

# **BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

QUÝ III.2021

- ✓ Mẫu số B01-CTCK: Báo cáo tình hình tài chính riêng
- ✓ Mẫu số B02-CTCK: Báo cáo kết quả hoạt động riêng
- ✓ Mẫu số B03a-CTCK: Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng
- ✓ Mẫu số B04-CTCK: Báo cáo tình hình biến động VCSH
- ✓ Mẫu số B05-CTCK: Thuyết minh báo cáo tài chính riêng



## BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>TÀI SẢN</b>				
A	B	C	1	2
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+130)</b>	<b>100</b>		<b>10.493.339.994.374</b>	<b>6.716.096.907.903</b>
<b>I. Tài sản tài chính (110=111--&gt;129)</b>	<b>110</b>		<b>10.454.548.739.643</b>	<b>6.682.215.673.226</b>
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	V.1	153.279.368.118	96.948.819.458
1.1. Tiền	111.1		125.979.368.118	49.648.819.458
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		27.300.000.000	47.300.000.000
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	V.3.1	1.633.627.948.447	1.468.603.179.653
3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	V.3.1	1.455.349.532.176	739.565.039.025
4. Các khoản cho vay	114	V.3.1	6.994.733.120.052	4.123.339.761.796
5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115	V.3.1	117.940.035.769	113.365.529.369
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	V.3.3	(82.583.086.500)	(59.055.729.445)
7. Các khoản phải thu	117	V.4	65.213.619.096	157.860.516.852
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1			120.229.160.100
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		65.213.619.096	37.631.356.752
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		31.481.753.220	5.813.239.017
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		33.731.865.876	31.818.117.735
8. Trả trước cho người bán	118		65.274.731.740	15.860.420.816
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	V.4	40.822.611.278	23.268.232.110
10. Phải thu nội bộ	120			
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121			
12. Các khoản phải thu khác	122	V.4	14.974.559.467	5.959.803.591
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129	V.5	(4.083.700.000)	(3.499.900.000)
<b>II. Tài sản ngắn hạn khác (130 = 131--&gt;136)</b>	<b>130</b>		<b>38.791.254.731</b>	<b>33.881.234.678</b>
1. Tạm ứng	131		3.352.869.099	983.822.696
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132	V.6	1.804.046.082	436.515.736
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	V.7	18.410.861.327	4.479.398.323
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		15.223.478.223	15.223.478.223
5. Thuế GTGT được khấu trừ	135			
6. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	136			
7. Tài sản ngắn hạn khác	137			12.758.019.700
8. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ	138			
9. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác	139			

Báo cáo tình hình tài chính riêng (tiếp theo)

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+230+240+250-260)</b>	<b>200</b>		<b>172.818.358.669</b>	<b>299.499.242.896</b>
<b>I. Tài sản tài chính dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>10.000.000.000</b>	<b>150.000.000.000</b>
1. Các khoản phải thu dài hạn	211			
2. Các khoản đầu tư	212		10.000.000.000	150.000.000.000
2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1	V.3.1	10.000.000.000	150.000.000.000
2.2. Đầu tư vào công ty con	212.2			
2.3. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	212.3			
2.4. Đầu tư dài hạn khác	212.4			
3. Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	213			
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>60.101.214.767</b>	<b>53.153.319.005</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	41.673.610.087	35.608.810.803
- Nguyên giá	222		119.839.561.095	104.530.974.735
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(78.165.951.008)	(68.922.163.932)
- Đánh giá TSCĐHH theo giá trị hợp lý	223b			
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226a			
- Đánh giá TSCĐTTC theo giá trị hợp lý	226b			
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	18.427.604.680	17.544.508.202
- Nguyên giá	228		39.611.804.797	32.872.301.271
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(21.184.200.117)	(15.327.793.069)
- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý	229b			
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>			
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232a			
- Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý	232b			
<b>IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang</b>	<b>240</b>			
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>250</b>		<b>102.717.143.902</b>	<b>96.345.923.891</b>
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		3.130.373.768	2.573.511.568
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	V.7	71.525.473.956	67.372.088.116
3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	253			854.098.883
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	V.8	17.956.433.957	15.456.433.957
5. Tài sản dài hạn khác	255		10.104.862.221	10.089.791.367
<b>VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn</b>	<b>260</b>			
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)</b>	<b>270</b>		<b>10.666.158.353.043</b>	<b>7.015.596.150.799</b>

Báo cáo tình hình tài chính riêng (tiếp theo)

