

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BETA
BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT

Cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024



MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	2 - 4
BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	5 - 7
BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	8 - 10
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ	11 - 12
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ	13 - 14
BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU GIỮA NIÊN ĐỘ	15
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	16 - 50

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán BETA (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đệ trình Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty đã được soát xét cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 từ trang 08 đến trang 50 kèm theo.

KHÁI QUÁT CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán BETA là Công ty Cổ phần được thành lập tại Việt Nam, theo Giấy phép thành lập và hoạt động số 67/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 06/12/2007, Giấy phép điều chỉnh số 49/GPĐC-UBCK ngày 14/11/2013 về thay đổi địa điểm trụ sở chính tại Tầng 4-5 số 55 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP Hồ Chí Minh, và Giấy phép điều chỉnh mới nhất số 87/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 29/12/2020 điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động số 67/UBCK-GP ngày 06/12/2007 về việc thay đổi Người đại diện theo pháp luật của Công ty.

Trụ sở chính đặt tại Tầng 4-5 số 55 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh.

Tổng vốn điều lệ của Công ty là 400.000.000.000 đồng, chia thành 40.000.000 cổ phần, không có cổ phần ưu đãi, mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần. Vốn thực góp đến ngày 30/06/2024 là 400.000.000.000 đồng.

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là dịch vụ chứng khoán. Theo đó, hoạt động kinh doanh chính của Công ty bao gồm:

- Môi giới chứng khoán;
- Tự doanh chứng khoán;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán;
- Bảo lãnh phát hành chứng khoán.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN KIỂM SOÁT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 và đến ngày lập Báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Văn Cựu	Chủ tịch
Bà Nguyễn Thị Minh Quang	Phó chủ tịch
Ông Huỳnh Văn Tốt	Thành viên

Ban Kiểm soát

Ông Phan Hoàng Phong	Thành viên, Trưởng ban
Ông Trần Thanh Khiết	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Hải	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Hoàng Thanh Bình	Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Thị Minh Quang	Phó Tổng Giám đốc

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN KIỂM SOÁT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

Đại diện pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 và cho đến thời điểm lập báo cáo này là Ông Hoàng Thanh Bình - Tổng Giám đốc Công ty.

Kế toán trưởng của Công ty trong giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 và cho đến ngày lập báo cáo này là Bà Nguyễn Thị Tuất.

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định rằng, không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kỳ kế toán có ảnh hưởng trọng yếu, yêu cầu phải điều chỉnh hoặc công bố trong Báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 kèm theo.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY đã được chỉ định soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 của Công ty.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024, phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh, tình hình lưu chuyển tiền tệ và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu của Công ty trong kỳ. Trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán.
- Thực hiện các xét đoán và các ước tính một cách hợp lý và thận trọng.
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả các sai lệch trọng yếu đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính giữa niên độ.
- Lập Báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.
- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

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

Ban Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (TIẾP)

PHÊ DUYỆT BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc phê duyệt Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm. Theo đó, Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và vì vậy thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

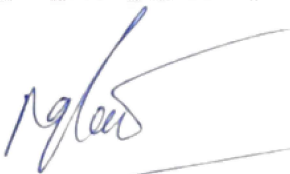
CÁC CAM KẾT KHÁC

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán; Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật chứng khoán số 54/2019/QH14 và Thông tư số 116/2020/TT-BTC ngày 31/12/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều về quản trị công ty áp dụng đối với công ty đại chúng.

CÔNG BỐ CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Chúng tôi, Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Chứng Khoán BETA phê duyệt Báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 của Công ty.

Thay mặt Hội đồng Quản trị



Nguyễn Văn Cựu

Chủ tịch

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 08 năm 2024

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Hoàng Thanh Bình

Tổng Giám đốc

BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ

1. Như được trình bày tại Thuyết minh số 13.2 của phần Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ, cụ thể:

- Khoản đầu tư dài hạn vào Công ty Cổ phần Dịch vụ Điện tử Việt với giá trị khoản đầu tư gốc là 38.942.099.010 đồng, Công ty đang trình bày theo giá gốc mà chưa xem xét trích lập dự phòng giảm giá cho khoản đầu tư này - nếu có (Công ty này không thuộc trường hợp bắt buộc phải kiểm toán/soát xét theo quy định của pháp luật hiện hành). Do đó, chúng tôi cũng không có cơ sở để đánh giá ảnh hưởng của chúng đến giá trị dự phòng phải trích lập (nếu có) theo quy định tại ngày 30/06/2024 nếu Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty này được soát xét, cũng như những ảnh hưởng (nếu có) của chúng đến các chỉ tiêu khác có liên quan trên Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm.
- Khoản đầu tư dài hạn vào Công ty Cổ phần Phát Hành Sách Khánh Hòa với giá trị khoản đầu tư gốc là 9.576.000.000 đồng, Công ty đang trình bày theo giá gốc mà chưa xem xét trích lập dự phòng giảm giá cho khoản đầu tư này. Tại ngày 31/12/2023 và 30/06/2024, Công ty cũng chưa xem xét ảnh hưởng của nội dung ngoại trừ trên Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2023 để lượng hóa được mức độ ảnh hưởng của nội dung ngoại trừ đến Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty Cổ phần Phát Hành Sách Khánh Hòa nhằm xem xét việc trích lập dự phòng đối với khoản đầu tư này. Do đó, chúng tôi cũng không có cơ sở để đánh giá ảnh hưởng của chúng đến giá trị dự phòng phải trích lập (nếu có) theo quy định tại ngày 30/06/2024, cũng như xác định những ảnh hưởng của chúng đến các chỉ tiêu khác có liên quan trên Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm.
- Đối với khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Khu Công nghiệp Vĩnh Lộc - Bến Lức với giá trị khoản đầu tư gốc là 14.850.000.000 đồng, đến thời điểm phát hành báo cáo này, chúng tôi chưa thu thập được Báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Khu Công nghiệp Vĩnh Lộc - Bến Lức làm cơ sở xem xét việc trích lập dự phòng (nếu có). Tại ngày 30/06/2024, Công ty cũng chưa xem xét ảnh hưởng của nội dung ngoại trừ trên Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2023 để lượng hóa được mức độ ảnh hưởng của nội dung ngoại trừ đến Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Khu Công nghiệp Vĩnh Lộc - Bến Lức nhằm xem xét việc trích lập dự phòng đối với khoản đầu tư này. Do đó, chúng tôi không có cơ sở để xem xét giá trị dự phòng phải trích lập (nếu có) tại ngày 30/06/2024 theo quy định, cũng như xác định những ảnh hưởng của chúng đến các chỉ tiêu có liên quan trên Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm.

2. Như được trình bày tại Thuyết minh số 10 của phần Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ, tại ngày 30/06/2024, Công ty có số dư tạm ứng cho Bà Nguyễn Thị Thiện Tâm với số tiền 43.861.640.000 đồng. Khoản tạm ứng này dùng để tìm kiếm cơ hội đầu tư theo Nghị quyết của Hội đồng Quản trị và sẽ được hoàn ứng chậm nhất ngày 31/12/2024 nếu khoản đầu tư này không thực hiện. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, chúng tôi chưa thu thập được hồ sơ chứng từ liên quan đến nội dung, mục đích, tiến độ cụ thể của việc tạm ứng để thực hiện chi tiết cho dự án cụ thể nào. Theo đó, chúng tôi chưa có đầy đủ cơ sở để đánh giá khoản tạm ứng này có phù hợp theo quy định, chưa có cơ sở để đánh giá được khả năng thu hồi của nó nhằm có những điều chỉnh cần thiết trên Báo cáo tài chính, cũng như chưa có cơ sở để xác định được những ảnh hưởng của chúng đến các khoản mục khác trên Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm. Đồng thời, chúng tôi cũng không đủ cơ sở để đánh giá về hạn mức đầu tư theo quy định hiện hành.

BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Kết luận ngoại trừ

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ”, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán BETA tại ngày 30/06/2024 cũng như kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ, tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.



Nguyễn Minh Hùng

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận ĐKHN kiểm toán

số 0294-2023-112-1

Thay mặt và đại diện cho

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN UHY

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 08 năm 2024

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Tại 30/06/2024 VND	Tại 01/01/2024 VND
TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		315.715.509.749	353.660.456.250
TÀI SẢN TÀI CHÍNH	110		271.073.457.186	353.141.627.058
Tiền và các khoản tương đương tiền	111	5	183.811.999.510	275.384.638.503
<i>Tiền</i>	<i>111.1</i>		<i>158.811.999.510</i>	<i>275.384.638.503</i>
<i>Các khoản tương đương tiền</i>	<i>111.2</i>		<i>25.000.000.000</i>	-
Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	7.1	38.057.083.200	43.347.038.050
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	7.2	20.000.000.000	-
Các khoản cho vay	114	7.3	26.204.624.958	27.876.419.670
Các khoản phải thu	117	8	586.534.197	283.899.943
<i>Phải thu bán các tài sản tài chính</i>	<i>117.1</i>	8	-	<i>150.000.000</i>
<i>Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận</i>	<i>117.4</i>	8	<i>586.534.197</i>	<i>133.899.943</i>
Trả trước cho người bán	118	8	221.437.821	377.250.200
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	8	2.191.360.250	5.871.963.442
Các khoản phải thu khác	122	8	25.785.284.763	25.785.284.763
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	129	9	(25.784.867.513)	(25.784.867.513)
TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC	130		44.642.052.563	518.829.192
Tạm ứng	131	10	43.968.640.000	16.000.000
Chi phí trả trước ngắn hạn	133	11	673.412.563	502.829.192
TÀI SẢN DÀI HẠN	200		116.297.405.270	117.129.395.453
Tài sản tài chính dài hạn	210		71.303.257.620	71.303.257.620
Các khoản đầu tư	212	13	71.655.599.010	71.655.599.010
<i>Đầu tư dài hạn khác</i>	<i>212.4</i>		<i>71.655.599.010</i>	<i>71.655.599.010</i>
Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	213	13	(352.341.390)	(352.341.390)
Tài sản cố định	220		6.514.788.409	6.759.641.135
Tài sản cố định hữu hình	221	14	778.471.188	945.017.466
- Nguyên giá	222		11.224.896.403	11.224.896.403
- Giá trị hao mòn lũy kế	223a		(10.446.425.215)	(10.279.878.937)
Tài sản cố định vô hình	227	15	5.736.317.221	5.814.623.669
- Nguyên giá	228		15.103.929.770	14.724.429.770
- Giá trị hao mòn lũy kế	229a		(9.367.612.549)	(8.909.806.101)
Tài sản dài hạn khác	250		38.479.359.241	39.066.496.698
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251	12	33.038.000.000	33.008.000.000
Chi phí trả trước dài hạn	252	11	994.306.928	1.550.673.005
Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	16	4.447.052.313	4.507.823.693
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		432.012.915.019	470.789.851.703

