

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB

Báo cáo tài chính Quý II
Cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc ngày 30/06/2024



Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

Mẫu B01a - CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Giấy phép Hoạt động

Kinh doanh Chứng khoán số 116/GP-UBCK ngày 9 tháng 12 năm 2013
112/GPĐC-UBCK ngày 18 tháng 11 năm 2022
21/GPĐC-UBCK ngày 4 tháng 4 năm 2024

Giấy phép Hoạt động Kinh doanh Chứng khoán do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp. Giấy phép Hoạt động Kinh doanh Chứng khoán của Công ty đã được điều chỉnh nhiều lần, và lần điều chỉnh gần đây nhất là GPĐCK số 21/GPĐC-UBCK ngày 4 tháng 4 năm 2024.

Giấy Chứng nhận

Đăng ký Doanh nghiệp 0106393583 ngày 6 tháng 1 năm 2023

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp.

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp thay đổi lần thứ 4 do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp ngày 27 tháng 3 năm 2024.

Hội đồng Quản trị

| | |
|---------------------|-------------------------|
| Ông Lê Viết Hải | Chủ tịch |
| Ông Phan Phương Anh | Phó Chủ tịch |
| Ông Phạm Thế Anh | Thành viên HĐQT độc lập |
| Bà Nguyễn Minh Hằng | Thành viên |
| Ông Phạm Xuân Thanh | Thành viên |

Ban Kiểm soát

| | |
|-----------------|------------|
| Bà Phạm Thị Hoa | Trưởng Ban |
| Bà Vũ Thị Hương | Thành viên |
| Bà Lê Thu Trang | Thành viên |

Ban Tổng Giám đốc

| | |
|-----------------------|---|
| Ông Phan Phương Anh | Tổng Giám đốc |
| Bà Phùng Thị Thanh Hà | Phó Tổng Giám đốc |
| Ông Lê Thành Nam | Phó Tổng Giám đốc |
| Ông Nguyễn Xuân Cường | Phó Tổng Giám đốc (đến ngày 17/4/2024) |

**Người đại diện
theo pháp luật**

| | |
|---------------------|---------------|
| Ông Phan Phương Anh | Tổng Giám đốc |
|---------------------|---------------|

Trụ sở đăng ký

Tầng 7 và 8, Tòa nhà MB
Số 21 Cát Linh, Phường Cát Linh
Quận Đống Đa
Hà Nội, Việt Nam

| | TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|------------|---|------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| A. | TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130) | 100 | | 17.302.621.640.980 | 14.673.785.853.603 |
| I. | Tài sản tài chính | 110 | | 17.278.881.292.197 | 14.653.942.454.462 |
| 1. | Tiền và các khoản tương đương tiền | 111 | 5 | 721.758.236.860 | 571.249.283.464 |
| 1.1. | Tiền | 111.1 | | 606.758.236.860 | 441.249.283.464 |
| 1.2. | Các khoản tương đương tiền | 111.2 | | 115.000.000.000 | 130.000.000.000 |
| 2. | Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) | 112 | 7(a) | 1.599.568.494.556 | 1.122.927.028.267 |
| 3. | Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM) | 113 | 7(b) | 2.856.359.134.113 | 2.322.623.532.176 |
| 4. | Các khoản cho vay | 114 | 7(c) | 9.978.623.602.888 | 9.218.483.030.175 |
| 5. | Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) | 115 | 7(d) | 2.023.883.467.785 | 1.261.568.020.233 |
| 6. | Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp | 116 | 7(e) | (82.554.833.496) | (82.554.833.496) |
| 7. | Các khoản phải thu | 117 | 8 | 161.067.452.517 | 231.545.521.630 |
| 7.2 | Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính | 117.2 | 8 | 161.067.452.517 | 231.545.521.630 |
| 7.2.1 | Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận, các khoản đầu tư đáo hạn | 117.3 | 8 | 23.011.771.317 | 18.938.175.105 |
| 7.2.2 | Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận | 117.4 | 8 | 138.055.681.200 | 212.607.346.525 |
| 8. | Trả trước cho người bán | 118 | 9 | 11.682.849.200 | 7.244.255.581 |
| 9. | Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp | 119 | 10 | 24.536.415.341 | 8.185.032.933 |
| 12. | Các khoản phải thu khác | 122 | 11 | 10.918.284.747 | 6.141.214.423 |
| 13. | Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu | 129 | 12 | (26.961.812.314) | (13.469.630.924) |
| II. | Tài sản ngắn hạn khác | 130 | | 23.740.348.783 | 19.843.399.141 |
| 1. | Tạm ứng | 131 | | 3.956.290.769 | 2.470.035.093 |
| 2. | Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ | 132 | | 294.101.786 | 416.842.037 |
| 3. | Chi phí trả trước ngắn hạn | 133 | 13 | 3.594.039.365 | 1.848.992.789 |
| 4. | Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn | 134 | 14 | 15.090.000.000 | 15.090.000.000 |
| 6. | Thuế và các khoản phải thu Nhà nước | 136 | 23 | 805.916.863 | 17.529.222 |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

Mẫu B01a - CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | TÀI SẢN | Mã số | Thuyết minh | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|------------|--|------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| B. | TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 250) | 200 | | 291.100.720.751 | 651.339.586.365 |
| I. | Tài sản tài chính dài hạn | 210 | | - | 327.320.000.000 |
| 2. | Các khoản đầu tư | 212 | | - | 327.320.000.000 |
| 2.1 | Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 212.1 | 7(b) | - | 327.320.000.000 |
| II. | Tài sản cố định | 220 | | 182.056.252.795 | 206.786.906.897 |
| 1. | Tài sản cố định hữu hình | 221 | 15 | 147.244.560.026 | 162.412.667.661 |
| | - Nguyên giá | 222 | | 313.428.140.289 | 308.812.794.289 |
| | - Giá trị hao mòn lũy kế | 223a | | (166.183.580.263) | (146.400.126.628) |
| 3. | Tài sản cố định vô hình | 227 | 16 | 34.811.692.769 | 44.374.239.236 |
| | - Nguyên giá | 228 | | 101.002.056.066 | 105.202.602.066 |
| | - Giá trị hao mòn lũy kế | 229a | | (66.190.363.297) | (60.828.362.830) |
| V. | Tài sản dài hạn khác | 250 | | 109.044.467.956 | 117.232.679.468 |
| 1. | Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn | 251 | 14 | 2.453.566.867 | 1.370.526.750 |
| 2. | Chi phí trả trước dài hạn | 252 | 17 | 68.620.330.071 | 76.659.574.139 |
| 3. | Tài sản thuế thu nhập hoãn lại | 253 | | 7.809.863.366 | 9.051.997.999 |
| 4. | Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán | 254 | 18 | 20.000.000.000 | 20.000.000.000 |
| 5. | Tài sản dài hạn khác | 255 | 19 | 10.160.707.652 | 10.150.580.580 |
| | TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200) | 270 | | 17.593.722.361.731 | 15.325.125.439.968 |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

Mẫu B01a - CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | | Mã số | Thuyết minh | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|------------|---|------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| C. | NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340) | 300 | | 12.185.182.722.381 | 10.286.928.941.374 |
| I. | Nợ phải trả ngắn hạn | 310 | | 11.123.940.165.704 | 9.880.737.830.263 |
| 1. | Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 311 | 20 | 10.385.890.098.321 | 9.598.508.546.852 |
| 1.1 | Vay ngắn hạn | 312 | | 10.385.890.098.321 | 9.598.508.546.852 |
| 6. | Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán | 318 | 21 | 16.266.324.160 | 14.556.093.607 |
| 8. | Phải trả người bán ngắn hạn | 320 | 22 | 16.310.005.852 | 16.250.539.155 |
| 9. | Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 321 | | 2.471.002.000 | 2.171.002.000 |
| 10. | Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 322 | 23 | 85.257.984.630 | 76.712.883.674 |
| 11. | Phải trả người lao động | 323 | | 6.663.951.065 | 7.284.861.104 |
| 12. | Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên | 324 | | 2.564.775.420 | 2.815.463.220 |
| 13. | Chi phí phải trả ngắn hạn | 325 | 24 | 122.217.362.734 | 98.478.625.384 |
| 15. | Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 327 | | 4.607.826.660 | 879.612.906 |
| 17. | Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn | 329 | 25 | 401.116.053.336 | 4.828.606.935 |
| 19. | Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 331 | | 80.574.781.526 | 58.251.595.426 |
| II. | Nợ phải trả dài hạn | 340 | | 1.061.242.556.677 | 406.191.111.111 |
| 4. | Trái phiếu phát hành dài hạn | 346 | 26 | 1.061.242.556.677 | 406.191.111.111 |
| D | VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410) | 400 | | 5.408.539.639.350 | 5.038.196.498.594 |
| I. | Vốn chủ sở hữu | 410 | | 5.408.539.639.350 | 5.038.196.498.594 |
| 1. | Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 411 | 27 | 4.375.956.319.673 | 4.375.946.418.400 |
| 1.1. | Vốn góp của chủ sở hữu | 411.1 | | 4.376.699.930.000 | 4.376.699.930.000 |
| a. | Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411.1a | | 4.376.699.930.000 | 4.376.699.930.000 |
| 1.5. | Cổ phiếu quỹ | 411.5 | | (743.610.327) | (753.511.600) |
| 2. | Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý | | | 6.083.605.440 | - |
| 5. | Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ | 415 | | 24.516.764.528 | 24.516.764.528 |
| 6. | Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 416 | | 1.625.982.305 | 1.625.982.305 |
| 7. | Lợi nhuận chưa phân phối | 417 | | 1.000.356.967.404 | 636.107.333.361 |
| 7.1. | Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện | 417.1 | | 983.784.379.923 | 618.419.678.969 |
| 7.2. | Lợi nhuận/(Lỗ) chưa thực hiện | 417.2 | | 16.572.587.481 | 17.687.654.392 |
| | TỔNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400) | 440 | | 17.593.722.361.731 | 15.325.125.439.968 |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

| | | Mã số | Thuyết minh | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|-----------|--|-------|-------------|--------------------|--------------------|
| A. | TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT | | | | |
| 2. | Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ (VND) | 002 | 28(a) | 9.883.660.000 | 9.883.660.000 |
| 4. | Nợ khó đòi đã xử lý (VND) | 004 | 28(b) | 527.670.430.111 | 536.256.334.418 |
| 5. | Ngoại tệ các loại | 005 | 28(c) | | |
| | USD | | | 88 | 88 |
| | JPY | | | 780 | 780 |
| 6. | Cổ phiếu đang lưu hành (cổ phiếu) | 006 | 27(c) | 437.639.552 | 437.639.552 |
| 7. | Cổ phiếu quỹ (cổ phiếu) | 007 | 27(c) | 30.041 | 30.441 |
| 8. | Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm lưu ký chứng khoán ("TTLKCK") của công ty chứng khoán (VND) | 008 | 28(d) | 1.947.559.060.000 | 541.483.010.000 |
| 9. | Tài sản tài chính đã lưu ký tại TTLKCK của công ty chứng khoán (VND) | 009 | | 90.000 | 90.000 |
| 10. | Tài sản tài chính chờ về của công ty chứng khoán (VND) | 010 | | - | 6.510.000.000 |
| 12. | Tài sản tài chính chưa lưu ký tại TTLKCK của công ty chứng khoán (VND) | 012 | 28(e) | 60.545.580.000 | 60.545.580.000 |
| 14. | Chứng quyền (Số lượng) | 014 | | - | 22.818.800 |
| B | TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG | | | | |
| 1. | Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại TTLKCK của Nhà đầu tư | 021 | 28(f) | 47.145.762.000.000 | 42.392.801.734.000 |
| a. | <i>Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng</i> | 021.1 | | 26.173.461.670.000 | 23.569.969.732.000 |
| b. | <i>Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng</i> | 021.2 | | 345.763.930.000 | 356.113.530.000 |
| c. | <i>Tài sản tài chính giao dịch cầm cố</i> | 021.3 | | 15.179.784.210.000 | 13.126.990.692.000 |
| d. | <i>Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ</i> | 021.4 | | 4.822.753.570.000 | 4.497.203.630.000 |
| e. | <i>Tài sản tài chính chờ thanh toán</i> | 021.5 | | 623.998.620.000 | 842.524.150.000 |
| 2. | Tài sản tài chính đã lưu ký tại TTLKCK và chưa giao dịch của Nhà đầu tư | 022 | 28(g) | 604.514.060.000 | 420.574.790.000 |
| a. | <i>Tài sản tài chính đã lưu ký tại TTLKCK và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng</i> | 022.1 | | 355.733.250.000 | 305.770.770.000 |
| b. | <i>Tài sản tài chính đã lưu ký tại TTLKCK và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng</i> | 022.2 | | 248.780.810.000 | 114.804.020.000 |
| 3. | Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư | 023 | 28(h) | 661.152.210.000 | 1.057.676.880.000 |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

Mẫu B01a - CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | | Mã số | Thuyết minh | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|-------|---|-------|-------------|-------------------|-------------------|
| 5. | Tài sản tài chính chưa lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán của Nhà đầu tư | 024.b | 28(i) | 858.240.000 | 858.240.000 |
| 7. | Tiền gửi của khách hàng | 026 | | 5.269.350.382.772 | 4.232.508.528.453 |
| 7.1. | Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý | 027 | 28(j) | 4.675.217.188.125 | 4.030.799.136.248 |
| 7.1.a | Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại TTLKCK | 027.1 | 28(j) | 308.072.154.696 | 133.652.638.234 |
| 7.2 | Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng | 028 | 28(j) | 247.570.105.305 | 192.365.811.559 |
| 7.4. | Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán | 030 | 28(k) | 38.490.934.646 | 9.343.580.646 |
| 8. | Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý | 031 | 28(l) | 5.230.859.448.126 | 4.223.164.947.807 |
| 8.1. | Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý | 031.1 | | 5.172.791.592.473 | 4.169.044.841.594 |
| 8.2. | Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý | 031.2 | | 58.067.855.653 | 54.120.106.213 |
| 9. | Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán | 032 | 28(m) | 38.365.416.364 | 9.218.062.364 |
| | Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu | 035 | 28(n) | 125.518.282 | 125.518.282 |

Ngày 05 tháng 07 năm 2024



Tạ Duy Chung
Kế toán tổng hợp



Nguyễn Văn Học
Kế toán trưởng




Phạm Thị Kim Ngân
Giám đốc tài chính

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Chứng khoán MIB
Báo cáo kết quả hoạt động cho Quý II năm 2023