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>NGUỒN VỐN</b>				
A	B	C	1	2
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)</b>	<b>300</b>		<b>7.425.367.345.398</b>	<b>4.955.227.678.095</b>
<b>I. Nợ phải trả ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>6.638.953.505.197</b>	<b>4.775.706.309.161</b>
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311		6.011.066.367.238	2.206.843.000.000
1.1. Vay ngắn hạn	312	V.15	6.011.066.367.238	2.206.843.000.000
1.2. Nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	313			
2. Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314			
3. Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn - Cấu phần nợ	315			
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316			
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317			
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	V.11	47.631.099.586	40.209.367.939
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319			
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320		13.347.724.044	408.518.796.761
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		2.959.744.000	2.141.002.000
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	V.12	87.921.050.431	45.505.365.098
11. Phải trả người lao động	323		13.058.045.659	9.241.405.870
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		4.750.345.888	3.750.693.088
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	V.13	138.382.639.892	49.485.192.001
14. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326			
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327		1.602.105.915	262.303.989
16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328		302.400.323.684	1.998.030.365.477
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329		8.749.980.002	7.674.305.560
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330			
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		7.084.078.858	4.044.511.378
20. Giao dịch mua bán trái phiếu Chính phủ	332			
<b>II. Nợ phải trả dài hạn</b>	<b>340</b>		<b>786.413.840.201</b>	<b>179.521.368.934</b>
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	341			
1.1. Vay dài hạn	342			
1.2. Nợ thuê tài sản tài chính dài hạn	343			
2. Vay tài sản tài chính dài hạn	344			
3. Trái phiếu chuyển đổi dài hạn - Cấu phần nợ	345			
4. Trái phiếu phát hành dài hạn	346	V.16	785.721.965.133	178.191.975.264
5. Phải trả người bán dài hạn	347			
6. Người mua trả tiền trước dài hạn	348			
7. Chi phí phải trả dài hạn	349			
8. Phải trả nội bộ dài hạn	350			
9. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	351			
10. Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	352		218.165.500	1.329.393.670
11. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	354			

Báo cáo tình hình tài chính riêng (tiếp theo)

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
13. Quỹ bảo vệ nhà đầu tư	355			
14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356	IV.14	473.709.568	
15. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	357			
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)</b>	<b>400</b>		<b>3.240.791.007.644</b>	<b>2.060.368.472.704</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>3.240.791.007.644</b>	<b>2.060.368.472.704</b>
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		2.675.742.459.600	1.643.181.396.700
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		2.676.183.240.000	1.643.310.840.000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		2.676.183.240.000	1.643.310.840.000
b. Cổ phiếu ưu đãi	411.1b			
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2			
1.3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần vốn	411.3			
1.4. Vốn khác của chủ sở hữu	411.4			
1.5. Cổ phiếu quỹ (*)	411.5		(440.780.400)	(129.443.300)
2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412			
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413			
4. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		39.987.506.742	39.987.506.742
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		39.977.522.642	39.977.522.642
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		483.457.536.355	335.596.064.315
7.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		484.478.698.083	340.448.459.848
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		(1.021.161.728)	(4.852.395.533)
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>420</b>			
<b>TỔNG CỘNG NỢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>440</b>		<b>10.666.158.353.043</b>	<b>7.015.596.150.799</b>

**CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG**

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A	B		1	2
<b>A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT</b>				
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001			
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002		9.883.660.000	9.883.660.000
3. Tài sản nhận thế chấp	003			
4. Nợ khó đòi đã xử lý	004		570.587.256.441	670.996.822.411
5. Ngoại tệ các loại	005		780	780
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006		267.600.943	164.321.530
7. Cổ phiếu quỹ	007		21.080	9.554
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008		1.615.583.130.000	250.926.160.000

Báo cáo tình hình tài chính riêng (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A	B		1	2
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009		660.000	
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	010		200.250.000.000	311.827.400.000
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	011			
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012		73.519.860.000	55.968.580.000
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	013			
14. Chứng quyền	014		2.117.800	14.290.430
<b>B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG</b>				
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021		32.492.735.600.000	30.298.833.350.000
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		19.828.768.300.000	18.024.525.240.000
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		722.987.940.000	852.294.400.000
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		8.445.837.730.000	7.816.938.050.000
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		2.767.370.620.000	2.858.544.630.000
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		727.771.010.000	746.531.030.000
f. Tài sản tài chính chờ cho vay	021.6			
g. Tài sản ký quỹ của Nhà đầu tư	021.7			
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022		412.328.400.000	385.772.620.000
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		21.385.130.000	16.072.550.000
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2		390.943.270.000	369.700.070.000
c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	022.3			
d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	022.4			
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023		882.127.160.000	675.570.050.000
4. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	024.a			
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024.b		1.631.960.000	1.632.360.000
6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025			
7. Tiền gửi của khách hàng	026		4.092.495.904.566	2.531.036.532.005
7.1.a Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027		3.567.469.054.987	2.413.620.553.500
7.1.b Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027.1		178.252.510.026	103.200.581.767
7.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028		296.119.385.072	5.023.102.737
7.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029			
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	029.1			
b. Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	029.2			