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024


NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Tại 30/06/2024	Tại 01/01/2024
			VND	VND
NỢ PHẢI TRẢ	300		2.520.335.028	40.516.504.966
Nợ phải trả ngắn hạn	310		2.520.335.028	40.516.504.966
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	17	93.498.137	71.066.811
Phải trả người bán ngắn hạn	320	19	5.034.474	2.224.908
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		194.100.000	214.100.000
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	18	381.428.506	549.178.816
Phải trả người lao động	323		791.761.968	915.874.517
Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		142.965.130	144.704.545
Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	19	150.463.777	38.130.703.427
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		761.083.036	488.651.942
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		429.492.579.991	430.273.346.737
Vốn chủ sở hữu	410	20	429.492.579.991	430.273.346.737
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		400.000.000.000	400.000.000.000
Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		400.000.000.000	400.000.000.000
Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		400.000.000.000	400.000.000.000
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		997.951.052	997.951.052
Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		2.466.410.361	2.466.410.361
Lợi nhuận chưa phân phối	417		26.028.218.578	26.808.985.324
Lợi nhuận đã thực hiện	417.1		13.854.483.366	15.861.528.871
Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		12.173.735.212	10.947.456.453
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU	440		432.012.915.019	470.789.851.703

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024


CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Tại 30/06/2024	Tại 01/01/2024
			VND	VND
TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
Nợ khó đòi đã xử lý	004	21	1.037.935.347	1.037.935.347
Cổ phiếu đang lưu hành	006		40.000.000	40.000.000
Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008	22	13.030.110.000	14.350.110.000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009	23	40.000	61.090.000
TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021	24	921.866.930.000	929.274.740.000
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		228.083.630.000	235.013.860.000
Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		996.520.000	1.668.040.000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		229.166.980.000	229.166.980.000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		460.452.720.000	460.452.720.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		3.167.080.000	2.973.140.000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022	25	22.527.630.000	27.151.080.000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		22.527.630.000	27.151.080.000
Tiền gửi của khách hàng	026		31.468.782.628	13.834.792.431
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027	26	17.361.268.178	9.058.346.461
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029	26	14.107.514.450	4.776.445.970
Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	27	31.468.782.628	13.834.792.431
Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		31.466.060.460	13.832.023.095
Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		2.722.168	2.769.336
Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	32	28	312.460.000	3.192.000


Nguyễn Hoàng Anh
Người lập biểu


Nguyễn Thị Tuất
Kế toán trưởng




Hoàng Thanh Bình
Tổng Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 08 năm 2024

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ
Cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2024	Từ 01/01/2023
			đến 30/06/2024	đến 30/06/2023
			VND	VND
Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		7.294.443.906	25.915.115.637
<i>Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL</i>	<i>01.1</i>	<i>31</i>	<i>830.499.891</i>	<i>9.330.604.972</i>
<i>Chênh lệch tăng đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL</i>	<i>01.2</i>	<i>32</i>	<i>6.392.694.015</i>	<i>15.600.998.065</i>
<i>Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL</i>	<i>01.3</i>	<i>33</i>	<i>71.250.000</i>	<i>983.512.600</i>
Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	33	559.342.561	1.020.547.946
Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	33	1.000.290.309	860.595.461
Doanh thu môi giới chứng khoán	06	34	1.356.813.076	913.182.115
Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07	34	-	550.000.000
Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09	34	43.495.437	375.485.266
Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10	34	1.347.000.000	1.560.000.000
Thu nhập hoạt động khác	11	34	776.365	213.818.183
Cộng doanh thu hoạt động	20		11.602.161.654	31.408.744.608
Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21		5.166.415.256	13.396.511.137
<i>Lỗ bán các tài sản tài chính</i>	<i>21.1</i>	<i>31</i>	<i>-</i>	<i>1.362.719.714</i>
<i>Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL</i>	<i>21.2</i>	<i>32</i>	<i>5.166.415.256</i>	<i>12.033.791.423</i>
Chi phí hoạt động tự doanh	26		218.090.920	219.000.012
Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	35	2.285.550.021	2.560.573.478
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	35	161.737.416	179.033.231
Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31	35	455.267.806	358.050.091
Chi phí các dịch vụ khác	32	35	575.524	(17.717.500)
Cộng chi phí hoạt động	40		8.287.636.943	16.695.450.449
Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không có định phát sinh trong kỳ	42	36	2.711.933.067	3.073.887.782
Cộng doanh thu hoạt động tài chính	50		2.711.933.067	3.073.887.782
Chi phí quản lý công ty chứng khoán	62	37	6.462.793.430	7.594.145.770
Kết quả hoạt động	70		(436.335.652)	10.193.036.171
Thu nhập khác	71	38	-	3.898.333
Cộng kết quả hoạt động khác	80		-	3.898.333

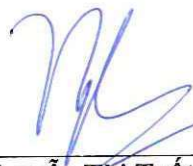
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

Cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2024	Từ 01/01/2023
			đến 30/06/2024	đến 30/06/2023
			VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	90		(436.335.652)	10.196.934.504
Lợi nhuận đã thực hiện	91		(1.662.614.411)	6.629.727.862
Lợi nhuận chưa thực hiện	92		1.226.278.759	3.567.206.642
Chi phí thuế TNDN	100		-	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	39	-	-
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		-	-
Lợi nhuận/(lỗ) kế toán sau thuế TNDN	200		(436.335.652)	10.196.934.504
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (đồng/1 cổ phiếu)	501	40	(11)	252



Nguyễn Hoàng Anh
Người lập biểu



Nguyễn Thị Tuất
Kê toán trưởng



Hoàng Thanh Bình
Tổng Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 08 năm 2024

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp trực tiếp)

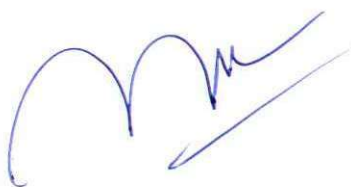
Cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
Tiền đã chi mua các tài sản tài chính	01		(485.188.448.001)	(257.642.435.563)
Tiền đã thu từ bán các tài sản tài chính	02		474.206.976.213	343.217.576.535
Tiền chi nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	03		(151.162.546)	(136.676.966)
Cổ tức đã nhận	04		71.250.000	983.512.600
Tiền lãi đã thu	05		1.654.854.609	3.813.880.012
Tiền chi trả Tổ chức cung cấp dịch vụ cho CTCK	07		(427.434.535)	(367.629.082)
Tiền chi trả cho người lao động	08		(4.627.758.472)	(5.140.019.124)
Tiền chi nộp thuế liên quan đến hoạt động CTCK	09		(1.263.242.511)	(5.726.000.996)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	11		478.648.073.787	563.167.779.232
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	12		(556.642.247.537)	(565.138.161.585)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(93.719.138.993)	77.031.825.063
Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	21		(379.500.000)	-
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	24		150.000.000	-
Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	25		2.376.000.000	3.000.000.000
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		2.146.500.000	3.000.000.000
Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-	-
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	50		(91.572.638.993)	80.031.825.063
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	60		275.384.638.503	115.909.036.494
Tiền	61		275.384.638.503	115.909.036.494
Các khoản tương đương tiền	62		-	-
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	70	5	183.811.999.510	195.940.861.557
Tiền	71	5	158.811.999.510	195.940.861.557
Các khoản tương đương tiền	72	5	25.000.000.000	-

PHẦN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG
Cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

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

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2024	Từ 01/01/2023
			đến 30/06/2024	đến 30/06/2023
			VND	VND
Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		669.166.380.841	461.298.309.498
Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(523.864.796.675)	(194.282.460.511)
Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07		(127.310.862.906)	(253.337.014.210)
Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11		(47.463.063)	(125.399.217)
Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14		2.401.917.688	68.801.203.843
Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15		(2.401.917.688)	(68.801.198.143)
<i>Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ</i>	<i>20</i>		<i>17.943.258.197</i>	<i>13.553.441.260</i>
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng	30		13.837.984.431	15.492.748.241
Tiền gửi ngân hàng đầu năm:	31		13.837.984.431	15.492.748.241
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		9.058.346.461	13.645.568.081
Trong đó có kỳ hạn				
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	33		4.776.445.970	1.847.180.160
- Tiền gửi của tổ chức phát hành	35		3.192.000	-
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng	40		31.781.242.628	29.046.189.501
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		31.781.242.628	29.046.189.501
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42		17.361.268.178	14.653.185.601
Trong đó có kỳ hạn			-	-
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43		-	-
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		14.107.514.450	14.392.998.200
Tiền gửi của Tổ chức phát hành	45		312.460.000	5.700
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		-	-



Nguyễn Hoàng Anh
Người lập biểu



Nguyễn Thị Tuất
Kế toán trưởng



Hoàng Thanh Bình
Tổng Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 08 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BETA

Tầng 4-5 số 55 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

Chỉ tiêu	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm		Số dư cuối kỳ	
	Tại 01/01/2024		6 tháng đầu năm 2024		Tại 30/06/2024	
	VND	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	VND
I. Biến động vốn chủ sở hữu	423.990.434.618	430.273.346.737	(15.537.183.664)	8.702.896.795	(9.483.663.541)	429.492.579.991
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	400.000.000.000	400.000.000.000	-	-	-	400.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	400.000.000.000	400.000.000.000	-	-	-	400.000.000.000
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	997.951.052	997.951.052	-	-	-	997.951.052
Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	2.466.410.361	2.466.410.361	-	-	-	2.466.410.361
Lợi nhuận chưa phân phối	20.526.073.205	26.808.985.324	(15.537.183.664)	8.702.896.795	(9.483.663.541)	26.028.218.578
- Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	10.448.906.591	15.861.528.871	(3.580.447.569)	2.568.560.274	(4.575.605.779)	13.854.483.366
- Lợi nhuận chưa thực hiện	10.077.166.214	10.947.456.453	(11.956.736.095)	6.134.336.521	(4.908.057.762)	12.173.735.212
Cộng	423.990.434.618	430.273.346.737	(15.537.183.664)	8.702.896.795	(9.483.663.541)	429.492.579.991

II. Thu nhập toàn diện khác

	-	-	-	-	-	-
--	---	---	---	---	---	---



Nguyễn Hoàng Anh
Người lập biểu



Nguyễn Thị Tuất
Kế toán trưởng



Hoàng Thanh Bình
Tổng Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 08 năm 2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1 GIẤY PHÉP THÀNH LẬP VÀ HOẠT ĐỘNG

Công ty Cổ phần Chứng khoán BETA (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là Công ty Cổ phần được thành lập tại Việt Nam, theo Giấy phép thành lập và hoạt động số 67/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 06/12/2007, Giấy phép điều chỉnh số 49/GPĐC-UBCK ngày 14/11/2013 về thay đổi địa điểm trụ sở chính tại Tầng 4-5 số 55 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP Hồ Chí Minh, và Giấy phép điều chỉnh mới nhất số 87/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 29/12/2020 điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động số 67/UBCK-GP ngày 06/12/2007 về việc thay đổi Người đại diện theo pháp luật của Công ty.

