

Số: 25/2024/SMDS-CBTT

Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2024

V/v: Công bố thông tin Báo cáo tài chính
quý III/2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CỔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam

1. Tên tổ chức : CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN SMARTMIND
Mã thành viên : 047
Địa chỉ : Tầng 1 và tầng 6, Tòa nhà Sunshine Center, 16 Phạm Hùng,
Phường Mỹ Đình 2, Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội
Điện thoại liên hệ : 024.3686 9999 Fax: 024.3205 2969
Email : cbtt@smartmind.vn
Website : <https://www.smartmind.vn>
Người thực hiện công bố thông tin : Bà Nguyễn Thị Lệ Quyên
Chức vụ : Giám đốc Pháp chế
2. Loại thông tin công bố : định kỳ bất thường 24h theo yêu cầu
3. Nội dung thông tin công bố:
- Báo cáo tài chính quý III năm 2024.
 - Công văn giải trình biến động lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp quý III năm 2024 so với quý III năm 2023.
4. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty Cổ phần Chứng khoán SmartMind vào ngày 18/10/2024 tại đường dẫn: <https://www.smartmind.vn/danh-muc-cong-bo-thong-tin/thong-tin-tai-chinh/>.

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

Tài liệu đính kèm:

- Báo cáo tài chính Quý III năm 2024.
- Công văn giải trình biến động lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp quý III năm 2024 so với quý III năm 2023



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN SMARTMIND

Báo cáo tài chính riêng

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024



MỤC LỤC

-----00o-----

	Trang
1. BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG	1 - 3
2. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG	4 - 7
3. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG	8 - 10
4. BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG	11
5. THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	12 - 32

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2024	31/12/2023
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		1,692,404,066,997 ✓	1,628,516,830,930 ✓
I. Tài sản tài chính	110		1,688,427,852,363 ✓	1,624,023,840,626 ✓
Tiền và các khoản tương đương tiền	111	4	12,163,604,833 ✓	50,987,432,080 ✓
<i>Tiền</i>	<i>111.1</i>		<i>12,163,604,833</i> ✓	<i>50,987,432,080</i> ✓
Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	6	1,516,226,593,400 ✓	1,443,715,245,777 ✓
Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	6	368,349,589 ✓	4,050,000,000 ✓
Các khoản cho vay	114	6	110,462,082,423 ✓	94,998,733,305 ✓
Các khoản phải thu	117	7	47,275,125,763 ✓	29,529,258,511 ✓
<i>Phải thu và dự thu có tức, tiền lãi các tài sản tài chính</i>	<i>117.2</i>	<i>7</i>	<i>47,275,125,763</i> ✓	<i>29,529,258,511</i> ✓
Dự thu có tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4	7	47,275,125,763 ✓	29,529,258,511 ✓
Trả trước cho người bán	118	8	2,893,153 ✓	168,889,817 ✓
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	7	557,868,066 ✓	17,428,700 ✓
Các khoản phải thu khác	122	7	1,371,335,136 ✓	556,852,436 ✓
II. Tài sản ngắn hạn khác	130		3,976,214,634 ✓	4,492,990,304 ✓
Tạm ứng	131		165,000,000 ✓	23,500,000 ✓
Chi phí trả trước ngắn hạn	133	9	3,511,356,479 ✓	2,802,354,551 ✓
Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	136		299,858,155 ✓	1,667,135,753 ✓
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 - 260)	200		17,972,916,515 ✓	30,635,838,072 ✓
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		-	-
II. Tài sản cố định	220		14,863,137,628 ✓	25,917,487,712 ✓
Tài sản cố định hữu hình	221	10	7,206,151,254 ✓	12,949,752,716 ✓
- Nguyên giá	222		26,529,066,663 ✓	26,529,066,663 ✓
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(19,322,915,409) ✓	(13,579,313,947) ✓
Tài sản cố định vô hình	227	11	7,656,986,374 ✓	12,967,734,996 ✓
- Nguyên giá	228		28,286,707,272 ✓	28,180,907,272 ✓
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(20,629,720,898) ✓	(15,213,172,276) ✓
V. Tài sản dài hạn khác	250		3,109,778,887 ✓	4,718,350,360 ✓
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		113,971,250 ✓	67,971,250 ✓
Chi phí trả trước dài hạn	252	9	719,548,821 ✓	2,490,933,635 ✓
Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	254	12	2,276,258,816 ✓	2,159,445,475 ✓
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		1,710,376,983,512 ✓	1,659,152,669,002 ✓

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN SMARTMIND

Tầng 1 và tầng 6, tòa nhà Sunshine Center, 16 Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2024	31/12/2023
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		37,206,140,606 ✓	46,987,717,101 ✓
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		29,055,084,126	39,697,732,141 ✓
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318		22,854,229 ✓	10,598,540 ✓
Phải trả người bán ngắn hạn	320	13	3,595,248,931 ✓	3,054,041,874 ✓
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	14	18,234,564,025 ✓	26,046,764,345 ✓
Phải trả người lao động	323		1,753,739,244 ✓	4,622,570,259 ✓
Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		333,919,550 ✓	80,482,950 ✓
Chi phí phải trả ngắn hạn	325	15	401,887,335 ✓	534,569,353 ✓
Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327	16	517,064,818 ✓	1,076,468,363 ✓
Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	17	29,061,546 ✓	105,492,009 ✓
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		4,166,744,448 ✓	4,166,744,448 ✓
II. Nợ phải trả dài hạn	340		8,151,056,480 ✓	7,289,984,960 ✓
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356	26	8,151,056,480 ✓	7,289,984,960 ✓
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		1,673,170,842,906 ✓	1,612,164,951,901 ✓
I. Vốn chủ sở hữu	410	18	1,673,170,842,906 ✓	1,612,164,951,901 ✓
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		1,000,373,030,000 ✓	1,000,373,030,000 ✓
Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		1,000,373,030,000 ✓	1,000,373,030,000 ✓
<i>Cô phiếu phổ thông có quyền biểu quyết</i>	<i>411.1a</i>		<i>1,000,373,030,000</i> ✓	<i>1,000,373,030,000</i> ✓
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		10,618,277,150 ✓	10,618,277,150 ✓
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		10,618,277,150 ✓	10,618,277,150 ✓
Lợi nhuận chưa phân phối	417		651,561,258,606 ✓	590,555,367,601 ✓
<i>Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện</i>	<i>417.1</i>		<i>618,957,032,686</i> ✓	<i>561,395,427,761</i> ✓
<i>Lợi nhuận chưa thực hiện</i>	<i>417.2</i>		<i>32,604,225,920</i> ✓	<i>29,159,939,840</i> ✓
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	420		-	-
TỔNG CỘNG NỢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400)	440		1,710,376,983,512 ✓	1,659,152,669,002 ✓