Báo cáo tình hình tài chính riêng (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A	B		1	2
7.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030		50.654.954.481	9.192.294.001
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031		4.041.840.950.085	2.521.844.238.004
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		3.986.942.270.920	2.501.824.003.728
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		54.898.679.165	20.020.234.276
9. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	032		44.967.568.364	84.738.364
10. Phải thu/phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	033			
11. Phải trả vay CTCK	034			
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035		5.687.386.117	9.107.555.637

Người lập biểu

Lê Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Học

Hà Nội, Ngày 18 tháng 10 năm 2021

Giám đốc Tài chính



Nguyễn Kim Chung

## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG

Quý III năm 2021

Đơn vị tính : Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
<b>I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG</b>						
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01	V.17.2	13.244.951.798	48.340.309.097	308.268.512.591	146.493.684.022
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1	V.17.1.1	126.861.094.273	44.974.925.410	284.032.153.240	117.956.691.923
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC FVTPL	01.2		(76.169.442.443)	842.640.503	(1.595.609.618)	1.899.132.411
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3		7.270.576.198	6.823.940.154	23.946.654.955	29.751.091.870
d. Chênh lệch giảm do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành	01.4		(44.717.276.230)	(4.301.196.970)	1.885.314.014	(3.113.232.182)
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	V.17.2	18.139.155.547	15.721.112.564	48.577.614.997	41.714.828.592
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	V.17.2	183.071.825.241	75.441.578.479	442.580.508.649	218.428.374.637
1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04	V.17.2	150.798.000	342.000.000	150.798.000	407.000.000
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	05					
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06		244.392.885.614	83.336.597.736	627.104.645.971	220.395.236.969
1.7. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07					
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08					
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		4.194.723.815	3.926.717.304	12.535.595.475	13.099.018.306
1.10. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		33.153.774.364	13.288.274.545	65.715.892.486	78.928.949.008
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11	V.17.3	18.655.521.268	10.238.702.334	54.123.546.769	41.127.476.137
<b>Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01--&gt;11)</b>	<b>20</b>		<b>515.003.635.647</b>	<b>250.635.292.059</b>	<b>1.559.057.114.938</b>	<b>760.594.567.671</b>
<b>II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG</b>						
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21		(48.710.707.355)	13.108.616.643	156.802.767.065	81.817.482.071
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1	V.17.1.2	58.499.640.813	15.280.008.732	158.977.757.303	86.254.211.526
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2		131.486.114	(4.527.687.433)	40.436.415	(7.680.739.553)
c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3		921.074.491	622.869.070	2.694.347.622	1.790.558.254
d. Chênh lệch giảm do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành	21.4		(108.262.908.773)	1.733.426.274	(4.909.774.275)	1.453.451.844



Báo cáo kết quả hoạt động riêng (tiếp theo)

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
2.2. Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	22					
2.3. 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					
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		23.527.357.055		23.527.357.055	(8.870.000.000)
2.5. Lỗ từ các tài sản tài chính phải sinh phòng ngừa rủi ro	25					
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26		13.376.817.385	8.685.994.264	28.721.992.791	22.019.673.733
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	V.19	169.512.671.682	75.238.741.333	437.264.393.275	208.408.498.641
2.8. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28					
2.9. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29	V.19		35.000.000	71.000.000	91.000.000
2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	V.19	4.167.983.004	3.921.419.316	12.165.070.517	12.099.974.347
2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31	V.19	11.492.513.023	10.005.121.014	26.877.825.606	35.993.900.392
2.12. Chi phí các dịch vụ khác	32	V.19	330.000.000	642.762.645	583.800.000	(23.752.966.622)
<b>Cộng chi phí hoạt động (40 = 21--&gt;32)</b>	<b>40</b>		<b>173.696.634.794</b>	<b>111.637.655.215</b>	<b>686.014.206.309</b>	<b>327.807.562.562</b>
<b>III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>						
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		1.983.025.114		1.983.025.114	12.586.680
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định	42	V.18	676.127.357	342.247.306	2.757.206.951	2.449.552.352
3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43					
3.4. Doanh thu khác về đầu tư	44					
<b>Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41--&gt;44)</b>	<b>50</b>		<b>2.659.152.471</b>	<b>342.247.306</b>	<b>4.740.232.065</b>	<b>2.462.139.032</b>
<b>IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH</b>						
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51					
4.2. Chi phí lãi vay	52	V.20	82.712.432.598	41.582.012.214	222.793.603.206	136.618.151.985
4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53					
4.4. Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	54					
4.5. Chi phí tài chính khác	55	V.20				
<b>Cộng chi phí tài chính (60 = 51--&gt;55)</b>	<b>60</b>		<b>82.712.432.598</b>	<b>41.582.012.214</b>	<b>222.793.603.206</b>	<b>136.618.151.985</b>
<b>V. CHI PHÍ BÁN HÀNG</b>	<b>61</b>	<b>V.21</b>	<b>1.441.329.141</b>	<b>294.684.985</b>	<b>3.901.784.996</b>	<b>2.986.964.900</b>
<b>VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CK</b>	<b>62</b>	<b>V.22</b>	<b>50.161.747.073</b>	<b>18.041.285.331</b>	<b>154.378.380.465</b>	<b>82.494.230.948</b>