1.2 ĐỊA CHỈ LIÊN HỆ

Trụ sở chính đặt tại Tầng 4-5 số 55 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh.

Văn phòng đại diện tại Nha Trang: Công ty Cổ phần Chứng khoán BETA - Văn phòng Đại diện Nha Trang tại địa chỉ số 34 Thống Nhất, phường Vạn Thạnh, Tp. Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.

1.3 ĐIỀU LỆ CÔNG TY

Điều lệ Công ty ban hành lần đầu ngày 10/05/2007 và được sửa đổi thay thế lần cuối ngày 20/06/2022.

1.4 NHỮNG ĐẶC ĐIỂM CHÍNH VỀ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Quy mô vốn

Tổng vốn điều lệ của Công ty là 400.000.000.000 đồng, chia thành 40.000.000 cổ phần, không có cổ phần ưu đãi, mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần. Vốn thực góp đến ngày 30/06/2024 là 400.000.000.000 đồng.

Mục tiêu đầu tư

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là dịch vụ chứng khoán. Theo đó, hoạt động kinh doanh chính của Công ty bao gồm:

- Môi giới chứng khoán;
- Tự doanh chứng khoán;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán;
- Bảo lãnh phát hành chứng khoán.

Hạn chế đầu tư

Theo điều 28 Thông tư 121/2020/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành ngày 31 tháng 12 năm 2020. Cụ thể:

- Công ty chứng khoán không được mua, góp vốn mua bất động sản trừ trường hợp để sử dụng làm trụ sở chính, chi nhánh, phòng giao dịch phục vụ trực tiếp cho các hoạt động nghiệp vụ của công ty chứng khoán.
- Công ty chứng khoán mua, đầu tư vào bất động sản theo quy định tại Khoản 1 Điều này và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản không được vượt quá 50% giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP)**1.4 NHỮNG ĐẶC ĐIỂM CHÍNH VỀ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH (TIẾP)****Hạn chế đầu tư (tiếp)**

- Tổng giá trị đầu tư vào các trái phiếu doanh nghiệp của công ty chứng khoán không được vượt quá 70% vốn chủ sở hữu. Công ty chứng khoán được cấp phép thực hiện nghiệp vụ tự doanh chứng khoán được mua bán lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về giao dịch mua bán lại trái phiếu.
- Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện:
 - Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên 50% vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lô lẻ theo yêu cầu của khách hàng;
 - Cùng với người có liên quan đầu tư từ 5% trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác;
 - Đầu tư quá 20% tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết;
 - Đầu tư quá 15% tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở;
 - Đầu tư hoặc góp vốn quá 10% tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh;
 - Đầu tư hoặc góp vốn quá 15% vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;
 - Đầu tư quá 70% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá 20% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.
- Công ty chứng khoán dự kiến thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con phải đáp ứng các điều kiện sau:
 - Vốn chủ sở hữu sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải bằng vốn điều lệ tối thiểu cho các nghiệp vụ kinh doanh công ty đang thực hiện;
 - Tỷ lệ vốn khả dụng sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải đạt 180%;
 - Công ty chứng khoán sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ phải đảm bảo tuân thủ hạn chế vay nợ quy định tại Thông tư này và hạn chế đầu tư theo quy định.
- Trường hợp công ty chứng khoán đầu tư vượt quá hạn mức do thực hiện bảo lãnh phát hành theo hình thức cam kết chắc chắn, do hợp nhất, sáp nhập hoặc do biến động tài sản, vốn chủ sở hữu của công ty chứng khoán hoặc tổ chức góp vốn, công ty chứng khoán phải áp dụng các biện pháp cần thiết để tuân thủ hạn mức đầu tư theo quy định.

1.5 CẤU TRÚC CÔNG TY

Công ty không có công ty con, công ty liên kết liên doanh, các chi nhánh và đơn vị trực thuộc.

Công ty có 01 Văn phòng đại diện tại Thành phố Nha Trang là Công ty Cổ phần Chứng khoán BETA - Văn phòng Đại diện Nha Trang (MST: 0305351556-002) tại địa chỉ số 34 Thống Nhất, phường Vạn Thạnh, Tp. Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP (TIẾP)

1.6 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP TRONG KỶ KẾ TOÁN CÓ ẢNH HƯỞNG ĐẾN BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Hoạt động kinh doanh chủ yếu của công ty là môi giới chứng khoán; tự doanh chứng khoán; tư vấn đầu tư chứng khoán và bảo lãnh phát hành chứng khoán. Các chính sách về giá, chính sách giảm giá của Công ty và đặc biệt là các quy định ban hành của Nhà nước sẽ ảnh hưởng đến hoạt động kinh doanh của Công ty. Bên cạnh đó, sự cạnh tranh của các công ty cùng ngành sẽ làm ảnh hưởng đáng kể đến kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty.

1.7 TUYÊN BỐ VỀ KHẢ NĂNG SO SÁNH THÔNG TIN TRÊN BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Số liệu so sánh trên Báo cáo tình hình tài chính là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2023 của Công ty đã được kiểm toán. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu là số liệu trên Báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023 của Công ty đã được soát xét.

2. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

2.1 NĂM TÀI CHÍNH

Năm tài chính hằng năm của Công ty bắt đầu từ 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm Dương lịch.

2.2 ĐƠN VỊ TIỀN TỆ

Đơn vị sử dụng trong kế toán là tiền đồng Việt Nam “VND” và được trình bày trên Báo cáo tài chính giữa niên độ theo đồng Việt Nam.

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được quy sang đồng Việt Nam theo tỷ giá hối đoái thực tế tại ngày phát sinh giao dịch của ngân hàng thương mại nơi Công ty phát sinh giao dịch. Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản tại ngày của bảng cân đối kế toán được quy đổi sang đồng Việt Nam theo tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản công bố tại thời điểm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại đối với các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả là tỷ giá bán chuyển khoản ngoại tệ của ngân hàng giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh do giao dịch trong hoạt động kinh doanh và lãi lỗ thuần chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán được ghi nhận là thu nhập tài chính hoặc chi phí tài chính trong kỳ kế toán.

3. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1 CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ

12/12/2023



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.2 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Nguyên tắc kế toán Tài sản tài chính (TSTC) ghi nhận thông qua lãi lỗ, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, TSTC sẵn sàng để bán, các khoản cho vay, nợ tài chính:

4.2.1 NGUYÊN TẮC PHÂN LOẠI TSTC VÀ NỢ TÀI CHÍNH THUỘC DANH MỤC ĐẦU TƯ CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

Tài sản tài chính được phân loại thành bốn loại là tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ, tài sản tài chính sẵn sàng để bán, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và các khoản cho vay.

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

Danh mục tài sản tài chính chứng khoán tự doanh FVTPL phải chấp hành quy định pháp luật chứng khoán hiện hành. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL mua vào thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK được ghi sổ kế toán theo giá mua thực tế các tài sản tài chính (Đối với chứng khoán chưa niêm yết của Tổ chức phát hành) hoặc giá khớp lệnh mua, bán chứng khoán trên các Sở Giao dịch chứng khoán (Đối với chứng khoán niêm yết). Giá mua các tài sản tài chính không bao gồm các chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL, như: Phí môi giới, phí giao dịch và phí ngân hàng.

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

Các loại TSTC được phân loại nhóm khác khi bán cần phải phân loại vào FVTPL.

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

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

- Các TSTC phi phái sinh mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được CTCK xếp loại vào nhóm ghi nhận theo giá trị thông qua lãi/lỗ (FVTPL).
- Các TSTC phi phái sinh đã được Công ty xếp vào loại sẵn sàng để bán (AFS), và
- Các TSTC phi phái sinh thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và các khoản phải thu.

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

c) **Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS):** 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 (a) Các khoản cho vay và phải thu, (b) Các khoản đầu tư TSTC AFS được phép phân loại sang nhóm: FVTPL, HTM.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.2 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN TÀI SẢN TÀI CHÍNH (TIẾP)

4.2.1 NGUYÊN TẮC PHÂN LOẠI TSTC VÀ NỢ TÀI CHÍNH THUỘC DANH MỤC ĐẦU TƯ CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN (TIẾP)

d) Các khoản cho vay: 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 được niêm yết trên thị trường.

Các dạng cam kết cho vay được thực hiện:

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

Rủi ro cho vay trong các nghiệp vụ cho vay theo quy định của luật chứng khoán (sau đây gọi tắt là rủi ro) là tổn thất có khả năng xảy ra đối với nợ cho vay của CTCK do khách hàng không thực hiện hoặc không có khả năng thực hiện một phần hoặc toàn bộ nghĩa vụ của mình theo cam kết vay thì phải lập dự phòng rủi ro cụ thể và dự phòng chung cho những tổn thất có thể xảy ra đối với nợ cho vay của CTCK. Công ty chứng khoán sẽ lập dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay bao gồm dự phòng cụ thể và dự phòng chung.

4.2.2 NGUYÊN TẮC ĐÁNH GIÁ LẠI CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Việc đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL và AFS theo giá trị thị trường và giá trị hợp lý được thực hiện theo phương pháp xác định giá trị phù hợp với quy định của pháp luật. Trong trường hợp không có giá thị trường tại ngày giao dịch gần nhất, Công ty được sử dụng giá trị hợp lý để đánh giá lại các TSTC. Giá trị hợp lý được xác định trên cơ sở tôn trọng nguyên tắc, phương pháp và mô hình lý thuyết định giá tài sản tài chính đã được Ban Tổng Giám đốc chấp thuận.