Mẫu B02a - CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | Mã số | Thuyết minh | Quý II | | Lũy kế từ đầu năm đến quý này | |
|---------------------------------|-----------|-------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|
| | | | Năm nay VND | Năm trước VND | Năm nay VND | Năm trước VND |
| I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG | | | | | | |
| 1.1. | 01 | | 341.023.156.753 | 70.997.610.194 | 480.921.823.445 | 138.819.888.983 |
| a. | 01.1 | 29 | 341.575.407.367 | 25.171.038.341 | 479.781.038.138 | 57.240.362.609 |
| b. | 01.2 | 31 | (2.707.083.836) | 3.559.369.122 | (1.464.812.890) | 5.464.202.991 |
| c. | 01.3 | 32(a) | 2.391.530.000 | 42.078.081.223 | 2.608.226.000 | 75.911.606.137 |
| d. | 01.4 | 31 | (236.696.778) | 189.121.508 | (2.627.803) | 203.717.246 |
| 1.2. | 02 | 32(b) | 35.653.064.841 | 45.947.639.674 | 78.903.559.338 | 82.354.506.542 |
| 1.3. | 03 | 32(c) | 261.729.245.988 | 139.140.179.012 | 521.671.653.233 | 259.551.517.261 |
| 1.4. | 04 | 32(d) | 33.177.444.947 | (4.405.328.767) | 63.845.591.110 | 1.197.000.000 |
| 1.6. | 06 | 33 | 179.361.147.967 | 136.332.022.287 | 363.957.055.360 | 229.441.562.147 |
| 1.9. | 09 | | 8.659.866.330 | 5.137.032.279 | 14.153.093.131 | 10.579.788.965 |
| 1.10. | 10 | 34 | 13.080.000.000 | 3.028.125.000 | 13.530.000.000 | 6.198.125.000 |
| 1.11. | 11 | 35 | 10.675.340.843 | 4.852.012.002 | 19.990.093.349 | 8.773.033.369 |
| Cộng doanh thu hoạt động | 20 | | 883.359.267.669 | 401.029.291.681 | 1.556.972.868.966 | 736.915.422.267 |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Báo cáo kết quả hoạt động cho Quý II năm 2023

Mẫu B02a - CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | Mã số | Thuyết minh | Quý II | | Lũy kế từ đầu năm đến quý này | |
|---|-----------|-------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|
| | | | Năm nay VND | Năm trước VND | Năm nay VND | Năm trước VND |
| II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG | | | | | | |
| 2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ | 21 | | 286.844.299.016 | 4.890.860.402 | 389.008.685.950 | 5.147.688.753 |
| a. Lỗ từ bán các tài sản tài chính FVTPL | 21.1 | 30 | 286.488.810.166 | 4.789.878.619 | 387.908.346.283 | 4.820.567.325 |
| b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL | 21.2 | 31 | (121.510.847) | 4.630.888 | (64.572.711) | 3.050.116 |
| c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL | 21.3 | | 516.597.496 | 41.866.492 | 1.173.946.721 | 269.129.996 |
| d. Chênh lệch tăng và đánh giá lại chứng quyền | 21.4 | | (39.597.799) | 54.484.403 | (9.034.343) | 54.941.316 |
| 2.3. Lãi/Lỗ và ghi nhận đánh giá theo giá trị hợp lý tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại | 23 | | - | - | - | (761.411.879) |
| 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 | 24 | | - | - | 13.494.181.398 | - |
| 2.6. Chi phí hoạt động tự doanh | 26 | | 5.453.587.498 | 7.114.567.408 | 9.791.374.014 | 17.413.753.042 |
| 2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán | 27 | 36 | 136.448.055.796 | 99.817.692.488 | 272.475.681.087 | 197.508.212.505 |
| 2.8. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán | 28 | | 374.997 | (7.600.000) | 749.994 | (7.600.000) |
| 2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán | 30 | | 5.773.871.099 | 5.271.905.741 | 11.150.047.608 | 10.122.017.464 |
| 2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính | 31 | | 4.356.503.266 | 1.819.089.315 | 5.712.522.372 | 3.398.758.872 |
| 2.12. Chi phí hoạt động khác | 32 | 37 | 3.999.992 | 55.601.190 | (2.000.008) | 1.105.184.190 |
| Cộng chi phí hoạt động | 40 | | 438.880.691.664 | 118.962.116.544 | 701.631.242.415 | 233.926.602.947 |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Báo cáo kết quả hoạt động cho Quý II năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B02a - CTCK
*(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

| | Mã số | Thuyết minh | Quý II | | Lũy kế từ đầu năm đến quý này | |
|--------------|-----------|-------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|
| | | | Năm nay VND | Năm trước VND | Năm nay VND | Năm trước VND |
| III. | | | | | | |
| 3.1 | 41 | | 92.664 | - | 92.664 | 168.000.000 |
| 3.2. | 42 | | 1.252.419.504 | 1.063.394.641 | 3.500.646.955 | 3.195.586.605 |
| IV. | 50 | | 1.252.512.168 | 1.063.394.641 | 3.500.739.619 | 3.363.586.605 |
| IV. | | | | | | |
| 4.1 | | | 10.553 | 759.823.746 | 10.553 | 2.827.133.400 |
| 4.2 | 38 | | 124.455.525.970 | 79.527.294.281 | 249.883.377.164 | 150.627.447.364 |
| | 60 | | 124.455.536.523 | 80.287.118.027 | 249.883.387.717 | 153.454.580.764 |
| V. | | | | | | |
| | | | 3.188.205.867 | 167.640.454 | 4.437.605.195 | 309.583.748 |
| VI. | | | | | | |
| | | | 49.624.989.882 | 49.647.478.910 | 107.504.628.371 | 47.750.962.629 |
| VII. | | | | | | |
| | | | 268.462.355.901 | 153.028.332.387 | 497.016.744.887 | 304.837.278.784 |
| VIII. | | | | | | |
| 8.1. | 71 | | 2.171.076.051 | 1.742.899.227 | 3.237.192.314 | 2.195.105.440 |
| 8.2. | 72 | | - | 175.609.980 | 996.041 | 188.405.946 |
| | 80 | | 2.171.076.051 | 1.567.289.247 | 3.236.196.273 | 2.006.699.494 |
| IX. | | | | | | |
| | 90 | | 270.633.431.952 | 154.595.621.634 | 500.252.941.160 | 306.843.978.278 |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Báo cáo kết quả hoạt động cho Quý II năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu B02a - CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | Mã số | Thuyết minh | Quý II | | Lũy kế từ đầu năm đến quý này | |
|-------------|------------|---|------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|
| | | | Năm nay VND | Năm trước VND | Năm nay VND | Năm trước VND |
| IX. | | | | | | |
| | 90 | | 270.633.431.952 | 154.595.621.634 | 500.252.941.160 | 306.843.978.278 |
| | 91 | | 273.416.103.920 | 150.906.246.295 | 501.646.774.799 | 300.304.637.594 |
| | 92 | | (2.782.671.968) | 3.689.375.339 | (1.393.833.639) | 6.539.340.684 |
| X. | 100 | | 53.913.746.980 | 31.007.771.659 | 100.962.323.697 | 62.023.980.965 |
| 10.1 | 100.1 | Chi phí thuế TNDN hiện hành | 54.470.281.374 | 30.269.896.591 | 101.241.090.425 | 60.716.112.828 |
| 10.2 | 100.2 | Chi phí/(lợi ích) thuế TNDN hoãn lại | (556.534.394) | 737.875.068 | (278.766.728) | 1.307.868.137 |
| XI. | 200 | | 216.719.684.972 | 123.587.849.975 | 399.290.617.463 | 244.819.997.313 |
| XII. | 300 | | | | | |
| 12.1 | 301 | Lãi từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán | 6.083.605.440 | - | 6.083.605.440 | - |
| 400 | 400 | TỔNG THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC (400=301) | 6.083.605.440 | - | 6.083.605.440 | - |

Ngày 05 tháng 07 năm 2024



(Handwritten signature)

Tạ Duy Chung
 Kế toán tổng hợp

Nguyễn Văn Học
 Kế toán trưởng

Phạm Thị Kim Ngân
 Giám đốc tài chính

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ Quý II năm 2024 (Phương pháp gián tiếp)

Mẫu B03b – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | Mã số | Thuyết minh | Lũy kế đến quý II năm nay VND | Lũy kế đến quý II năm trước VND |
|--|-----------|-------------|-------------------------------|---------------------------------|
| I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH | | | | |
| 1. Lợi nhuận trước thuế TNDN | 01 | | 465.211.957.740 | 306.843.978.278 |
| 2. Điều chỉnh cho các khoản: | 02 | | 134.367.069.846 | 44.829.134.550 |
| - Khấu hao tài sản cố định | 03 | | 29.500.579.216 | 28.746.887.233 |
| - Các khoản dự phòng | 04 | | 13.492.181.390 | 1.105.184.190 |
| - Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện | 05 | | (82.111) | (168.000.000) |
| - Chi phí lãi vay, lãi trái phiếu phát hành | 06 | | 249.883.377.164 | 147.110.684.659 |
| - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư | 07 | | 2.558.466.704 | (10.432.397) |
| - Dự thu tiền lãi | 08 | | (161.067.452.517) | (131.955.189.135) |
| 3. Tăng/(giảm) các chi phí phi tiền tệ | 10 | | 73.607.054 | 703.420.447 |
| - Lỗi đánh giá lại giá trị tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ | 11 | | 73.607.054 | 703.420.447 |
| 4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ | 18 | | (4.616.164.747) | (5.667.920.237) |
| - Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ | 19 | | 1.467.440.693 | (5.667.920.237) |
| - Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại lại | | | (6.083.605.440) | - |
| 5. Thay đổi vốn lưu động | 30 | | 595.036.469.893 | 346.708.613.038 |
| - Giảm/(tăng) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ | 31 | | (478.170.851.890) | 1.544.203.328.063 |
| - (Tăng) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn | 32 | | (206.415.601.937) | (273.008.493.151) |
| - (Tăng)/giảm các khoản cho vay | 33 | | (760.140.572.713) | (1.566.576.439.330) |
| - Giảm/(tăng) tài sản tài chính sẵn sàng để bán | 34 | | (750.148.236.672) | 15.645.391.232 |
| - Giảm các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính | 36 | | 231.545.521.630 | 159.180.227.457 |
| - Giảm các khoản phải thu về các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp | 37 | | (16.351.382.408) | 2.310.551.657 |
| - Giảm các khoản phải thu khác | 39 | | (4.799.247.089) | (15.740.343.692) |
| - Giảm các tài sản khác | 40 | | (6.140.503.638) | (3.285.143.993) |
| - Tăng chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay) | 41 | | (7.950.954.324) | 45.398.975.231 |
| - Tăng chi phí trả trước | 42 | | 6.294.197.492 | 19.488.502.491 |
| - Thuế TNDN đã nộp | 43 | | (97.433.395.241) | (92.779.926.580) |
| - Lãi vay đã trả | 44 | | (265.671.160.190) | (112.782.951.856) |
| - (Tăng)/giảm phải trả cho người bán | 45 | | 359.466.697 | (20.623.915.815) |
| - Tăng/(giảm) các khoản trích lập phúc lợi nhân viên | 46 | | (250.687.800) | 371.652.550 |
| - Giảm thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN đã nộp) | 47 | | 4.737.405.772 | (5.227.630.591) |
| - Tăng/(giảm) phải trả người lao động | 48 | | (620.910.038) | 1.890.025.195 |
| - Tăng/(giảm) phải trả, phải nộp khác | 50 | | 471.514.889.363 | (178.999.213.950) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 60 | | (1.284.605.553.093) | (133.826.792.044) |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ Quý II năm 2023 (Phương pháp gián tiếp)

Mẫu B04 – CTCK
 (Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC
 ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính)

| | Mã số | Thuyết minh | Lũy kế đến quý II năm nay VND | Lũy kế đến quý II năm trước VND |
|--|------------|-------------|-------------------------------|---------------------------------|
| II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ | | | | |
| 1. Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định | 61 | | (7.713.210.000) | (7.548.000.000) |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác | 62 | | 384.818.182 | 10.432.397 |
| <i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i> | 70 | | (7.328.391.818) | (7.537.567.603) |
| III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH | | | | |
| 2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành | 71 | | | |
| | 72 | | 9.901.273 | - |
| 3. Tiền vay gốc | 73 | | 20.124.404.199.270 | 19.179.061.447.670 |
| 3.2. <i>Tiền vay khác</i> | 73.2 | | 20.124.404.199.270 | 19.179.061.447.670 |
| 4. Tiền chi trả nợ gốc vay | 74 | | (18.681.971.202.235) | (19.149.342.622.166) |
| 4.3. <i>Tiền chi trả gốc vay khác</i> | 74.3 | | (18.681.971.202.235) | (19.149.342.622.166) |
| <i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i> | 80 | | 1.442.442.898.308 | 29.718.825.504 |
| IV. Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (90 = 60 + 70 + 80) | 90 | | 150.508.953.397 | (111.645.534.143) |
| V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ | 101 | | 571.249.283.464 | 194.935.879.341 |
| Tiền | 101.1 | | 441.249.283.464 | 24.935.879.341 |
| Các khoản tương đương tiền | 101.2 | | 130.000.000.000 | 194.935.879.341 |
| VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (103 = 90 + 101) | 103 | 5 | 721.758.236.860 | 83.290.345.197 |
| Tiền | 103.1 | | 606.758.236.860 | 83.290.345.197 |
| Các khoản tương đương tiền | 103.2 | | 115.000.000.000 | - |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ Quý II năm 2023 (Phương pháp gián tiếp)

Mẫu B04 – CTCK
(Ban hành theo TT số 210/2014/TT-BTC
ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính)

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

| | Mã số | Lũy kế đến quý II năm nay VND | Lũy kế đến quý II năm trước VND |
|---|-----------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng | | | |
| 1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng | 01 | 136.852.734.672.505 | 73.562.669.539.580 |
| 2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng | 02 | (140.373.619.820.380) | (74.160.475.103.670) |
| 7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng | 07 | 4.536.987.525.622 | 906.281.165.186 |
| 11. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng | 09 | (8.407.877.428) | (6.404.151.823) |
| 14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán | 14 | 770.397.185.792 | 4.561.950.518.763 |
| 15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán | 15 | (741.249.831.792) | (4.561.327.738.763) |
| Tăng tiền thuần trong kỳ | 20 | 1.036.841.854.319 | 302.694.229.273 |
| II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng | 30 | 4.232.508.528.453 | 3.079.468.867.120 |
| Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ: | 31 | 4.232.508.528.453 | 3.079.468.867.120 |
| - Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý | 32 | 4.030.799.136.248 | 2.658.148.303.510 |
| - Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng | 33 | 192.365.811.559 | 420.477.813.704 |
| - Tiền gửi của Tổ chức phát hành | 35 | 9.343.580.646 | 842.749.906 |
| III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30) | 40 | 5.269.350.382.772 | 3.382.163.096.393 |
| Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ: | 41 | 5.269.350.382.772 | 3.382.163.096.393 |
| - Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý | 42 | 4.983.289.342.821 | 3.137.416.138.514 |
| - Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng | 43 | 247.570.105.305 | 243.281.427.973 |
| - Tiền gửi của Tổ chức phát hành | 45 | 38.490.934.646 | 1.465.529.906 |