Báo cáo kết quả hoạt động riêng (tiếp theo)

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
<b>VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40 -60-61-62)</b>	<b>70</b>		<b>209.650.644.512</b>	<b>79.421.901.620</b>	<b>496.709.372.027</b>	<b>213.149.796.308</b>
<b>VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC</b>						
8.1. Thu nhập khác	71		20.581.205.136	45.454.198	23.652.080.563	947.116.042
8.2. Chi phí khác	72				107.217.810	8.564
<b>Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)</b>	<b>80</b>		<b>20.581.205.136</b>	<b>45.454.198</b>	<b>23.544.862.753</b>	<b>947.107.478</b>
<b>IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)</b>	<b>90</b>		<b>230.231.849.648</b>	<b>79.467.355.818</b>	<b>520.254.234.780</b>	<b>214.096.903.786</b>
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		241.507.145.662	80.131.651.126	513.615.192.524	209.083.715.849
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		(11.275.296.014)	(664.295.308)	6.639.042.256	5.013.187.938
<b>X. CHI PHÍ THUẾ TNDN</b>	<b>100</b>		<b>46.450.285.059</b>	<b>15.840.282.778</b>	<b>104.419.810.208</b>	<b>43.193.162.360</b>
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1		48.705.344.263	15.973.141.840	103.092.001.757	42.190.524.773
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		(2.255.059.204)	(132.859.062)	1.327.808.451	1.002.637.587
<b>XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)</b>	<b>200</b>		<b>183.781.564.589</b>	<b>63.627.073.040</b>	<b>415.834.424.572</b>	<b>170.903.741.426</b>
<b>XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN</b>	<b>300</b>					
12.1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	301					
12.2. Lãi/(lỗ) chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài	302					
12.3. Lãi, lỗ đánh giá lại tài sản cố định theo mô hình giá trị hợp lý	303					
12.4. Lãi, lỗ toàn diện khác	304					
<b>Tổng thu nhập toàn diện</b>	<b>400</b>					
<b>XIII. THU NHẬP THUẬN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG</b>	<b>500</b>					
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501					
13.2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	502					

Hà Nội, Ngày 18 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu



Lê Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Học



Nguyễn Kim Chung

## BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp trực tiếp)

Quý III năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III năm trước
1	2	3	4	5
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Tiền đã chi mua các tài sản tài chính	01		(226.633.558.575.273)	(55.316.932.929.583)
2. Tiền đã thu từ bán các tài sản tài chính	02		254.363.149.172.866	69.382.296.874.867
3. Tiền chi nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	03			
4. Cổ tức đã nhận	04		2.658.535.852	1.783.102.590
5. Tiền lãi đã thu	05		357.120.223.155	213.818.037.847
6. Tiền chi trả lãi vay cho hoạt động của CTCK	06		(55.644.738.759)	(55.823.315.775)
7. Tiền chi trả Tổ chức cung cấp dịch vụ cho CTCK	07		(118.748.521.956)	(55.694.994.275)
8. Tiền chi trả cho người lao động	08		(140.077.212.011)	(88.794.324.304)
9. Tiền chi nộp thuế liên quan đến hoạt động CTCK	09		(305.453.788.796)	(139.301.959.602)
10. Tiền chi thanh toán các chi phí cho hoạt động mua, bán các tài sản tài chính	10		(607.681.250)	(611.220.000)
11. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	11		(12.353.220.125.468)	(7.664.488.568.811)
12. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	12		(11.161.561.491.341)	(2.772.197.108.626)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>3.954.055.797.019</b>	<b>3.504.053.594.328</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	21		(22.371.041.726)	(6.487.728.842)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	22			
3. Tiền chi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh và đầu tư khác	23			
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh và đầu tư khác	24			
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	25			
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>(22.371.041.726)</b>	<b>(6.487.728.842)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31			
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu đã phát hành	32		(311.337.100)	(4.860.000)
3. Tiền vay gốc	33		20.995.291.600.930	8.151.093.424.017
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	33.1			
3.2. Tiền vay khác	33.2		20.995.291.600.930	8.151.093.424.017
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(24.870.334.470.463)	(11.902.390.926.238)
4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	34.1			

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng (tiếp theo)