Giá thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại. Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (Upcom) thì giá thị trường được xác định là giá đóng cửa bình quân tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.

Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập bảng cân đối kế toán gần nhất. Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (Upcom) thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường làm cơ sở để đánh giá lại là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của 3 công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá lại nhưng không quá 1 tháng tính đến ngày đánh giá lại.

Các cổ phiếu không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá khả năng và mức độ giảm giá dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành lại tại ngày 30/06/2024.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.2 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN TÀI SẢN TÀI CHÍNH (TIẾP)

4.2.2 NGUYÊN TẮC ĐÁNH GIÁ LẠI CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH (TIẾP)

Theo quy định tại Điều 3, Điều 6 và Điều 28 Luật kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 đã cho phép ghi nhận theo nguyên tắc giá trị hợp lý: các tài sản và nợ phải trả được ghi nhận và đánh giá lại theo giá trị hợp lý. Theo đó, căn cứ quy định tại Thông tư số 210 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính giá trị các Tài sản tài chính đánh giá lại cao hơn so với giá mua trên sổ sách tại ngày 30/06/2024 là 12.346.259.231 đồng và giá trị các Tài sản tài chính đánh giá lại thấp hơn so với giá mua trên sổ sách tại ngày 30/06/2024 là 172.524.019 đồng. Phương pháp kế toán ghi nhận và đánh giá lại theo giá trị hợp lý, cụ thể như sau:

Theo quy định, cuối tháng chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận theo nguyên tắc không bù trừ và được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động theo hai chi tiêu:

- Chênh lệch tăng do đánh giá lại FVTPL được phản ánh vào chi tiêu chi tiết “chênh lệch tăng do đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ”. Chênh lệch tăng đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL trong 6 tháng năm 2024 là 6.392.694.015 đồng.
- Chênh lệch giảm do đánh giá lại FVTPL được phản ánh vào chi tiêu chi tiết “chênh lệch giảm do đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ”. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL trong 6 tháng năm 2024 là 5.166.415.256 đồng.

Chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK xác định lợi nhuận hoặc lỗ chưa thực hiện của kỳ (kỳ tính giá trị tài sản ròng hoặc kỳ kế toán). Số chênh lệch tăng, giảm do đánh giá lại của từng loại tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK không bù trừ giữa các tài sản tài chính.

4.3 DỰ PHÒNG SUY GIẢM TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ TÀI SẢN NHẬN THỂ CHẤP

Cuối kỳ kế toán, Công ty chứng khoán phải đánh giá tình hình suy giảm giá trị của các loại tài sản tài chính sau: Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn, các tài sản tài chính sẵn có để bán. Nếu phát sinh giá trị suy giảm giá trị của các loại tài sản tài chính này thì phải lập dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính. Giá trị lập dự phòng suy giảm giá trị tài chính ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động. Trường hợp nếu tài sản tài chính được đánh giá khôi phục mức suy giảm đã xác định trước đó, thì sẽ hoàn nhập khoản dự phòng suy giảm giá trị đã lập.

Đối với các tài sản nhận thể chấp của CTCK phải thực hiện đánh giá lại tài sản này theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (đối với trường hợp không có giá thị trường) để yêu cầu Bên đi vay bổ sung tài sản thế chấp hoặc trích lập dự phòng giảm giá tài sản nhận thể chấp. Khi giá trị của tài sản nhận thể chấp bị giảm thấp hơn giá trị khoản cho vay của CTCK tính theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý (Theo thỏa thuận hoặc cam kết tại Hợp đồng vay có tài sản thế chấp) thì phải lập dự phòng giảm giá tài sản nhận thể chấp. Việc trích lập và hoàn nhập khoản dự phòng tài sản nhận thể chấp được thực hiện ở cuối kỳ kế toán. Mức lập dự phòng giảm giá tài sản nhận thể chấp được xác định bằng chênh lệch giữa giá trị tài sản thuần tính theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý và giá trị khoản cho vay tính theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý theo thỏa thuận hoặc cam kết tại Hợp đồng vay có tài sản thế chấp đã ghi nhận trên sổ kế toán (Tài khoản không trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.4 CÁC KHOẢN PHẢI THU

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

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn hoặc theo dự kiến tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị cơ quan pháp luật truy tố, xét xử đang thi hành án hoặc chết. Chi phí dự phòng được hạch toán vào “chi phí quản lý doanh nghiệp” trong kỳ.

4.5 ĐẦU TƯ DÀI HẠN KHÁC VÀ DỰ PHÒNG SUY GIẢM TÀI SẢN TÀI CHÍNH DÀI HẠN

Đầu tư tài chính dài hạn bao gồm các khoản đầu tư cổ phiếu chưa niêm yết, góp vốn vào các công ty cổ phần nắm giữ dưới 20% vốn, không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư, được ghi nhận ban đầu theo giá gốc vào ngày giao dịch và luôn được phản ánh theo giá gốc trong thời gian nắm giữ tiếp theo.

Chứng khoán đầu tư được ghi nhận theo giá gốc. Cổ tức và trái tức nhận được trong kỳ được ghi nhận giảm giá gốc chứng khoán đối với khoản lãi dồn tích trước ngày mua và ghi nhận tăng doanh thu đầu tư đối với phần lãi kể từ ngày mua.

Khoản đầu tư mà nhà đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư, việc lập dự phòng được thực hiện như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu (Tương tự như dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh);
- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư, nếu Công ty chứng khoán hạch toán khoản đầu tư này theo phương pháp giá gốc, thì việc lập dự phòng được căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư theo quy định của cơ chế tài chính.

Nguyên tắc kế toán dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư dài hạn:

- Đối với các đơn vị được đầu tư là công ty mẹ, căn cứ để nhà đầu tư trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác là Báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ đó. Đối với các đơn vị được đầu tư là doanh nghiệp độc lập không có công ty con, căn cứ để nhà đầu tư trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác là Báo cáo tài chính của bên được đầu tư đó.
- Việc trích lập và hoàn nhập khoản dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác được thực hiện ở thời điểm lập Báo cáo tài chính cho từng khoản đầu tư và được thực hiện theo quy định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính về việc “Hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp”.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.6 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN VÀ KHẤU HAO TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Tài sản cố định được phản ánh theo nguyên giá và hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Đối với các tài sản cố định đã đưa vào sử dụng nhưng chưa có quyết toán chính thức sẽ được tạm ghi tăng nguyên giá và trích khấu hao, khi có quyết toán chính thức sẽ điều chỉnh lại nguyên giá và khấu hao tương ứng.

Tỷ lệ khấu hao được xác định theo phương pháp đường thẳng, căn cứ vào thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian sử dụng của tài sản ước tính như sau:

	Số năm khấu hao (năm)
Máy móc thiết bị	3 - 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	10
Tài sản khác	8
Tài sản vô hình	4 - 5

4.7 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH VÀ HAO MÒN

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và các chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến. Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản. Các chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

4.8 NGUYÊN TẮC VÀ PHƯƠNG PHÁP KẾ TOÁN CÁC PHẢI THU NGẮN HẠN, DÀI HẠN

Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu bán các TSTC: Toàn bộ giá trị phải thu bán các TSTC thuộc danh mục TSTC của CTCK phải theo dõi qua chỉ tiêu “Phải thu bán các tài sản tài chính” trên Báo cáo tình hình tài chính.

Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC: tất cả các khoản phải thu và dự thu về cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính thuộc danh mục TSTC của CTCK phát sinh trong kỳ đều được theo dõi tại chỉ tiêu “Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính” trên Báo cáo tình hình tài chính.

Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng phải thu khó đòi: Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị cơ quan pháp luật truy tố, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết. Chi phí dự phòng phát sinh được phản ánh vào Chi phí dự phòng phải thu khó đòi và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về cung cấp dịch vụ chứng khoán” trong kỳ. Mức lập dự phòng các khoản nợ phải thu khó đòi được xác định theo quy định của cơ chế tài chính hiện hành.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.9 CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VÀ CHI PHÍ TRÍCH TRƯỚC

Các khoản chi phí thực tế đã phát sinh nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo. Việc hạch toán các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ phải thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ.

4.10 CÁC QUỸ

Các quỹ khác được trích lập theo Nghị Quyết của Đại hội cổ đông.

Công ty chưa xem xét bổ sung vốn điều lệ đối với số dư tại ngày 30/06/2024 của Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ theo quy định mới tại Thông tư số 114/2021/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 17/12/2021 về hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ, đã thay thế hoàn toàn Thông tư số 146/2014/TT-BTC.

4.11 PHÂN CHIA LỢI NHUẬN

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được các cấp có thẩm quyền/đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

4.12 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN DOANH THU

Doanh thu của Công ty được ghi nhận khi kết quả giao dịch được xác định một cách đáng tin cậy và Công ty xác định khả năng chắc chắn thu được các lợi ích kinh tế từ giao dịch này: khi giao dịch chứng khoán đã thành công, dịch vụ đã cung cấp và chuyển giao phần lớn lợi ích cũng như rủi ro cho khách hàng, được khách hàng thanh toán hoặc chấp nhận thanh toán hoặc được khấu trừ vào tiền thu bán chứng khoán của khách hàng.

Giao dịch chứng khoán được coi là thành công khi nhận được Thông báo kết quả giao dịch khớp lệnh và kết quả thanh toán bù trừ chứng khoán của Trung tâm giao dịch chứng khoán (đối với chứng khoán niêm yết) hay khi thoả thuận về chuyển giao tài sản theo Hợp đồng chuyển nhượng chứng khoán được hoàn tất (đối với chứng khoán không niêm yết).

