng khó đòi và suy giảm giá trị các khoản phải thu trong năm tài chính (tại cuối kỳ kế toán) được ghi tăng chi phí (khi lập dự phòng) hoặc giảm chi phí (khi hoàn nhập):

+ Đối với lập và hoàn nhập dự phòng khó đòi và suy giảm giá trị các khoản phải thu bán các TSTC, phải thu khác được ghi nhận vào Nợ TK6324 – Chi phí dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về bán, đáo hạn các TSTC và phải thu khác.

+ Đối với lập và hoàn nhập dự phòng phải thu và dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi từ các TSTC được ghi nhận vào Nợ TK 6325 – Chi phí dự phòng và xử lý tổn thất phải thu, dự thu khó đòi về cổ tức tiền lãi từ các TSTC

+ Đối với lập và hoàn nhập dự phòng khó đòi và suy giảm giá trị các khoản phải thu hoạt động dịch vụ chứng khoán được ghi nhận vào Nợ TK 6339 – Chi phí dự phòng phải thu khó đòi và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về cung cấp dịch vụ chứng khoán

- Về phương pháp ghi nhận các khoản lập hoặc hoàn nhập dự phòng khó đòi và suy giảm giá trị các khoản phải thu kỳ này trong năm tài chính:

+ Đối với khoản lập dự phòng nợ phải thu khó đòi lần đầu: Giá trị lập dự phòng nợ phải thu khó đòi được phản ánh ghi tăng chi phí của CTCK là số chênh lệch giữa giá trị đánh giá lại khoản nợ phải thu khó đòi với giá trị khoản phải thu tại thời điểm lập dự phòng nợ phải thu khó đòi của CTCK

+ Ở kỳ đánh giá thứ hai trở đi: Giá trị lập dự phòng nợ phải thu khó đòi được phản ánh ghi tăng chi phí của CTCK là số chênh lệch tăng hoặc giảm giữa giá trị đánh giá lại của lần trước đó và giá trị đánh giá lại kỳ này của khoản nợ phải thu khó đòi.

- Về căn cứ trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi: Phải có bằng chứng đánh tin cậy về các khoản nợ phải thu khó đòi:

+ Số tiền phải thu khó đòi được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng theo từng nội dung, từng khoản nợ trong đó ghi rõ số nợ phải thu khó đòi

+ Phải có chứng từ gốc hoặc tài liệu xác nhận nợ về số tiền còn nợ chưa trả

+ Xác nhận được tuổi nợ của các khoản nợ phải thu

+ Xác định được mức độ tổn thất của khoản phải thu khó đòi

- Căn cứ để được ghi nhận là một khoản nợ phải thu khó đòi là:

+ Nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, giấy nhận nợ vay...

+ CTCK đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được

+ Nợ phải thu chưa đến thời hạn thanh toán nhưng khách đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn

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

- + 30% giá trị đối với các khoản nợ phải thu quá hạn từ 6 tháng đến dưới 1 năm
- + 50% giá trị đối với các khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến 2 năm
- + 70% giá trị đối với các khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến 3 năm
- + 100% giá trị đối với các khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên

-CTCT có thể lập dự phòng phải thu khó đòi với mức tối đa nếu có bằng chứng tổn thất rõ ràng mà không căn cứ vào tuổi nợ

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

4.11.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản vay: (Vay, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, vay tài sản tài chính, nợ thuê tài chính, vay Quỹ hỗ trợ tài chính)

4.11.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán:

4.11.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán:

4.11.4. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả cổ tức hoặc lợi nhuận cho các cổ đông hoặc thành viên góp vốn:

4.11.5. Nguyên tắc và phương pháp kế toán thuế và các khoản phải nộp Nhà nước:

4.11.5.1.Thuế Thu nhập doanh nghiệp

Công ty áp dụng mức thuế thu nhập doanh nghiệp là 20% trong năm.

4.11.5.2.Thuế Thu nhập cá nhân

- Đối với cá nhân trong nước:

- ✓ Công ty thực hiện khấu trừ tại nguồn với các khoản thu nhập phát sinh từ tiền lương, tiền công theo các mức thuế suất thuế thu nhập cá nhân lũy tiến.
- ✓ Với các khoản thuế thu nhập cá nhân phát sinh từ chứng khoán, công ty thực hiện việc thu của nhà đầu tư đối với các giao dịch từ việc bán chứng khoán. Đối với các thu nhập phát sinh khác (từ cổ tức, lãi trái phiếu....) công ty chỉ thực hiện nếu các khoản thu nhập này chưa được khấu trừ tại nguồn phát sinh thu nhập.

- Đối với cá nhân nước ngoài: Với các khoản thuế thu nhập cá nhân phát sinh từ chứng khoán, công ty thực hiện việc thu của nhà đầu tư đối với các giao dịch từ việc bán chứng khoán. Đối với các thu nhập phát sinh khác (từ cổ tức, lãi trái phiếu....) công ty chỉ thực hiện nếu các khoản thu nhập này chưa được khấu trừ tại nguồn phát sinh thu nhập.

4.11.5.3.Thuế, phí phải nộp khác: Công ty thực hiện việc nộp các khoản thuế, phí phải nộp khác theo quy định về chính sách thuế hiện hành.

4.11.6. Kế toán chi phí phải trả ngắn hạn, dài hạn

4.11.6.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản trích trước theo loại dịch vụ cung cấp:

4.11.6.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản trích trước theo khối lượng giá trị giao dịch đã thực hiện:

4.11.6.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản trích trước phí dịch vụ theo Hợp đồng cung cấp dịch vụ của năm tài chính:

- Trích trước chi phí hoạt động theo giá trị tài sản quản lý mà các tổ chức cung cấp dịch vụ quản lý
- Trích trước chi phí hoạt động theo giá trị giao dịch thực hiện mà các tổ chức cung cấp dịch vụ cung cấp
- Trích trước chi phí hoạt động theo giá trị hợp đồng kinh tế thực hiện và khối lượng dịch vụ mà hợp đồng này cung cấp

4.11.7. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản phải trả, phải nộp khác:

Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

4.11.8. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản phải trả hoạt động cung cấp dịch vụ:

Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

4.11.9. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về tình hình **Mất Khả Năng Thanh Toán và Vi Phạm - Nghĩa Vụ Nợ** đối với các khoản nợ phải trả của CTCK:

a. Đối với các khoản vay: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan

b. Đối với các khoản nợ phải trả: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan

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

4.12.1. Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

4.12.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận CTCK:

a. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận đã thực hiện:

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo thu nhập toàn diện của CTCK lũy kế phát sinh trong kỳ.

b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa thực hiện:

Lợi nhuận chưa thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các TSTC FVTPL hoặc TSTC khác tính vào báo cáo lãi lỗ của Báo cáo thu nhập toàn diện thuộc Danh mục TSTC của CTCK lũy kế phát sinh trong kỳ. Chênh lệch đánh giá lại theo giá trị của TSTC sẵn sàng để bán AFS trên TK 412 sẽ được trình bày trên Báo cáo thu nhập toàn diện khác, không thuộc chỉ tiêu lợi nhuận chưa thực hiện đã được xác định trên Báo cáo lãi lỗ của kỳ kinh doanh.