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III năm trước
4.2. Tiền chi trả gốc vay tài sản tài chính	34.2			
4.3. Tiền chi trả gốc nợ vay khác	34.3		(24.870.334.470.463)	(11.902.390.926.238)
5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36			
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>		<b>(3.875.354.206.633)</b>	<b>(3.751.302.362.221)</b>
<b>IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>		<b>56.330.548.660</b>	<b>(253.736.496.735)</b>
<b>V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>		<b>96.948.819.458</b>	<b>414.572.303.541</b>
Tiền	61		49.648.819.458	237.272.303.541
Các khoản tương đương tiền	62		47.300.000.000	177.300.000.000
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	63			
<b>VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60)</b>	<b>70</b>		<b>153.279.368.118</b>	<b>160.835.806.806</b>
Tiền	71		125.979.368.118	133.535.806.806
Các khoản tương đương tiền	72		27.300.000.000	27.300.000.000
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	73			

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

Chỉ tiêu	Mã số	TM	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III năm trước
1	2	3	4	5
<b>I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng</b>				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		180.361.001.534.720	50.527.713.097.150
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(183.301.924.321.930)	(51.633.445.121.010)
3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	03			
4. Tiền chi bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	04			
5. Thu vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	05			
6. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	06			
7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07		4.468.971.472.861	2.253.039.364.004
8. Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	08			
9. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	09		(8.051.973.570)	(6.465.115.461)
10. Thu lỗi giao dịch chứng khoán	10			
11. Chi lỗi giao dịch chứng khoán	11			
12. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	12		5.047.110.113.773	811.759.864.708
13. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	13		(5.005.647.453.293)	(820.364.625.238)
<b>Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ</b>	<b>20</b>		<b>1.561.459.372.561</b>	<b>1.132.237.464.153</b>

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (tiếp theo)

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến cuối Quý III năm trước
1	2	3	4	5
<b>II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng</b>	<b>30</b>		<b>2.531.036.532.005</b>	<b>869.485.669.089</b>
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		2.531.036.532.005	869.485.669.089
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn	32		2.516.821.135.267	858.050.647.695
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	33			
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	34		5.023.102.737	2.214.488.747
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	35		9.192.294.001	9.220.532.647
Các khoản tương đương tiền	36			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	37			
<b>III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)</b>	<b>40</b>		<b>4.092.495.904.566</b>	<b>2.001.723.133.242</b>
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		4.092.495.904.566	2.001.723.133.242
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý Trong đó có kỳ hạn	42		3.745.721.565.013	1.985.000.574.213
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43		296.119.385.072	16.106.786.912
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44			
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành Trong đó có kỳ hạn	45		50.654.954.481	615.772.117
Các khoản tương đương tiền	46			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47			

Hà Nội, Ngày 18 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu

Lê Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Học

Giám đốc Tài chính

Nguyễn Kim Chung

## BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG

Quý III năm 2021

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối quý	
		Ngày 01/01/2020	Ngày 01/01/2021	Năm 2020		Năm 2021		Ngày 30/09/2020	Ngày 30/09/2021
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. Biến động vốn chủ sở hữu</b>									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		1.221.242.800.000	1.643.310.840.000	422.068.040.000		1.032.872.400.000		1.643.310.840.000	2.676.183.240.000
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.221.242.800.000	1.643.310.840.000	422.068.040.000		1.032.872.400.000		1.643.310.840.000	2.676.183.240.000
1.2. Cổ phiếu ưu đãi									
1.3. Thặng dư vốn cổ phần									
1.4. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu									
1.5. Vốn khác của chủ sở hữu									
2. Cổ phiếu quỹ (*)		(113.621.200)	(129.443.300)	(4.860.000)		(311.337.100)		(118.481.200)	(440.780.400)
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		26.552.236.410	39.987.506.742					26.552.236.410	39.987.506.742
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		26.542.252.310	39.977.522.642					26.542.252.310	39.977.522.642
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý									
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái									
7. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		1.625.982.305	1.625.982.305					1.625.982.305	1.625.982.305
8. Lợi nhuận chưa phân phối		393.986.566.921	335.596.064.315	170.903.741.426	300.225.368.582	415.834.424.572	267.972.952.531	264.664.939.765	483.457.536.355
8.1. Lợi nhuận đã thực hiện		403.804.003.603	340.448.459.848	166.893.191.076	300.225.368.582	412.003.190.767	267.972.952.531	270.471.826.096	484.478.698.083
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		(9.817.436.682)	(4.852.395.533)	4.010.550.351		3.831.233.805		(5.806.886.331)	(1.021.161.728)
<b>Tổng cộng</b>		<b>1.669.836.216.746</b>	<b>2.060.368.472.704</b>	<b>592.966.921.426</b>	<b>300.225.368.582</b>	<b>1.448.395.487.472</b>	<b>267.972.952.531</b>	<b>1.962.577.769.590</b>	<b>3.240.791.007.644</b>

Báo cáo tình hình biến động Vốn chủ sở hữu riêng (tiếp theo)

II. Thu nhập toàn diện khác									
1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán									
2. Lãi, lỗ đánh giá lại TĐ theo mô hình giá trị hợp lý									
3. Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá của hoạt động ở nước ngoài									
4. Lãi, lỗ toàn diện khác									
<b>Tổng cộng</b>									

Hà Nội, Ngày 18 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu

Lê Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Học

Giám đốc Tài chính



Nguyễn Kim Chung

## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý III năm 2021

### I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

#### 1. Hình thức sở hữu vốn :

Công ty cổ phần Chứng Khoán MB được thành lập ngày 09 tháng 12 năm 2013 theo Giấy phép thành lập và hoạt động số 116/GP-UBCK của (“UBCKNN”) cấp ngày 09 tháng 12 năm 2013.