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

Là khoản phí môi giới CTCK được hưởng từ việc cung cấp dịch vụ về nghiệp vụ môi giới chứng khoán cho khách hàng. Doanh thu về nghiệp vụ môi giới chứng khoán được xác định trên cơ sở phí môi giới mà Nhà đầu tư phải trả cho CTCK khi giao dịch chứng khoán được thực hiện theo lệnh của Nhà đầu tư và các loại phí khác thu được từ các nghiệp vụ môi giới chứng khoán theo quy định của pháp luật chứng khoán. Doanh thu này được xác định vào cuối mỗi tháng. Doanh thu từ hoạt động môi giới chứng khoán được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi giao dịch của nhà đầu tư được coi là thành công, Công ty thực nhận được tiền phí môi giới từ khách hàng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.12 NGUYÊN TẮC GHI NHẬN DOANH THU (TIẾP)

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán

Cơ sở ghi nhận giảm số lượng và giá trị các tài sản tài chính bán trong Danh mục tài sản tài chính của CTCK được tính tại ngày T+x ngày kết thúc của quy trình mua bán chứng khoán được thực hiện và nhận được Thông báo kết quả bù trừ của Trung tâm Lưu ký Việt Nam (VSD) hoặc (Đối với chứng khoán niêm yết) hoặc của Tổ chức bù trừ và thanh toán được ủy nhiệm (Đối với chứng khoán chưa niêm yết mà CTCK được phép đầu tư theo quy định của pháp luật chứng khoán hiện hành). Khi đó chứng khoán được xác định chuyển quyền sở hữu và việc nghĩa vụ thanh toán chứng khoán được thực hiện. Doanh thu bán các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ là khoản chênh lệch tăng giữa giá bán thực tế và giá mua (Được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền vào cuối ngày giao dịch).

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán được xác định dựa trên mức chênh lệch giữa giá bán và giá vốn bình quân của chứng khoán. Trong đó:

- Chênh lệch lãi được ghi nhận vào TK 511 - Thu nhập;
- Chênh lệch lỗ được ghi nhận vào TK 632 - Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh.

Về thời điểm ghi nhận doanh thu bán các tài sản tài chính tại ngày T+x ngày kết thúc của quy trình mua bán chứng khoán được thực hiện doanh thu bán các tài sản tài chính là ngày T+x (Bán TSTC qua Sở Giao dịch chứng khoán và không qua Sở Giao dịch chứng khoán). Công ty chứng khoán có thể ghi nhận doanh thu bán các tài sản tài chính tại ngày T+0 ngày khớp lệnh giao dịch mua, bán các tài sản tài chính (Trường hợp mua bán các TSTC trên Sở Giao dịch chứng khoán).

Doanh thu từ vận đầu tư chứng khoán

Doanh thu từ hoạt động tư vấn đầu tư chứng khoán được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo tỷ lệ hoàn thành giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tỷ lệ hoàn thành được đánh giá dựa trên việc xem xét các công việc đã được thực hiện trong toàn bộ cam kết hoặc nghĩa vụ của Công ty đối với khách hàng.

Thu nhập lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi là không chắc chắn.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi cổ tức đã nhận hoặc được quyền nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập, ngoại trừ cổ tức nhận được bằng cổ phiếu chi được theo dõi số lượng mà không được ghi nhận là doanh thu.

Doanh thu cung cấp dịch vụ khác

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

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

PH



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (TIẾP)

4.13 GHI NHẬN CHI PHÍ

Chi phí hoạt động kinh doanh chứng khoán bao gồm: khoản lỗ bán chứng khoán tự doanh, các chi phí thực tế phát sinh có liên quan đến việc thực hiện doanh thu của các hoạt động môi giới chứng khoán, quản lý danh mục đầu tư, tư vấn đầu tư chứng khoán và các hoạt động khác. Chi phí phát sinh trong kỳ được tập hợp theo thực tế và ước tính đúng kỳ kế toán. Căn cứ vào thời điểm ghi nhận doanh thu nêu trên, Công ty kết chuyển chi phí kinh doanh chứng khoán tương ứng để xác định kết quả hoạt động kinh doanh.

4.14 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ. Thuế thu nhập doanh nghiệp được tính theo thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán là 20% tính trên thu nhập chịu thuế.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

4.15 CÁC BÊN LIÊN QUAN

Một bên được coi là Bên liên quan của Công ty nếu có khả năng kiểm soát được hoặc có ảnh hưởng đáng kể đến Công ty hoặc chịu sự kiểm soát hoặc chịu ảnh hưởng đáng kể của Công ty trong việc ra quyết định về tài chính và hoạt động kinh doanh. Khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể được thể hiện thông qua quyền biểu quyết trong việc ra các quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động kinh doanh của Công ty. Ngoài ra, quan hệ tài sản, công nợ và các giao dịch với các bên bị chi phối bởi cùng một chủ thể thì cũng được coi là quan hệ và giao dịch với các bên liên quan. Chủ thể chi phối có thể là đơn vị kinh tế hoặc cá nhân nhà đầu tư, nhà quản lý.

Theo đó, các bên liên quan là các thành viên trong Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc Công ty, các Cổ đông lớn của Công ty và các đối tác có giao dịch lớn trong kỳ với Công ty.

4.16 BÁO CÁO BỘ PHẬN

Công ty có hoạt động kinh doanh chính liên quan đến môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, lưu ký chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán và bảo lãnh phát hành chứng khoán. Các hoạt động này được thực hiện theo một quy trình chung và hoạt động trên một khu vực địa lý duy nhất (tại trụ sở chính của Công ty). Do đó, theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 28 - Báo cáo bộ phận, Công ty không cần lập Báo cáo bộ phận.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Tại 30/06/2024	Tại 01/01/2024
	VND	VND
Tiền mặt	34.128.979	175.336.534
Tiền gửi ngân hàng	158.777.870.531	275.209.301.969
Tương đương tiền (*)	25.000.000.000	-
Cộng	183.811.999.510	275.384.638.503

(*) Là các khoản tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng theo Hợp đồng số 08/2024/1878193/HĐTĐ ngày 06/06/2024 và Hợp đồng số 09/2024/1878193/HĐTĐ ngày 06/06/2024 với lãi suất lần lượt là 3,5% và 3,3% tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Chánh; và Hợp đồng số 103/2024/HĐTĐ-ĐCTC ngày 06/06/2024 có kỳ hạn 3 tháng, với lãi suất 3,8%/năm tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Nam Kỳ Khởi Nghĩa.

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

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ
	CP	VND
Của Công ty chứng khoán	349.105	16.120.413.500
- Cổ phiếu	349.105	16.120.413.500
- Chứng khoán khác	-	-
Của nhà đầu tư	54.607.247	1.072.322.807.170
- Cổ phiếu	54.607.247	1.072.322.807.170
- Chứng khoán khác	-	-
Cộng	54.956.352	1.088.443.220.670

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BETA

Tầng 4-5 số 55 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)***7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH****7.1 CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH GHI NHẬN THÔNG QUA LÃI/LỖ (FVTPL)**

Chi tiêu	Tại 30/06/2024		Tại 01/01/2024	
	Giá trị ghi số VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi số VND	Giá trị hợp lý VND
Tài sản FVTPL				
+ Cổ phiếu niêm yết				
STB	25.883.347.988	38.057.083.200	32.399.581.597	43.347.038.050
VNM	23.020.323.969	35.366.083.200	23.020.323.969	34.322.292.550
ACB	1.789.400.000	1.637.500.000	1.397.800.000	1.318.200.000
VPB	481.000.000	476.000.000	-	-
VRE	388.000.000	373.000.000	-	-
REE	204.000.000	204.500.000	-	-
CTG	-	-	4.514.500.000	4.260.000.000
QNS	-	-	2.096.964.103	2.116.645.500
MWG	-	-	632.500.000	595.400.000
OCB	-	-	530.446.429	535.000.000
Cổ phiếu lẻ khác	624.019	-	206.423.077	199.500.000
Cộng	25.883.347.988	38.057.083.200	32.399.581.597	43.347.038.050

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BETA

Tầng 4-5 số 55 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)***7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (TIẾP)****7.2 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN (HTM)**

	Tại 30/06/2024 VND	Tại 01/01/2024 VND
Tài sản HTM		
Tiền gửi có kỳ hạn tại các Ngân hàng	20.000.000.000	-
Ngắn hạn	20.000.000.000	-
+ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Chánh (*)	20.000.000.000	-
Dài hạn	-	-
Cộng	20.000.000.000	-

(*) Là các khoản tiền gửi có kỳ hạn theo các Hợp đồng tiền gửi giữa Công ty và Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - chi nhánh Bình Chánh, bao gồm:

+ Hợp đồng số 06/2024/1878193/HĐTG ngày 05/02/2024, số tiền là 10.000.000.000 đồng, kỳ hạn 06 tháng, lãi suất là 3,4%/năm.

+ Hợp đồng số 07/2024/1878193/HĐTG ngày 05/02/2024, số tiền là 10.000.000.000 đồng, kỳ hạn 06 tháng, lãi suất là 3,4%/năm.

7.3 CÁC KHOẢN CHO VAY

Chỉ tiêu	Tại 30/06/2024		Tại 01/01/2024	
	Giá trị ghi số VND	Giá trị hợp lý (*) VND	Giá trị ghi số VND	Giá trị hợp lý (*) VND
Các khoản cho vay và phải thu				
+ Cho vay hoạt động giao dịch ký quỹ của nhà đầu tư	24.838.653.959	24.838.653.959	23.808.500.142	23.808.500.142
+ Cho vay hoạt động tăng trước tiền bán CK của nhà đầu tư	1.365.970.999	1.365.970.999	4.067.919.528	4.067.919.528
Cộng	26.204.624.958	26.204.624.958	27.876.419.670	27.876.419.670

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

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BETA

Tầng 4-5 số 55 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)***7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (TIẾP)****7.4 TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG GIÁ THỊ TRƯỜNG CỦA CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH**