4.12.3. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá hối đoái:

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

Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

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

Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

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

Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

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

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

a. Từ các TSTC FVTPL, HTM, AFS:

Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

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

Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

4.13.2. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận thu nhập, lỗ và chi phí giao dịch các tài sản tài chính:

a. Ghi nhận thu nhập đầu tư và ghi nhận lỗ tài sản tài chính: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

b. Ghi nhận chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

c. Ghi nhận chi phí giao dịch bán các tài sản tài chính: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

d. Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập nợ phải thu khó đòi:

d.1. Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập nợ phải thu khó đòi về các tài sản tài chính FVTPL, HTM, AFS: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

d.1. Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập nợ phải thu khó đòi về các tài sản tài chính các doanh thu tài chính: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

đ. Ghi nhận doanh thu khác: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

e. Ghi nhận chi phí đầu tư khác: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

f. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp hạch toán các khoản giảm trừ doanh thu (nếu có):

- Doanh thu thu nhập là lợi ích kinh tế thu được làm tăng vốn chủ sở hữu của CTCK. Doanh thu thu nhập được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh khi chắc chắn thu được lợi ích kinh tế được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản được quyền nhận không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu được tiền

- Thu nhập được xác định trên cơ sở khoản chênh lệch tăng (lãi bán) giữa giá bán và giá vốn các TSTC FVTPL bán ra hoặc là khoản chênh lệch đánh giá lại các TSTC FVTPL cuối kỳ kế toán phù hợp với các quy định của Chuẩn mực kế toán các công cụ tài chính và quy định của TT 210/2014

- Tiền lãi phát sinh từ các TSTC thuộc danh mục TSTC của CTCK: FVTPL, HTM, các khoản cho vay, AFS được ghi nhận trên cơ sở lãi dồn tích tính theo thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ kế toán, Trong đó:

- + Lãi suất thực tế là tỷ lệ lãi dùng để quy đổi các khoản tiền nhận được trong tương lai trong suốt thời gian cho bên khác sử dụng tài sản trên cơ sở giá trị ghi nhận ban đầu tại thời điểm chuyển giao tài sản cho bên sử dụng. Doanh thu tiền lãi bao gồm số phân bổ các khoản chiết khấu, phụ trội, các khoản lãi nhận trước hoặc các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ ban đầu của công cụ nợ và giá trị của nó khi đáo hạn.

- + Khi tiền lãi chưa thu của một khoản đầu tư đã được dồn tích trước khi CTCK mua lại khoản đầu tư đó, thì khi thu được tiền lãi từ khoản đầu tư, CTCK phải phân bổ vào cả các kỳ trước khi nó được mua. Chỉ có phần tiền lãi của các kỳ sau khi các TSTC được mua (Sau khi được chuyển quyền sở hữu) mới được ghi nhận là doanh thu tiền lãi của CTCK. Phần tiền lãi của các kỳ trước khi các TSTC được mua được hạch toán giảm giá trị của chính các TSTC đó.

- Cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ các TSTC thuộc danh mục đầu tư của CTCK: FVTPL, HTM, AFS được ghi nhận khi CTCK được quyền nhận cổ tức từ quyền sở hữu cổ phiếu đã được xác lập (tại ngày không hưởng quyền) đối với các cổ phiếu trong Danh mục TSTC của CTCK hình thành trước ngày không hưởng quyền và có Thông báo chi cổ tức của Tổ chức phát hành đã được xác lập (Theo quyết định của Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên về chia cổ tức (căn cứ vào tất cả các nguồn thông tin điện tử của Sở giao dịch chứng khoán, trang Web của tổ chức phát hành, trung tâm lưu ký, thông tin lấy trên hệ thống Bloomberg, Reuter). Cổ tức không được ghi nhận cho CTCK đối với các cổ phiếu giao dịch sau ngày không hưởng quyền. Đối với cổ phiếu thường chỉ ghi tăng số lượng cổ phiếu được hưởng (tại ngày không hưởng quyền) mà không ghi tăng thu nhập của CTCK.

- Thu nhập phát sinh từ Danh mục TSTC của CTCK (FVTPL, HTM, các khoản cho vay, AFS) được ghi nhận trong kỳ kế toán khi đảm bảo là CTCK nhận được lợi ích kinh tế từ giao dịch. Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào Thu nhập thì khoản phải thu và dự thu không có khả năng thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được này phải được lập dự phòng và ghi tăng chi phí liên quan đến kinh doanh Danh mục TSTC của CTCK. Khi đánh giá lại khả năng phải thu, dự thu tiền về khoản phải thu về bán các TSTC hoặc cổ tức, tiền lãi đã lập dự phòng về giá trị không có khả năng thu hồi của kỳ kế toán, điều chỉnh tăng dự phòng ghi tăng chi phí hoặc hoàn nhập dự phòng đã lập để ghi giảm chi phí. Sau khi xử lý các khoản phải thu, dự thu các khoản tiền lãi không có khả năng thu hồi phải ghi giảm khoản đã lập dự phòng, phần chênh lệch còn lại hoặc ghi tăng chi phí hoặc hoàn nhập ghi giảm chi phí liên quan đến kinh doanh Danh mục TSTC của CTCK.

- Doanh thu dịch vụ cung cấp cho khách hàng phải phù hợp với các nghiệp vụ kinh doanh quy định trong Giấy phép thành lập và hoạt động của CTCK.
- + Doanh thu dịch vụ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện ghi nhận doanh thu dịch vụ quy định tại Chuẩn mực doanh thu
- + Doanh thu đã được thực hiện được xác định trên cơ sở doanh thu thuần: Doanh thu ban đầu đã giảm trừ các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh trong kỳ kế toán
- + Doanh thu dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng được xác định là hoàn thành trên cơ sở đã được khách hàng thanh toán ngay bằng tiền hay chấp nhận thanh toán hoặc cam kết sẽ thanh toán hoặc được khấu trừ vào tiền thu bán chứng khoán của khách hàng
- + Doanh thu dịch vụ cung cấp cho khách hàng của CTCK được thực hiện trên các nghiệp vụ kinh doanh chứng khoán mà công ty được cấp phép hoạt động

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

- a. Ghi nhận lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.
- b. Ghi nhận lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.
- c. Ghi nhận cổ tức hoặc lợi nhuận được chia của các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.
- d. Ghi nhận chi phí lãi vay: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.
- e. Ghi nhận doanh thu tài chính khác: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.
- f. Ghi nhận chi phí đầu tư khác: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

4.15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí quản lý CTCK:

4.16. Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác, chi phí khác:

- a. Ghi nhận thu nhập khác: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.
- b. Ghi nhận chi phí khác: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

4.17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí Thuế Thu nhập doanh nghiệp hiện hành:

Hàng quý, kế toán căn cứ vào tờ khai Thuế TNDN để ghi nhận số thuế TNDN tạm phải nộp vào chi phí thuế TNDN hiện hành. Cuối năm tài chính căn cứ vào tờ khai quyết toán thuế nếu số thuế TNDN tạm phải nộp trong năm nhỏ hơn số phải nộp cho năm đó kế toán ghi nhận số thuế TNDN phải nộp thêm vào chi phí thuế TNDN hiện hành. Trường hợp số thuế TNDN tạm phải nộp trong năm lớn hơn

số phải nộp cho năm đó, kế toán phải ghi giảm chi phí thuế TNDN hiện hành là số chênh lệch giữa số thuế TNDN tạm phải nộp trong năm lớn hơn số phải nộp.