Lập ngày 17 tháng 10 năm 2024

Người lập biểu

Nguyễn Thị Ánh Nguyệt

Kế toán trưởng

Trần Thị Kim Oanh



Nguyễn Đức Minh

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	30/09/2024	31/12/2023
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
Cổ phiếu đang lưu hành	6		100,037,303 ✓	100,037,303 ✓
Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	8	19.1	1,160,341,020,000 ✓	63,771,820,000 ✓
<i>Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyên nhượng</i>	<i>008.1</i>		<i>1,160,341,020,000 ✓</i>	<i>63,771,820,000 ✓</i>
Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	12	19.2	368,349,589 ✓	1,016,591,800,000 ✓
B. 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	21	19.3	20,380,898,060,000 ✓	19,674,224,220,000 ✓
<i>Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyên nhượng</i>	<i>021.1</i>		<i>11,542,941,110,000 ✓</i>	<i>16,434,696,390,000 ✓</i>
<i>Tài sản tài chính hạn chế chuyên nhượng</i>	<i>021.2</i>		<i>62,830,000 ✓</i>	<i>62,830,000 ✓</i>
<i>Tài sản tài chính giao dịch cầm cố</i>	<i>021.3</i>		<i>8,837,830,740,000 ✓</i>	<i>3,239,455,520,000 ✓</i>
<i>Tài sản tài chính phong toa, tạm giữ</i>	<i>021.4</i>		<i>380,000 ✓</i>	<i>380,000 ✓</i>
<i>Tài sản tài chính chờ thanh toán</i>	<i>021.5</i>		<i>63,000,000 ✓</i>	<i>9,100,000 ✓</i>
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	22	19.4	5,010,000 ✓	730,000 ✓
<i>Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyên nhượng</i>	<i>022.1</i>		<i>5,010,000 ✓</i>	<i>730,000 ✓</i>
Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	23	19.5	118,030,000 ✓	4,910,000 ✓
Tiền gửi của khách hàng	26	19.6	11,608,074,050 ✓	63,536,811,237 ✓
Tiền gửi về hoạt động môi giới chứng khoán	27		11,557,495,918 ✓	4,659,696,462 ✓
<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>	<i>27.1</i>		<i>11,557,495,918 ✓</i>	<i>4,659,696,462 ✓</i>
Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	28	19.6	8,875,562 ✓	13,007,132 ✓
Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	30	19.6	41,702,570 ✓	58,864,107,643 ✓
Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	31	19.7	11,566,371,480 ✓	4,672,703,594 ✓
<i>Phai tra Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>	<i>31.1</i>		<i>11,563,222,250 ✓</i>	<i>4,657,955,578 ✓</i>
<i>Phai tra Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>	<i>31.2</i>		<i>3,149,230 ✓</i>	<i>14,748,016 ✓</i>
Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	32		-	-
Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	35		41,702,570 ✓	58,864,107,643 ✓

Người lập biểu



Nguyễn Thị Ánh Nguyệt

Kế toán trưởng



Trần Thị Kim Oanh



Lập, ngày 17 tháng 10 năm 2024

Tổng Giám đốc



Nguyễn Đức Minh

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN SMARTMIND

Tầng 1 và tầng 6, tòa nhà Sunshine Center, 16 Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3/2024	Quý 3/2023	Lũy kế từ đầu năm 2024	Lũy kế từ đầu năm 2023
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1 Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		26,426,748,651 ✓	32,186,106,881 ✓	82,063,435,525 ✓	99,400,860,126 ✓
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1	20.1	-	3,403,218,950 -	14,703,978,646 ✓	51,196,853,176 ✓
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	01.2	20.2	268,413,800 ✓	3,968,508,400 ✓	1,780,681,600 ✓	6,569,242,200 ✓
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3	20.3	26,158,334,851 ✓	24,814,379,531 ✓	65,578,775,279 ✓	41,634,764,750 ✓
1.2 Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	20.3	41,948,363 ✓	277,184,246 ✓	259,530,552 ✓	277,184,246 ✓
1.3 Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	20.3	2,186,832,680 ✓	2,155,068,880 ✓	6,455,676,749 ✓	2,348,432,398 ✓
1.4 Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04		-	-	-	-
1.5 Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	05		-	-	-	-
1.6 Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06	20.4	2,963,361,714 ✓	19,859,227 ✓	6,157,559,748 ✓	1,264,034,413 ✓
1.7 Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07	20.4	-	-	-	-
1.8 Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08		-	-	-	-
1.9 Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09	20.4	807,931,132 ✓	7,548,183,269 ✓	2,449,927,879 ✓	42,324,494,856 ✓
1.10 Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		-	-	-	-
1.11 Thu nhập hoạt động khác	11	20.4	10,565,746,645 ✓	7,308,430,505 ✓	32,083,646,125 ✓	24,767,813,711 ✓
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01-->11)	20		42,992,569,185 ✓	49,494,833,008 ✓	129,469,776,578 ✓	170,382,819,750 ✓
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1 Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21	20.2	6,000,000 ✓	252,467,600 ✓	(2,518,676,000) ✓	2,524,676,000 ✓
a. Lỗ bán các tài sản tài chính	21.1		6,000,000 ✓	-	6,000,000 ✓	-
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	21.2		-	252,467,600 ✓	(2,524,676,000) ✓	2,524,676,000 ✓
c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3		-	-	-	-
2.2 Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	22		-	-	-	-
2.3 Lỗ và ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	23		-	-	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN SMARTMIND

Tầng 1 và tầng 6, tòa nhà Sunshine Center, 16 Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3/2024	Quý 3/2023	Lũy kế từ đầu năm 2024	Lũy kế từ đầu năm 2023
2.4 Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	24		-	-	-	-
2.5 Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro	25		-	-	-	-
2.6 Chi phí hoạt động tự doanh	26	21	315,777,900 ✓	-	948,333,700 ✓	-
2.7 Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	21	2,174,530,066 ✓	430,073,917 ✓	6,727,911,765 ✓	1,876,911,219 ✓
2.8 Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28	21	-	-	-	-
2.9 Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29		-	-	-	-
2.10 Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	21	1,242,972,866 ✓	489,749,954 ✓	3,596,387,922 ✓	1,683,705,857 ✓
2.11 Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31		-	-	-	-
2.12 Chi phí các dịch vụ khác	32	21	100,889,343 ✓	-	415,404,243 ✓	-
Trong đó: Chi phí sửa lỗi giao dịch chứng khoán, lỗi khác	33		-	-	-	-
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21-->32)	40		3,840,170,175 ✓	1,172,291,471 ✓	9,169,361,630 ✓	6,085,293,076 ✓
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
3.1 Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		-	-	-	-
3.2 Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42	22	30,234,330 ✓	9,490,775 ✓	102,668,276 ✓	68,933,657 ✓
3.3 Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43		-	-	-	-
3.4 Doanh thu khác về đầu tư	44	22	-	-	102,000,857 ✓	-
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41-->44)	50		30,234,330 ✓	9,490,775 ✓	204,669,133 ✓	68,933,657 ✓

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN SMARTMIND

Tầng 1 và tầng 6, tòa nhà Sunshine Center, 16 Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3/2024	Quý 3/2023	Lũy kế từ đầu năm 2024	Lũy kế từ đầu năm 2023
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.1 Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51		-	-	-	-
4.2 Chi phí lãi vay	52	23	102,956 ✓	3,966,249 ✓	4,759,856 ✓	563,924,871 ✓
4.3 Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53		-	-	-	-
4.4 Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	54		-	-	-	-
4.5 Chi phí tài chính khác	55	23	-	-	-	-
Cộng chi phí tài chính (50 = 51-->55)	60		102,956 ✓	3,966,249 ✓	4,759,856 ✓	563,924,871 ✓
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61		-	-	-	-
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	24	13,895,734,903 ✓	19,310,867,111 ✓	45,369,277,556 ✓	64,427,367,614 ✓
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40-60-61-62)	70		25,286,795,481 ✓	29,017,198,952 ✓	75,131,046,669 ✓	99,375,167,846 ✓
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
8.1 Thu nhập khác	71	25	34,632,563 ✓	-	1,139,680,831 ✓	32,594,503 ✓
8.2 Chi phí khác	72	25	-	60,077,534 ✓	2,009,837 ✓	365,593,341 ✓
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80		34,632,563 ✓	(60,077,534) ✓	1,137,670,994 ✓	(332,998,838) ✓
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)	90		25,321,428,044 ✓	28,957,121,418 ✓	76,268,717,663 ✓	99,042,169,008 ✓
9.1 Lợi nhuận đã thực hiện	91		25,053,014,244 ✓	24,988,613,018 ✓	71,963,360,063	94,997,602,808
9.2 Lợi nhuận chưa thực hiện	92		268,413,800 ✓	3,968,508,400 ✓	4,305,357,600 ✓	4,044,566,200 ✓
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		5,066,649,995 ✓	5,806,846,143 ✓	15,262,826,658 ✓	19,868,564,635 ✓
10.1 Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	26	5,012,967,235 ✓	5,518,079,663 ✓	14,401,755,138 ✓	19,059,651,395 ✓
10.2 Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2	26	53,682,760 ✓	288,766,480 ✓	861,071,520 ✓	808,913,240 ✓