Ngày 05 tháng 07 năm 2024



Tạ Duy Chung
Kế toán tổng hợp




Nguyễn Văn Học
Kế toán trưởng

Phạm Thị Kim Ngân
Giám đốc tài chính

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu Quý II năm 2024

Mẫu B04a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| CHỈ TIÊU | Số dư đầu kỳ | | Số tăng/(giảm) | | Số dư cuối kỳ | |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 1/1/2023 | 1/1/2024 | Kỳ trước | Kỳ này | 31/12/2023 | 30/06/2024 |
| | VND | VND | Tăng VND | (Giảm) VND | Tăng VND | (Giảm) VND |
| I. Biến động vốn chủ sở hữu | | | | | | |
| 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 3.805.177.668.400 | 4.375.946.418.400 | | | | |
| 1.1. Cổ phiếu phổ thông | 3.805.931.180.000 | 4.376.699.930.000 | 570.768.750.000 | - | 4.375.946.418.400 | 4.375.956.319.673 |
| 1.2. Cổ phiếu quỹ | (753.511.600) | (753.511.600) | 570.768.750.000 | - | - | 4.376.699.930.000 |
| 2. Chênh lệch đánh giá các tài sản tài chính sẵn sàng để bán | - | - | - | - | - | (743.610.327) |
| 3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ | 69.328.039.314 | - | - | 6.083.605.440 | - | 6.083.605.440 |
| 4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ | 69.318.055.214 | 24.516.764.528 | 69.328.039.314 | - | - | - |
| 7. Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 1.625.982.305 | 1.625.982.305 | 44.801.290.686 | - | 24.516.764.528 | 24.516.764.528 |
| 8. Lợi nhuận chưa phân phối | 539.582.702.224 | 636.107.333.361 | 588.351.523.498 | 154.094.738.863 | 636.107.333.361 | 1.000.356.967.404 |
| 8.1. Lợi nhuận đã thực hiện | 541.617.289.913 | 618.419.678.969 | 564.294.148.250 | 143.381.249.319 | 618.419.678.969 | 983.784.379.923 |
| 8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện | (2.034.587.689) | 17.687.654.392 | 24.057.375.248 | 10.713.489.544 | 17.687.654.392 | 16.572.587.481 |
| TỔNG CỘNG | 4.485.032.447.457 | 5.038.196.498.594 | 1.159.120.273.498 | 605.956.222.361 | 5.038.196.498.594 | 5.408.539.639.350 |

Ngày 05 tháng 07 năm 2024



Tạ Duy Chung
 Kế toán tổng hợp



Nguyễn Văn Học
 Kế toán trưởng



Phạm Thị Kim Ngân
 Giám đốc tài chính

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

Mẫu B09a – CTCK
*(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính đính kèm.

1. Đơn vị báo cáo

(a) Thông tin doanh nghiệp

Công ty Cổ phần chứng khoán MB (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam.

Công ty được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp Giấy phép Hoạt động Kinh doanh Chứng khoán số 116/GP-UBCK lần đầu vào ngày 9 tháng 12 năm 2013 và Giấy phép Hoạt động Kinh doanh Chứng khoán mới nhất số 21/GPĐC-UBCK được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 4 tháng 4 năm 2024. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0106393583 đăng ký thay đổi lần thứ tư ngày 27 tháng 3 năm 2024.

Điều lệ hoạt động của Công ty được ban hành ngày 9 tháng 12 năm 2013 và được sửa đổi, bổ sung lần gần nhất vào ngày 26 tháng 6 năm 2023. Cổ phiếu của Công ty được chính thức đăng ký giao dịch tại sở giao dịch chứng khoán Hà Nội ngày 16 tháng 3 năm 2016.

(b) Quy mô vốn

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, vốn điều lệ của Công ty là 4.376.699.930.000 VND (31/12/2023: 4.376.699.930.000 VND).

(c) Hoạt động chính

Các hoạt động chính của Công ty là:

- Môi giới chứng khoán, cho vay và cung cấp dịch vụ;
- Tự doanh chứng khoán;
- Bảo lãnh phát hành chứng khoán;
- Lưu ký chứng khoán; và
- Tự vấn đầu tư chứng khoán.

(d) Số lượng nhân viên

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, Công ty có 635 nhân viên (31/12/2023: 615 nhân viên).

(e) Mạng lưới hoạt động

Công ty có trụ sở chính tại tầng tầng 7 và 8, tòa nhà MB, số 21 Cát Linh, Phường Cát Linh, Quận Đống Đa, Hà Nội, Việt Nam. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, Công ty có một (1) trụ sở chính và sáu (6) chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh, Hà Nội và Hải Phòng. (31/12/2023: Công ty có một (1) trụ sở chính và sáu (6) chi nhánh tại thành phố Hồ Chí Minh, Hà Nội và Hải Phòng).

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(f) Mục tiêu đầu tư

Là công ty chứng khoán niêm yết trên thị trường chứng khoán Việt Nam với hoạt động chính bao gồm môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, tư vấn đầu tư, bảo lãnh phát hành chứng khoán và tư vấn tài chính. Công ty hoạt động với mục tiêu trở thành một trong những công ty chứng khoán hàng đầu trên thị trường, đóng góp vào sự phát triển của thị trường chứng khoán Việt Nam, đem lại những lợi ích cốt lõi cho khách hàng, các nhà đầu tư và cổ đông của Công ty.

(g) Hạn chế đầu tư

Công ty tuân thủ quy định tại Điều 28 của 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 của công ty chứng khoán, 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 tại Khoản 1 Điều 28 của Thông tư 121 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.

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; và
- 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 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 của 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:

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
*(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

- 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%; và
- 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 của Thông tư 121 và hạn chế đầu tư quy định tại Khoản 3 Điều 28 và Điểm e Khoản 4 Điều 28 của Thông tư 121.

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 tại Khoản 2, 3 và 4 Điều 28 của Thông tư 121 tối đa trong thời hạn 01 năm.

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính quý này được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 210”) do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 (“Thông tư 334”) do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Những chính sách kế toán được công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính này nhất quán với các chính sách kế toán được Công ty áp dụng trong báo cáo tài chính năm gần nhất.

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính quý, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc, trừ các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ (Thuyết minh 3(c)) và các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (Thuyết minh 3(f)). Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12. Công ty cũng lập báo cáo tài chính quý cho kỳ kế toán 3 tháng kết thúc lần lượt tại ngày 31 tháng 03, 30 tháng 06, 30 tháng 09 và 31 tháng 12 hằng năm.

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam (“VND”), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính này.

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính này.

(a) **Tài sản và nợ phải trả tài chính**

(i) **Ghi nhận**

Các tài sản và nợ phải trả tài chính được ghi nhận trong báo cáo tình hình tài chính khi và chỉ khi Công ty trở thành một bên tham gia các điều khoản hợp đồng của tài sản và nợ phải trả tài chính này.

(ii) **Phân loại và đo lường**

- Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ: Xem Thuyết minh 3(c);
- Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn: Xem Thuyết minh 3(d);
- Các khoản cho vay và phải thu từ hoạt động cho vay: Xem Thuyết minh 3(e);
- Tài sản tài chính sẵn sàng để bán: Xem Thuyết minh 3(f).

(iii) **Chấm dứt ghi nhận**

Công ty chấm dứt ghi nhận một tài sản tài chính khi quyền lợi theo hợp đồng của Công ty đối với các dòng tiền phát sinh từ tài sản tài chính này chấm dứt, hay khi Công ty chuyển giao toàn bộ tài sản tài chính này bằng một giao dịch mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu tài sản tài chính này được chuyển giao hoặc một giao dịch mà trong đó Công ty không chuyển giao toàn bộ và cũng không giữ lại phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu tài sản và cũng không nắm quyền kiểm soát tài sản.

Công ty chấm dứt ghi nhận nợ phải trả tài chính khi các nghĩa vụ theo hợp đồng đã được dỡ bỏ, hủy bỏ hoặc chấm dứt.

(iv) **Cán trừ**

Tài sản và nợ phải trả tài chính được cán trừ và số dư thuần được trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để cán trừ các khoản mục với số tiền được ghi nhận và Công ty có ý định thực hiện các giao dịch trên cơ sở thuần hoặc thực hiện đồng thời việc bán tài sản và thanh toán nợ.

(v) **Xác định và đánh giá suy giảm giá trị**

Các tài sản tài chính được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính.

Công ty đánh giá xem có bằng chứng khách quan nào cho thấy từng tài sản tài chính hoặc từng nhóm các tài sản tài chính bị suy giảm giá trị. Một tài sản tài chính hoặc một nhóm tài sản tài chính được xem là giảm giá trị nếu, và chỉ nếu, có bằng chứng khách quan về sự suy giảm, là hệ quả của một hoặc nhiều sự kiện đã xảy ra sau ghi nhận ban đầu của tài sản (một "sự kiện tổn thất" đã xảy ra) và ảnh hưởng của sự kiện tổn thất lên luồng tiền tương lai dự kiến của tài sản tài chính hoặc nhóm các tài sản tài chính có thể ước tính một cách đáng tin cậy.

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Một số bằng chứng khách quan cho thấy các tài sản tài chính bị suy giảm giá trị bao gồm:

- Khó khăn trọng yếu về tài chính của tổ chức phát hành hoặc tổ chức giao ước;
- Vi phạm hợp đồng, ví dụ như mất khả năng trả nợ hoặc không thanh toán lãi hoặc gốc đúng hạn;
- Bên cho vay, vì lý do kinh tế hoặc pháp luật liên quan đến khó khăn tài chính của bên đi vay, đã đưa ra một số ưu đãi nhượng bộ cho bên đi vay mà bên cho vay không thể xem xét hơn được;
- Bên đi vay có khả năng phá sản hoặc tái cơ cấu tài chính;
- Các dữ liệu thu thập được cho thấy có sự suy giảm về dòng tiền ước tính trong tương lai phát sinh từ một nhóm các tài sản tài chính kể từ khi ghi nhận ban đầu.

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”*.

Trong trường hợp nếu tài sản tài chính được đánh giá khôi phục mức suy giảm giá trị trước đó, Công ty sẽ hoàn nhập khoản dự phòng suy giảm giá trị đã được trích lập trước đó.

(b) Tiền và các khoản đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng của Công ty, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá ba tháng kể từ ngày mua, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán và tiền gửi của tổ chức phát hành được phản ánh tại mục *“Các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính”*.

(c) Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ là một tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm được ghi nhận thông qua lãi/lỗ. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm ghi nhận thông qua lãi/lỗ, nếu:
 - Tài sản được mua chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
 - Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty xếp tài sản tài chính vào nhóm tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

Các chứng khoán cơ sở là tài sản đảm bảo cho các chứng quyền mua có bảo đảm, được phân loại và ghi nhận ban đầu là tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ được ghi nhận ban đầu theo giá mua thực tế các tài sản tài chính (đối với chứng khoán chưa niêm yết) hoặc giá khớp lệnh tại các Sở giao dịch chứng khoán (đối với chứng khoán niêm yết), không bao gồm các chi phí giao dịch phát sinh liên quan đến việc mua các tài sản tài chính này.

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Sau ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ được phản ánh theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Mọi khoản chênh lệch tăng/giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ được hạch toán vào lãi/lỗ của báo cáo kết quả hoạt động.

Đối với các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ là các chứng khoán vốn không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động hoặc không thể xác định được giá trị hợp lý một cách đáng tin cậy, thì các tài sản tài chính này sẽ được đánh giá giá trị hợp lý dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày gần ngày đánh giá giá trị chứng khoán nhất.

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn 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 Công ty xếp vào nhóm xác định theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- Các tài sản tài chính đã được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán; hoặc
- Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá mua cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua các khoản đầu tư đó như chi phí môi giới, chi phí giao dịch, chi phí thông tin, lệ phí, phí ngân hàng.

Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được hạch toán theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực tế, trừ đi dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính.

Các tài sản tài chính sẽ không được tiếp tục phân loại là khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu trong kỳ hiện tại hoặc trong hai năm tài chính gần nhất đã được bán hoặc phân loại lại một số lượng đáng kể các tài sản tài chính giữ đến ngày đáo hạn trước thời hạn, trừ khi việc bán hoặc phân loại lại thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Rất gần ngày đáo hạn mà việc thay đổi lãi suất thị trường không ảnh hưởng trọng yếu đến giá trị của tài sản tài chính;
- Được thực hiện sau khi Công ty đã thu được phần lớn tiền gốc của các tài sản tài chính này theo tiến độ thanh toán hoặc được thanh toán trước; hoặc
- Do liên quan đến một sự kiện đặc biệt nào ngoài khả năng kiểm soát của Công ty và sự kiện này Công ty không thể dự đoán trước được.

(e) Các khoản cho vay

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

- Các khoản mà Công ty có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và cũng như các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- Các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu, hoặc

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

- Các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

Các khoản cho vay của Công ty bao gồm các khoản cho vay ký quỹ chứng khoán theo hợp đồng ký quỹ của khách hàng và hợp đồng ứng trước tiền bán chứng khoán.

Các khoản cho vay được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính (nếu có).

Các khoản cho vay được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính. Dự phòng suy giảm giá trị của 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 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*".

Lãi dự thu được ghi nhận trên khoản mục "*Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính*".

(f) Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là:

- Các khoản cho vay và phải thu;
- Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn; hoặc
- Các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ.

Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được ghi nhận ban đầu theo giá gốc là 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 sẵn sàng để bán được ghi nhận theo giá trị hợp lý. Khoản chênh lệch do đánh giá lại tài sản tài chính sẵn sàng để bán so với năm trước được thể hiện trên khoản mục "*Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính sẵn sàng để bán*" thuộc phần Thu nhập toàn diện khác trên báo cáo kết quả hoạt động và "*Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý*" trên báo cáo tình hình tài chính.

Đối với tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các chứng khoán vốn không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động hoặc không thể xác định được giá trị hợp lý một cách đáng tin cậy, thì các tài sản tài chính này sẽ được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính.

Tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính, Công ty cũng đánh giá liệu có hay không bằng chứng khách quan rằng tài sản tài chính sẵn sàng để bán bị suy giảm giá trị. 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 dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính sẵn sàng để bán phát sinh trước ngày có hiệu lực của Thông tư 210 sẽ ghi giảm dần vào báo cáo kết quả hoạt động khi các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được thanh lý.

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(g) Các khoản phải thu

Các khoản phải thu bao gồm các khoản phải thu và dự thu cổ tức tiền lãi các khoản đầu tư, khoản phải thu khoản đầu tư đến hạn, các khoản cam kết mua và bán lại chứng khoán niêm yết và chưa niêm yết,... Các khoản phải thu được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và luôn được phản ánh theo giá gốc trong thời gian tiếp theo.

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo tổn thất dự kiến có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đã chết. Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục “Chi phí hoạt động khác” trong kỳ.

Mức trích lập dự phòng đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán được tính toán dựa trên rủi ro thuần đã loại trừ giá trị tài sản đảm bảo theo các tỷ lệ dự phòng dưới đây:

| <i>Thời gian quá hạn</i> | <i>Mức trích dự phòng</i> |
|--|---------------------------|
| Từ trên sáu (06) tháng đến dưới một (01) năm | 30% |
| Từ một (01) năm đến dưới hai (02) năm | 50% |
| Từ hai (02) năm đến dưới ba (03) năm | 70% |
| Trên ba (03) năm | 100% |

(h) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trong kỳ mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

(ii) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

| | |
|----------------------------|-----------|
| • Nhà cửa và vật kiến trúc | 5 năm |
| • Máy móc thiết bị | 3 – 6 năm |
| • Phương tiện vận chuyển | 6 năm |
| • Thiết bị văn phòng | 3 – 5 năm |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(i) Tài sản cố định vô hình

(i) Nguyên giá

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến. Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động khi phát sinh. Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động.