4.18. Các nguyên tắc và chính sách kế toán khác: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

4.19. Nguyên tắc ghi nhận, quản lý và trình bày trên Báo cáo tài chính về tài sản và nợ phải trả khách hàng: Tuân thủ theo Chế độ kế toán CTCK ban hành theo Thông tư số 210 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

5. Quản trị về rủi ro tài chính đối với CTCK

5.1. Thuyết minh chung định tính và định lượng về rủi ro tài chính đối với CTCK:

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà đối tác sẽ không thực hiện các nghĩa vụ của mình theo quy định của một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng, 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 phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm cả tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Đầu tư chứng khoán nợ

Rủi ro tín dụng liên quan đến đầu tư chứng khoán nợ dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty về đầu tư chứng khoán. Tại mỗi kỳ lập báo cáo tài chính, Công ty đánh giá rủi ro tín dụng đối với các chứng khoán nợ trên cơ sở thông tin về tình hình thị trường và khả năng thu hồi của khoản đầu tư.

Phải thu khách hàng

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên 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.

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn. Các khoản phải thu khách hàng của Công ty thuộc một số lượng lớn khách hàng đa dạng và có tài sản bảo đảm đối ứng, do đó không có rủi ro tập trung về tín dụng.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng lớn tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng từ số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận kế toán và bộ phận Nguồn vốn theo chính sách của Công ty. Công ty đánh giá rủi ro tập trung về tín dụng liên quan đến tiền gửi ngân hàng ở mức thấp.

5.3. Rủi ro thanh khoản:

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

5.4. 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 do thay đổi giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 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 khoản vay và nợ, tiền gửi, các khoản đầu tư ngắn hạn và đầu tư chứng khoán sẵn sàng để bán.

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 và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty. Đây là các khoản đầu tư ngắn hạn và không được Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ sự tăng lên trong giá trị.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng các hợp đồng phái sinh phòng ngừa rủi ro lãi suất và theo dõi chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan để thu thập các lãi suất có lợi cho các mục đích quản lý giới hạn rủi ro của Công ty.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất của Công ty tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

Rủi ro ngoại tệ

Công ty có rủi ro ngoại tệ liên quan đến các khoản tiền vay, tiền gửi vãng lai bằng tiền đô la Mỹ ở các ngân hàng. Rủi ro ngoại tệ của các khoản vay đã được phòng ngừa bằng các hợp đồng phái sinh.

Rủi ro về giá cổ phần

Chứng khoán vốn niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ chịu ảnh hưởng của rủi ro giá thị trường phát sinh do tình trạng không chắc chắn về giá trị trong tương lai của các khoản đầu tư chứng khoán.

5.5. Rủi ro tiền tệ: Giải trình thuộc mục rủi ro thị trường

5.6. Các rủi ro khác về giá: Giải trình thuộc mục rủi ro thị trường

6. Các chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK

6.1. Phương pháp định giá áp dụng, kỹ thuật định giá:

- Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.
- Giá trị hợp lý của các khoản phải thu được Công ty đánh giá dựa trên các thông tin như tình hình thị trường và khả năng trả nợ vay của từng khách hàng. Trên cơ sở đánh giá này, Công ty ước tính dự phòng cho phần không thu hồi được theo dự tính của các khoản phải thu này.
- Giá trị hợp lý của chứng khoán niêm yết được xác định dựa trên giá công bố, nếu có, trên các thị trường có giao dịch.

- Giá trị hợp lý của chứng khoán chưa được niêm yết: cổ phiếu hủy niêm yết: theo giá trị sổ sách, các loại chứng khoán khác, hợp đồng tiền gửi, chứng chỉ tiền gửi được phản ánh theo giá gốc.

6.2. Hiệu quả của việc sử dụng các phương pháp định giá và kỹ thuật định giá:

Việc sử dụng các phương pháp định giá trên giúp cho việc đánh giá danh mục thuộc tài sản tài chính phản ánh được một phần giá trị thị trường.

6.3. Trường hợp miễn thuyết minh giá trị hợp lý: Không có.

6.4. Lý do khi không xác định được giá trị hợp lý:

Đối với các cổ phiếu hủy niêm yết, do không xác định được giá trị sổ sách tại ngày lập báo cáo nên Công ty buộc phải lấy giá trị tại ngày có báo cáo tài chính gần nhất để ước tính giá trị hợp lý.

Đối với chứng khoán chưa niêm yết khác, lý do không xác định được giá trị hợp lý được thuyết minh tại mục 6.5.

6.5. Chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK theo nguyên tắc giá gốc (nếu có):

Thông tư 334 quy định “Đối với các khoản tiền gửi có kỳ hạn cố định theo các kỳ gửi khác nhau được đánh giá lại khi có khả năng bị tổn thất không thể thu hồi và mức độ rủi ro.” nên được xác định theo giá gốc – giá trị tổn thất (nếu có).

Đối với chứng khoán chưa niêm yết khác, do không có thị trường giao dịch tập trung nên không Công ty xác định được giá trị hợp lý một cách đáng tin cậy.

Theo quy định của Thông tư 334, công ty chứng khoán không niêm yết đánh giá giá trị hợp lý theo kỳ kế toán năm hoặc công ty chứng khoán lựa chọn. Công ty lựa chọn đánh giá giá trị hợp lý của các TSTC là công cụ nợ không có giá thị trường cuối kỳ kế toán giữa niên độ.