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN SMARTMIND

Tầng 1 và tầng 6, tòa nhà Sunshine Center, 16 Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 3/2024	Quý 3/2023	Lũy kế từ đầu năm 2024	Lũy kế từ đầu năm 2023
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		20,254,778,049 ✓	23,150,275,275 ✓	61,005,891,005 ✓	79,173,604,373 ✓
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300		-	-	-	-
12.1 Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	301		-	-	-	-
12.2 Lãi/(Lỗ) từ chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài	302		-	-	-	-
12.3 Lãi/(Lỗ) đánh giá lại tài sản cố định theo mô hình giá trị hợp lý	303		-	-	-	-
12.4 Lãi/(Lỗ) toàn diện khác	304		-	-	-	-
Tổng thu nhập toàn diện	400		-	-	-	-
XIII. THU NHẬP THUẬN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500					
13.1 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501	27	202 ✓	231 ✓	610 ✓	791 ✓
13.2 Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	502	27	202 ✓	231 ✓	610 ✓	791 ✓

Lập, ngày 17 tháng 10 năm 2024

Người lập biểu

Nguyễn Thị Ánh Nguyệt

Kế toán trưởng

Trần Thị Kim Oanh



Tổng Giám đốc

Nguyễn Đức Minh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/09/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp	01		76,268,717,663 ✓	99,042,169,008 ✓
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02		(60,630,442,078) ✓	(28,256,012,576)
- Khấu hao TSCĐ	03		11,160,150,084 ✓	11,116,862,576 ✓
- Chi phí lãi vay	06		4,759,856 ✓	563,924,871 ✓
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	07		(102,668,276) ✓	(68,933,657) ✓
- Dự thu tiền lãi	08		(71,692,683,742) ✓	(39,867,866,366) ✓
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		(2,524,676,000) ✓	2,524,676,000
- Lỗ đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11		(2,524,676,000) ✓	2,524,676,000 ✓
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18		(1,780,681,600) ✓	(6,569,242,200)
- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19		(1,780,681,600) ✓	(6,569,242,200) ✓
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		(49,253,613,508) ✓	(59,142,548,671)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31		(68,205,990,023) ✓	(432,319,989,206) ✓
- Tăng (giảm) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32		3,681,650,411 ✓	(4,050,000,000) ✓
- Tăng (giảm) Các khoản cho vay	33		(15,463,349,118) ✓	(94,457,372,924) ✓
(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35		-	688,764,974,000 ✓
(-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36		53,946,816,490 ✓	1,697,094,234 ✓
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37		(540,439,366) ✓	706,885,100 ✓
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác	39		718,791,562 ✓	(1,833,669,082) ✓
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40		(141,500,000) ✓	(110,330,000) ✓
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		(132,682,018) ✓	(10,217,161,532) ✓
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42		1,062,382,886 ✓	3,088,529,836 ✓
(-) Thuế TNDN đã nộp	43		(20,858,176,056) ✓	-
(-) Lãi vay đã trả	44		(4,759,856) ✓	(2,374,743,498) ✓
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45		1,441,207,057 ✓	2,086,496,742 ✓
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46		253,436,600 ✓	75,721,000 ✓
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47		(1,355,779,402) ✓	(8,437,375,702) ✓
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48		(2,868,831,015) ✓	(3,927,656,553) ✓
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50		(623,578,319) ✓	(196,990,497,746) ✓
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52		(162,813,341) ✓	(843,453,340) ✓
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60		(37,920,695,523) ✓	7,599,041,561 ✓

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/09/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCD, BDSĐT và các tài sản khác	61		(1,005,800,000)	(99,936,364)
Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65		102,668,276	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70		(903,131,724)	(99,936,364)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Tiền vay gốc	73		-	10,520,481,930
Tiền vay khác	73.2		-	10,520,481,930
Tiền chi trả nợ gốc vay	74		-	(35,163,424,087)
Tiền chi trả gốc vay tài sản tài chính	74.2		-	(35,163,424,087)
Tiền chi trả gốc vay khác	74.3		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80		-	(24,642,942,157)
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90		(38,823,827,247)	(17,143,836,960)
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101		50,987,432,080	40,620,449,915
Tiền	101.1		50,987,432,080	40,620,449,915
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60)	103		12,163,604,833	23,476,612,955
Tiền	103.1		12,163,604,833	23,476,612,955
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104		-	-

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

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/09/2024	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		1,913,138,248,862	719,720,628,493
Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(1,602,026,351,624)	(371,629,466,030)
Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07		(293,445,891,072)	(342,604,175,369)
Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08		(10,421,858,237)	(4,105,527,337)
Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11		(350,480,043)	(524,748,856)
Thu lãi giao dịch chứng khoán	12		-	-
Chi lãi giao dịch chứng khoán	13		-	-
Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14		1,955,344,186,616	4,567,696,645,394
Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15		(2,014,166,591,689)	(4,567,675,410,057)
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		(51,928,737,187)	877,946,238
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		63,536,811,237	5,197,030,778
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		63,536,811,237	5,197,030,778
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		4,659,696,462	5,156,367,828
Trong đó có kỳ hạn:				
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33		13,007,132	12,891,362
- Tiền gửi của tổ chức phát hành	35		58,864,107,643	27,771,588
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40		11,608,074,050	6,074,977,016
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		11,608,074,050	6,074,977,016
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42		11,557,495,918	6,013,004,296
Trong đó có kỳ hạn:				
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43		8,875,562	12,965,795
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		-	-
- Tiền gửi của tổ chức phát hành	45		41,702,570	49,006,925

Lập, ngày 17 tháng 10 năm 2024

Người lập biểu



Nguyễn Thị Ánh Nguyệt

Kế toán trưởng



Trần Thị Kim Oanh



Nguyễn Đức Minh

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN SMARTMIND

Tầng 1 và tầng 6, tòa nhà Sunshine Center, 16 Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2024 đến ngày 30/09/2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm				Số dư cuối kỳ	
	01/01/2023	01/01/2024	Kỳ trước		Kỳ này		30/09/2023	30/09/2024
			Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	1	2	3	4	5	6	7	8
I. Biến động vốn chủ sở hữu	1,512,861,088,470	1,612,164,951,901	79,173,604,373	-	61,005,891,005	-	1,592,034,692,843	1,673,170,842,906
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	1,000,373,030,000	1,000,373,030,000	-	-	-	-	1,000,373,030,000	1,000,373,030,000
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	1,000,373,030,000	1,000,373,030,000	-	-	-	-	1,000,373,030,000	1,000,373,030,000
2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	10,618,277,150	10,618,277,150	-	-	-	-	10,618,277,150	10,618,277,150
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	10,618,277,150	10,618,277,150	-	-	-	-	10,618,277,150	10,618,277,150
4. Lợi nhuận chưa phân phối	491,251,504,170	590,555,367,601	79,173,604,373	-	61,005,891,005	-	570,425,108,543	651,561,258,606
4.1. Lợi nhuận đã thực hiện	466,786,420,170	561,395,427,761	75,937,951,413	-	57,561,604,925	-	542,724,371,583	618,957,032,686
4.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	24,465,084,000	29,159,939,840	3,235,652,960	-	3,444,286,080	-	27,700,736,960	32,604,225,920
II. Thu nhập toàn diện khác	-	-	-	-	-	-	-	-
Cộng	1,512,861,088,470	1,612,164,951,901	79,173,604,373	-	61,005,891,005	-	1,592,034,692,843	1,673,170,842,906

Người lập biểu



Nguyễn Thị Ánh Nguyệt

Kế toán trưởng



Trần Thị Kim Oanh



Nguyễn Đức Minh

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

1 THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Chứng khoán SmartMind (gọi tắt là “Công ty”) là Công ty Cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán số 42/UBCK-GPHĐKD ngày 28 tháng 12 năm 2006 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp với tên gọi ban đầu là Công ty Cổ phần Chứng khoán Tầm Nhìn. Công ty chính thức đổi tên thành Công ty Cổ phần Chứng khoán KS theo Giấy phép điều chỉnh số 09/GPĐC-UBCK cấp ngày 11 tháng 3 năm 2021. Ngày 18 tháng 10 năm 2023, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước đã cấp Giấy phép điều chỉnh số 83/GPĐC-UBCK về việc thay đổi tên Công ty từ Công ty Cổ phần Chứng khoán KS thành Công ty Cổ phần Chứng khoán SmartMind. Công ty được Sở Kế hoạch Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần thay đổi lần thứ 10 ngày 26 tháng 10 năm 2023.