Công ty cổ phần Chứng Khoán MB được thành lập trên cơ sở hợp nhất giữa Công ty cổ phần chứng khoán MB giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán số 05/GPHĐKD do UBCK Nhà nước cấp ngày 11 tháng 5 năm 2000 và Công ty cổ phần chứng khoán VIT giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán số 54/GPHĐKD do UBCK Nhà nước cấp ngày 29 tháng 12 năm 2006.

#### 2. Hoạt động chính

Các hoạt động chính của Công ty bao gồm:

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

#### 3. Cấu trúc Công ty

Công ty có trụ sở chính tại Tầng 7-8, Tòa nhà MB, số 21 Cát Linh, Phường Cát Linh, Quận Đống Đa, Hà Nội. Công ty có bảy (07) chi nhánh đặt tại Hà Nội, Thành phố Hồ Chí Minh và Hải Phòng.

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021. Công ty có 674 cán bộ nhân viên (31/12/2020: 605 cán bộ nhân viên).

#### 4. Người đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của công ty vào ngày lập Báo cáo tài chính là Ông Trần Hải Hà - Thành viên hội đồng Quản trị kiêm Tổng Giám đốc.

Bà Nguyễn Kim Chung, chức danh Giám đốc tài chính được ủy quyền ký báo cáo tài chính theo Giấy Ủy quyền số 27/2021/MBS-UQ ngày 12 tháng 04 năm 2021 của Tổng Giám đốc.

### II. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

#### 1. Kỳ kế toán:

Niên độ kế toán của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính bắt đầu từ 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

Kỳ kế toán Công ty cho việc lập Báo cáo tài chính Quý III bắt đầu từ ngày 01 tháng 07 năm 2021 và kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021

#### 2. Đơn vị tiền tệ sử dụng: Đồng Việt Nam (VND)



### III. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

#### 1. Chế độ kế toán áp dụng:

Chế độ kế toán Công ty áp dụng theo Thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ tài chính về chế độ kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán. Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ tài chính ban hành về sửa đổi bổ, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210 và các qui định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

#### 2. Báo cáo tài chính được lập và trình bày:

Các báo cáo tài chính của Công ty được lập và trình bày phù hợp với chế độ kế toán áp dụng cho các Công ty chứng khoán được quy định tại Thông tư số 210/2014/TT-BTC ban hành ngày 30/12/2014, thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ✓ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31/12/2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam ( Đợt 1);
- ✓ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31/12/2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam ( Đợt 2);
- ✓ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30/12/2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam ( Đợt 3);
- ✓ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15/2/2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam ( Đợt 4); và
- ✓ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28/12/2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam ( Đợt 5);

#### 3. Hình thức sổ kế toán áp dụng : Công ty sử dụng hình thức kế toán nhật ký chung trên máy vi tính.

### IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

#### 1. Tiền và các khoản tương đương tiền:

Bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá 03 tháng, 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.

*Nguyên tắc, phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác:* Các đồng tiền khác phát sinh phải được quy đổi ra đồng Việt nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của nghiệp vụ kinh tế phát sinh, hoặc theo tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường giao dịch liên Ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt nam công bố tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ kinh tế.

#### 2. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán, nợ tài chính

- a) Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/ lỗ thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK là các tài sản tài chính nắm giữ với mục đích mua vào, bán ra trên thị trường tài chính thông qua hoạt động nghiên cứu và phân tích với kỳ vọng sinh lời. Các tài sản tài chính này thường bao gồm: cổ phiếu, trái phiếu, công cụ tiền tệ, công cụ phái sinh.

Nguyên tắc ghi nhận các tài sản tài chính thông qua lãi/lỗ:

- Việc ghi nhận ban đầu các tài sản tài chính loại này trên Báo cáo tình hình tài chính khi và chỉ khi công ty chứng trở thành một bên tham gia các điều khoản của công cụ tài chính đó.
- Sau khi ghi nhận ban đầu các tài sản tài chính thông qua lãi/lỗ được ghi nhận theo giá gốc. Trường hợp ghi nhận theo giá thị trường phải tuân thủ qui định của pháp luật hiện hành. Mọi khoản lãi hoặc lỗ

phát sinh từ việc thay đổi giá trị của các tài sản tài chính này được phân loại vào nhóm ghi nhận theo giá trị thông qua lãi hoặc lỗ và được ghi nhanh trên Báo cáo thu nhập toàn diện.