Tài sản cố định vô hình của Công ty là phần mềm máy vi tính. Giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình.

(ii) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định vô hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

- Phần mềm máy vi tính

2 – 5 năm

(j) Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác

(i) Chứng quyền mua có bảo đảm

Chứng quyền mua có bảo đảm là chứng khoán có tài sản đảm bảo do Công ty phát hành, cho phép người sở hữu được quyền mua chứng khoán cơ sở từ tổ chức phát hành chứng quyền đó theo một mức giá đã được xác định trước, tại hoặc trước một thời điểm đã được ấn định, hoặc nhận khoản tiền chênh lệch giữa giá thực hiện và giá chứng khoán cơ sở tại thời điểm thực hiện.

Chứng quyền mua có bảo đảm được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và được tiếp tục ghi nhận sau ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý trên khoản mục “Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán”.

Các khoản chênh lệch tăng do đánh giá lại chứng quyền mua có bảo đảm theo giá trị hợp lý so với kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục “Chênh lệch tăng do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành”. Khoản chênh lệch chứng quyền mua có bảo đảm theo giá trị hợp lý so với kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục “Chênh lệch giảm do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành”.

Chi phí mua và phát hành chứng quyền được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính của báo cáo kết quả hoạt động ngay khi phát sinh.

(ii) Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác

Các khoản phải trả người bán và khoản phải trả khác thể hiện theo giá gốc.

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
*(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

(k) Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Công ty có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

(l) Các quỹ dự trữ pháp định

Trước ngày 1 tháng 1 năm 2022

Theo Thông tư số 146/2014/TT-BTC (“Thông tư 146”) ngày 6 tháng 10 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ, Công ty được yêu cầu trích lập các quỹ sau từ lợi nhuận đã thực hiện như sau:

| | Tỷ lệ trích lập hàng năm | Số dư tối đa |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ: | 5% lợi nhuận sau thuế | 10% vốn điều lệ |
| Quỹ dự phòng tài chính: | 5% lợi nhuận sau thuế | 10% vốn điều lệ |

Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ được sử dụng để bổ sung vốn điều lệ hàng năm theo quyết định của Đại hội đồng Cổ đông.

Quỹ dự phòng tài chính được dùng để bù đắp phần còn lại của những tổn thất, thiệt hại về vốn, tài sản xảy ra trong quá trình kinh doanh sau khi đã được bù đắp bằng tiền bồi thường của tổ chức, cá nhân gây ra tổn thất, của tổ chức bảo hiểm.

Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ và quỹ dự phòng tài chính không được phép phân phối và được ghi nhận như một phần của vốn chủ sở hữu. Mức trích lập hàng năm do Đại hội đồng Cổ đông quyết định theo Điều lệ của Công ty.

Từ ngày 1 tháng 1 năm 2022

Ngày 17 tháng 12 năm 2021, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 114/2021/TT-BTC (“Thông tư 114”) thay thế Thông tư 146. Thông tư 114 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 1 tháng 2 năm 2022 và áp dụng từ năm tài chính 2022.

Theo Thông tư 114:

- Số dư quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ đã trích lập theo quy định tại Thông tư 146 được dùng để bổ sung vốn điều lệ theo quy định tại Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 và các quy định khác.
- Số dư quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ có thể dùng bổ sung vốn điều lệ hoặc sử dụng theo quyết định của Đại hội đồng Cổ đông, Hội đồng thành viên hoặc Chủ tịch Công ty theo quy định tại Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 và các quy định khác.

Đến ngày 30 tháng 6 năm 2024, sử dụng 69.328.039.314 VND và 44.801.290.686 của Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ và Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ để tăng vốn.

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(m) **Vốn cổ phần**

(i) **Vốn cổ phần**

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo giá phát hành trừ đi các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế. Các chi phí đó được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

(ii) **Cổ phiếu quỹ**

Cổ phiếu quỹ chỉ được ghi nhận đối với việc mua lại các cổ phiếu lẻ phát sinh khi phát hành cổ phiếu để trả cổ tức hoặc phát hành cổ phiếu từ nguồn vốn chủ sở hữu theo phương án đã được thông qua, hoặc mua lại cổ phiếu lẻ theo yêu cầu của cổ đông. Cổ phiếu lẻ là cổ phiếu đại diện cho phần vốn cổ phần hình thành do gộp các phần lẻ cổ phần chia theo tỷ lệ cho nhà đầu tư. Trong tất cả các trường hợp khác, khi mua lại cổ phiếu mà trước đó đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu, mệnh giá của các cổ phiếu mua lại phải được ghi giảm trừ vào vốn cổ phần. Chênh lệch giữa mệnh giá của cổ phiếu mua lại và giá trị khoản thanh toán bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp, trừ đi thuế, được ghi nhận vào thặng dư vốn cổ phần.

(n) **Quỹ khen thưởng, phúc lợi**

Quỹ khen thưởng, phúc lợi được trích lập từ lợi nhuận sau thuế. Mức trích lập hàng năm do Đại hội đồng Cổ đông của Công ty quyết định và được ghi nhận trên khoản mục Nợ phải trả của Công ty.

(o) **Doanh thu và thu nhập**

(i) **Lãi/lỗ từ bán các tài sản tài chính**

Lãi/lỗ từ bán các TSTC được ghi nhận khi Công ty nhận được Thông báo khớp lệnh của các giao dịch kinh doanh chứng khoán từ Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam (đối với chứng khoán niêm yết) và thỏa thuận chuyển nhượng tài sản đã được hoàn tất (đối với chứng khoán chưa niêm yết).

(ii) **Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán**

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

(iii) **Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính**

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập. Cổ tức không được ghi nhận đối với các cổ phiếu giao dịch từ ngày không hưởng quyền.

Đối với cổ phiếu thưởng, Công ty chỉ ghi tăng số lượng cổ phiếu được hưởng mà không ghi tăng doanh thu từ cổ tức.

Thu nhập tiền lãi từ các tài sản tài chính được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Doanh thu lãi cho vay hoạt động margin được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động theo nguyên tắc dồn tích. Doanh thu tiền lãi hoạt động cho vay ứng trước tiền bán của khách hàng được ghi nhận khi dịch vụ được cung cấp.

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(iv) Thu nhập từ kinh doanh chứng quyền có bảo đảm

Thu nhập từ mua chứng quyền có bảo đảm trong kỳ được xác định dựa trên mức chênh lệch giữa giá mua và giá vốn bình quân của chứng quyền.

Thu nhập phát sinh khi chứng quyền có bảo đảm đáo hạn ở trạng thái có lãi được xác định dựa trên mức chênh lệch giữa giá trị ghi sổ của chứng quyền và mức chênh lệch giữa giá thanh toán và giá thực hiện của chứng quyền tại thời điểm đáo hạn.

Thu nhập phát sinh khi chứng quyền có bảo đảm đáo hạn ở trạng thái lỗ hoặc hòa vốn bằng giá trị ghi sổ của các chứng quyền tương ứng.

(v) Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán

Doanh thu từ dịch vụ môi giới chứng khoán được ghi nhận khi giao dịch chứng khoán đã hoàn thành.

(vi) Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán

Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán là các khoản phí, hoa hồng được hưởng theo thỏa thuận tại hợp đồng, thường được tính trên giá trị chứng khoán đã phát hành thành công. Các khoản doanh thu này được ghi nhận căn cứ theo thỏa thuận/biên bản thanh lý với Tổ chức phát hành chứng khoán.

(vii) Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán

Doanh thu từ dịch vụ lưu ký chứng khoán được ghi nhận khi dịch vụ được cung cấp.

(viii) Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính

Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính được ghi nhận theo tiến độ hoàn thành giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tiến độ hoàn thành được đánh giá trên cơ sở xem xét các công việc đã được thực hiện.

(ix) Thu nhập khác

Các khoản thu nhập khác bao gồm các khoản thu từ các hoạt động xảy ra không thường xuyên, ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu, gồm: các khoản thu về thanh lý tài sản cố định, nhượng bán tài sản cố định, thu tiền phạt khách hàng do vi phạm hợp đồng; thu tiền bảo hiểm được bồi thường; thu được các khoản nợ phải thu đã xóa sổ tính vào chi phí năm trước; khoản nợ phải trả nay mất chủ được ghi tăng thu nhập; thu các khoản thuế được giảm, được hoàn lại; và các khoản thu khác được ghi nhận là thu nhập khác theo quy định tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 14 - Doanh thu và Thu nhập khác.

(p) Các khoản thanh toán thuê hoạt động

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê, trong suốt thời hạn thuê.

(q) Chi phí lãi vay

Chi phí vay được ghi nhận là chi phí trong kỳ khi chi phí này phát sinh.

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(r) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ trong kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

(s) Lãi trên cổ phiếu

Công ty trình bày lãi cơ bản trên cổ phiếu (EPS) cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty (sau khi đã trừ quỹ khen thưởng, phúc lợi trích lập trong năm) chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong năm. Tại ngày báo cáo và cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày, Công ty không có các cổ phiếu tiềm năng và do vậy yêu cầu trình bày lãi suy giảm trên cổ phiếu không áp dụng.

(t) Các bên liên quan

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

(u) Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận của Công ty là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh.

(v) Các khoản mục không có số dư

Các khoản mục hay các số dư quy định trong Thông tư 210 và Thông tư 334 không được thể hiện trên báo cáo tài chính này thì được hiểu là có số dư bằng không.

(w) Thông tin so sánh

Thông tin so sánh trong báo cáo tài chính này được trình bày dưới dạng dữ liệu tương ứng. Theo phương pháp này, các thông tin so sánh của năm trước được trình bày như một phần không thể tách rời của báo cáo tài chính năm hiện tại và phải được xem xét trong mối liên hệ với các số liệu và thuyết minh của năm hiện tại. Theo đó, thông tin so sánh bao gồm trong báo cáo tài chính này không nhằm mục đích trình bày về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm trước.

4. Quản lý rủi ro tài chính

(a) Tổng quan

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

Các loại rủi ro chính mà Công ty phải đối mặt do việc sử dụng các công cụ tài chính của mình bao gồm:

- Rủi ro tín dụng;
- Rủi ro thanh khoản; và
- Rủi ro thị trường.

Thuyết minh này cung cấp thông tin về từng loại rủi ro nêu trên mà Công ty có thể gặp phải và mô tả các mục tiêu, chính sách và các quy trình Công ty sử dụng để đo lường và quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý những rủi ro này như sau.

(b) Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu của khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, các khoản phải thu của khách hàng và các khoản phải thu khác.

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Tổng giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính thể hiện mức rủi ro tín dụng tối đa. Mức độ rủi ro tín dụng tối đa tại ngày báo cáo như sau:

| | Thuyết minh | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|--|----------------|---------------------------|---------------------------|
| Tiền và các khoản tương đương tiền | (i) | 721.758.236.860 | 571.249.283.464 |
| Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) | (ii) | 1.532.189.225.980 | 989.973.830.991 |
| Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn | (ii) | 2.856.359.134.113 | 2.322.623.532.176 |
| Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – dài hạn | (ii) | - | 327.320.000.000 |
| Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) | (ii) | 1.888.915.335.832 | 1.143.592.675.080 |
| Các khoản cho vay | (iii) | 9.978.623.602.888 | 9.218.483.030.175 |
| Các khoản phải thu | (iii) | 161.067.452.517 | 231.545.521.630 |
| Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp | (iii) | 24.536.415.341 | 8.185.032.933 |
| Các khoản phải thu khác | (iii) | 10.918.284.731 | 6.141.214.423 |
| Cầm cổ, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn | (iii) | 15.090.000.000 | 15.090.000.000 |
| Cầm cổ, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn | (iii) | 2.453.566.867 | 1.370.526.750 |
| Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán | (iv) | 20.000.000.000 | 20.000.000.000 |
| Tiền nộp Quỹ bù trừ chứng khoán phái sinh | (iv) | 10.160.707.652 | 10.150.580.580 |
| | | 17.222.071.962.781 | 14.865.725.228.202 |

(i) Tiền và các khoản tương đương tiền và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Tiền và các khoản tương đương tiền và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn của Công ty được gửi tại các tổ chức tín dụng có uy tín. Công ty không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này và không cho rằng các tổ chức tài chính này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Công ty.

(ii) Các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và các tài sản tài chính sẵn sàng để bán

Công ty giới hạn mức rủi ro tín dụng bằng cách chỉ đầu tư vào các loại chứng khoán có tính thanh khoản cao, ngoại trừ trường hợp đầu tư phục vụ mục đích chiến lược dài hạn, các đối tác có xếp hạng tín nhiệm tương đương hoặc cao hơn so với Công ty.

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(iii) Các khoản cho vay và các khoản phải thu, các khoản cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn và dài hạn

Theo quy định của pháp luật chứng khoán hiện hành, Công ty có thể cho khách hàng vay tiền để mua chứng khoán theo quy định về giao dịch ký quỹ chứng khoán theo hợp đồng ký quỹ. Công ty tuân thủ theo quy định về hạn mức cho vay giao dịch ký quỹ tại Quyết định số 87/QĐ-UBCK ngày 25 tháng 1 năm 2017 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước về việc ban hành quy chế hướng dẫn giao dịch ký quỹ chứng khoán. Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu của khách hàng chưa thu được và yêu cầu khách hàng thanh toán đầy đủ các khoản phải thu này theo đúng điều khoản trong hợp đồng. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu của khách hàng của Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không bị tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

(iv) Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán và Quỹ bù trừ chứng khoán phái sinh

Theo Quyết định số 45/QĐ-VSD ngày 22 tháng 5 năm 2014 của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu VND tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam và hàng năm phải đóng thêm 0,01% trên doanh số giao dịch môi giới chứng khoán niêm yết tại các Sở Giao dịch Chứng khoán của kỳ liền trước với số tiền đóng góp hàng năm vào Quỹ hỗ trợ thanh toán không quá 2,5 tỷ VND.

Giới hạn tối đa về mức đóng góp của mỗi thành viên lưu ký vào Quỹ Hỗ trợ thanh toán là 20 tỷ VND đối với thành viên lưu ký là công ty chứng khoán có nghiệp vụ tự doanh và môi giới.

Theo Quyết định số 97/QĐ-VSD ngày 23 tháng 3 năm 2017 của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Công ty phải đóng góp một khoản tiền tối thiểu ban đầu là 10 tỷ VND tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam và hàng tháng Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam sẽ thực hiện đánh giá quy mô Quỹ bù trừ chứng khoán phái sinh và định giá lại giá trị tài sản đóng góp Quỹ bù trừ để xác định nghĩa vụ đóng góp của Công ty

(c) Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro trong đó Công ty không thể thanh toán cho các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn. Phương thức quản lý thanh khoản của Công ty là đảm bảo ở mức cao nhất rằng Công ty luôn có đủ khả năng thanh khoản để thanh toán các khoản phải trả khi đến hạn, trong điều kiện bình thường cũng như trong điều kiện căng thẳng về mặt tài chính, mà không làm phát sinh các mức tổn thất không thể chấp nhận được hoặc có nguy cơ gây tổn hại đến danh tiếng của Công ty.