Công ty có trụ sở chính tại tầng 1 và tầng 6, tòa nhà Sunshine Center, số 16 Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

Công ty mẹ của Công ty là Công ty cổ phần Tập đoàn Sunshine (trước kia là Công ty cổ phần Tập đoàn Real Tech).

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 là 63 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 87 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Công ty hoạt động trong lĩnh vực chứng khoán.

Hoạt động chính 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.

Hạn chế đầu tư của Công ty chứng khoán

Công ty thực hiện theo Điều 28 Thông tư số 121/2020/TT-BTC (“Thông tư 121”) do Bộ Tài chính ban hành ngày 31 tháng 12 năm 2020 quy định về hoạt động công ty chứng khoán và các quy định hiện hành về hạn chế đầu tư, theo đó:

- 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 và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản không được vượt quá năm mươi phần trăm (50%) giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.
- Tổng giá trị đầu tư vào các trái phiếu doanh nghiệp của công ty chứng khoán không được vượt quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu. Công ty chứng khoán được cấp phép thực hiện nghiệp vụ tự doanh chứng khoán được 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:
 - (a) Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên năm mươi phần trăm (50%) vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lẻ lẻ theo yêu cầu của khách hàng;
 - (b) Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác;
 - (c) Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết;
 - (d) Đầu tư quá mười lăm phần trăm (15%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở;
 - (e) Đầu tư hoặc góp vốn quá mười phần trăm (10%) tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh;
 - (f) Đầu tư hoặc góp vốn quá mười lăm phần trăm (15%) vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;
 - (g) Đầu tư quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.
- Công ty chứng khoán được thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con. Trong trường hợp này, công ty chứng khoán không phải tuân thủ quy định tại Điểm c, d và đ Khoản 4 Điều 28, Thông tư 121. 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:
 - (a) Vốn chủ sở hữu sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải bằng vốn pháp định cho các nghiệp vụ kinh doanh công ty đang thực hiện;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

(b) Tỷ lệ vốn khả dụng sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải đạt một trăm tám mươi phần trăm (180%);

(c) 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 Điều 26 Thông tư 121 và hạn chế đầu tư quy định tại Khoản 3 và Điểm e Khoản 4 Điều 28, Thông tư 121.

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, Công ty không sở hữu công ty quản lý quỹ nào.

- 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.

2 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ VÀ KỶ KẾ TOÁN

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán do Bộ Tài chính ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ("Thông tư 210") ngày 30 tháng 12 năm 2014 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ("Thông tư 334") do Bộ Tài chính ban hành ngày 27 tháng 12 năm 2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210, về việc hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán. Các thông tư này đưa ra các quy định liên quan đến chứng từ kế toán, hệ thống tài khoản kế toán cũng như phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính của công ty chứng khoán.

Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024 kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024.

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán được Bộ Tài chính ban hành kèm theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ("Thông tư 210") ngày 30 tháng 12 năm 2014; Thông tư số 334/2016/TT-BTC ("Thông tư 334") ngày 27 tháng 12 năm 2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, kết quả hoạt động thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Tiền

Tiền bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng của Công ty chứng khoán.

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán và tiền gửi của tổ chức phát hành được phản ánh tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ.

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

Các tài sản tài chính FVTPL là tài sản tài chính thoả mãn một trong các điều kiện sau:

- Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích mua đi bán lại/mua lại trong thời gian ngắn; hoặc
 - Tại thời điểm ghi nhận có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

- Tài sản tài chính này là công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính FVTPL vì một trong các lý do sau đây:
 - Việc phân loại vào tài sản tài chính FVTPL loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị tài sản tài chính theo các cơ sở khác nhau;
 - Tài sản tài chính thuộc một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị đồng thời phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư của Công ty.

Các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua của tài sản không bao gồm chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này) và được đánh giá lại theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý trên Báo cáo tình hình tài chính của Công ty.

Chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận vào khoản mục chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL của báo cáo kết quả hoạt động ngay khi phát sinh.

Khoản chênh lệch giảm do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL theo giá thị trường so với kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục “Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL”. Khoản chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL theo giá thị trường so với kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ trên khoản mục “Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL”.

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

Các tài sản tài chính HTM là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được xếp vào nhóm ghi nhận theo FVTPL;
- Các tài sản tài chính đã được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán;
- Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

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

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

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

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

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

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các tài sản tài chính phi phái sinh có các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định, phù hợp với quy định pháp luật hiện hành áp dụng cho công ty chứng khoán. Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá trị giải ngân của khoản cho vay). Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

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

Các khoản cho vay được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tài chính. Dự phòng cho các khoản cho vay được trích lập dựa trên mức tổn thất ước tính, được tính bằng phần chênh lệch giữa giá trị thị trường của chứng khoán được dùng làm tài sản đảm bảo cho khoản vay và số dư của khoản cho vay đó. Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục “Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay”.

Nguyên tắc dừng ghi nhận tài sản tài chính

Tài sản tài chính (hoặc một phần của một nhóm tài sản tài chính tương tự) được ngừng ghi nhận khi:

- Công ty không còn quyền thu tiền phát sinh từ các tài sản tài chính; hoặc
- Công ty không chuyển giao hay giữ lại toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn với tài sản đó nhưng đã chuyển giao quyền kiểm soát tài sản.

Khi Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản hoặc đã ký hợp đồng chuyển giao với bên thứ ba nhưng vẫn chưa chuyển giao phần lớn mọi rủi ro và lợi ích gắn liền với tài sản hoặc chuyển giao quyền kiểm soát đối với tài sản, tài sản vẫn được ghi nhận là tài sản của Công ty. Trong trường hợp đó, Công ty cũng ghi nhận một khoản nợ phải trả tương ứng. Tài sản được chuyển giao và nợ phải trả tương ứng được ghi nhận trên cơ sở phân ánh quyền và nghĩa vụ mà Công ty giữ lại.

Nguyên tắc đánh giá lại các tài sản tài chính

Việc đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL và sẵn sàng để bán theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý được thực hiện theo phương pháp xác định giá trị phù hợp với quy định pháp luật. 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 tài sản tài chính. Giá trị hợp lý được xác định trên cơ sở tôn trọng nguyên tắc, phương pháp hoặc mô hình lý thuyết định giá tài sản tài chính đã được Ban Tổng Giám đốc chấp thuận.

Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.

Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (“UPCom”) thì giá trị thị trường được xác định là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.

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

Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (“UPCoM”) thì giá chứng khoán thực tế là mức giá giao dịch thực tế trên thị trường phi tập trung (“OTC”) tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá giá trị chứng khoán.

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá khả năng và mức độ giảm giá dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày 30 tháng 09 năm 2024.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác. Nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập theo các quy định hiện hành cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Nợ phải thu bao gồm phải thu từ hoạt động giao dịch chứng khoán, lãi dự thu các tài sản tài chính và các khoản phải thu khác.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	<u>Số năm</u>
Máy móc và thiết bị	03-08
Thiết bị văn phòng	03-05
Phương tiện vận tải	06

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình là phần mềm và tài sản cố định vô hình khác. Phần mềm được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính từ 03 - 15 năm.