7. Thông tin bổ sung cho các Báo cáo tài chính

(Đơn vị tính: VND)

A. Thuyết minh về Báo cáo tình hình tài chính

A.7.1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	Cuối quý	Đầu năm
Tiền mặt tại quỹ	-	-
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	18,821,443,914	41,364,073,313
Tiền đang chuyển	-	-
Tiền bán chứng khoán bảo lãnh phát hành		
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	142,303,382	147,354,342
Các khoản tương đương tiền	-	210,000,000,000
Cộng	18,963,747,296	251,511,427,655

A.7.2. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm

Chỉ tiêu	Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm
a) Của CTCK		
Cổ phiếu	106,990,800	2,519,924,242,450
Trái phiếu	446,017,176	51,832,010,140,080
Chứng khoán khác	-	-
Cộng	553,007,976	54,351,934,382,530
a) Của NĐT		
Cổ phiếu	14,634,054,829	257,844,675,865,770
Trái phiếu	379,802,002	41,127,377,974,774
Chứng khoán khác	28,383,692	639,915,226,850
Cộng	15,042,240,523	299,611,969,067,394
Tổng	15,595,248,499	353,963,903,449,924

A.7.3. Các loại tài sản tài chính

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

Tài sản FVTPL	Cuối quý		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Tài sản FVTPL	6,163,860,126,237	6,202,583,752,519	3,368,456,048,263	3,345,644,089,087
Cộng	6,163,860,126,237	6,202,583,752,519	3,368,456,048,263	3,345,644,089,087

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

Tài sản AFS	Cuối quý		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
AFS	-	-	72,222,300,000	72,246,855,582

Cộng	-	-	72,222,300,000	72,246,855,582
-------------	---	---	-----------------------	-----------------------

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

Tài sản HTM	Cuối quý		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Tài sản HTM	-	-	298,363,390,095	298,363,390,095
Cộng	-	-	298,363,390,095	298,363,390,095

7.3.4. Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và phải thu	Cuối quý		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Cho vay ký quỹ	4,800,641,653,249	4,800,641,653,249	3,049,764,140,640	3,049,764,140,640
Cho vay ứng trước	256,265,162,287	256,265,162,287	102,779,599,579	102,779,599,579
Cộng	5,056,906,815,536	5,056,906,815,536	3,152,543,740,219	3,152,543,740,219

7.3.5. Về tình hình biến động các khoản đầu tư theo nhóm do đánh giá lại theo giá thị trường hoặc theo giá trị ghi sổ (đối với khoản đầu tư không có giá trị thị trường) cuối kỳ

Bảng tình hình biến động giá trị thị trường hoặc giá trị 4 loại tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của CTCK

S T T	Các loại tài sản tài chính	Cuối quý				
		Giá mua	Giá trị thị trường kỳ này (*)	Chênh lệch đánh giá lại kỳ này		Giá trị đánh giá lại
				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	
I	FVTPL	6,163,860,126,237	6,202,583,752,519	54,710,432,825	15,986,806,543	6,202,583,752,519
1	Cổ phiếu, CCQ niêm yết	221,456,558,138	251,206,099,042	33,496,853,712	3,747,312,808	251,206,099,042
2	Cổ phiếu, CCQ CNY	40,716,495,856	40,710,497,329	2,257,195	8,255,722	40,710,497,329
3	Trái phiếu niêm yết	669,306,416,095	678,286,500,000	21,211,321,918	12,231,238,013	678,286,500,000
4	Trái phiếu chưa niêm yết	1,761,072,436,972	1,761,072,436,972	-	-	1,761,072,436,972
5	Hợp đồng tiền gửi, CCTG	3,471,308,219,176	3,471,308,219,176	-	-	3,471,308,219,176
II	HTM	-	-	-	-	-
1	Trái phiếu chưa niêm yết	-	-	-	-	-
2	Hợp đồng tiền gửi	-	-	-	-	-
III	AFS	-	-	-	-	-
1	Trái phiếu chưa niêm yết	-	-	-	-	-

S	T	T	Các loại tài sản tài chính	Giá mua	Giá trị thị trường kỳ trước (*)	Đầu năm			Giá trị đánh giá lại
						Chênh lệch đánh giá lại kỳ trước		Chênh lệch giảm	
						Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm		
I			FVTPL	3,368,456,048,263	3,345,644,089,087	21,076,526,088	43,888,485,264		3,345,644,089,087
1			Cổ phiếu, CCQ niêm yết	105,391,987,186	112,724,742,062	8,629,738,659	1,296,983,783		112,724,742,062
2			Cổ phiếu, CCQ CNY	40,715,505,203	40,709,455,187	2,257,195	8,307,211		40,709,455,187
3			Trái phiếu niêm yết	357,773,464,040	320,492,500,000	402,321,918	37,683,285,958		320,492,500,000
4			Trái phiếu chưa niêm yết	1,095,575,091,834	1,102,717,391,838	12,042,208,316	4,899,908,312		1,102,717,391,838
5			Hợp đồng tiền gửi	1,769,000,000,000	1,769,000,000,000	-	-		1,769,000,000,000
II			HTM	298,363,390,095	298,363,390,095	-	-		298,363,390,095
1			Trái phiếu chưa niêm yết	98,363,390,095	98,363,390,095	-	-		98,363,390,095
2			Hợp đồng tiền gửi	200,000,000,000	200,000,000,000	-	-		200,000,000,000
III			AFS	72,222,300,000	72,246,855,582	24,555,582	-		72,246,855,582
1			Trái phiếu chưa niêm yết	72,222,300,000	72,246,855,582	24,555,582	-		72,246,855,582

(*): Đối với Trái phiếu, chứng chỉ tiền gửi và Hợp đồng tiền gửi là giá thị trường - lãi dự thu

A.7.4. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp

	Cuối quý	Đầu năm
Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp	-	-
Cộng	-	-

A.7.5. Các khoản phải thu

	Cuối quý	Đầu năm
7.5.1. Khoản phải thu bán các khoản đầu tư	-	-
Cộng	-	-
Trong đó:		
Chi tiết các khoản phải thu về bán các khoản đầu tư không có khả năng thu hồi		
7.5.2. Khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	206,517,718,470	104,903,836,716
Cộng	206,517,718,470	104,903,836,716
Trong đó:		
Chi tiết các khoản phải thu và dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư		
7.5.3. Các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn	-	-
Cộng	-	-
Trong đó:		
Chi tiết các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn không có khả năng thu hồi		
7.5.4. Phải thu hoạt động margin	-	-
Cộng	-	-
7.5.5. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	6,096,386,423	4,916,608,265
Cộng	6,096,386,423	4,916,608,265
Các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp khó đòi	3,052,747,136	3,791,876,285
7.5.6. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	-	-
Cộng	-	-
7.5.7. Phải thu khác	59,615,964,035	12,958,420,802
Cộng	59,615,964,035	12,958,420,802
Trong đó:		
Các khoản phải thu khác khó đòi	446,751,329	717,751,329

A.7.6. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi

S T T	Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi	Tham chiếu	Kỳ này				Kỳ trước
				Số đầu năm	Số trích lập trong kỳ	Số hoàn nhập trong kỳ	Số cuối quý	
1	Dự phòng phải thu bán tài sản tài chính							
2	Dự phòng phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi đến hạn							
3	Dự phòng nợ phải thu các khoản đầu tư đáo hạn							
4	Dự phòng nợ phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	3,052,747,136		3,201,480,631	-	317,181,446	2,884,299,185	3,201,480,631
5	Dự phòng nợ phải thu khác khó đòi	446,751,329		717,751,329	-	271,000,000	446,751,329	717,751,329
	Cộng	3,499,498,465		3,919,231,960	-	588,181,446	3,331,050,514	3,919,231,960