Chỉ tiêu	Tại 30/06/2024				Tại 01/01/2024				
	Giá mua	Giá trị thị trường	Giá trị đánh giá lại		Giá mua	Giá trị thị trường	Giá trị đánh giá lại tại 31/12/2023		
			Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm			Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	
Tài sản FVTPL	25.883.347.988	38.057.083.200	12.346.259.231	172.524.019	32.399.581.597	43.347.038.050	11.326.203.549	378.747.096	43.347.038.050
+ Cổ phiếu niêm yết	25.883.347.988	38.057.083.200	12.346.259.231	172.524.019	32.399.581.597	43.347.038.050	11.326.203.549	378.747.096	43.347.038.050
STB	23.020.323.969	35.366.083.200	12.345.759.231	-	23.020.323.969	34.322.292.550	11.301.968.581	-	34.322.292.550
REE	-	-	-	-	4.514.500.000	4.260.000.000	-	254.500.000	4.260.000.000
CTG	-	-	-	-	2.096.964.103	2.116.645.500	19.681.397	-	2.116.645.500
VNM	1.789.400.000	1.637.500.000	-	151.900.000	1.397.800.000	1.318.200.000	-	79.600.000	1.318.200.000
ACB	481.000.000	476.000.000	-	5.000.000	-	-	-	-	-
VRE	204.000.000	204.500.000	500.000	-	-	-	-	-	-
VPB	388.000.000	373.000.000	-	15.000.000	-	-	-	-	-
ONS	-	-	-	-	632.500.000	595.400.000	-	37.100.000	595.400.000
MWG	-	-	-	-	530.446.429	535.000.000	4.553.571	-	535.000.000
OCB	624.019	-	-	624.019	206.423.077	199.500.000	-	6.923.077	199.500.000
Có phiếu khác	-	-	-	-	624.019	-	-	624.019	-
Tài sản AFS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tài sản HTM	20.000.000.000	20.000.000.000	-	-	-	-	-	-	-
Tiền gửi có kỳ hạn	20.000.000.000	20.000.000.000	-	-	-	-	-	-	-
có định	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Các khoản cho vay	26.204.624.958	26.204.624.958	-	-	27.876.419.670	27.876.419.670	-	-	27.876.419.670
và nhai thu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cho vay hoạt động	24.838.653.959	24.838.653.959	-	-	23.808.500.142	23.808.500.142	-	-	23.808.500.142
giao dịch ký quỹ của	-	-	-	-	-	-	-	-	-
nhà đầu tư	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cho vay ứng trước	1.365.970.999	1.365.970.999	-	-	4.067.919.528	4.067.919.528	-	-	4.067.919.528
tiền ban chứng khoán	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cộng	72.087.972.946	84.261.708.158	12.346.259.231	172.524.019	60.276.001.267	71.223.457.720	11.326.203.549	378.747.096	71.223.457.720

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)
(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (TIẾP)

7.4 TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG GIÁ THỊ TRƯỜNG CỦA CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH (TIẾP)

Giá thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại. Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (Upcom) thì giá thị trường được xác định là giá đóng cửa bình quân tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.

Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập bảng cân đối kế toán gần nhất. Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (Upcom) thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường làm cơ sở để đánh giá lại là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của 3 công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá lại nhưng không quá 1 tháng tính đến ngày đánh giá lại.

Các khoản tiền gửi có kỳ hạn được xác định bằng giá trị ghi sổ do các tài sản tài chính không có giá thị trường và chưa có dấu hiệu suy giảm giá trị.

Đối với các khoản cho vay giá trị hợp lý được xác định bằng giá trị ghi sổ trừ đi dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

8. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Tại 30/06/2024 VND	Tại 01/01/2024 VND
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	586.534.197	133.899.943
· Dự thu tiền lãi - Lãi tiền gửi có kỳ hạn cố định	334.479.452	-
· Dự thu tiền lãi nghiệp vụ cho vay ký quỹ	54.745	133.899.943
· Phải thu cổ tức của Cổ phiếu chưa niêm yết	252.000.000	-
· Phải thu bán các tài sản tài chính (cổ phiếu)	-	150.000.000
· Phải thu khách hàng khác ngắn hạn - dịch vụ tư vấn	728.000.000	4.400.000.000
· Trả trước cho người bán	221.437.821	377.250.200
· Nhà cung cấp khác	221.437.821	377.250.200
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	1.463.360.250	1.471.963.442
· Phải thu hoạt động tư vấn tài chính	60.000.000	60.000.000
+ Nhà Khách Bông Sen	60.000.000	60.000.000
· Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán	3.643.732	8.279.298
· Phải thu hoạt động lưu ký chứng khoán	1.399.716.518	1.403.684.144
Phải thu khác	25.785.284.763	25.785.284.763
· Các khoản phải thu khác	25.784.867.513	25.784.867.513
Trong đó, nợ phải thu khó đòi	25.784.867.513	25.784.867.513
+ Ông Đỗ Đức Tâm (hoạt động margin)	1.142.109.613	1.142.109.613
+ Các đối tượng còn lại (*)	24.642.757.900	24.642.757.900
· Nộp bổ sung tiền Bảo hiểm	417.250	417.250
Cộng	28.784.617.031	32.318.398.348

(*) Là khoản lãi của các nhà đầu tư phải trả liên quan đến các hợp đồng hợp tác đầu tư chứng khoán chưa niêm yết và nợ khó đòi liên quan đến hoạt động đầu tư chứng khoán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)
(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

9. DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ CÁC KHOẢN PHẢI THU

Chi tiết dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu như sau:

STT	Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi	6 tháng đầu năm 2024		Tại 01/01/2024
			Số trích lập trong kỳ	Số hoàn nhập trong kỳ	
		VND	VND	VND	VND
	Dự phòng phải thu khác khó đòi	25.784.867.513	-	-	25.784.867.513
1	Đỗ Hoàng Long	3.061.955.000	-	-	3.061.955.000
2	Nguyễn Thị Thu Hương	1.488.510.000	-	-	1.488.510.000
3	Đình Thị Hoa	218.067.400	-	-	218.067.400
4	Hoàng Đại Nghĩa	4.392.600.000	-	-	4.392.600.000
5	Vũ Văn Tú	446.000.000	-	-	446.000.000
6	Nguyễn Văn Tiếp	6.921.706.000	-	-	6.921.706.000
7	Lê Thị Thanh Nga	3.356.331.500	-	-	3.356.331.500
8	Đỗ Trọng Thắng	3.006.378.000	-	-	3.006.378.000
9	Lê Xuân Hợi	1.751.210.000	-	-	1.751.210.000
10	Ông Đỗ Đức Tâm (hoạt động margin)	1.142.109.613	-	-	1.142.109.613
Cộng		25.784.867.513	-	-	25.784.867.513

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

10. TẠM ỨNG

	Tại 30/06/2024 VND	Tại 01/01/2024 VND
Bà Nguyễn Thị Thiện Tâm (*)	43.861.640.000	-
Các cá nhân khác	107.000.000	16.000.000
Cộng	43.968.640.000	16.000.000

(*) Là khoản tạm ứng cho Bà Nguyễn Thị Thiện Tâm nhân viên trong Công ty với số tiền 43.861.640.000 đồng để tìm kiếm cơ hội đầu tư, theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị Công ty số 001/2024/NQ-HĐQT-BSI ngày 02/01/2024 về việc giao cho Bà Nguyễn Thị Thiện Tâm - Thành viên Ban quản lý dự án đầu tư hạn mức 150.000.000.000 đồng từ ngày 02/01/2024 để tìm kiếm cơ hội đầu tư, khoản tạm ứng này sẽ được hoàn ứng chậm nhất ngày 31/12/2024.

11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Tại 30/06/2024 VND	Tại 01/01/2024 VND
Chi phí trả trước ngắn hạn	673.412.563	502.829.192
Chi phí bảo trì phần mềm	325.697.917	334.697.917
Chi phí bản quyền phần mềm	3.356.668	-
Chi phí bản quyền thiết bị tường lửa	10.216.663	71.516.665
Chi phí bảo hiểm	2.602.678	13.073.378
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	24.725.247	35.099.000
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	306.813.390	48.442.232
Chi phí trả trước dài hạn	994.306.928	1.550.673.005
Chi phí bản quyền phần mềm	31.637.415	41.871.453
Chi phí thuê văn phòng	652.162.500	1.043.460.000
Chi phí thiết kế, sửa chữa văn phòng	231.497.670	370.485.210
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	61.747.707	66.743.949
Chi phí bản quyền thiết bị tường lửa	-	-
Chi phí trả trước dài hạn khác	17.261.636	28.112.393
Cộng	1.667.719.491	2.053.502.197

12. CẦM CỐ, THẺ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CƯỢC

	Tại 30/06/2024 VND	Tại 01/01/2024 VND
Ngắn hạn	-	-
Dài hạn	33.038.000.000	33.008.000.000
Ký quỹ đặt cọc thuê nhà (*)	33.000.000.000	33.000.000.000
Ký quỹ dịch vụ cung cấp thông tin	30.000.000	-
Ký quỹ thẻ taxi	5.000.000	5.000.000
Ký quỹ đặt cọc thuê máy photocopy	3.000.000	3.000.000
Cộng	33.038.000.000	33.008.000.000

(*) Ký quỹ đặt cọc thuê nhà là khoản đặt cọc 33 tỷ đồng tiền thuê văn phòng theo Hợp đồng thuê văn phòng số 0109/2019/HĐT/VESCO - BETA ngày 01/09/2019 giữa Công ty và Công ty Cổ phần Dịch vụ Điện tử Việt, Phụ lục số 01 Tiện ích và chi phí tiện ích và Phụ lục số 02 ngày 29/05/2020. Theo đó, Công ty thuê để làm trụ sở kinh doanh tại địa chỉ số 55, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, phường Nguyễn Thái Bình, Quận 01, Tp. Hồ Chí Minh.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BETA

Tầng 4-5 số 55 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)***13. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH****13.1 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH**

Chi tiêu	Số lượng		Giá trị ghi sổ	
	Tại 30/06/2024	Tại 01/01/2024	Tại 30/06/2024	Tại 01/01/2024
	Cổ phần	Cổ phần	VND	VND
Đầu tư dài hạn khác	2.016.250	2.016.250	71.655.599.010	71.655.599.010
Công ty Cổ phần An Phú (APH)	316.250	316.250	8.287.500.000	8.287.500.000
Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây Dựng Khu Công nghiệp Vĩnh Lộc - Bến Lức	1.188.000	1.188.000	14.850.000.000	14.850.000.000
Công ty Cổ phần Dịch vụ Điện tử Việt	152.000	152.000	38.942.099.010	38.942.099.010
Công ty Cổ phần Phát hành Sách Khánh Hòa	360.000	360.000	9.576.000.000	9.576.000.000
Cộng	2.016.250	2.016.250	71.655.599.010	71.655.599.010

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)
(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

13. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (TIẾP)

13.2 DỰ PHÒNG SUY GIẢM TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Chi tiêu	Cơ sở lập dự phòng tại 30/06/2024		Giá trị lập dự phòng	Giá trị lập dự phòng tại 31/12/2023	Mức trích lập dự phòng trong kỳ
	Số lượng	Giá trị số sách			
Đầu tư dài hạn khác		71.655.599.010	71.303.257.620	(352.341.390)	-
Cổ phiếu chưa niêm yết					
- Công ty Cổ phần An Phú (APH) (1)	316.250	8.287.500.000	7.935.158.610	(352.341.390)	-
- Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây Dựng Khu Công nghiệp Vĩnh Lộc - Bến Lức (2)	1.188.000	14.850.000.000	14.850.000.000	-	-
- Công ty Cổ phần Dịch vụ Điện tử Việt (3)	152.000	38.942.099.010	38.942.099.010	-	-
- Công ty Cổ phần Phát hành Sách Khánh Hòa (3)	360.000	9.576.000.000	9.576.000.000	-	-
Cộng		71.655.599.010	71.303.257.620	(352.341.390)	-

(1) Công ty ghi nhận các khoản đầu tư dài hạn theo phương pháp giá gốc, việc lập dự phòng tổn thất được căn cứ vào khoản lỗ của các bên được đầu tư được căn cứ vào Báo cáo tài chính đã được kiểm toán của các bên nhận đầu tư đến ngày 30/06/2024.