- b) Các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM) thuộc danh mục tài sản tài chính của CTCK là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định, có kỳ đáo hạn cố định mà CTCK có dự định tích cực và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn ngoại trừ các tài sản phi phái sinh mà tại thời điểm ban đầu đã ghi nhận vào nhóm tài sản tài chính thông qua lãi lỗ hoặc nhóm sẵn sàng để bán, bao gồm trái phiếu giữ đến ngày đáo hạn hoặc các khoản tiền gửi có kỳ hạn và không bao gồm các công cụ phái sinh.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn:

- Các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM) phải được xác định giá trị ban đầu theo giá trị cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua hoặc phát hành các tài sản tài chính này.
- Sau ghi nhận ban đầu các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn phải xác định theo chi phí phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

- c) Các khoản cho vay thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường hoàn hảo.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản cho vay:

- Ghi nhận ban đầu là các khoản vay của CTCK khi và chỉ khi CTCK trở thành một bên tham gia trong các điều khoản hợp đồng của công cụ tài chính này. CTCK hiện nay được thực hiện các dạng cam kết cho vay sau:
  - ✓ Theo qui định hiện hành CTCK hiện đang cho khách hàng vay tiền để mua chứng khoán theo qui định về giao dịch ký quỹ chứng khoán theo hợp đồng margin hoặc hợp đồng ứng trước tiền bán chứng khoán cho khách hàng.
  - Sau khi ghi nhận ban đầu các khoản cho vay: CTCK phải xác định giá trị sau khi ghi nhận ban đầu của tất cả các khoản cho vay theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.
- d) Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán là những tài sản tài chính được CTCK đầu tư nhưng không có mục tiêu đầu tư ngắn hạn và kể cả mục tiêu dài hạn cũng như không xác định được.

Nguyên tắc ghi nhận các khoản tài sản tài chính sẵn sàng để bán:

- Ghi nhận ban đầu các tài sản sẵn sàng để bán AFS, CTCK khi và chỉ khi công ty chứng khoán trở thành một bên tham gia các điều khoản của công cụ tài chính đó.
  - Sau ghi nhận ban đầu các tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS, CTCK phải xác định giá trị tài sản tài chính sẵn sàng để bán, bao gồm cả các công cụ phái sinh theo giá trị hợp lý mà không giảm trừ cho bất cứ một khoản chi phí giao dịch nào có thể phát sinh trong quá trình bán hoặc thanh lý các tài sản này, ngoại trừ các tài sản tài chính sau: Các khoản đầu tư vào công cụ vốn không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động và các khoản đầu tư mà giá trị của nó không thể xác định một cách đáng tin cậy, những công cụ này sẽ phản ánh theo giá gốc. Đánh giá và ghi nhận khả năng suy giảm giá trị tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS ở thời điểm lập Báo cáo tài chính năm.
3. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính (dự phòng giảm giá chứng khoán):

Dự phòng suy giảm giá chứng khoán được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá trị thị trường thấp hơn giá trị ghi sổ. Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư có thể chuyển nhượng được trên thị trường tại ngày kết thúc kỳ tương ứng với chênh lệch giữa giá gốc của cổ phiếu với giá thị trường tại ngày đó theo hướng dẫn của Thông tư 146/2014/TT-BTC

do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014 (“Thông tư 146”). Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí hoạt động kinh doanh trong năm.

Giá trị thị trường của chứng khoán vốn niêm yết được xác định trên cơ sở tham khảo giá khớp lệnh là giá đóng cửa trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Đối với các chứng khoán vốn của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (Upcom) thì giá trị thị trường được xác định là giá giao dịch đóng cửa trên hệ thống tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Đối với các chứng khoán vốn của các công ty chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (Upcom) thì giá trị thị trường được xác định là giá trung bình trên cơ sở tham khảo giá được cung cấp bởi tối thiểu ba (03) công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm trích lập dự phòng nhưng không quá một tháng tính đến ngày trích lập dự phòng.

Đối với các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên. Công ty sẽ căn cứ trên các nguồn thông tin đáng tin cậy (báo chí và thông tin thị trường) để xác định giá thị trường của tài sản tài chính.

Trường hợp không thể thu thập báo giá và/hoặc các thông tin trên thị trường là không đáng tin cậy và/hoặc không thể thu thập được, chứng khoán sẽ được phản ánh theo giá gốc.

#### 4. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định hữu hình:

TSCĐ được xác định theo nguyên giá trừ (-) hao mòn lũy kế.

*Nguyên giá TSCĐ:* bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động. Những chi phí mua sắm, cải tiến và tân trang được tính vào giá trị TSCĐ và những chi phí bảo trì sửa chữa được tính vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Khi tài sản được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý tài sản đều được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

*Phương pháp khấu hao áp dụng:* TSCĐ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng phù hợp với Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 của Bộ trưởng Bộ Tài chính, thời gian như sau:

- a. Phương tiện vận tải: 6 năm
- b. Máy móc thiết bị: 3-6 năm
- c. Vật kiến trúc: 5-6 năm
- d. Thiết bị văn phòng: 3-5 năm

#### 5. Tài sản cố định vô hình

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. Phần mềm máy vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 2 đến 5 năm.