A.7.7. Hàng tồn kho

	Cuối quý	Đầu năm
Vật tư văn phòng	101,016,000	213,420,000
Công cụ, dụng cụ	71,872,300	95,547,300
Cộng	172,888,300	308,967,300

A.7.8. Chi phí trả trước

	Cuối quý	Đầu năm
a. Chi phí trả trước ngắn hạn		
Chi phí trả trước thuê văn phòng	128,006,799	249,698,449
Chi phí trả trước CCDC	-	-
Chi phí trả trước khác	20,327,362,054	3,354,960,160
Cộng	20,455,368,853	3,604,658,609
b. Chi phí trả trước dài hạn		
Chi phí trả trước thuê văn phòng	62,870,896,742	61,802,271,198
Chi phí trả trước CCDC	-	-
Chi phí trả trước khác	5,838,786,534	3,909,747,003
Cộng	68,709,683,276	65,712,018,201

A.7.9. Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán

	Cuối quý	Đầu năm
Tiền nộp ban đầu	20,000,000,000	20,000,000,000
Tiền nộp bổ sung		
Tiền lãi phân bổ trong năm		
Cộng	20,000,000,000	20,000,000,000

A.7.10. Tình hình tăng giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ hữu hình					
Số dư đầu năm			7,192,046,240	51,007,643,560	58,199,689,800
Mua trong năm			-	22,477,002,000	22,477,002,000
Đầu tư XDCB hoàn thành			-	-	-
Tặng khác			-	-	-
Chuyển sang BĐS đầu tư			-	-	-
Thanh lý, nhượng bán			-	2,941,085,131	2,941,085,131
Giảm khác			-	-	-
Số dư cuối năm	-	-	7,192,046,240	70,543,560,429	77,735,606,669
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm			6,118,829,919	48,296,999,263	54,415,829,182
Khấu hao trong năm			479,704,716	3,357,275,021	3,836,979,737
Tặng khác			-	-	-
Chuyển sang BĐS đầu tư			-	-	-
Thanh lý, nhượng bán			-	2,941,085,131	2,941,085,131
Giảm khác			-	-	-
Số dư cuối năm	-	-	6,598,534,635	48,713,189,153	55,311,723,788
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình					
Tại ngày đầu năm	-	-	1,073,216,321	2,710,644,297	3,783,860,618
Tại ngày cuối năm	-	-	593,511,605	21,830,371,276	22,423,882,881
Đánh giá theo giá trị hợp lý					

Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ hữu hình đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay:

Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

Nguyên giá TSCĐ cuối năm chờ thanh lý:

Các cam kết về việc mua, bán TSCĐ hữu hình có giá trị lớn trong tương lai:

Các thay đổi khác về TSCĐ hữu hình:

-	đồng
49,111,704,029	đồng
-	đồng

A.7.11. Tình hình tăng giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Phần mềm vi tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình					
Số dư đầu năm			34,059,930,298		34,059,930,298
Mua trong năm			25,595,525,742		25,595,525,742
Tạo ra từ nội bộ công ty			-		-
Tăng do hợp nhất kinh doanh			-		-
Tăng khác			-		-
Thanh lý, nhượng bán			-		-
Giảm khác			-		-
Số dư cuối năm	-	-	59,655,456,040	-	59,655,456,040
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu năm			31,586,233,998		31,586,233,998
Khấu hao trong năm			4,768,140,736		4,768,140,736
Tăng khác			-		-
Thanh lý, nhượng bán			-		-
Giảm khác			-		-
Số dư cuối năm	-	-	36,354,374,734	-	36,354,374,734
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình					
Tại ngày đầu năm	-	-	2,473,696,300	-	2,473,696,300
Tại ngày cuối năm	-	-	23,301,081,306	-	23,301,081,306
Đánh giá theo giá trị hợp lý					

A.7.12. Các tài sản đã cầm cố, thế chấp

Tài sản	Cuối quý	Đầu năm	Mục đích
a. Ngắn hạn			
Cổ phiếu, CCQ niêm yết	-	-	
Trái phiếu chưa niêm yết	300,000,000,000	472,127,068,400	Thế chấp tại các ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay tín dụng
Trái phiếu niêm yết	199,940,000,000	-	
Chứng chỉ tiền gửi	-	-	
Hợp đồng tiền gửi	2,654,175,698,630	1,129,000,000,000	
Cộng	3,154,115,698,630	1,601,127,068,400	
b. Dài hạn			
Cộng			

A.7.13. Tài sản tài chính niêm yết/ đăng ký giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	1,221,029,300,000	156,479,890,000
2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	-	-
3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	-	-
4. Tài sản tài chính phong tỏa, giam giữ	-	-
5. Tài sản tài chính chờ thanh toán	1,000,000	35,000,000
6. Tài sản tài chính chờ cho vay	-	-
7. Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay	-	-

A.7.14. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	3,250,760,000	60,000
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	-	-
3. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	-	-
4. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	-	-
Cộng	3,250,760,000	60,000

A.7.15. Tài sản tài chính chờ về của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
Tài sản tài chính chờ về của CTCK	7,100,000,000	1,898,000,000

Cộng	7,100,000,000	1,898,000,000
-------------	----------------------	----------------------

A.7.16. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	-	-
Cộng	-	-

A.7.17. Tài sản tài chính chưa được lưu ký tại VSD của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
Tài sản tài chính chưa được lưu ký tại VSD của CTCK	44,477,490,000	44,477,130,000
Cộng	44,477,490,000	44,477,130,000

A.7.18. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	-	-
Cộng	-	-

A.7.19. Chứng khoán nhận ủy thác đầu giá của CTCK

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
Chứng khoán nhận ủy thác đầu giá của CTCK	-	-
Cộng	-	-

A.7.20. Tài sản tài chính niêm yết/ đăng ký giao dịch của NĐT

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	55,775,296,400,000	34,623,702,940,000
2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	211,277,970,000	365,866,730,000
3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	7,983,849,540,000	8,518,533,400,000
4. Tài sản tài chính phong tỏa, giam giữ	771,950,000	650,670,000
5. Tài sản tài chính chờ thanh toán	481,695,330,000	298,799,350,000
6. Tài sản tài chính chờ cho vay	-	-
7. Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay	-	-

A.7.21. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của NĐT

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	117,266,620,000	94,791,310,000

2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	348,212,540,000	109,492,180,000
3. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	-	-
4. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	-	-
Cộng	465,479,160,000	204,283,490,000

A.7.22. Tài sản tài chính chờ về của NĐT

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
Tài sản tài chính chờ về của NĐT	258,808,960,000	162,338,870,000
Cộng	258,808,960,000	162,338,870,000

A.7.23. Tài sản tài chính chưa được lưu ký tại VSD của NĐT

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
Tài sản tài chính chưa được lưu ký tại VSD của NĐT	-	-
Cộng		