(2) Công ty ghi nhận các khoản đầu tư dài hạn theo phương pháp giá gốc, việc lập dự phòng tổn thất được căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư được căn cứ vào Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được kiểm toán của bên nhận đầu tư đến ngày 31/12/2023. Tại ngày 30/06/2024, Công ty chưa thu thập được Báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến 30/06/2024 làm cơ sở trích lập dự phòng (nếu có) của Công ty này.

(3) Công ty ghi nhận khoản đầu tư dài hạn theo phương pháp giá gốc, việc lập dự phòng tổn thất được căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư được căn cứ vào Báo cáo tài chính giữa niên độ chưa được soát xét của bên nhận đầu tư đến ngày 30/06/2024 (các đơn vị này không thuộc trường hợp bắt buộc phải kiểm toán Báo cáo tài chính giữa niên độ theo quy định của pháp luật hiện hành).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)
(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

14. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị quản lý VND	TSCĐ khác VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ						
Tại 01/01/2024	150.000.000	3.436.922.402	6.030.024.497	32.990.000	1.574.959.504	11.224.896.403
Tại 30/06/2024	150.000.000	3.436.922.402	6.030.024.497	32.990.000	1.574.959.504	11.224.896.403
HAO MÒN LUY KẾ						
Tại 01/01/2024	(150.000.000)	(3.396.392.793)	(5.273.003.659)	(32.990.000)	(1.427.492.485)	(10.279.878.937)
Khấu hao trong kỳ	-	(40.529.609)	(84.583.333)	-	(41.433.336)	(166.546.278)
Tại 30/06/2024	(150.000.000)	(3.436.922.402)	(5.357.586.992)	(32.990.000)	(1.468.925.821)	(10.446.425.215)
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại 01/01/2024	-	40.529.609	757.020.838	-	147.467.019	945.017.466
Tại 30/06/2024	-	-	672.437.505	-	106.033.683	778.471.188

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2024 là 9.961.296.403 đồng (tại ngày 01/01/2024 là 9.556.000.303 đồng).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

15. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phần mềm máy tính VND	Website công ty VND	TSCĐ vô hình khác VND	Cộng VND
NGUYÊN GIÁ				
Tại 01/01/2024	14.456.686.320	205.924.000	61.819.450	14.724.429.770
Mua trong kỳ	379.500.000	-	-	379.500.000
Tại 30/06/2024	<u>14.836.186.320</u>	<u>205.924.000</u>	<u>61.819.450</u>	<u>15.103.929.770</u>
HAO MÒN LŨY KẾ				
Tại 01/01/2024	(8.642.062.651)	(205.924.000)	(61.819.450)	(8.909.806.101)
Khấu hao trong kỳ	(457.806.448)	-	-	(457.806.448)
Tại 30/06/2024	<u>(9.099.869.099)</u>	<u>(205.924.000)</u>	<u>(61.819.450)</u>	<u>(9.367.612.549)</u>
GIÁ TRỊ CÒN LẠI				
Tại 01/01/2024	<u>5.814.623.669</u>	-	-	<u>5.814.623.669</u>
Tại 30/06/2024	<u>5.736.317.221</u>	-	-	<u>5.736.317.221</u>

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã hết khấu hao nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30/06/2024 là 5.924.429.770 đồng (tại ngày 01/01/2024 là 5.924.429.770 đồng).

16. TIỀN NỘP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán phản ánh các khoản tiền ký quỹ tại các Trung tâm Giao dịch Chứng khoán. Biến động số dư của khoản tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán như sau:

	Tại 30/06/2024 VND	Tại 01/01/2024 VND
Tiền nộp ban đầu	124.212.275	124.212.275
Tiền nộp bổ sung	3.320.934.379	3.169.771.833
Tiền lãi phân bổ hàng kỳ	1.001.905.659	1.213.839.585
Cộng	<u>4.447.052.313</u>	<u>4.507.823.693</u>

17. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	Tại 30/06/2024 VND	Tại 01/01/2024 VND
Phải trả Sở Giao dịch chứng khoán	66.643.208	43.348.201
Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD)	26.854.929	27.718.610
Cộng	<u>93.498.137</u>	<u>71.066.811</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

18. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Tại 01/01/2024		Số phát sinh trong kỳ		Tại 30/06/2024	
	Phải thu	Phải trả	Số phải nộp	Số đã nộp	Phải thu	Phải trả
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế và các khoản phải nộp						
- Thuế giá trị gia tăng phải nộp	-	400.295.454	137.782.701	460.373.610	-	77.704.545
- Thuế thu nhập cá nhân	-	148.883.362	954.709.500	799.868.901	-	303.723.961
- Các loại thuế khác	-	-	3.000.000	3.000.000	-	-
Cộng	-	549.178.816	1.095.492.201	1.263.242.511	-	381.428.506

19. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC

	Tại 30/06/2024	Tại 01/01/2024
	VND	VND
Phải trả tiền cho Bà Nguyễn Thị Thiện Tâm	-	38.000.000.000
Phải trả cho Nhà đầu tư	50.000.000	30.000.000
Điều chỉnh số tiền dư theo thông báo từ BHXH Quận 1	27.019.093	27.019.093
Phải trả phải nộp khác	73.444.684	73.684.334
Cộng	150.463.777	38.130.703.427

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

20.1 CHI TIẾT VỐN CHỦ SỞ HỮU

Cổ đông	Tại 30/06/2024		Tại 01/01/2024	
	Số vốn thực góp	Tỷ lệ	Số vốn thực góp	Tỷ lệ
	VND	%	VND	%
Ông Nguyễn Văn Cựu	98.000.000.000	24,50%	98.000.000.000	24,50%
Bà Nguyễn Thị Minh Kỳ	58.868.300.000	14,72%	58.868.300.000	14,72%
Bà Nguyễn Thị Minh Quang	51.825.000.000	12,96%	51.825.000.000	12,96%
Ngân hàng TMCP Nam Á	44.000.000.000	11,00%	44.000.000.000	11,00%
Ông Huỳnh Văn Thọ	30.000.000.000	7,50%	30.000.000.000	7,50%
Bà Phan Thị Yên Hà	42.125.000.000	10,53%	42.125.000.000	10,53%
Các cổ đông khác	75.181.700.000	18,79%	75.181.700.000	18,79%
Cộng	400.000.000.000	100,00%	400.000.000.000	100,00%

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU (TIẾP)

20.2 CÁC GIAO DỊCH VỀ VỐN VỚI CÁC CHỦ SỞ HỮU VÀ PHÂN PHỐI CỔ TỨC, LỢI NHUẬN

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu	400.000.000.000	400.000.000.000
+ Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
+ Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
+ Vốn góp cuối kỳ	400.000.000.000	400.000.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

20.3 CỔ PHIẾU

	Tại 30/06/2024 Cổ phiếu	Tại 01/01/2024 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	40.000.000	40.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	40.000.000	40.000.000
+ Cổ phiếu phổ thông	40.000.000	40.000.000
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	40.000.000	40.000.000
+ Cổ phiếu phổ thông	40.000.000	40.000.000
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)	10.000	10.000

20.4 LỢI NHUẬN SAU THUẾ CHƯA PHÂN PHỐI PHÁT SINH TRONG KỲ

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	VND	VND
- Trích quỹ đầu tư phát triển	-	-
- Trích quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	-	-
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	272.431.094
- Lợi nhuận/(lỗ) sau thuế tăng trong kỳ	(436.335.652)	10.196.934.504
Lợi nhuận/(lỗ) đã thực hiện	(1.662.614.411)	6.629.727.862
Lợi nhuận/(lỗ) chưa thực hiện	1.226.278.759	3.567.206.642
Cộng	(436.335.652)	10.196.934.504

21. NỢ KHÓ ĐÒI ĐÃ XỬ LÝ

STT	Đối tượng	Tại 30/06/2024 VND	Tại 01/01/2024 VND
1	Lê Thị Thu Hương	231.826.917	231.826.917
2	Lại Danh Dương	806.108.430	806.108.430
	Cộng	1.037.935.347	1.037.935.347

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

22. TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH TẠI VSD CỦA CTCK

	Tại 30/06/2024	Tại 01/01/2024
	VND	VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	13.030.110.000	14.350.110.000
Cộng	13.030.110.000	14.350.110.000

23. TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA CTCK

	Tại 30/06/2024	Tại 01/01/2024
	VND	VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	40.000	61.090.000
Cộng	40.000	61.090.000

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

	Tại 30/06/2024	Tại 01/01/2024
	VND	VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	228.083.630.000	235.013.860.000
Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	996.520.000	1.668.040.000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	229.166.980.000	229.166.980.000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	460.452.720.000	460.452.720.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	3.167.080.000	2.973.140.000
Cộng	921.866.930.000	929.274.740.000

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

	Tại 30/06/2024	Tại 01/01/2024
	VND	VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	22.527.630.000	27.151.080.000
Cộng	22.527.630.000	27.151.080.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

26. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	Tại 30/06/2024 VND	Tại 01/01/2024 VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	17.361.268.178	9.058.346.461
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước	17.358.546.010	9.055.577.125
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài	2.722.168	2.769.336
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý	-	-
Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	-	-
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	14.107.514.450	4.776.445.970
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước	14.107.514.450	4.776.445.970
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài	-	-
Cộng	31.468.782.628	13.834.792.431

27. PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ

	Tại 30/06/2024 VND	Tại 01/01/2024 VND
Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	17.361.268.178	9.058.346.461
- Nhà đầu tư trong nước	17.358.546.010	9.055.577.125
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài	2.722.168	2.769.336
Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức NHTM quản lý	-	-
Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	14.107.514.450	4.776.445.970
- Nhà đầu tư trong nước	14.107.514.450	4.776.445.970
Phải trả khác của Nhà đầu tư	-	-
Cộng	31.468.782.628	13.834.792.431