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

Các khoản nợ tài chính có khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được bao gồm cả khoản thanh toán tiền lãi ước tính có thời gian đáo hạn theo hợp đồng như sau:

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày

Mẫu B09a – CTCK
*(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

| Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 | Giá trị ghi sổ VND | Dòng tiền theo hợp đồng VND | Trong vòng 1 năm VND |
|--|-------------------------------------|--|---|
| Vay ngắn hạn (*) | 10.385.890.098.321 | 10.422.418.590.246 | 10.422.418.590.246 |
| Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán | 16.266.324.160 | 16.266.324.160 | 16.266.324.160 |
| Phải trả người bán ngắn hạn | 16.310.005.852 | 16.310.005.852 | 16.310.005.852 |
| Chi phí phải trả ngắn hạn | 122.217.362.734 | 122.217.362.734 | 122.217.362.734 |
| Trái phiếu phát hành dài hạn | 1.061.242.556.677 | 1.324.245.076.166 | 74.516.400.000 |
| Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn | 401.116.053.336 | 401.116.053.336 | 401.116.053.336 |
| | 12.003.042.401.080 | 12.302.573.412.494 | 11.052.844.736.328 |
| Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 | Giá trị ghi sổ VND | Dòng tiền theo hợp đồng VND | Trong vòng 1 năm VND |
| Vay ngắn hạn (*) | 9.598.508.546.852 | 9.756.281.602.261 | 9.756.281.602.261 |
| Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán | 14.556.093.607 | 14.556.093.607 | 14.556.093.607 |
| Phải trả người bán ngắn hạn | 16.250.539.155 | 16.250.539.155 | 16.250.539.155 |
| Chi phí phải trả ngắn hạn | 98.478.625.384 | 98.478.625.384 | 98.478.625.384 |
| Trái phiếu phát hành dài hạn (*) | 406.191.111.111 | 524.856.813.151 | 29.628.800.000 |
| Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn | 4.828.606.935 | 4.828.606.935 | 4.828.606.935 |
| | 10.138.813.523.044 | 10.415.252.280.493 | 9.920.024.267.342 |

(*) Dòng tiền theo hợp đồng của các khoản vay ngắn hạn và trái phiếu phát hành dài hạn không bao gồm dòng tiền từ dự thu lãi phải trả đến ngày kết thúc kỳ báo cáo liên quan tới các hợp đồng vay và phát hành trái phiếu, do khoản này đã bao gồm ở dòng tiền theo hợp đồng từ Chi phí phải trả ngắn hạn.

Công ty quản lý khả năng thanh toán các khoản chi phí hoạt động dự kiến và thanh toán các khoản nợ bằng cách đầu tư khoản tiền thặng dư vào các khoản đầu tư ngắn hạn và duy trì một số hạn mức tín dụng vay ngân hàng.

(d) Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà những biến động về giá thị trường, như tỷ giá hối đoái, lãi suất và giá cổ phiếu sẽ ảnh hưởng đến kết quả hoạt động của Công ty hoặc giá trị của các công cụ tài chính mà Công ty nắm giữ. Mục đích của việc quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát các rủi ro thị trường trong giới hạn có thể chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa lợi nhuận thu được.

Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro tỷ giá hối đoái, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phiếu.

(i) Rủi ro tỷ giá hối đoái

Rủi ro tỷ giá hối đoái là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi tỷ giá hối đoái.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và 31 tháng 12 năm 2023, rủi ro tỷ giá hối đoái của Công ty là không trọng yếu.

(ii) Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do sự thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu của khách hàng, các khoản phải thu khác, phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán, phải trả khác và các khoản vay và nợ ngắn hạn.

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Tại ngày báo cáo, các công cụ tài chính chịu lãi suất của Công ty như sau:

| | Giá trị ghi sổ | |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| | VND | VND |
| Các công cụ tài chính có lãi suất cố định | | |
| <i>Tài sản tài chính ngắn hạn</i> | | |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 721.758.236.860 | 571.249.283.464 |
| Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) | 1.532.189.225.980 | 989.973.830.991 |
| Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 2.856.359.134.113 | 2.322.623.532.176 |
| Các khoản cho vay | 9.978.623.602.888 | 9.218.483.030.175 |
| Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) | 1.888.915.335.832 | 1.143.592.675.080 |
| <i>Tài sản tài chính dài hạn</i> | | |
| Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | - | 327.320.000.000 |
| Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán | 20.000.000.000 | 20.000.000.000 |
| | 16.997.845.535.673 | 14.593.242.351.886 |
| <i>Nợ phải trả tài chính</i> | | |
| Vay ngắn hạn | 10.385.890.098.321 | 9.598.508.546.852 |
| Trái phiếu phát hành dài hạn | 1.061.242.556.677 | 406.191.111.111 |
| | 11.447.132.654.998 | 10.004.699.657.963 |

(iii) Rủi ro về giá cổ phiếu

Rủi ro giá cổ phiếu phát sinh từ cổ phiếu niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ. Ban Tổng Giám đốc Công ty theo dõi các chứng khoán niêm yết trong danh mục đầu tư dựa trên các chỉ số thị trường. Các khoản đầu tư trọng yếu trong danh mục đầu tư được quản lý riêng rẽ và được các cấp có thẩm quyền phê duyệt.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào cổ phiếu là 44.468.576 VND (31/12/2023: 48.629.197.276 VND). Nếu giá thị trường của các chứng khoán này tăng hoặc giảm 1% tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 với tất cả các biến số khác không thay đổi có thể làm tăng hoặc giảm lợi nhuận sau thuế của Công ty tương ứng 355.749 VND (31/12/2023: giá trị thị trường của các chứng khoán tăng hoặc giảm 1%, tương ứng 389.033.578 VND).

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
 Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|--|------------------------|------------------------|
| Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Công ty | 606.758.236.860 | 441.249.283.464 |
| Các khoản tương đương tiền | 115.000.000.000 | 130.000.000.000 |
| | 721.758.236.860 | 571.249.283.464 |

6. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ

| | Quý II 2024 | | Quý II 2023 | |
|---------------------|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| | Khối lượng giao dịch Đơn vị | Giá trị giao dịch VND | Khối lượng giao dịch Đơn vị | Giá trị giao dịch VND |
| Của Công ty | 95.619.433 | 8.143.680.634.000 | 18.286.100 | 1.143.641.485.000 |
| Cổ phiếu | 24.140.544 | 705.110.663.000 | 1.044.200 | 25.768.177.000 |
| Trái phiếu | 69.654.589 | 7.437.980.325.000 | 10.300.000 | 1.108.399.800.000 |
| Chứng khoán khác | 1.824.300 | 589.646.000 | 6.941.900 | 9.473.508.000 |
| Của Nhà đầu tư | 6.281.038.194 | 145.456.894.493.927 | 9.648.967.760 | 154.937.309.411.892 |
| Cổ phiếu | 6.051.419.832 | 144.583.171.651.770 | 9.462.685.542 | 154.585.437.770.542 |
| Trái phiếu | 1.526.417 | 635.665.218.267 | 1.603.650 | 157.184.800.000 |
| Chứng khoán khác | 228.091.945 | 238.057.623.890 | 184.678.568 | 194.686.841.350 |
| | 6.376.657.627 | 153.600.575.127.927 | 9.667.253.860 | 156.080.950.896.892 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

7. Các loại tài sản tài chính

| (a) | Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) | | | | | |
|--------------------------------|---|--|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| | 30/06/2024 | | 31/12/2023 | | | |
| | Giá gốc VND | Giá trị thị trường/ Giá trị hợp lý VND | Giá gốc VND | Giá trị thị trường/ Giá trị hợp lý VND | Giá trị ghi số VND | Giá trị ghi số VND |
| Cổ phiếu niêm yết | 76.982.702 | 44.468.576 | 46.392.093.894 | 48.629.197.276 | 48.629.197.276 | 48.629.197.276 |
| Giấy tờ có giá khác | 689.184.225.980 | 689.184.225.980 | 479.827.830.991 | 479.827.830.991 | 479.827.830.991 | 479.827.830.991 |
| Chứng chỉ quỹ chưa niêm yết | 58.678.182.653 | 67.334.800.000 | 76.536.759.982 | 84.324.000.000 | 84.324.000.000 | 84.324.000.000 |
| Trái phiếu niêm yết | 843.005.000.000 | 843.005.000.000 | 510.146.000.000 | 510.146.000.000 | 510.146.000.000 | 510.146.000.000 |
| | 1.590.944.391.335 | 1.599.568.494.556 | 1.112.902.684.867 | 1.122.927.028.267 | 1.122.927.028.267 | 1.122.927.028.267 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

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

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| | VND | VND |
| Ngắn hạn | | |
| • Tiền gửi có kỳ hạn | 2.343.259.134.113 | 1.656.623.532.176 |
| • Giấy tờ có giá khác | 513.100.000.000 | 666.000.000.000 |
| | 2.856.359.134.113 | 2.322.623.532.176 |
| Dài hạn | | |
| • Giấy tờ có giá khác | - | 327.320.000.000 |
| | 2.856.359.134.113 | 2.649.943.532.176 |

(c) Các khoản cho vay

| | 30/06/2024 | | 31/12/2023 | |
|--|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | Giá gốc | Giá trị | Giá gốc | Giá trị |
| | VND | hợp lý | VND | hợp lý |
| | | VND | | VND |
| Cho vay hoạt động ký quỹ | 9.822.846.966.731 | (*) | 8.519.473.810.403 | (*) |
| Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán chứng khoán | 155.776.636.157 | (*) | 699.009.219.772 | (*) |
| | 9.978.623.602.888 | | 9.218.483.030.175 | |

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Các khoản đầu tư sẵn sàng để bán (AFS)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

| | Giá gốc | | Giá trị thị trường/ Giá trị hợp lý (*) | | Dự phòng suy giảm giá trị | | Giá trị ghi sổ | |
|--------------------------|--------------------------|-----|---|------|------------------------------|-----|--------------------------|-----|
| | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| Cổ phiếu chưa niêm yết | 117.975.345.153 | | | (**) | 82.554.833.496 | | 35.420.511.657 | |
| Cổ phiếu niêm yết | 9.388.280.000 | | 16.992.786.800 | | - | | 16.992.786.800 | |
| Trái phiếu chưa niêm yết | 1.888.915.335.832 | | 1.888.915.335.832 | | - | | 1.888.915.335.832 | |
| | 2.016.278.960.985 | | | | 82.554.833.496 | | 1.941.328.634.289 | |

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

| | Giá gốc | | Giá trị thị trường/ Giá trị hợp lý (*) | | Dự phòng suy giảm giá trị | | Giá trị ghi sổ | |
|-----------------------------|--------------------------|-----|---|------|------------------------------|-----|--------------------------|-----|
| | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| Cổ phiếu chưa niêm yết | 117.975.345.153 | | | (**) | 82.555.335.100 | | 35.420.511.657 | |
| Trái phiếu chưa niêm yết | 1.037.177.490.180 | | 1.037.177.490.180 | | - | | 1.037.177.490.180 | |
| Chứng chỉ quỹ chưa niêm yết | 106.415.184.900 | | 106.415.184.900 | | - | | 106.415.184.900 | |
| | 1.261.568.020.233 | | | | 82.555.335.100 | | 1.179.013.186.737 | |

(*) Giá trị hợp lý không bao gồm lãi dự thu được trình bày tại Thuyết minh 7.

(**) Tài sản tài chính này là chứng khoán vốn được hạch toán theo giá gốc trừ đi dự phòng suy giảm giá trị do không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động và giá trị hợp lý không thể xác định được một cách đáng tin cậy.

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(d) Tình hình biến động giá trị thị trường/giá trị hợp lý của tài sản tài chính
Cho kỳ kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024

| | 30/06/2024 | | | |
|--------------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|--|
| | Giá mua VND | Chênh lệch tăng VND | Chênh lệch giảm VND | Giá trị đánh giá lại/ Giá trị hợp lý VND |
| Tài sản tài chính FVTPL | | | | |
| Cổ phiếu niêm yết | 76.982.702 | 2.770.376 | (35.284.502) | 44.468.576 |
| Trái phiếu niêm yết | 843.005.000.000 | - | - | 843.005.000.000 |
| Giấy tờ có giá khác | 689.184.225.980 | - | - | 689.184.225.980 |
| Chứng chỉ quỹ chưa niêm yết | 58.678.182.653 | 8.656.617.347 | - | 67.334.800.000 |
| Tài sản tài chính AFS | | | | |
| Trái phiếu chưa niêm yết | 1.888.915.335.832 | - | - | 1.888.915.335.832 |
| Cổ phiếu niêm yết | 9.388.280.000 | 7.604.506.800 | - | 16.992.786.800 |
| Tổng cộng | 3.489.248.007.167 | 16.263.894.523 | (35.284.502) | 3.505.476.617.188 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MIB
 Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

| | 31/12/2023 | | | |
|--------------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------|
| | Giá mua VND | Chênh lệch tăng VND | Chênh lệch giảm VND | Giá trị đánh giá lại VND |
| Tài sản tài chính FVTPL | | | | |
| Cổ phiếu niêm yết | 46.392.093.894 | 2.336.960.595 | (99.857.213) | 48.629.197.276 |
| Trái phiếu niêm yết | 510.146.000.000 | - | - | 510.146.000.000 |
| Giấy tờ có giá khác | 479.827.830.991 | - | - | 479.827.830.991 |
| Chứng chỉ quỹ chưa niêm yết | 76.536.759.982 | 7.787.240.018 | - | 84.324.000.000 |
| Tài sản tài chính AFS | | | | |
| Giấy tờ có giá khác | 106.415.184.900 | - | - | 106.415.184.900 |
| Trái phiếu chưa niêm yết | 1.037.177.490.180 | - | - | 1.037.177.490.180 |
| | 2.256.495.359.947 | 10.124.200.613 | (99.857.213) | 2.266.519.703.347 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | 30/06/2024 | | | | 31/12/2023 | | | | |
|--|-------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|----------------|-----------------|----------------|--|
| | VND | | VND | | VND | | VND | | |
| | Số lượng | Giá gốc | Số lượng | Giá gốc | Số lượng | Giá gốc | Số lượng | Giá gốc | |
| (e) Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và tài sản thế chấp | | | | | | | | | |
| Tài sản tài chính AFS | | | | | | | | | |
| Cổ phiếu chưa niêm yết | | | | | | | | | |
| CTCP Cảng Tân Cảng | | | | | | | | | |
| <i>Hiệp Phước</i> | 1.710.000 | 46.768.500.000 | 1.710.000 | 46.768.500.000 | | | | | |
| TC&T Công nghệ Năng lượng | | | | | | | | | |
| <i>Đầu khí Việt Nam</i> | 2.500.000 | 30.000.000.000 | 2.500.000 | 30.000.000.000 | | | | | |
| CTCP Chế biến Thủy sản út Xi | 894.705 | 26.214.856.500 | 894.705 | 26.214.856.500 | | | | | |
| CTCP công nghiệp cao su | | | | | | | | | |
| COECCO | 492.000 | 7.380.000.000 | 492.000 | 7.380.000.000 | | | | | |
| Công ty cổ phần Viet Lotus | 457.300 | 4.573.000.000 | 457.300 | 4.573.000.000 | | | | | |
| Cổ phiếu chưa niêm yết khác | 301.512 | 3.038.988.653 | 301.512 | 3.038.988.653 | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | 117.975.345.153 | | 117.975.345.153 | | | | | |
| | | (82.554.833.496) | | (82.554.833.496) | | | | | |
| | | 117.975.345.153 | | 117.975.345.153 | | | | | |
| | | (82.554.833.496) | | (82.554.833.496) | | | | | |
| | | 117.975.345.153 | | 117.975.345.153 | | | | | |
| | | (82.554.833.496) | | (82.554.833.496) | | | | | |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
 Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
 Và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