A.7.24. Tài sản tài chính được hưởng quyền của NĐT

Tài sản tài chính	Cuối quý	Đầu năm
Tài sản tài chính được hưởng quyền của NĐT	-	-
Cộng	-	-

A.7.25. Tiền gửi của Nhà đầu tư

Tiền gửi của Nhà đầu tư	Cuối quý	Đầu năm
1. Tiền gửi của NĐT về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	3,362,961,767,240	2,098,736,026,116
1.1. Tiền gửi của NĐT trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	2,412,661,741,214	1,396,350,678,891
Tiền gửi ký quỹ của NĐT tại VSD	361,630,210,262	258,242,072,353
1.2. Tiền gửi của NĐT nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	440,564,853,518	314,439,564,362
1.3. Tiền gửi của NĐT về giao dịch chứng khoán phái sinh	148,104,962,246	129,703,710,510
2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	1,137,331,492,966	476,274,313,202
3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của NĐT	3,971,715,323	3,964,701,824
3.1. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của NĐT trong nước	2,336,410,532	2,331,557,929

3.2. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng
khoán của NĐT nước ngoài

Cộng

1,635,304,791
4,504,264,975,529

1,633,143,895
2,578,975,041,142

A.7.26. Tiền gửi của Tổ chức phát hành

Tiền gửi của Tổ chức phát hành
1. Tiền gửi bán chứng khoán bảo lãnh, đại lý phát
hành
2. Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ
chức phát hành

Cộng

Cuối quý

Đầu năm

10,361,704

10,368,643

284,675,427,398

290,458,981,385

284,685,789,102

290,469,350,028

A.7.27. Phải trả mua các tài sản tài chính

7.8.1. Phải trả về mua tài sản tài chính
Cộng
7.8.2. Phải trả khác về hoạt động đầu tư
Cộng

Cuối quý

Đầu năm

21,553,310,000

3,388,352,000

21,553,310,000

3,388,352,000

21,553,310,000

3,388,352,000

A.7.28. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

7.9.1. Phải trả cho Sở giao dịch chứng khoán
Cộng
7.9.2. Phải trả vay Quỹ hỗ trợ thanh toán
Cộng
7.9.3. Phải trả về chứng khoán giao, nhận đại lý
phát hành
Cộng
7.9.4. Phải trả về Trung tâm lưu ký chứng
khoán Việt Nam (VSD)
Cộng
7.9.5. Phải trả tổ chức, cá nhân khác
Cộng

Cuối quý

Đầu năm

6,803,952,261

6,281,677,129

6,803,952,261

6,281,677,129

-

-

-

-

2,290,459,752

1,920,243,729

2,290,459,752

1,920,243,729

-

-

A.7.29. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu

Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho Nhà
đầu tư
Phải trả cổ tức cho cổ đông hoặc lợi nhuận cho
thành viên góp vốn
Cộng

Cuối quý

Đầu năm

-

-

A.7.30. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Cuối quý	Đầu năm
Thuế GTGT	61,979,397	303,642,792
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	21,170,610,555	21,708,094,689
Thuế Thu nhập cá nhân	16,403,054,946	21,392,517,386
Các loại thuế khác (Thuế nhà thầu)	2,132,566,646	-
Cộng	39,768,211,544	43,404,254,867

A.7.31. Phải trả tổ chức phát hành chứng khoán

	Cuối quý	Đầu năm
Chi tiết theo các đối tượng phải trả, phải nộp khác		
Cộng	-	-

A.7.32. Chi phí phải trả

	Cuối quý	Đầu năm
Trích trước lãi vay tổ chức tín dụng	15,648,106,251	18,322,345,762
Trích trước lãi vay trái phiếu phát hành	-	-
Trích trước chi phí cố định hợp đồng phái sinh	-	3,457,348,877
Trích trước chi phí dịch vụ mua ngoài	396,446,890	278,966,049
Cộng	16,044,553,141	22,058,660,688

A.7.33. Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán

	Cuối quý	Đầu năm
Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán tự doanh		
Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán môi giới		
Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán chưa xác định được đối tượng		
Cộng	-	-

A.7.34. Phải trả người bán

	Cuối quý	Đầu năm
Phải trả người bán	21,457,376,458	817,312,401
Cộng	21,457,376,458	817,312,401

A.7.35. Phải trả, phải nộp khác

	Cuối quý	Đầu năm
Phải trả, phải nộp khác	4,153,797,140	2,346,192,398
Cộng	4,153,797,140	2,346,192,398

A.7.36. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	Cuối quý	Đầu năm
a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	-	4,389,522,116
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng		
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng		
Khoản hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước		
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	-	4,389,522,116
b) Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	8,435,523,789	-
Khoản hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước		
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	8,435,523,789	-

A.7.39. Phải trả Nhà đầu tư

Loại phải trả	Cuối quý	Đầu năm
1. Phải trả NĐT - Tiền gửi của NĐT về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	4,504,511,707,130	2,579,230,392,123
1.1. Của NĐT trong nước	4,007,118,080,582	2,258,723,743,606
1.2. Của NĐT nước ngoài	497,393,626,548	320,506,648,517
2. Phải trả NĐT - Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của NĐT	-	-
2.1. Của NĐT trong nước	-	-
2.2. Của NĐT nước ngoài	-	-
3. Phải trả khác của NĐT	284,439,057,501	290,213,999,047
Cộng	4,788,950,764,631	2,869,444,391,170

A.7.40. Phải trả của NĐT về dịch vụ cho CTCK

	Cuối quý	Đầu năm
1. Phải trả phí môi giới chứng khoán	1,433,079,967	705,877,603
2. Phải trả phí lưu ký chứng khoán	1,462,814,419	1,383,330,662
3. Phải trả phí tư vấn đầu tư	-	-
Cộng	2,895,894,386	2,089,208,265

A.7.41. Phải thu, phải trả của NĐT về sửa lỗi giao dịch

	Cuối quý	Đầu năm
1. Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của NĐT	-	-
1.1. Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của NĐT trong nước	-	-
1.2. Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của NĐT nước ngoài	-	-
2. Phải trả của CTCK về sửa lỗi giao dịch của NĐT	-	-
2.1. Phải trả của CTCK về sửa lỗi giao dịch của NĐT trong nước	-	-
2.2. Phải trả của CTCK về sửa lỗi giao dịch của NĐT nước ngoài	-	-
Cộng	-	-

A.7.42. Phải trả vay CTCK của Nhà đầu tư

Các khoản phải trả	Cuối quý	Đầu năm
1. Phải trả nghiệp vụ margin	4,848,019,255,940	3,075,336,286,560
2. Phải trả gốc margin	4,800,641,653,249	3,049,764,140,640
2.1. Phải trả gốc margin của NĐT trong nước	4,800,641,653,249	3,049,764,140,640
2.2. Phải trả gốc margin của NĐT nước ngoài	-	-
3. Phải trả lãi margin	47,377,602,691	25,572,145,920
3.1. Phải trả lãi margin của NĐT trong nước	47,377,602,691	25,572,145,920
3.2. Phải trả lãi margin của NĐT nước ngoài	-	-
4. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	256,265,162,287	102,779,599,579
4.1. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	256,265,162,287	102,779,599,579
a. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của NĐT trong nước	256,265,162,287	102,779,599,579
b. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của NĐT nước ngoài	-	-