28. PHẢI TRẢ TỔ CHỨC PHÁT HÀNH CHỨNG KHOÁN

	Tại 30/06/2024 VND	Tại 01/01/2024 VND
Phải trả tiền mua phát hành thêm	312.460.000	3.192.000
Cộng	312.460.000	3.192.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

29. PHẢI TRẢ VAY CTCK CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	Tại 30/06/2024 VND	Tại 01/01/2024 VND
Phải trả nghiệp vụ margin	24.838.708.704	23.942.400.085
- Phải trả gốc margin (Nhà đầu tư trong nước)	24.838.653.959	23.808.500.142
- Phải trả lãi margin (Nhà đầu tư trong nước)	54.745	133.899.943
Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	1.365.970.999	4.067.919.528
- Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán (Nhà đầu tư trong nước)	1.365.970.999	4.067.919.528
- Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán (Nhà đầu tư trong nước)	-	-
Cộng	26.204.679.703	28.010.319.613

30. PHẢI TRẢ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ VỀ DỊCH VỤ CHO CTCK

	Tại 30/06/2024 VND	Tại 01/01/2024 VND
Phải trả phí môi giới chứng khoán	3.643.732	8.279.298
Cộng	3.643.732	8.279.298

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN BETA

Tầng 4-5 số 55 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)*(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)***31. LÃI, LỖ BÁN CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH**

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Giá bán bình quân		Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi/(lỗ) bán chứng khoán 6 tháng đầu năm 2024		Lãi/(lỗ) bán chứng khoán 6 tháng đầu năm 2023	
			VND	VND			VND	VND	VND	VND
1	Cổ phiếu niêm yết	243.605			11.733.573.500	10.903.073.609	830.499.891	7.967.885.258		
1.1	Các cổ phiếu bán lãi				11.733.573.500	10.903.073.609	830.499.891	9.330.604.972		
	STB	-	-	-	-	-	-	8.812.350.460		
	REE	125.000	64.314	-	8.039.200.000	7.436.740.000	602.460.000	-	345.246.264	
	ACB	-	-	-	-	-	-	25.793.717		
	SSI	-	-	-	-	-	-	-		
	CTG	78.105	29.201	-	2.280.773.500	2.096.964.103	183.809.397	-		
	MWG	12.500	43.600	-	545.000.000	530.446.429	14.553.571	-		
	QNS	13.000	50.546	-	657.100.000	632.500.000	24.600.000	-		
	FPT	-	-	-	-	-	-	23.800.000		
	HTI	-	-	-	-	-	-	51.099.531		
	MBB	-	-	-	-	-	-	30.950.000		
	TCB	-	-	-	-	-	-	21.850.000		
	VCI	-	-	-	-	-	-	19.515.000		
	OCB	15.000	14.100	-	211.500.000	206.423.077	5.076.923	-		
1.2	Các cổ phiếu bán lỗ									
	DPM	-	-	-	-	-	-	(1.362.719.714)		
2	Cổ phiếu chưa niêm yết									
	Cộng	243.605			11.733.573.500	10.903.073.609	830.499.891	7.967.885.258		

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

32. CHÉNH LỆCH ĐÁNH GIÁ LẠI CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo số kế toán	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại tại 30/06/2024	Chênh lệch đánh giá lại tại 01/01/2024	Chênh lệch điều chỉnh trong kỳ
		VND	VND	VND	VND	VND
I	Loại FVTPL	25.883.347.988	38.057.083.200	12.173.735.212	10.947.456.453	1.226.278.759
1	Cổ phiếu niêm yết	25.883.347.988	38.057.083.200	12.173.735.212	10.947.456.453	1.226.278.759
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	-	-	-	-	-
II	Loại HTM	-	-	-	-	-
III	Loại các khoản cho vay và phải thu	26.204.624.958	26.204.624.958	-	-	-
	Các khoản cho vay hoạt động Margin	24.838.653.959	24.838.653.959	-	-	-
	Các khoản cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	1.365.970.999	1.365.970.999	-	-	-
IV	Loại AFS	-	-	-	-	-
	Cộng	52.087.972.946	64.261.708.158	12.173.735.212	10.947.456.453	1.226.278.759

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

33. CỔ TỨC VÀ TIỀN LÃI PHÁT SINH TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH FVTPL, HTM, AFS

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Từ tài sản tài chính FVTPL	71.250.000	983.512.600
Từ tài sản tài chính HTM	559.342.561	1.020.547.946
Từ các khoản cho vay và phải thu	1.000.290.309	860.595.461
Cộng	1.630.882.870	2.864.656.007

34. DOANH THU NGOÀI THU NHẬP TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	1.356.813.076	913.182.115
Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	-	550.000.000
Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	1.347.000.000	1.560.000.000
Doanh thu hoạt động lưu ký	43.495.437	375.485.266
Thu nhập hoạt động khác	776.365	213.818.183
Cộng	2.748.084.878	3.612.485.564

35. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	2.285.550.021	2.560.573.478
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	161.737.416	179.033.231
Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	455.267.806	358.050.091
Chi phí trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức cho Tổ chức phát hành	575.524	(17.717.500)
Cộng	2.903.130.767	3.079.939.300

36. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	83.933.067	73.887.782
Cổ tức, lợi nhuận được chia	2.628.000.000	3.000.000.000
Cộng	2.711.933.067	3.073.887.782

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

37. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Chi phí nhân viên	2.934.260.354	3.378.493.893
Chi phí vật liệu, bao bì	18.682.179	12.612.915
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	93.497.189	133.621.102
Chi phí khấu hao TSCĐ	624.352.726	1.017.843.178
Chi phí thuế, phí và lệ phí	6.119.519	8.390.500
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.477.273.138	2.568.590.718
Chi phí bằng tiền khác	310.232.568	474.593.464
Cộng	6.464.417.673	7.594.145.770

38. THU NHẬP KHÁC

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Thu nhập khác	-	3.898.333
Cộng	-	3.898.333

39. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	(436.335.652)	10.196.934.504
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế TNDN	(3.862.434.618)	(7.409.962.643)
- Các khoản điều chỉnh tăng	5.229.509.397	12.174.548.022
Chi phí không được trừ	63.094.141	140.756.599
Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	5.166.415.256	12.033.791.423
- Các khoản điều chỉnh giảm	(9.091.944.015)	(19.584.510.665)
Cổ tức nhận được	(2.699.250.000)	(3.983.512.600)
Chênh lệch tăng đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	(6.392.694.015)	(15.600.998.065)
Chuyển lỗ các năm	-	(2.786.971.861)
Tổng thu nhập chịu thuế	(4.298.770.270)	-
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Thuế TNDN phải nộp trong kỳ	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

40. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 (Trình bày lại)
	VND	VND
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	(436.335.652)	10.196.934.504
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	(436.335.652)	10.196.934.504
Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (VND) (*)	-	(136.215.547)
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu đang lưu hành trong năm (CP)	40.000.000	40.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/CP)	(11)	252

(*) Tại ngày 30/06/2024, Công ty chưa có dự tính trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi trên Lợi nhuận sau thuế. Do đó, lãi cơ bản trên cổ phiếu kỳ này là số tạm tính.

Để tính lại lãi cơ bản trên cổ phiếu cho 6 tháng đầu năm 2023, số trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi cho 6 tháng năm 2023 được tính lại trên cơ sở 50% số trích quỹ này của năm 2023 theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông Công ty năm 2024.

41. THÔNG TIN VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Đối tượng	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023
			VND	VND
Bà Nguyễn Thị Minh Quang	Cổ đông lớn, Phó Chủ tịch HĐQT, Phó Tổng Giám đốc	Tạm ứng	-	28.500.000
		Hoàn ứng	-	28.500.000
Ông Hoàng Thanh Bình	Tổng Giám đốc	Tạm ứng	-	60.000.000
		Hoàn ứng	-	60.000.000
Bà Nguyễn Thị Thiện Tâm	Giao dịch lớn	Tạm ứng	248.100.000.000	493.400.000.000
		Hoàn ứng	204.238.360.000	488.200.000.000

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung	Tại 30/06/2024		Tại 01/01/2024	
			Khoản phải thu VND	Khoản phải trả VND	Khoản phải thu VND	Khoản phải trả VND
Bà Nguyễn Thị Thiện Tâm	Giao dịch lớn	Tạm ứng	43.861.640.000	-	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP)

(Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo)

41. THÔNG TIN VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (TIẾP)

Thu nhập của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc

	Từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 VND	Từ 01/01/2023 đến 30/06/2023 VND
Thu nhập của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc	822.519.351	819.144.000
Cộng	822.519.351	819.144.000

42. CÁC KHOẢN CAM KẾT


Cam kết thuê hoạt động


Công ty thuê văn phòng tại số 55 Nam Kỳ Khởi Nghĩa để làm Văn phòng làm việc. Theo đó, các khoản thanh toán tiền thuê hoạt động thể hiện cam kết phải trả cho việc thuê trụ sở kinh doanh tại địa chỉ số 55, đường Nam Kỳ Khởi Nghĩa, phường Nguyễn Thái Bình, Quận 01, Tp. Hồ Chí Minh căn cứ theo Hợp đồng thuê văn phòng số 0109/2019/HĐT/VESCO - BETA ngày 01/09/2019, Phụ lục 01 Tiện ích và chi phí tiện ích với Công ty Cổ phần Dịch vụ Điện tử Việt, Phụ lục số 02 ngày 29/05/2020 về thỏa thuận về tiền đặt cọc. Theo đó, căn cứ Hợp đồng thuê nhà số 0109/2019/HĐT/VESCO - BETA ngày 01/09/2019, thời hạn thuê tính từ ngày 01/09/2019 đến hết ngày 30/09/2033, cụ thể như sau:


	Tại 30/06/2024 VND	Tại 01/01/2024 VND
Trong vòng 1 năm	660.000.000	660.000.000
Từ năm thứ hai đến năm thứ năm	2.640.000.000	2.640.000.000
Từ năm thứ năm trở đi đến hết thời hạn thuê	2.750.000.000	3.080.000.000
Cộng	6.050.000.000	6.380.000.000

43. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Báo cáo tình hình tài chính là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2023 của Công ty đã được kiểm toán. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu là số liệu trên Báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023 của Công ty đã được soát xét.


Nguyễn Hoàng Anh
Người lập biểu


Nguyễn Thị Tuất
Kế toán trưởng


Hoàng Thanh Bình
Tổng Giám đốc
Tp. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 08 năm 2024