Thuê tài sản

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê. Các khoản tiền nhận được hoặc phải thu nhằm tạo điều kiện ký kết hợp đồng thuê hoạt động cũng được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

Các khoản chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm chi phí phần mềm, cước viễn thông, công cụ dụng cụ và các chi phí trả trước khác được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động, sử dụng phương pháp đường thẳng theo thời gian trả trước phù hợp với các quy định kế toán hiện hành.

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

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

Doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Hoạt động đầu tư vào công cụ tài chính

Doanh thu hoạt động đầu tư vào công cụ tài chính bao gồm lãi từ các tài sản tài chính FVTPL, lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, lãi từ các khoản cho vay và phải thu và lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán.

Lãi từ bán các tài sản tài chính FVTPL được xác định là số chênh lệch giữa giá bán và giá vốn bình quân theo số lượng các tài sản tài chính bán ra.

Thu nhập từ lãi được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ các tài sản tài chính thuộc danh mục đầu tư của công ty được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập, ngoại trừ cổ tức nhận bằng cổ phiếu chi được theo dõi số lượng mà không được ghi nhận là doanh thu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động khi thỏa mãn cả bốn (4) điều kiện sau đây:

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

Doanh thu khác

Doanh thu khác được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động trên cơ sở dồn tích.

Các khoản thu liên quan đến doanh thu nhiều kỳ kế toán được ghi nhận theo tiến độ hoàn thành hoặc phân bổ theo đường thẳng trong thời gian cung cấp dịch vụ. Giá trị chưa phân bổ được ghi nhận là doanh thu chưa thực hiện trên báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ.

Chi phí hoạt động

Chi phí hoạt động bao gồm lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh và chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ.

Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính phản ánh các khoản lỗ do bán các tài sản tài chính FVTPL, chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ, chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay và các khoản lỗ, tổn thất về các tài sản tài chính thuộc danh mục đầu tư tài sản tài chính của Công ty chứng khoán.

Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ phản ánh các chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ trực tiếp của công ty chứng khoán bao gồm chi phí môi giới chứng khoán, chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán, chi phí tư vấn và các chi phí hoạt động khác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên cơ sở dồn tích.

Chi phí quản lý của Công ty Chứng khoán

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

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh.

Thuế

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

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận trước thuế được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động vì thu nhập chịu thuế 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 hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính giữa niên độ và được ghi nhận theo phương pháp bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuận.

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.

Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được hình thành từ số tiền đã góp vốn ban đầu, góp bổ sung của các cổ đông theo điều lệ Công ty. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản.

Lợi nhuận chưa phân phối

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

Lợi nhuận chưa thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính FVTPL hoặc tài sản tài chính khác tính vào báo cáo lãi lỗ của báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty.

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

4. TIỀN

	Ngày 30/09/2024	Ngày 31/12/2023
Tiền	12,163,604,833	50,987,432,080
Tiền mặt	-	-
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của CTCK	12,163,604,833 ✓	50,987,432,080 ✓
Các khoản tương đương tiền	-	-
Tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn dưới 3 tháng	-	-
Cộng	12,163,604,833	50,987,432,080

5. 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
Của Công ty chứng khoán	4,649,726	505,325,602,852
Cổ phiếu	-	-
Trái phiếu	4,649,726 ✓	505,325,602,852
Chứng khoán khác	-	-
Của nhà đầu tư	38,202,840 ✓	3,515,164,600,486
Cổ phiếu	7,996,494	340,325,664,190
Trái phiếu	30,134,146	3,174,752,795,296
Chứng khoán khác	72,200	86,141,000
Cộng	42,852,566 ✓	4,020,490,203,338

6. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	Ngày 30/09/2024		Ngày 31/12/2023	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
CP niêm yết	373,739,240,000	414,494,522,400	373,739,240,000 ✓	410,189,164,800 ✓
TP chưa niêm yết	1,101,732,071,000	1,101,732,071,000	1,033,526,080,977 ✓	1,033,526,080,977 ✓
Cộng	1,475,471,311,000	1,516,226,593,400 ✓	1,407,265,320,977 ✓	1,443,715,245,777 ✓
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	Ngày 30/09/2024		Ngày 31/12/2023	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Công cụ thị trường tiền tệ	368,349,589	Không áp dụng	4,050,000,000 ✓	Không áp dụng ✓
Cộng	368,349,589 ✓	-	4,050,000,000	-
Các khoản cho vay	Ngày 30/09/2024		Ngày 31/12/2023	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Cho vay hoạt động Margin	110,309,342,067	Không áp dụng	94,998,733,305 ✓	Không áp dụng
Cho vay ứng trước tiền bán của khách hàng	152,740,356	Không áp dụng	-	Không áp dụng ✓
Cộng	110,462,082,423 ✓	-	94,998,733,305 ✓	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 như sau:

	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại	
			Tăng	Giảm
I. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ				
CP niêm yết	373,739,240,000 ✓	414,494,522,400 ✓	40,755,282,400 ✓	-
TP chưa niêm yết	1,101,732,071,000 ✓	1,101,732,071,000 ✓	-	-
II. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn				
Công cụ thị trường tiền tệ	368,349,589 ✓	Không áp dụng	-	-
III. Các khoản cho vay và phải thu				
Cho vay hoạt động Margin	110,309,342,067 ✓	Không áp dụng	-	-
Cho vay ứng trước tiền bán của khách hàng	152,740,356 ✓	Không áp dụng	-	-
Cho vay vì lỗi giao dịch	-	-	-	-
Tổng cộng	1,586,301,743,012 ✓	-	40,755,282,400 ✓	-

Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 như sau:

	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại	
			Tăng	Giảm
I. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ				
CP niêm yết	373,739,240,000 ✓	410,189,164,800 ✓	36,449,924,800 ✓	-
TP chưa niêm yết	1,033,526,080,977 ✓	1,033,526,080,977 ✓	-	-
II. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn				
Công cụ thị trường tiền tệ	4,050,000,000 ✓	Không áp dụng	-	-
III. Các khoản cho vay và phải thu				
Cho vay hoạt động Margin	94,998,733,305 ✓	Không áp dụng	-	-
Cho vay ứng trước tiền bán của khách hàng	-	Không áp dụng	-	-
Tổng cộng	1,506,314,054,282 ✓	-	36,449,924,800 ✓	-

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU ✓

	Ngày 30/09/2024	Ngày 31/12/2023
Các khoản phải thu từ bán các tài sản tài chính	-	-
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	47,275,125,763 ✓	29,529,258,511 ✓
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	557,868,066 ✓	17,428,700 ✓
Phải thu khác	1,371,335,136 ✓	556,852,436 ✓
Cộng	49,204,328,965 ✓	30,103,539,647 ✓
Trong đó:		
Số dư phải thu có khả năng thu hồi	49.204.328.965 ✓	30.103.539.647 ✓

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

8. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	Ngày 30/09/2024	Ngày 31/12/2023
Trả trước chi phí marketing	-	47,389,320
Trả trước phí dịch vụ thuê văn phòng	-	117,766,497
Trả trước chi phí khác	2,893,153	3,734,000
Cộng	2,893,153	168,889,817

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

Chi phí trả trước ngắn hạn	Ngày 30/09/2024	Ngày 31/12/2023
Công cụ dụng cụ	2,180,307	11,991,666
Sửa chữa lớn tài sản	-	-
Bản quyền phần mềm	2,214,425,695	1,885,880,367
Cước viễn thông	638,737,021	412,190,033
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	656,013,456	492,292,485
Cộng	3,511,356,479	2,802,354,551

Chi phí trả trước dài hạn	Ngày 30/09/2024	Ngày 31/12/2023
Công cụ dụng cụ	77,702,576	525,779,187
Sửa chữa lớn tài sản	347,225,956	1,742,663,724
Bản quyền phần mềm	6,538,552	13,387,169
Cước viễn thông	195,155,037	90,652,278
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	92,926,700	118,451,277
Cộng	719,548,821	2,490,933,635

10. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỔ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu kỳ	23,826,645,906	1,860,000,000	842,420,757	26,529,066,663
<i>Mua trong kỳ</i>	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	23,826,645,906	1,860,000,000	842,420,757	26,529,066,663
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu kỳ	12,230,203,777	771,242,095	577,868,075	13,579,313,947
<i>Khấu hao trong kỳ</i>	5,297,062,635	235,465,785	211,073,042	5,743,601,462
Số dư cuối kỳ	17,527,266,412	1,006,707,880	788,941,117	19,322,915,409
Giá trị còn lại				
Số dư đầu kỳ	11,596,442,129	1,088,757,905	264,552,682	12,949,752,716
Số dư cuối kỳ	6,299,379,494	853,292,120	53,479,640	7,206,151,254

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, nguyên giá của tài sản cố định hữu hình bao gồm các tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn giá trị sử dụng với giá trị là 3,548,830,279 VNĐ (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 2,861,580,279 VNĐ)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN SMARTMIND

Tầng 1 và tầng 6, tòa nhà Sunshine Center, 16 Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phần mềm	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	27,323,951,000	856,956,272	28,180,907,272 ✓
<i>Mua trong kỳ</i>	105,800,000	-	105,800,000
Số dư cuối kỳ	27,429,751,000	856,956,272	28,286,707,272 ✓
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	14,356,216,004	856,956,272	15,213,172,276 ✓
<i>Khấu hao trong kỳ</i>	5,416,548,622	-	5,416,548,622
Số dư cuối kỳ	19,772,764,626	856,956,272	20,629,720,898 ✓
Giá trị còn lại			
Số dư đầu kỳ	12,967,734,996	-	12,967,734,996 ✓
Số dư cuối kỳ	7,656,986,374	-	7,656,986,374 ✓

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, nguyên giá của tài sản cố định vô hình bao gồm các tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn giá trị sử dụng với giá trị là 1,806,834,272 VNĐ (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 : 1,526,834,272 VNĐ)

12. TIỀN NỢ QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	Ngày 30/09/2024	Ngày 31/12/2023
Tiền nộp ban đầu	120,000,000	120,000,000
Tiền nộp bổ sung hàng năm	1,841,680,424	1,826,867,940
Tiền lãi phân bổ hàng năm	314,578,392	212,577,535
Cộng	2,276,258,816 ✓	2,159,445,475 ✓

13. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Ngày 30/09/2024	Ngày 31/12/2023
Phải trả nhà cung cấp phần mềm nghiệp vụ	106,114,000	-
Phải trả nhà cung cấp dịch vụ thuê văn phòng, điện nước văn phòng	3,427,248,000	1,695,210,000
Phải trả nhà cung cấp dịch vụ, thiết bị hạ tầng công nghệ thông tin	-	996,600,000
Phải trả nhà cung cấp thi công cải tạo văn phòng	44,940,175	44,940,175
Phải trả nhà cung cấp khác	16,946,756	317,291,699
Cộng	3,595,248,931 ✓	3,054,041,874 ✓

14. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Ngày 30/09/2024	Ngày 31/12/2023
Thuế giá trị gia tăng phải nộp	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	14,401,755,137	20,858,176,055
Thuế thu nhập cá nhân	3,832,808,888	5,188,588,290
Các loại thuế khác	-	-
Cộng	18,234,564,025 ✓	26,046,764,345 ✓

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

15. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<u>Ngày 30/09/2024</u>	<u>Ngày 31/12/2023</u>
Chi phí thuê văn phòng, dịch vụ, điện, nước văn phòng	60,000,000	97,989,402 ✓
Chi phí hỗ trợ phát triển công nghệ	10,545,453	-
Chi phí kiểm toán trích trước	118,668,869	199,305,666 ✓
Chi phí phải trả sản phẩm	172,332,458	156,299,980 ✓
Chi phí phải trả khác	40,340,555	80,974,305
Cộng	<u>401,887,335</u> ✓	<u>534,569,353</u> ✓

16. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN NGẮN HẠN

	<u>Ngày 30/09/2024</u>	<u>Ngày 31/12/2023</u>
Phí quản lý tài sản bảo đảm	517,064,818 ✓	1,076,468,363 ✓
Cộng	<u>517,064,818</u>	<u>1,076,468,363</u>

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

	<u>Ngày 30/09/2024</u>	<u>Ngày 31/12/2023</u>
Phải trả, phải nộp khác	29,061,546	105,492,009
Cộng	<u>29,061,546</u>	<u>105,492,009</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN SMARTMIND

Tầng 1 và tầng 6, tòa nhà Sunshine Center, 16 Phạm Hùng, phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội, Việt Nam

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	(Lỗ) lũy kế/Lợi nhuận chưa phân phối	Tổng
Số dư đầu kỳ trước	1,000,373,030,000	10,618,277,150	10,618,277,150	491,251,504,170	1,512,861,088,470
Góp vốn trong kỳ	-	-	-	-	-
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	79,173,604,373	79,173,604,373
Phân phối lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ trước	1,000,373,030,000	10,618,277,150	10,618,277,150	570,425,108,543	1,592,034,692,843
Số dư đầu kỳ này	1,000,373,030,000	10,618,277,150	10,618,277,150	590,555,367,601	1,612,164,951,901 ✓
Góp vốn trong kỳ	-	-	-	-	-
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	61,005,891,005	61,005,891,005
Phân phối lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ này	1,000,373,030,000 ✓	10,618,277,150 ✓	10,618,277,150 ✓	651,561,258,606 ✓	1,673,170,842,906 ✓

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

18. VỐN CHỦ SỞ HỮU (Tiếp theo)

	<u>Ngày 30/09/2024</u>	<u>Ngày 31/12/2023</u>
	Số cổ phiếu	Số cổ phiếu
Vốn cổ phần được duyệt	100,037,303	100,037,303
Vốn cổ phần đã phát hành		
Cổ phiếu phổ thông	100,037,303	100,037,303
Số cổ phiếu hiện đang lưu hành		
Cổ phiếu phổ thông	100,037,303 ✓	100,037,303 ✓

19. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

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

	<u>Ngày 30/09/2024</u>	<u>Ngày 31/12/2023</u>
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	1,160,341,020,000	63,771,820,000 ✓
Cộng	1,160,341,020,000 ✓	63,771,820,000

19.2. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK

	<u>Ngày 30/09/2024</u>	<u>Ngày 31/12/2023</u>
Trái phiếu doanh nghiệp	-	1,012,541,800,000 ✓
Chứng chỉ tiền gửi	-	-
Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn	368,349,589 ✓	4,050,000,000 ✓
Cộng	368,349,589	1,016,591,800,000 ✓

19.3. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của nhà đầu tư

	<u>Ngày 30/09/2024</u>	<u>Ngày 31/12/2023</u>
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	11,542,941,110,000	16,434,696,390,000 ✓
Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	62,830,000	62,830,000 ✓
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	8,837,830,740,000	3,239,455,520,000 ✓
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	380,000	380,000 ✓
Tài sản tài chính chờ thanh toán	63,000,000	9,100,000 ✓
Tài sản tài chính chờ cho vay	-	-
Cộng	20,380,898,060,000 ✓	19,674,224,220,000

19.4. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của nhà đầu tư

	<u>Ngày 30/09/2024</u>	<u>Ngày 31/12/2023</u>
TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	5,010,000	730,000 ✓
Cộng	5,010,000 ✓	730,000

19.5. Tài sản tài chính chờ về của nhà đầu tư

	<u>Ngày 30/09/2024</u>	<u>Ngày 31/12/2023</u>
Cổ phiếu trên sàn HNX	-	-
Cổ phiếu trên sàn HOSE	118,030,000	4,910,000 ✓
Cổ phiếu trên sàn UPCOM	-	-
Cộng	118,030,000	4,910,000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