4.2. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	-	-
a. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của NĐT trong nước		
b. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của NĐT nước ngoài		
Cộng	5,104,284,418,227	3,178,115,886,139

A.7.43. Lợi nhuận chưa phân phối

	Cuối quý	Đầu năm
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	1,367,031,698,290	988,863,118,528
Lợi nhuận chưa thực hiện	39,707,517,119 -	34,174,871,577
Cộng	1,406,739,215,409	954,688,246,951

A.7.44. Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn

	Năm N	Năm N-1
Lãi đã thực hiện chưa phân phối năm trước		
Lỗ chưa thực hiện		
Lỗ/ lãi đã thực hiện năm nay	-	-
Cơ sở lợi nhuận phân phối cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn		
Số trích các quỹ từ lợi nhuận		
Quỹ khen thưởng phúc lợi		
Quỹ ...		
Số lãi phân phối cho các cổ đông hoặc các thành viên góp vốn		
Thuế phải nộp tính trên thu nhập phân phối cho Nhà đầu tư sở hữu cổ phiếu		
Tổng thu nhập phân phối cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn	-	-

Thuyết minh về các chỉ tiêu ngoài Báo cáo tình hình tài chính

1. Nợ khó đòi đã xử lý

STT	Nhóm đối tượng	Cuối quý	Đầu năm
1	Phải thu khác	470,931,553	174,689,225

2. Ngoại tệ các loại

TT	Loại ngoại tệ	Cuối quý	Đầu năm
1	USD	936.31	936.23

3. Tiền gửi của Nhà đầu tư

	Cuối quý	Đầu năm
Tiền gửi của Nhà đầu tư về hoạt động môi giới chứng khoán	3,362,961,767,240	2,098,736,026,116
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	3,001,331,556,978	1,840,493,953,763
Tiền gửi ký quỹ của NĐT tại VSD	361,630,210,262	258,242,072,353
Tiền gửi của Nhà đầu tư về ủy thác đầu tư		
Tiền gửi Nhà đầu tư vãng lai		
Cộng	3,362,961,767,240	2,098,736,026,116

4. Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán của Nhà đầu tư

	Cuối quý	Đầu năm
Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	2,336,410,532	2,331,557,929
Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	1,635,304,791	1,633,143,895
Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán ủy thác đầu tư		
Cộng	3,971,715,323	3,964,701,824

5. Phải thu, phải trả về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư

	Cuối quý	Đầu năm
Phải thu về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	-	-
Phải trả về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	-	-
Cộng	-	-

B. Thuyết minh về Báo cáo thu nhập toàn diện

B.7.45. Thu nhập

7.45.1. Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính

T	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Tổng giá trị bán	Lãi/ lỗ bán chứng khoán kỳ này	Lãi/ lỗ bán chứng khoán lũy kế đến kỳ này	Lãi/ lỗ bán chứng khoán lũy kế năm trước
1	Cổ phiếu, chứng chỉ quỹ niêm yết	9,550,100	223,522,963,000	(5,594,565,264)	36,933,900,255	33,365,617,474
2	Trái phiếu niêm yết	3,700,000	405,331,000,000	(72,914,995)	7,665,128,049	16,234,027,402
3	Trái phiếu chưa niêm yết	744,865	538,728,589,716	1,400,706,659	5,425,426,485	7,153,760,613
4	Công cụ thị trường tiền tệ	20	203,800,000,000	15,736,978	4,027,416,785	2,571,106,846
	Tổng cộng	13,994,985	1,371,382,552,716	(4,251,036,622)	54,051,871,574	59,324,424,195

7.45.2. Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính

T	Danh mục các TSTC	Giá trị mua theo sổ kế toán	Giá thị trường hoặc giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại kỳ này	Chênh lệch đánh giá lại đầu năm	Chênh lệch số điều chỉnh sổ kế toán kỳ này
I	Loại FVTPL	6,163,860,126,237	6,202,583,752,519	38,723,626,282	- 22,811,959,176	61,535,585,458
1	Cổ phiếu, CCQ niêm yết	221,456,558,138	251,206,099,041	29,749,540,903	7,332,754,875	22,416,786,028
2	Cổ phiếu, CCQ CNY	40,716,495,856	40,710,497,330	- 5,998,526	- 6,050,015	51,489
3	Trái phiếu niêm yết	669,306,416,095	678,286,500,000	8,980,083,905	- 37,280,964,040	46,261,047,945
4	Trái phiếu chưa niêm yết	1,761,072,436,972	1,761,072,436,972	-	7,142,300,004	- 7,142,300,004
5	Hợp đồng tiền gửi, CCTG	3,471,308,219,176	3,471,308,219,176	-	-	-
II	Loại HTM	-	-	-	-	-
III	Loại các khoản cho vay	5,056,906,815,536	5,056,906,815,536	-	-	-
IV	Loại AFS	-	-	-	24,555,582	- 24,555,582
	Cộng	11,220,766,941,773	11,259,490,568,055	38,723,626,282	- 22,787,403,594	61,511,029,876

7.45.3. Cost và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, HTM, AFS

T	Các loại doanh thu hoạt động khác	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ trước	Lũy kế đến
1	Từ tài sản tài chính FVTPL	99,849,133,223	355,715,400,855	48,664,487,592	218,051,619,017
2	Từ tài sản tài chính HTM	-	9,625,629,080	3,332,624,660	10,149,131,509
3	Từ các khoản cho vay	141,012,206,931	493,372,001,493	79,973,597,906	365,446,861,981
4	Từ AFS	494,228,272	6,058,115,542	1,801,358,184	9,610,199,800
	Cộng	241,355,568,426	864,771,146,970	133,772,068,342	603,257,812,307

7.45.4. Doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính

T	Các loại doanh thu khác	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ trước	Lũy kế đến
1	Thu nhập hoạt động khác	1,792,354,684	7,877,797,409	1,010,059,777	2,579,233,365
2	Doanh thu cho thuê tài sản				
3	Doanh thu các dịch vụ tài chính				
4	Doanh thu từ trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức của tổ chức phát hành				
	Cộng	1,792,354,684	7,877,797,409	1,010,059,777	2,579,233,365