8. Các khoản phải thu

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|--|------------------------|------------------------|
| Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận | 23.011.771.317 | 18.938.175.105 |
| <i>Phải thu cổ tức</i> | 131.379.800 | 164.044.000 |
| <i>Phải thu lãi cho vay margin</i> | 22.880.391.517 | 18.774.131.105 |
| Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính chưa đến ngày nhận | 138.055.681.200 | 212.607.346.525 |
| <i>Dự thu lãi trái phiếu</i> | 110.858.003.697 | 78.772.936.410 |
| <i>Dự thu lãi tiền gửi có kỳ hạn</i> | 27.197.677.503 | 133.834.410.115 |
| | 161.067.452.517 | 231.545.521.630 |

9. Trả trước cho người bán

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|--|-----------------------|----------------------|
| Công ty Cổ phần ứng dụng Khoa học và Công nghệ - MITEC | 3.587.892.000 | 3.587.892.000 |
| Công ty CP công nghệ tin học và dịch vụ Goline | 1.983.680.000 | 1.983.680.000 |
| Công ty CP Du lịch và thương mại thế hệ mới G-ONE Travel | 1.303.260.000 | - |
| Công ty TNHH Du Lịch Đầu Tư và Thương Mại T&T (TTS Travel) | 885.700.000 | - |
| Công ty Cổ phần Cơ điện Nam Giang | 803.634.308 | 507.123.408 |
| Các công ty khác | 3.118.682.892 | 1.165.560.173 |
| | 11.682.849.200 | 7.244.255.581 |

10. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|---|-----------------------|----------------------|
| Phải thu hoạt động tư vấn tài chính | 18.509.000.000 | 7.961.500.000 |
| Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán | 230.667.827 | 112.034.535 |
| Phải thu hoạt động lưu ký chứng khoán | 1.500 | 111.498.398 |
| Phải thu dịch vụ khác | 5.796.746.014 | - |
| | 24.536.415.341 | 8.185.032.933 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
Và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

11. Các khoản phải thu khác

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|---|-----------------------|----------------------|
| Phí quản lý tài sản chứng khoán phái sinh | 133.428.554 | 121.384.763 |
| Treo phí giao dịch | 3.565.857.362 | 5.133.758.873 |
| Phải thu khác | 7.218.998.831 | 886.070.787 |
| | 10.918.284.747 | 6.141.214.423 |

12. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Dự phòng phải thu các dịch vụ do CTCK cung cấp | 5.926.988.204 | 5.928.988.212 |
| Dự phòng suy giảm giá trị phải thu và dự thu về cổ tức, tiền lãi | 21.016.709.882 | 7.522.528.484 |
| Dự phòng phải thu khác | 18.114.228 | 18.114.228 |
| | 26.961.812.314 | 13.469.630.924 |

Biến động dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu trong kỳ như sau:

| | Lũy kế đến quý II năm nay VND | Lũy kế đến quý II năm trước VND |
|--|--|--|
| Số dư đầu kỳ | 13.469.630.924 | 6.235.758.253 |
| Trích lập dự phòng trong kỳ | 13.492.181.390 | 1.105.184.190 |
| Xử lý khoản phải thu tổn thất bằng nguồn dự phòng trong kỳ | - | (227.000.000) |
| | 26.961.812.314 | 7.113.942.443 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
 Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
 Và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

13. Chi phí trả trước ngắn hạn

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Chi phí trả trước tiền thuê văn phòng | 14.058.000 | 20.182.800 |
| Công cụ dụng cụ chờ phân bổ | 4.023.775 | 12.528.628 |
| Chi phí lắp đặt sửa chữa chờ phân bổ | 105.928.760 | 6.960.439 |
| Chi phí trả trước khác | 3.470.028.830 | 1.809.320.922 |
| | 3.594.039.365 | 1.848.992.789 |

14. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Đặt cọc khác | 15.090.000.000 | 15.090.000.000 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

15. Tài sản cố định hữu hình

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

| | Máy móc thiết bị VND | Phương tiện vận chuyển VND | Thiết bị văn phòng VND | Tổng cộng VND |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------|
| Nguyên giá | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 294.693.828.099 | 5.087.478.636 | 9.031.487.554 | 308.812.794.289 |
| Mua trong kỳ | - | 5.435.320.000 | 326.826.000 | 5.762.146.000 |
| Thanh lý | - | (1.146.800.000) | - | (1.146.800.000) |
| Số dư cuối kỳ | 294.693.828.099 | 9.375.998.636 | 9.358.313.554 | 313.428.140.289 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 135.247.163.705 | 3.442.509.272 | 7.710.453.651 | 146.400.126.628 |
| Khấu hao trong kỳ | 19.829.406.745 | 493.517.707 | 607.329.183 | 20.930.253.635 |
| Thanh lý | - | (1.146.800.000) | - | (1.146.800.000) |
| Số dư cuối kỳ | 155.076.570.450 | 2.789.226.979 | 8.317.782.834 | 166.183.580.263 |
| Giá trị còn lại | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 159.446.664.394 | 1.644.969.364 | 1.321.033.903 | 162.412.667.661 |
| Số dư cuối kỳ | 139.617.257.649 | 6.586.771.657 | 1.040.530.720 | 147.244.560.026 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

| | Máy móc thiết bị VND | Phương tiện vận chuyển VND | Thiết bị văn phòng VND | Tổng cộng VND |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------|
| Nguyên giá | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 230.543.287.308 | 5.673.570.635 | 8.799.818.883 | 245.016.676.826 |
| Mua mới | 64.580.388.121 | - | 323.972.000 | 64.904.360.121 |
| Thanh lý | (429.847.330) | (586.092.000) | (92.303.328) | (1.108.242.658) |
| Số dư cuối kỳ | 294.693.828.099 | 5.087.478.635 | 9.031.487.555 | 308.812.794.289 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 100.175.293.058 | 3.281.522.524 | 6.122.075.205 | 109.578.890.787 |
| Khấu hao trong kỳ | 35.501.717.977 | 726.911.444 | 1.667.292.876 | 37.895.922.297 |
| Thanh lý | (429.847.330) | (565.924.696) | (78.914.430) | (1.074.686.456) |
| Số dư cuối kỳ | 135.247.163.705 | 3.442.509.272 | 7.710.453.651 | 146.400.126.628 |
| Giá trị còn lại | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 130.367.994.250 | 2.392.048.111 | 2.677.743.678 | 135.437.786.039 |
| Số dư cuối kỳ | 159.446.664.394 | 1.644.969.363 | 1.321.033.904 | 162.412.667.661 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

16. Tài sản cố định vô hình

| | Phần mềm máy vi tính | |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
| Nguyên giá | | |
| Số dư đầu kỳ | 105.202.602.066 | 97.212.152.066 |
| Tăng trong kỳ | 1.951.064.000 | 8.185.500.000 |
| Giảm khác | (6.151.610.000) | (195.050.000) |
| Số dư cuối kỳ | 101.002.056.066 | 105.202.602.066 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | |
| Số dư đầu kỳ | 60.828.362.830 | 41.250.365.364 |
| Khấu hao trong kỳ | 8.570.325.581 | 19.773.047.466 |
| Thanh lý | (3.208.325.114) | (195.050.000) |
| Số dư cuối kỳ | 66.190.363.297 | 60.828.362.830 |
| Giá trị còn lại | | |
| Số dư đầu kỳ | 44.374.239.236 | 55.961.786.702 |
| Số dư cuối kỳ | 34.811.692.769 | 44.374.239.236 |

17. Chi phí trả trước dài hạn

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Chi phí thuê nhà dài hạn | 46.187.550.984 | 46.838.905.596 |
| Chi phí lắp đặt sửa chữa chờ phân bổ dài hạn | 11.446.446.113 | 16.209.968.721 |
| Chi phí công cụ dụng cụ phân bổ dài hạn | 3.324.873.664 | 4.919.386.188 |
| Chi phí đồng phục dài hạn | 814.388.977 | 1.602.341.317 |
| Chi phí trả trước dài hạn khác | 6.847.070.333 | 7.088.972.317 |
| | 68.620.330.071 | 76.659.574.139 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

18. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán

Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán phản ánh các khoản tiền ký quỹ tại Trung tâm Lưu lý Chứng khoán Việt Nam (“TTLKCK”).

Theo Quyết định số 57/QĐ-VSD ngày 28 tháng 5 năm 2012 của Tổng Giám đốc Trung tâm Lưu lý Chứng khoán Việt Nam, Quyết định số 87/2007/QĐ-BTC ngày 22 tháng 10 năm 2007 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành Quy chế đăng ký, lưu ký, bù trừ và thanh toán chứng khoán và Thông tư số 43/2010/TT-BTC ngày 25 tháng 3 năm 2010 về việc sửa đổi, bổ sung Quy chế đăng ký, lưu ký, bù trừ và thanh toán chứng khoán, Quyết định số 27/QĐ-VSD ngày 13 tháng 3 năm 2015 về việc ban hành Quy chế quản lý và sử dụng Quỹ Hỗ trợ thanh toán của Tổng Giám đốc Trung tâm Lưu lý Chứng khoán Việt Nam, công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu tại TTLKCK và hàng năm phải đóng thêm 0,01% tổng giá trị chứng khoán môi giới của năm trước nhưng không quá 2,5 tỷ VND/năm. Giới hạn tối đa về mức đóng góp của mỗi thành viên lưu ký vào Quỹ Hỗ trợ thanh toán là 20 tỷ VND đối với thành viên lưu ký là Công ty chứng khoán với nghiệp vụ tự doanh, môi giới.

Chi tiết tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán như sau:

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Số dư đầu kỳ/năm | 20.000.000.000 | 20.000.000.000 |
| Tiền nộp thêm trong kỳ/năm | - | - |
| Số dư cuối kỳ/năm | 20.000.000.000 | 20.000.000.000 |

19. Tài sản dài hạn khác

Tiền nộp Quỹ bù trừ cho giao dịch phái sinh phản ánh các khoản tiền ký quỹ tại TTLKCK. Theo Quyết định số 97/QĐ-VSD ngày 23 tháng 3 năm 2017 của Tổng Giám đốc Trung tâm Lưu lý Chứng khoán Việt Nam về việc ban hành Quy chế quản lý và sử dụng Quỹ bù trừ (“Quyết định 97”), Quyết định số 145/QĐ-VSD ngày 4 tháng 8 năm 2017 về việc sửa đổi Quyết định 97, thành viên bù trừ có trách nhiệm đóng góp vào Quỹ bù trừ bằng tiền (VND) hoặc chứng khoán. Tỷ lệ đóng góp vào Quỹ bù trừ bằng tiền tối thiểu do Trung tâm Lưu lý Chứng khoán Việt Nam quy định cụ thể.

Chi tiết tiền nộp Quỹ bù trừ cho giao dịch phái sinh như sau:

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Số dư đầu kỳ/năm | 10.150.580.580 | 10.130.180.734 |
| Lãi trong kỳ/năm | 10.127.072 | 20.399.846 |
| Số dư cuối kỳ/năm | 10.160.707.652 | 10.150.580.580 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MIB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

20. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn

| | 1/1/2024 | | 30/06/2024 | |
|--------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | Giá trị ghi sổ | | Giá trị ghi sổ | |
| | VND | Biến động trong kỳ | VND | VND |
| | | Tăng VND | Giảm VND | |
| Vay ngắn hạn tổ chức tín dụng (*) | 6.901.145.700.000 | 11.154.250.000.000 | (10.888.345.700.000) | 7.167.050.000.000 |
| Vay ngắn hạn các đối tượng khác (**) | 2.697.362.846.852 | 8.315.102.753.704 | (7.793.625.502.235) | 3.218.840.098.321 |
| | 9.598.508.546.852 | 19.469.352.753.704 | (18.681.971.202.235) | 10.385.890.098.321 |

Vay ngắn hạn tổ chức tín dụng (*)
Vay ngắn hạn các đối tượng khác (**)

Các khoản vay ngắn hạn ngân hàng có thời hạn từ 1 tháng đến 12 tháng với lãi suất từ 2,4% đến 6,0%/năm cho mục đích bổ sung vốn lưu động cho Công ty.

(*) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và 31 tháng 12 năm 2023, các khoản vay được đảm bảo bằng tiền gửi có kỳ hạn của Công ty tại ngân hàng.

(**) Các khoản vay ngắn hạn các đối tượng khác là các khoản vay ngắn hạn của các cá nhân, các tổ chức kinh tế thông qua hợp đồng vay tài sản có thời hạn từ 1 đến 6 tháng với lãi suất từ 2,4% đến 7,3%. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và 31 tháng 12 năm 2023, các khoản vay nêu trên không có tài sản đảm bảo.