19.6. Tiền gửi của khách hàng

	Ngày 30/09/2024	Ngày 31/12/2023
Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	11,557,495,918	4,659,696,462
<i>Tiền gửi của nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý</i>	<i>11,555,512,354</i>	<i>4,646,096,997</i>
<i>Tiền gửi của nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý</i>	<i>1,983,564</i>	<i>13,599,465</i>
Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	8,875,562	13,007,132
Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	41,702,570	58,864,107,643
Cộng	11,608,074,050	63,536,811,237

19.7. Phải trả nhà đầu tư của CTCK

	Ngày 30/09/2024	Ngày 31/12/2023
Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	11,566,371,480	4,672,703,594
<i>Phải trả NĐT trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>	<i>11,563,222,250</i>	<i>4,657,955,578</i>
<i>Phải trả NĐT nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>	<i>3,149,230</i>	<i>14,748,016</i>
Cộng	11,566,371,480	4,672,703,594

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

20. THU NHẬP

20.1. Lãi/Lỗ bán các tài sản tài chính

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi bán chứng khoán kỳ này	Lãi bán chứng khoán kỳ trước
Lãi bán các tài sản tài chính						
	Trái phiếu niêm yết				-	-
	Trái phiếu chưa niêm yết	1,804,726	197,480,723,852	182,776,745,206	14,703,978,646	51,196,853,176
	Cộng				14,703,978,646	51,196,853,176
Lỗ bán các tài sản tài chính						
	Trái phiếu niêm yết	100,000	10,016,100,000	10,022,100,000	6,000,000	-
	Trái phiếu chưa niêm yết	-	-	-	-	-
	Cộng				6,000,000	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

20. THU NHẬP

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

STT	Tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ kế toán	Giá trị thị trường/ Giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại cuối kỳ	Chênh lệch đánh giá tăng trong kỳ	Chênh lệch đánh giá giảm trong kỳ	Chênh lệch đánh giá lại đầu kỳ
I	Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	1,475,471,311,000	1,516,226,593,400	40,755,282,400	1,780,681,600	(2,524,676,000)	36,449,924,800
1	Cổ phiếu niêm yết	373,739,240,000	414,494,522,400	40,755,282,400	1,780,681,600	(2,524,676,000)	36,449,924,800
	<i>CTCP tập đoàn xây dựng SCG</i>	<i>194,635,300,000</i>	<i>227,428,892,400</i>	<i>32,793,592,400</i>	<i>(4,868,508,400)</i>	-	<i>37,662,100,800</i>
	<i>CTCP Tập đoàn Truyền thông và Giải trí ODE</i>	<i>15,000,000,000</i>	<i>16,650,000,000</i>	<i>1,650,000,000</i>	<i>337,500,000</i>	-	<i>1,312,500,000</i>
	<i>CTCP Phát triển Sunshine Homes</i>	<i>164,103,940,000</i>	<i>170,415,630,000</i>	<i>6,311,690,000</i>	<i>6,311,690,000</i>	<i>(2,524,676,000)</i>	<i>(2,524,676,000)</i>
2	Trái phiếu chưa niêm yết	1,101,732,071,000	1,101,732,071,000	-	-	-	-
	Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	368,349,589	Không áp dụng	-	-	-	-
1	Công cụ thị trường tiền tệ	368,349,589	Không áp dụng	-	-	-	-
II	Các khoản cho vay và phải thu	110,462,082,423	Không áp dụng	-	-	-	-
	Tổng cộng	1,586,301,743,012		40,755,282,400	1,780,681,600	(2,524,676,000)	36,449,924,800

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

20. THU NHẬP (Tiếp theo)

20.3. Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, HTM, phải thu và cho vay

	Năm nay		Năm trước	
	Quý 3/2024	Lũy kế từ đầu năm 2024	Quý 3/2023	Lũy kế từ đầu năm 2023
Từ tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	26,158,334,851 ✓	65,578,775,279 ✓	24,814,379,531 ✓	41,634,764,750 ✓
<i>Trái phiếu chưa niêm yết</i>	26,158,334,851 ✓	65,578,775,279 ✓	24,814,379,531 ✓	41,634,764,750 ✓
Từ tài sản tài chính HTM	41,948,363 ✓	259,530,552 ✓	277,184,246 ✓	277,184,246 ✓
Từ tài sản tài chính phải thu và cho vay	2,186,832,680 ✓	6,455,676,749 ✓	2,155,068,880 ✓	2,348,432,398 ✓
<i>Lãi cho vay giao dịch ký quỹ</i>	2,185,902,554	6,453,642,846	2,155,068,880	2,348,372,520
<i>Lãi ứng trước tiền bán chứng khoán của khách hàng</i>	930,126	2,033,903	-	59,878
Cộng	28,387,115,894	72,293,982,580	27,246,632,657	44,260,381,394

20.4. Doanh thu ngoài thu nhập từ các tài sản tài chính

	Năm nay		Năm trước	
	Quý 3/2024	Lũy kế từ đầu năm 2024	Quý 3/2023	Lũy kế từ đầu năm 2023
Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	2,963,361,714 ✓	6,157,559,748 ✓	19,859,227 ✓	1,264,034,413 ✓
Doanh thu lưu ký chứng khoán	807,931,132 ✓	2,449,927,879 ✓	7,548,183,269 ✓	42,324,494,856 ✓
Thu nhập hoạt động khác	10,565,746,645 ✓	32,083,646,125 ✓	7,308,430,505 ✓	24,767,813,711 ✓
Cộng	14,337,039,491	40,691,133,752	14,876,473,001	68,356,342,980

21. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG

	Năm nay		Năm trước	
	Quý 3/2024	Lũy kế từ đầu năm 2024	Quý 3/2023	Lũy kế từ đầu năm 2023
Chi phí hoạt động tự doanh	315,777,900 ✓	948,333,700 ✓	-	-
Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	2,174,530,066 ✓	6,727,911,765 ✓	430,073,917 ✓	1,876,911,219 ✓
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	1,242,972,866 ✓	3,596,387,922 ✓	489,749,954 ✓	1,683,705,857 ✓
Chi phí các dịch vụ khác	100,889,343 ✓	415,404,243 ✓	-	-
Cộng	3,834,170,175	11,688,037,630	919,823,871	3,560,617,076

22. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm nay		Năm trước	
	Quý 3/2024	Lũy kế từ đầu năm 2024	Quý 3/2023	Lũy kế từ đầu năm 2023
Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	30,234,330 ✓	102,668,276 ✓	9,490,775 ✓	68,933,657 ✓
Doanh thu khác về đầu tư	-	102,000,857 ✓	-	-
Cộng	30,234,330	204,669,133	9,490,775	68,933,657

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

23. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm nay		Năm trước	
	Quý 3/2024	Lũy kế từ đầu năm 2024	Quý 3/2023	Lũy kế từ đầu năm 2023
Chi phí lãi vay	102,956	4,759,856	3,966,249	563,924,871
Chi phí đầu tư khác	-	-	-	-
Cộng	102,956	4,759,856	3,966,249	563,924,871

24. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	Năm nay		Năm trước	
	Quý 3/2024	Lũy kế từ đầu năm 2024	Quý 3/2023	Lũy kế từ đầu năm 2023
Chi phí nhân viên	6,421,868,381	22,541,278,430	10,160,437,477	31,017,808,620
Chi phí vật tư đồ dùng	14,099,539	36,672,029	15,425,243	65,455,618
Chi phí công cụ, dụng cụ	260,113,409	613,879,990	790,196,947	3,270,762,288
Chi phí khấu hao	2,359,001,897	7,105,567,444	3,537,662,097	10,622,573,851
Chi phí thuế, phí và lệ phí	-	3,000,000	210,000	24,843,009
Chi phí dự phòng và hoàn nhập dự phòng	-	-	-	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4,483,202,128	13,883,706,650	4,398,129,951	16,445,560,125
Chi phí bằng tiền khác	357,449,549	1,185,173,013	408,805,396	2,980,364,103
Cộng	13,895,734,903	45,369,277,556	19,310,867,111	64,427,367,614

25. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Năm nay		Năm trước	
	Quý 3/2024	Lũy kế từ đầu năm 2024	Quý 3/2023	Lũy kế từ đầu năm 2023
THU NHẬP KHÁC				
Thu từ thanh lý TSCĐ, CCDC	34,630,823	58,680,823	-	15,000,000
Thu nhập khác	1,740	1,081,000,008	-	17,594,503
Cộng	34,632,563	1,139,680,831	-	32,594,503

	Năm nay		Năm trước	
	Quý 3/2024	Lũy kế từ đầu năm 2024	Quý 3/2023	Lũy kế từ đầu năm 2023
CHI PHÍ KHÁC				
Truy thu và phạt chậm nộp thuế	-	2,009,834	-	49,781,757
Chi phí khác	-	3	60,077,534	315,811,584
Cộng	-	2,009,837	60,077,534	365,593,341

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

26. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Lũy kế từ đầu năm 2024	Lũy kế từ đầu năm 2023
Lợi nhuận trước thuế	76,268,717,663	99,042,169,008
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	(4,259,941,970)	(3,780,370,275)
Các khoản điều chỉnh tăng:	45,415,630	264,195,925
<i>Các khoản chi phí không được khấu trừ</i>	45,415,630	264,195,925
Chênh lệch thuần đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL (Lỗ) tính thuế từ năm trước chuyển sang	(4,305,357,600)	(4,044,566,200)
Thu nhập chịu thuế	72,008,775,693	95,261,798,733
Thuế suất	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	14,401,755,138	19,052,359,746
Các khoản truy thu thuế thu nhập doanh nghiệp	-	7,291,649
Cộng	14,401,755,138	19,059,651,395

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

	Lũy kế từ đầu năm 2024	Lũy kế từ đầu năm 2023
Chênh lệch đánh giá giảm tài sản tài chính FVTPL	(2,524,676,000)	(2,524,676,000)
Chênh lệch đánh giá tăng tài sản tài chính FVTPL	1,780,681,600	6,569,242,200
Các khoản chênh lệch tạm thời khi tính thuế	4,305,357,600	4,044,566,200
Thuế suất tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong kỳ	861,071,520	808,913,240
Khoản hoãn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước	-	-
Thuế TNDN hoãn lại phải trả	-	-

Biến động thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả trong kỳ như sau:

	Lũy kế từ đầu năm 2024	Lũy kế từ đầu năm 2023
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		
Số dư đầu kỳ	7,289,984,960	6,116,271,000
Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh do chênh lệch đánh giá tài sản tài chính FVTPL	861,071,520	808,913,240
Số dư cuối kỳ	8,151,056,480	6,925,184,240

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ kế toán từ ngày 01 tháng 07 năm 2024 đến ngày 30 tháng 09 năm 2024

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

27. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Lãi cơ bản trên cổ phiếu cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024 được tính dựa trên số lợi nhuận thuộc về cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông và số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ, được thực hiện như sau:

	Năm nay		Năm trước	
	Quý 3/2024	Lũy kế từ đầu năm 2024	Quý 3/2023	Lũy kế từ đầu năm 2023
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	20,254,778,049 ✓	61,005,891,005	23,150,275,275 ✓	79,173,604,373 ✓
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	100,037,303	100,037,303	100,037,303	100,037,303
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	202	610 ✓	231 ✓	791 ✓

Người lập biểu

Nguyễn Thị Ánh Nguyệt

Kế toán trưởng

Trần Thị Kim Oanh

Lập, ngày 17 tháng 10 năm 2024



Nguyễn Đức Minh

Số: 422/2024/CV-SMDS

V/v: Giải trình biến động LNST TNDN

Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2024

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam

Công ty cổ phần Chứng khoán SmartMind (“SMDS”) xin gửi lời chào trân trọng tới các Quý Cơ quan!

Theo quy định tại Khoản 4 Điều 14 Thông tư 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, SMDS xin được giải trình về biến động lợi nhuận sau thuế (“LNST”) thu nhập doanh nghiệp của Quý 03 năm 2024 (“Kỳ này”) so với Quý 03 năm 2023 (“Kỳ trước”) như sau:

Đơn vị tính: tỷ đồng

Nội dung	Kỳ này	Tỷ trọng	Kỳ trước	Tỷ trọng	Chênh lệch	Tỷ lệ
LNST	20,25		23,15		-2,90	-12,51%
Tổng doanh thu hoạt động	42,99		49,49		-6,50	-13,14%
<i>Trong đó:</i>						
- Doanh thu các dịch vụ liên quan tới trái phiếu	10,69	24,86%	14,23	28,76%	-3,54	-24,92%
- Doanh thu các hoạt động khác	32,30	75,14%	35,26	71,24%	-2,96	-8,39%
• Doanh thu hoạt động tự doanh chứng khoán	26,47	61,57%	32,46	65,59%	-5,99	-18,47%
• Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	2,96	6,89%	0,02	0,04%	2,94	14.821,84%
• Doanh thu hoạt động khác	2,87	6,68%	2,78	5,61%	0,09	3,46%
Chi phí hoạt động và chi phí quản lý	17,74		20,48		-2,74	-13,41%

SMDS ghi nhận LNST trong Báo cáo tài chính Kỳ này là 20,25 tỷ đồng, giảm 2,90 tỷ đồng so với Báo cáo tài chính Kỳ trước (LNST trong Báo cáo tài chính Kỳ trước là 23,15 tỷ đồng), tương đương mức giảm là 12,51% (trên 10%). Nguyên nhân chủ yếu dẫn đến sự biến động trên là do:

1. Tổng doanh thu hoạt động Kỳ này là 42,99 tỷ đồng, giảm 6,50 tỷ đồng so với Kỳ trước, tương đương giảm 13,14%. Tổng doanh thu hoạt động giảm chủ yếu là do sự sụt giảm của hai (02) hoạt động chiếm tỷ trọng lớn nhất là hoạt động dịch vụ liên quan tới trái phiếu (chiếm tỷ trọng 24,86%) và hoạt động tự doanh chứng khoán (chiếm tỷ trọng 61,57%).

Doanh thu từ các dịch vụ liên quan tới trái phiếu Kỳ này giảm mạnh so với Kỳ trước (giảm 3,54 tỷ đồng, tương đương giảm 24,92%) là do trong Kỳ này số lượng trái phiếu đang lưu hành là cơ sở để tính phí dịch vụ trái phiếu giảm do một số gói trái phiếu đến kỳ đáo hạn.

Doanh thu hoạt động tự doanh chứng khoán Kỳ này giảm so với Kỳ trước (giảm 5,99 tỷ đồng, tương đương giảm 18,47%) là do (i) Kỳ trước mức lãi suất trái phiếu bình quân của các mã trái phiếu SMDS nắm giữ cao hơn mức lãi suất trái phiếu bình quân của Kỳ này; và (ii) giá cổ phiếu Kỳ này giảm so với Kỳ trước dẫn đến khoản chênh lệch tăng đánh giá lại cổ phiếu của Kỳ này giảm so với Kỳ trước.

2. Tổng chi phí hoạt động và chi phí quản lý của SMDS trong Kỳ này là 17,74 tỷ đồng, giảm 2,74 tỷ đồng so với Kỳ trước, tương đương giảm 13,41%. Tổng chi phí giảm do SMDS thu hẹp quy mô hoạt động, cắt giảm nhân sự, thực hiện các biện pháp quản lý chi phí để đảm bảo duy trì hoạt động của Công ty.

Vậy, SMDS xin được báo cáo để các Quý cơ quan được biết.

Trân trọng cảm ơn!

TM. CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTMIND



NGUYỄN ĐỨC MINH