B.7.46. Doanh thu hoạt động tài chính

T	Loại doanh thu hoạt động tài chính	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ trước	Lũy kế đến
1	CLTG hối đoái				
	CLTG hối đoái đã thực hiện	2,060,714,176	3,978,425,513	81,483,047	91,103,138
	CLTG hối đoái chưa thực hiện	770,116	32,685,515,060	16,946,201,004	19,746,201,004
2	Doanh thu cổ tức từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh phát sinh trong kỳ				
3	Doanh thu dự thu cổ tức, phát sinh trong kỳ				
4	Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	1,050,594,207	1,232,726,335	962,655,823	1,165,534,884
5	Doanh thu hoạt động tài chính khác				
	Cộng	3,112,078,499	37,896,666,908	17,990,339,874	21,002,839,026

B.7.47. Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ

T T	Loại chi phí	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ trước	Lũy kế đến
1	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	69,240,732,513	218,164,534,917	57,653,385,341	193,289,963,321
2	Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	3,665,397,116	11,435,058,247	4,078,321,453	12,055,409,300
3	Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	-	-	-	-
4	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	8,617,338,249	30,884,527,277	6,957,327,244	25,128,187,758
5	Chi phí nghiệp vụ tư vấn tài chính	2,610,809,433	9,717,341,338	2,214,552,513	6,873,433,245
6	Chi phí các nghiệp vụ tài chính khác	(75,072,350)	(156,939,118)	(1,440,258,270)	(18,810,504)
7	Chi phí cho thuê sử dụng tài sản				
8	Chi phí trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức của Tổ chức phát hành				
9	Chi phí dịch vụ khác				
10	Chi dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về cung cấp dịch vụ chứng khoán				
	Cộng	84,059,204,961	270,044,522,661	69,463,328,281	237,328,183,120

B.7.48. Chi phí hoạt động tài chính

T T	Loại chi phí hoạt động tài chính	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ trước	Lũy kế đến
1	Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái				
	Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	35,030,012	34,811,452,021	27,689,389,011	33,893,950,111
	Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	1,867,982,610	1,868,114,649	(6,610,000,000)	41,388,614,996
2	Chi phí lãi vay	88,431,992,655	309,152,466,840	50,880,543,081	231,412,696,751
3	Lỗ bán thanh lý các khoản đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết				
4	Chi phí đầu tư khác				

	Cộng	90,335,005,277	345,832,033,510	71,959,932,092	306,695,261,858
--	------	----------------	-----------------	----------------	-----------------

B.7.50. Chi phí quản lý CTCK

T T	Loại chi phí quản lý CTCK	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ trước	Lũy kế đến
1	Chi phí lương và các khoản trích theo lương	22,505,526,056	76,391,829,195	9,404,575,980	64,804,115,192
2	BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	1,611,195,825	6,230,430,800	1,431,286,200	5,251,186,650
3	Chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp		-		
4	Chi phí vật tư văn phòng	496,865,160	938,565,722	309,635,557	827,671,661
5	Chi phí công cụ, dụng cụ	2,078,939,221	8,277,300,164	927,080,733	3,454,709,906
6	Chi phí khấu hao TSCĐ	470,748,963	3,278,446,536	1,451,238,889	5,748,420,273
7	Chi phí thuế, phí, lệ phí	786,603,046	2,431,746,774	881,590,442	2,482,976,558
8	Chi phí dự phòng và hoàn nhập dự phòng	(48,000,000)	(115,000,000)	(37,211,060)	(37,211,060)
9	Chi phí dịch vụ mua ngoài	8,375,100,280	31,611,970,795	10,341,558,481	32,396,995,464
10	Chi phí khác	10,178,732,682	24,088,709,113	7,987,382,976	21,170,595,543
	Cộng	46,455,711,233	153,133,999,099	32,697,138,198	136,099,460,187

B.7.51. Thu nhập khác

T T	Chi tiết thu nhập khác	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ trước	Lũy kế đến
1	Thu nhập khác	688,974,295	783,629,101	20,133,486	53,911,264
	Cộng	688,974,295	783,629,101	20,133,486	53,911,264

B.7.52. Chi phí khác

T T	Chi tiết chi phí khác	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ trước	Lũy kế đến
1	Chi phí khác	8,770,000	9,166,667	-	-
	Cộng	8,770,000	9,166,667	-	-

B.7.53. Chi phí thuế TNDN

T T	Chi tiết thuế TNDN	Năm nay		Năm trước	
		Kỳ này	Lũy kế đến	Kỳ trước	Lũy kế đến
1	Chi phí thuế TNDN hiện hành	21,661,946,238	106,959,589,045	22,215,502,908	94,317,210,427

2	Chi phí thuế thu nhập CTCK tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	21,661,946,238	106,959,589,045	22,215,502,908	94,317,210,427
3	Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập CTCK của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay				
4	Tổng chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành	21,661,946,238	106,959,589,045	22,215,502,908	94,317,210,427
5	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	3,629,267,074	12,829,957,021	(11,262,623,525)	(46,878,771,459)
6	Chi phí thuế thu nhập CTCK hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế				
7	Chi phí thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại				
8	Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	3,629,267,074	12,829,957,021	(11,262,623,525)	(46,878,771,459)
9	Thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng				
10	Thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả				
11	Tổng chi phí thuế TNDN hoãn lại	3,629,267,074	12,829,957,021	(11,262,623,525)	(46,878,771,459)

C. Thuyết minh Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

C.7.46. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do CTCK nắm giữ nhưng không được sử dụng

TT	Các giao dịch và các khoản tiền	Năm nay	Năm trước
A	B	1	2

E. Thông tin bổ sung cho Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu

48.1. Phần cổ tức đã được đề xuất, hoặc được công bố sau ngày lập Báo cáo tình hình tài chính nhưng trước khi báo cáo tài chính được phép phát hành, và

48.2. Giá trị cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận

48.3. Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu:

Thu nhập

Chi phí

Lãi/lỗ

Cộng

G. Những thông tin khác

49.1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm:

49.2. Thông tin về các bên liên quan:

49.2.1. Thông tin về các bên liên quan

TT	Bên liên quan	Mối quan hệ
1	VCB	Ngân hàng mẹ
2	VCBF	Cùng chung ngân hàng mẹ VCB

49.2.2. Giao dịch với các bên liên quan

TT	Nội dung giao dịch	Kỳ này	Kỳ trước
1	Thu nhập lãi và thu nhập tương tự	38,236,233	70,959,381
2	Thu nhập hoạt động dịch vụ	155,529,097	681,407,879
3	Chi phí hoạt động dịch vụ	5,015,110,638	2,484,125,258
4	Chi phí hoạt động khác (thuê nhà, điện nước...)	710,034,000	735,037,524
	Cộng	5,918,909,968	3,971,530,042

49.3. Thông tin so sánh (những thay đổi về thông tin trong Báo cáo tài chính của các niên độ kế toán trước):

49.4. Thông tin về hoạt động liên tục

49.5. Những thông tin khác.

Người lập biểu
(Ký, họ tên)

Lê Thu Hiền

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Lê Thị Ngọc Trâm

Hà Nội, ngày 19 tháng 01 năm 2024

Phó Giám đốc

(Ký, họ tên)



Lê Việt Hà