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
 Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

21. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Phải trả chứng quyền | - | 12.614.087.776 |
| Phải trả Sở Giao dịch Chứng khoán | 14.185.243.732 | 1.725.977.831 |
| Phải trả Trung tâm Lưu ký Chứng khoán | 2.081.080.428 | 216.028.000 |
| | 16.266.324.160 | 14.556.093.607 |

22. Phải trả người bán ngắn hạn

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Phải trả hoa hồng dịch vụ phát triển kinh doanh | 6.770.080.060 | 6.117.224.218 |
| Phải trả nhà cung cấp khác | 9.539.925.792 | 10.133.314.937 |
| | 16.310.005.852 | 16.250.539.155 |

23. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Thuế giá trị gia tăng | 305.984.510 | 179.119.059 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 54.470.281.374 | 50.662.586.190 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 29.341.251.515 | 25.681.797.442 |
| Các loại thuế khác | 1.140.467.231 | 189.380.983 |
| | 85.257.984.630 | 76.712.883.674 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
*(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

| | 1/1/2024 | | Số phải nộp trong kỳ VND | Số đã nộp trong kỳ VND | 30/06/2024 | |
|----------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------|-----------------------|
| | Phải thu VND | Phải trả VND | | | Phải thu VND | Phải trả VND |
| Thuế giá trị gia tăng | - | 179.119.059 | 2.175.456.348 | 2.048.590.897 | - | 305.984.510 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | - | 50.662.586.190 | 101.241.090.425 | 97.433.395.241 | - | 54.470.281.374 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 17.529.222 | 25.681.797.442 | 209.861.260.755 | 206.990.194.323 | 805.916.863 | 29.341.251.515 |
| Các loại thuế khác | - | 189.380.983 | 3.178.782.472 | 2.227.696.224 | - | 1.140.467.231 |
| | 17.529.222 | 76.712.883.674 | 316.456.590.000 | 308.699.876.685 | 805.916.863 | 85.257.984.630 |

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

| | 1/1/2023 | | Số phải nộp trong kỳ VND | Số đã nộp trong kỳ VND | 31/12/2023 | |
|----------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------|-----------------------|
| | Phải thu VND | Phải trả VND | | | Phải thu VND | Phải trả VND |
| Thuế giá trị gia tăng | - | 228.202.561 | 2.813.362.926 | 2.862.446.428 | - | 179.119.059 |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | - | 62.333.710.343 | 141.032.750.459 | 152.703.874.612 | - | 50.662.586.190 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 508.217.215 | 31.074.482.482 | 327.237.980.270 | 332.139.977.317 | 17.529.222 | 25.681.797.442 |
| Các loại thuế khác | - | 411.929.330 | 6.373.922.918 | 6.596.471.265 | - | 189.380.983 |
| | 508.217.215 | 94.048.324.716 | 477.458.016.573 | 494.302.769.622 | 17.529.222 | 76.712.883.674 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

24. Chi phí phải trả ngắn hạn

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|--|------------------------|-----------------------|
| Dự trả lãi trái phiếu phát hành | 8.801.430.923 | 1.781.070.688 |
| Dự trả lãi vay các tổ chức tín dụng | 21.163.675.682 | 8.970.692.056 |
| Dự trả lãi vay các khách hàng cá nhân và tổ chức khác | 28.631.153.813 | 32.056.714.648 |
| Chi phí phải trả khác | 63.621.102.316 | 55.670.147.992 |
| | 122.217.362.734 | 98.478.625.384 |

25. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Các khoản phải trả khác | 401.116.053.336 | 4.828.606.935 |

26. Trái phiếu phát hành dài hạn

| Năm phát hành | Lô | Lãi suất năm | Năm đáo hạn | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|-------------------------------------|------|-----------------|----------------|--------------------------|------------------------|
| 2023 | Lô 1 | 7,600% | 2027 | 156.300.000.000 | 156.300.000.000 |
| 2023 | Lô 2 | 7,100% | 2027 | 250.000.000.000 | 250.000.000.000 |
| 2024 | Lô 1 | 6,800% | 2028 | 355.700.000.000 | - |
| 2024 | Lô 2 | 6,900% | 2027 | 300.000.000.000 | - |
| Chi phí phát hành | | | | (757.443.323) | (108.888.889) |
| Trái phiếu phát hành dài hạn | | | | 1.061.242.556.677 | 406.191.111.111 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

27. Vốn chủ sở hữu

(a) Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

| | Vốn góp của chủ sở hữu | | Cổ phiếu quỹ | | Chênh lệch đánh giá các tài sản tài chính sẵn sàng để bán | | Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ | | Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ | | Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | | Lợi nhuận chưa phân phối | | Tổng cộng | |
|--|--------------------------|-----|----------------------|-----|---|-----|--------------------------------|-----------------------|--|--------------------------|-------------------------------|-----|--------------------------|-----|-----------|------------------|
| | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| Số dư tại ngày 1/1/2023 | 3.805.931.180.000 | | (753.511.600) | | - | | 69.328.039.314 | 69.318.055.214 | 1.625.982.305 | 539.582.702.224 | 4.485.032.447.457 | | | | | |
| Lợi nhuận sau thuế | - | | - | | - | | - | - | - | 584.016.390.331 | 584.016.390.331 | | | | | |
| Chi trả cổ tức bằng cổ phiếu | 570.768.750.000 | | - | | - | | (69.328.039.314) | (44.801.290.686) | - | (456.639.420.000) | - | | | | | |
| Trích quỹ khen thưởng phúc lợi | - | | - | | - | | - | - | - | (30.852.339.194) | (30.852.339.194) | | | | | |
| Số dư tại ngày 31/12/2023 | 4.376.699.930.000 | | (753.511.600) | | - | | - | 24.516.764.528 | 1.625.982.305 | 636.107.333.361 | 5.038.196.498.594 | | | | | |
| Lợi nhuận sau thuế | - | | - | | - | | - | - | - | 399.290.617.463 | 399.290.617.463 | | | | | |
| Mua lại cổ phiếu quỹ trong năm | - | | 9.901.273 | | - | | - | - | - | - | - | | | | | 9.901.273 |
| Đánh giá các tài sản tài chính sẵn sàng để bán | | | | | 6.083.605.440 | | - | - | - | - | - | | | | | 6.083.605.440 |
| Trích quỹ khen thưởng phúc lợi | - | | - | | - | | - | - | - | (35.040.983.420) | (35.040.983.420) | | | | | (35.040.983.420) |
| Số dư tại ngày 30/06/2024 | 4.376.699.930.000 | | (743.610.327) | | 6.083.605.440 | | - | 24.516.764.528 | 1.625.982.305 | 1.000.356.967.404 | 5.408.539.639.350 | | | | | |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(b) Lợi nhuận chưa phân phối

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| Lợi nhuận đã thực hiện | 983.784.379.923 | 618.419.678.969 |
| Lợi nhuận chưa thực hiện | 16.572.587.481 | 17.687.654.392 |
| | 1.000.356.967.404 | 636.107.333.361 |

(c) Cổ phiếu

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Số lượng cổ phiếu được phép phát hành | 437.669.993 | 437.669.993 |
| Số lượng cổ phiếu đã phát hành | 437.669.993 | 437.669.993 |
| Số lượng cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ | 437.669.993 | 437.669.993 |
| <i>Cổ phiếu phổ thông</i> | 437.669.993 | 437.669.993 |
| Số lượng cổ phiếu quỹ | (30.441) | (30.441) |
| Cổ phiếu quỹ do Công ty nắm giữ | (30.041) | (30.441) |
| <i>Cổ phiếu phổ thông</i> | (30.041) | (30.441) |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | 437.639.952 | 437.639.552 |
| <i>Cổ phiếu phổ thông</i> | 437.639.952 | 437.639.552 |

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

(a) Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Vật tự, chứng chỉ có giá nhận giữ hộ | 9.883.660.000 | 9.883.660.000 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(b) Nợ khó đòi đã xử lý

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Nợ khó đòi từ các hợp đồng có cam kết mua bán lại | 41.375.105.789 | 42.037.522.648 |
| Nợ khó đòi cho dịch vụ tài chính niêm yết | 146.130.404.096 | 146.141.148.243 |
| Nợ khó đòi cho dịch vụ tài chính khác | 168.499.244.421 | 168.499.244.421 |
| Nợ khó đòi đã xử lý khác | 171.665.675.805 | 179.578.419.106 |
| | 527.670.430.111 | 536.256.334.418 |

(c) Ngoại tệ các loại

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| | VND | VND |
| Ngoại tệ bằng JPY | | |
| <i>Nguyên tệ</i> | 780 | 780 |
| <i>Giá trị quy đổi</i> | 126.594 | 137.147 |
| Ngoại tệ bằng USD | | |
| <i>Nguyên tệ</i> | 88 | 88 |
| <i>Giá trị quy đổi</i> | 2.241.624 | 2.148.960 |

(d) Tài sản tài chính niêm yết lưu ký tại TTLKCK của công ty chứng khoán

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|--------------------------|------------------------|
| | VND | VND |
| Tài sản tài chính | | |
| Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng | 834.496.010.000 | 528.405.960.000 |
| Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay | 13.063.050.000 | 13.063.050.000 |
| Tài sản tài chính chờ cho vay | 300.000.000.000 | - |
| Tài sản tài chính chờ thanh toán | 800.000.000.000 | 14.000.000 |
| | 1.947.559.060.000 | 541.483.010.000 |

(e) Tài sản tài chính chưa lưu ký tại TTLKCK của công ty chứng khoán

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Tài sản tài chính chưa lưu ký tại TTLKCK của công ty chứng khoán | 60.545.580.000 | 60.545.580.000 |



Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| (f) Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch TTLKCK của nhà đầu tư | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng | 26.173.461.670.000 | 23.569.969.732.000 |
| Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng | 345.763.930.000 | 356.113.530.000 |
| Tài sản tài chính giao dịch cầm cố | 15.179.784.210.000 | 13.126.990.692.000 |
| Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ | 4.822.753.570.000 | 4.497.203.630.000 |
| Tài sản tài chính chờ thanh toán | 623.998.620.000 | 842.524.150.000 |
| | 47.145.762.000.000 | 42.392.801.734.000 |
| (g) Tài sản tài chính đã lưu ký tại TTLKCK và chưa giao dịch của Nhà đầu tư | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
| Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng | 355.733.250.000 | 305.770.770.000 |
| Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng | 248.780.810.000 | 114.804.020.000 |
| | 604.514.060.000 | 420.574.790.000 |
| (h) Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư | 30/06/2024 Số lượng chứng khoán | 31/12/2023 Số lượng chứng khoán |
| Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư trong nước | 657.380.210.000 | 1.057.546.880.000 |
| Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư nước ngoài | 3.772.000.000 | 130.000.000 |
| | 661.152.210.000 | 1.057.676.880.000 |
| (i) Tài sản tài chính chưa lưu ký tại TTLKCK của Nhà đầu tư | 30/06/2024 Số lượng chứng khoán | 31/12/2023 Số lượng chứng khoán |
| Tài sản tài chính chưa lưu ký tại TTLKCK của Nhà đầu tư trong nước | 858.240.000 | 858.240.000 |



Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(j) Tiền gửi của Nhà đầu tư

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | VND | VND |
| Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý | 4.675.217.188.125 | 3.897.146.498.014 |
| <i>Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý</i> | 4.508.507.959.153 | 3.727.723.023.205 |
| <i>Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý</i> | 60.008.299.035 | 54.344.057.111 |
| <i>Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư để theo dõi tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư</i> | 106.700.929.937 | 115.079.417.698 |
| Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD | 308.072.154.696 | 133.652.638.234 |
| Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán của khách hàng | 247.570.105.305 | 192.365.811.559 |
| | 5.230.859.448.126 | 4.223.164.947.807 |

(k) Tiền gửi của Tổ chức phát hành

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|-----------------------|----------------------|
| | VND | VND |
| Tiền gửi bán chứng khoán bảo lãnh, đại lý phát hành | 38.365.416.364 | 9.218.062.364 |
| Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành | 125.518.282 | 125.518.282 |
| | 38.490.934.646 | 9.343.580.646 |

(l) Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | VND | VND |
| Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý | | |
| <i>Của Nhà đầu tư trong nước</i> | 5.172.791.592.473 | 4.169.044.841.594 |
| <i>Của Nhà đầu tư nước ngoài</i> | 58.067.855.653 | 54.120.106.213 |
| | 5.230.859.448.126 | 4.223.164.947.807 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
 Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
 và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(m) Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|---|-----------------------|----------------------|
| Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân đội | 10.953.000 | 10.953.000 |
| Công ty CP du lịch Kim Liên | 488.085 | 488.085 |
| Phải trả tổ chức phát hành chứng khoán khác | 38.353.975.279 | 9.206.621.279 |
| | 38.365.416.364 | 9.218.062.364 |

(n) Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|--|-------------------|-------------------|
| Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho Nhà đầu tư | 125.518.282 | 125.518.282 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

29. Lãi từ bán các tài sản tài chính FVTPL

Quý II 2024

| Danh mục các khoản đầu tư | Số lượng bán | Tổng giá trị bán | Tổng giá vốn | Lãi bán chứng khoán trong quý | Lãi bán chứng khoán lũy kế |
|---------------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| | Đơn vị | VND | VND | VND | VND |
| Cổ phiếu niêm yết | 12.618.930 | 367.934.649.000 | 350.024.601.993 | 17.910.047.007 | 35.731.646.535 |
| Giấy tờ có giá khác | 101.305.876 | 13.055.020.063.899 | 12.735.072.210.690 | 319.947.853.209 | 437.172.901.395 |
| Trái phiếu niêm yết | 13.000.000 | 1.444.551.000.000 | 1.444.390.000.000 | 161.000.000 | 1.754.966.673 |
| Trái phiếu chưa niêm yết | 6.036 | 107.506.911.367 | 106.181.891.130 | 1.325.020.237 | 1.651.180.778 |
| Chứng quyền có bảo đảm | 927.400 | 268.962.000 | 555.813.498 | 957.395.579 | 1.203.260.086 |
| Chứng chỉ quỹ | 700.000 | 10.203.380.000 | 8.929.288.665 | 1.274.091.335 | 2.267.082.671 |
| | 128.558.242 | 14.985.484.966.266 | 14.645.153.805.976 | 341.575.407.367 | 479.781.038.138 |

Quý II 2023

| Danh mục các khoản đầu tư | Số lượng bán | Tổng giá trị bán | Tổng giá vốn | Lãi bán chứng khoán trong quý | Lãi bán chứng khoán lũy kế |
|---------------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| | Đơn vị | VND | VND | VND | VND |
| Cổ phiếu niêm yết | 238.000 | 6.132.418.000 | 5.889.164.251 | 243.253.749 | 284.525.674 |
| Giấy tờ có giá khác | 102.051.383 | 14.127.798.838.347 | 14.107.903.548.688 | 19.895.289.659 | 51.911.290.078 |
| Trái phiếu niêm yết | 1.000.000 | 101.864.000.000 | 101.861.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 |
| Trái phiếu chưa niêm yết | 4.019.709 | 395.975.503.247 | 391.045.849.878 | 4.929.653.369 | 4.929.653.369 |
| Chứng quyền có bảo đảm | 1.286.300 | 1.651.248.000 | 1.751.089.564 | 99.841.564 | 111.893.488 |
| | 108.595.392 | 14.633.422.007.594 | 14.608.450.652.381 | 25.171.038.341 | 57.240.362.609 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

30. Lỗ từ bán các tài sản tài chính FVTPL

Quý II 2024

| Danh mục các khoản đầu tư | Số lượng | Tổng giá trị bán | Tổng giá vốn | Lãi bán chứng | Lỗ bán chứng |
|---------------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Đơn vị | VND | VND | khoán trong quý | khoán lũy kế |
| Cổ phiếu niêm yết | 2.077.310 | 79.663.878.400 | 84.235.251.406 | (4.571.373.006) | (5.492.835.400) |
| Giấy tờ có giá khác | 164.616.052 | 16.424.283.790.626 | 16.705.347.211.386 | (281.063.420.760) | (379.990.755.555) |
| Trái phiếu niêm yết | 19.200.000 | 2.065.895.900.000 | 2.066.742.600.000 | (846.700.000) | (2.311.562.673) |
| Trái phiếu chưa niêm yết | - | - | - | - | (35.288.229) |
| Chứng quyền có bảo đảm | 48.300 | 47.731.000 | 47.343.849 | (7.316.400) | (77.904.426) |
| | 185.941.662 | 18.569.891.300.026 | 18.856.372.406.641 | (286.488.810.166) | (387.908.346.283) |

Quý II 2023

| Danh mục các khoản đầu tư | Số lượng | Tổng giá trị bán | Tổng giá vốn | Lãi bán chứng | Lỗ bán chứng |
|---------------------------|------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Đơn vị | VND | VND | khoán trong quý | khoán lũy kế |
| Cổ phiếu niêm yết | 128.800 | 2.902.390.000 | 2.948.730.847 | (46.340.847) | (53.529.804) |
| Giấy tờ có giá khác | 16 | 167.518.865.776 | 167.527.852.080 | (8.986.304) | (8.986.304) |
| Trái phiếu niêm yết | 1.650.000 | 200.406.650.000 | 200.425.150.000 | (18.500.000) | (36.500.000) |
| Trái phiếu chưa niêm yết | 1.700.005 | 165.918.417.534 | 170.499.894.333 | (4.581.476.799) | (4.581.476.799) |
| Chứng quyền có bảo đảm | 1.547.000 | 2.129.824.000 | 1.995.249.331 | (134.574.669) | (140.074.418) |
| | 5.025.821 | 538.876.147.310 | 543.396.876.591 | (4.789.878.619) | (4.820.567.325) |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

31. Chênh lệch từ đánh giá lại các tài sản tài chính

Quý II 2024

| Danh mục các tài sản tài chính | Giá gốc | | Giá trị thị trường/ Giá trị hợp lý | | Chênh lệch đánh giá lại cuối quý | | Chênh lệch đánh giá lại đầu quý | | Chênh lệch đánh giá lại quý này | | Chênh lệch tăng lũy kế | | Chênh lệch giảm lũy kế | |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------------|-----|---------------------------------|-----|------------------------|-----|------------------------|-----|
| | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ | | | | | | | | | | | | | | |
| Cổ phiếu niêm yết | 76.982.702 | 44.468.576 | (32.514.126) | 2.746.247.528 | (2.778.761.654) | (2.334.190.219) | 64.572.711 | | | | | | | |
| Chứng chỉ quỹ chưa niêm yết | 58.678.182.653 | 67.334.800.000 | 8.656.617.347 | 8.463.428.682 | 193.188.665 | 869.377.329 | - | | | | | | | |
| | 58.755.165.355 | 67.379.268.576 | 8.624.103.221 | 11.209.676.210 | (2.585.572.989) | (1.464.812.890) | 64.572.711 | | | | | | | |

Quý II 2023

| Danh mục các tài sản tài chính | Giá gốc | | Giá trị thị trường/ Giá trị hợp lý | | Chênh lệch đánh giá lại cuối quý | | Chênh lệch đánh giá lại đầu quý | | Chênh lệch đánh giá lại quý này | | Chênh lệch tăng lũy kế | | Chênh lệch giảm lũy kế | |
|---|------------------------|------------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|---------------------------------|-----|---------------------------------|-----|------------------------|-----|------------------------|-----|
| | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND | VND |
| Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ | | | | | | | | | | | | | | |
| Cổ phiếu niêm yết | 6.202.525.341 | 6.246.320.916 | 43.795.575 | (30.262.263) | 74.057.838 | 87.387.956 | (3.050.116) | | | | | | | |
| Chứng chỉ quỹ chưa niêm yết | 100.000.000.000 | 105.376.815.035 | 5.376.815.035 | 1.896.134.639 | 3.480.680.396 | 5.376.815.035 | 761.411.879 | | | | | | | |
| | 106.202.525.341 | 111.623.135.951 | 5.420.610.610 | 1.865.872.376 | 3.554.738.234 | 5.464.202.991 | 758.361.763 | | | | | | | |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

32. Lãi/(lỗ) từ các tài sản tài chính

(a) Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL

| | Quý II năm nay VND | Quý II năm trước VND | Lũy kế đến Quý II năm nay VND | Lũy kế đến Quý II năm trước VND |
|----------|-----------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|
| Cổ tức | 2.391.530.000 | 730.950 | 2.608.226.000 | 769.950 |
| Trái tức | - | 42.077.350.273 | - | 75.910.836.187 |
| | 2.391.530.000 | 42.078.081.223 | 2.608.226.000 | 75.911.606.137 |

(b) Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)

| | Quý II năm nay VND | Quý II năm trước VND | Lũy kế đến Quý II năm nay VND | Lũy kế đến Quý II năm trước VND |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|
| Thu nhập lãi tiền gửi có kỳ hạn | 28.930.677.444 | 32.036.012.273 | 59.000.536.881 | 60.921.794.204 |
| Thu nhập lãi Giấy tờ có giá khác | 6.722.387.397 | 13.911.627.401 | 19.903.022.457 | 21.432.712.338 |
| | 35.653.064.841 | 45.947.639.674 | 78.903.559.338 | 82.354.506.542 |

(c) Lãi từ các khoản cho vay và phải thu

| | Quý II năm nay VND | Quý II năm trước VND | Lũy kế đến Quý II năm nay VND | Lũy kế đến Quý II năm trước VND |
|--|------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|
| Thu nhập lãi cho vay giao dịch ký quỹ | 244.738.694.659 | 133.040.213.762 | 492.378.736.043 | 240.321.303.818 |
| Thu nhập lãi ứng trước tiền bán chứng khoán của khách hàng | 16.990.551.329 | 6.099.965.250 | 29.292.917.190 | 19.230.213.443 |
| | 261.729.245.988 | 139.140.179.012 | 521.671.653.233 | 259.551.517.261 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(d) Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán

| | Quý II năm nay VND | Quý II năm trước VND | Lũy kế đến Quý II năm nay VND | Lũy kế đến Quý II năm trước VND |
|-------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|
| Thu nhập cổ tức | - | 1.197.000.000 | - | 1.197.000.000 |
| Trái tức | 33.177.444.947 | - | 62.686.863.624 | - |
| Lãi giấy tờ có giá khác | - | (5.602.328.767) | 1.158.727.486 | - |
| | 33.177.444.947 | (4.405.328.767) | 63.845.591.110 | 1.197.000.000 |

33. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán

| | Quý II năm nay VND | Quý II năm trước VND | Lũy kế đến Quý II năm nay VND | Lũy kế đến Quý II năm trước VND |
|---|------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|
| Doanh thu phí giao dịch chứng khoán môi giới | 174.443.596.967 | 133.648.550.460 | 355.396.269.860 | 221.805.580.637 |
| Doanh thu phí giao dịch chứng khoán phái sinh | 4.917.551.000 | 2.445.430.100 | 8.560.785.500 | 7.217.707.600 |
| Doanh thu môi giới khác | - | 238.041.727 | - | 418.273.910 |
| | 179.361.147.967 | 136.332.022.287 | 363.957.055.360 | 229.441.562.147 |

34. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính

| | Quý II năm nay VND | Quý II năm trước VND | Lũy kế đến Quý II năm nay VND | Lũy kế đến Quý II năm trước VND |
|---|-----------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|
| Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính | 730.000.000 | 325.000.000 | 930.000.000 | 370.000.000 |
| Doanh thu thu xếp phát hành trái phiếu | 12.350.000.000 | 2.703.125.000 | 12.600.000.000 | 5.828.125.000 |
| | 13.080.000.000 | 3.028.125.000 | 13.530.000.000 | 6.198.125.000 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

35. Thu nhập hoạt động khác

| | Quý II năm nay VND | Quý II năm trước VND | Lũy kế đến Quý II năm nay VND | Lũy kế đến Quý II năm trước VND |
|--|-----------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|
| Thu nhập từ cho thuê sử dụng tài sản | - | 288.998.077 | (3) | 927.521.103 |
| Thu nhập phí chuyển nhượng | 106.330.467 | 273.683.841 | 154.780.467 | 404.783.841 |
| Doanh thu môi giới cho vay thanh toán tiền mua chứng khoán | 8.294.915.637 | 2.183.116.898 | 16.191.528.960 | 4.608.375.187 |
| Doanh thu dịch vụ khác | 2.274.094.739 | 2.106.213.186 | 3.643.783.925 | 2.832.353.238 |
| | 10.675.340.843 | 4.852.012.002 | 19.990.093.349 | 8.773.033.369 |

36. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán

| | Quý II năm nay VND | Quý II năm trước VND | Lũy kế đến Quý II năm nay VND | Lũy kế đến Quý II năm trước VND |
|--|------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|
| Phí giao dịch chứng khoán môi giới | 41.524.382.030 | 26.314.094.303 | 80.944.833.680 | 45.145.110.899 |
| Chi phí tiền lương và các chi phí khác cho nhân viên | 49.421.805.992 | 37.835.284.777 | 97.853.240.907 | 85.054.285.599 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 10.596.790.572 | 10.081.220.632 | 20.995.468.562 | 21.298.740.893 |
| Chi phí lương kinh doanh cộng tác viên kinh doanh và các khoản chi khác | 34.905.077.202 | 25.537.024.589 | 72.682.137.938 | 45.960.006.927 |
| Chi phí sửa lỗi giao dịch, lỗi khác hoạt động môi giới | - | 50.068.187 | - | 50.068.187 |
| | 136.448.055.796 | 99.817.692.488 | 272.475.681.087 | 197.508.212.505 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

37. Chi phí hoạt động khác

| | Quý II năm nay VND | Quý II năm trước VND | Lũy kế đến Quý II năm nay VND | Lũy kế đến Quý II năm trước VND |
|--|-----------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|
| (Hoàn nhập)/Chi phí dự phòng phải thu khó đòi về cung cấp dịch vụ kinh doanh chứng khoán | 3.999.992 | 55.601.190 | (2.000.008) | 1.105.184.190 |
| | 3.999.992 | 55.601.190 | (2.000.008) | 1.105.184.190 |

38. Chi phí hoạt động tài chính

| | Quý II năm nay VND | Quý II năm trước VND | Lũy kế đến Quý II năm nay VND | Lũy kế đến Quý II năm trước VND |
|---|------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|
| Chi phí lãi trái phiếu phát hành | 14.404.610.257 | 3.059.949.772 | 21.819.974.892 | 8.082.037.918 |
| Chi phí lãi vay | 106.551.422.132 | 75.152.845.204 | 222.221.910.624 | 139.028.646.741 |
| Chi phí hoa hồng phát hành trái phiếu và huy động vốn | 3.499.493.581 | 1.314.499.305 | 5.841.491.648 | 3.516.762.705 |
| | 124.455.525.970 | 79.527.294.281 | 249.883.377.164 | 150.627.447.364 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

39. Chi phí quản lý công ty chứng khoán

| | Quý II năm nay VND | Quý II năm trước VND | Lũy kế đến Quý II năm nay VND | Lũy kế đến Quý II năm trước VND |
|--------------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|
| Lương và các khoản phúc lợi | 31.411.153.157 | 25.331.539.843 | 66.993.262.965 | 760.708.313 |
| BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN | 948.741.000 | 843.455.500 | 1.887.335.000 | 1.696.671.500 |
| Chi phí công cụ, dụng cụ | 621.600.939 | 542.296.443 | 1.214.564.830 | 1.130.998.539 |
| Chi phí khấu hao TSCĐ | 5.183.372.785 | 7.087.519.446 | 7.840.149.728 | 14.181.662.805 |
| Chi phí thuế, phí, lệ phí | 35.302.452 | 15.615.292 | 57.683.556 | 33.079.258 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 5.669.838.570 | 6.498.771.728 | 11.198.057.571 | 13.573.559.690 |
| Chi phí khác | 5.754.980.979 | 9.328.280.658 | 18.313.574.721 | 16.374.282.524 |
| | 49.624.989.882 | 49.647.478.910 | 107.504.628.371 | 47.750.962.629 |

40. Thu nhập khác

| | Quý II năm nay VND | Quý II năm trước VND | Lũy kế đến Quý II năm nay VND | Lũy kế đến Quý II năm trước VND |
|---|-----------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|
| Thu các khoản nợ khó đòi đã xử lý, xoá sổ | 1.771.651.342 | 1.342.253.688 | 2.766.495.917 | 1.731.213.688 |
| Thu tiền phạt vi phạm hợp đồng | - | 334.431.780 | - | 334.431.780 |
| Thu về nhượng bán, thanh lý tài sản cố định | 384.818.182 | 10.432.397 | 384.818.182 | 10.432.397 |
| Thu nhập khác | 14.606.527 | 55.781.362 | 85.878.215 | 119.027.575 |
| | 2.171.076.051 | 1.742.899.227 | 3.237.192.314 | 2.195.105.440 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

41. Thuế thu nhập doanh nghiệp

(a) Ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động

| | Lũy kế đến Quý II năm nay VND | Lũy kế đến Quý II năm trước VND |
|---|-------------------------------------|---------------------------------------|
| Chi phí thuế TNDN hiện hành Kỳ hiện hành | 101.241.090.425 | 60.716.112.828 |
| Chi phí/(lợi ích) thuế TNDN hoãn lại Phát sinh/(hoàn nhập) các chênh lệch tạm thời | (278.766.728) | 1.307.868.137 |
| | 100.962.323.697 | 62.023.980.965 |

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

| | Quý II năm nay VND | Quý II năm trước VND | Lũy kế đến Quý II năm nay VND | Lũy kế đến Quý II năm trước VND |
|--|-----------------------|-------------------------|-------------------------------------|--|
| Lợi nhuận kế toán trước thuế | 270.633.431.952 | 154.595.621.634 | 500.252.941.160 | 306.843.978.278 |
| Điều chỉnh cho các khoản | | | | |
| Chi phí không được khấu trừ thuế kỳ này | 1.326.832.951 | 1.640.967.611 | 7.166.903.327 | 4.408.396.495 |
| Thu nhập từ cổ tức | (2.391.530.000) | (1.197.730.950) | (2.608.226.000) | (1.197.769.950) |
| Thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp | 269.568.734.903 | 155.038.858.295 | 504.811.618.487 | 310.054.604.823 |
| Chi phí thuế TNDN ước tính trong kỳ | 53.913.746.980 | 31.007.771.659 | 100.962.323.697 | 62.010.920.965 |
| Thuế TNDN nộp thêm | - | - | - | 13.060.000 |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp | 53.913.746.980 | 31.007.771.659 | 100.962.323.697 | 62.023.980.965 |

(c) Thuế suất áp dụng

Công ty có nghĩa vụ phải nộp cho Nhà nước thuế thu nhập theo mức thuế suất bằng 20% trên lợi nhuận tính thuế. Việc tính thuế thu nhập doanh nghiệp phụ thuộc vào sự xem xét và chấp thuận của cơ quan thuế.

Công ty Cổ phần Chứng khoán MB
Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024
và cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc cùng ngày
(tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

42. Phê duyệt báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được Ban Tổng Giám đốc Công ty phê duyệt vào ngày Ngày 05 tháng 07 năm 2024


Ngày 05 tháng 07 năm 2024



Tạ Duy Chung
Kế toán tổng hợp



Nguyễn Văn Học
Kế toán trưởng



Phạm Thị Kim Ngân
Giám đốc tài chính