#### 6. Các khoản phải thu ngắn hạn và dài hạn và trích lập dự phòng phải thu khó đòi

Các khoản phải thu được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và được phản ánh theo giá gốc trừ dự phòng phải thu khó đòi trong thời gian tiếp theo.

Các khoản nợ phải thu được xem xét trích lập dự phòng nợ khó đòi theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ

chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết.

Đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán. Công ty áp dụng mức trích lập dự phòng theo hướng dẫn của Thông tư 48/2019/TT-BTC như sau:

<b>Thời gian quá hạn</b>	<b>Mức trích dự phòng</b>
Không quá hạn hoặc quá hạn dưới sáu (06) tháng	0%
Quá hạn 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%

#### 7. Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

#### 8. Các quỹ dự trữ pháp định

Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế hàng năm để trích lập các quỹ theo Thông tư số 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014 như sau:

	<b>Tỷ lệ trích lập hàng năm</b>	<b>Số dư tối đa</b>
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 phòng tài chính được dùng để bù đắp cho các khoản lỗ phát sinh trong quá trình kinh doanh. Các quỹ dự trữ pháp định này được trích vào cuối năm, không được phép phân phối và được phân loại là vốn chủ sở hữu.

Các quỹ khác được Công ty thực hiện việc trích lập theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông.

#### 9. Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

##### *Doanh thu cung cấp dịch vụ*

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc. Trong trường hợp không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức độ có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

##### *Thu nhập từ hoạt động kinh doanh tài sản tài chính thông qua lãi/lỗ*

Thu nhập từ hoạt động kinh doanh tài sản tài chính thông qua lãi/lỗ được xác định dựa trên mức chênh lệch giữa giá bán và giá vốn bình quân của chứng khoán.

##### *Tiền lãi*

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

##### *Cổ tức*

Doanh thu được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập, ngoại trừ cổ tức nhận bằng cổ phiếu chi được theo dõi số lượng mà không được ghi nhận là doanh thu.

##### *Tiền cho thuê*

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

## 10. Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ của 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 kinh doanh 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 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 kỳ trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán 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.

## V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH

### A. Thuyết minh về Báo cáo tình hình tài chính

#### 1. Tiền và các khoản tương đương tiền

Chỉ tiêu	Số cuối quý	Số đầu năm
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	125.979.368.118	49.648.819.458
Các khoản tương đương tiền	27.300.000.000	47.300.000.000
<b>Cộng</b>	<b>153.279.368.118</b>	<b>96.948.819.458</b>

#### 2. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm

STT	Chỉ tiêu	Khối lượng giao dịch chứng khoán thực hiện trong Quý III.2021	Giá trị khối lượng giao dịch chứng khoán thực hiện trong Quý III.2021
<b>I</b>	<b>Cửa công ty chứng khoán</b>	<b>117.497.503</b>	<b>9.366.635.924.000</b>
1	Cổ phiếu	27.163.703	1.368.750.521.000
2	Trái phiếu	76.700.000	7.941.484.180.000
3	Chứng khoán khác	13.633.800	56.401.223.000
<b>II</b>	<b>Cửa nhà đầu tư</b>	<b>5.609.336.067</b>	<b>153.885.051.314.950</b>
1	Cổ phiếu	5.491.315.779	150.630.756.283.800
2	Trái phiếu	25.350.588	2.919.763.321.150
3	Chứng khoán khác	92.669.700	334.531.710.000
<b>Tổng cộng</b>		<b>5.726.833.570</b>	<b>163.251.687.238.950</b>

### 3. Các loại tài sản tài chính

#### 3.1. Các loại tài sản tài chính

Chỉ tiêu	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
<b>Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)</b>	<b>1.634.624.152.665</b>	<b>1.633.627.948.447</b>	<b>1.467.963.337.838</b>	<b>1.468.603.179.653</b>
Cổ phiếu	150.431.301.099	149.435.096.881	124.215.792.649	124.855.634.464
Trái phiếu	750.151.755.766	750.151.755.766	1.037.978.286.189	1.037.978.286.189
Chứng chỉ tiền gửi	734.041.095.800	734.041.095.800	305.769.259.000	305.769.259.000
<b>Tài sản chính sẵn sàng để bán (AFS)</b>	<b>117.940.035.769</b>	<b>(*)</b>	<b>113.365.529.369</b>	<b>(*)</b>
<b>Tài sản chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)</b>	<b>1.465.349.532.176</b>	<b>1.465.349.532.176</b>	<b>889.565.039.025</b>	<b>889.565.039.025</b>
Tiền gửi có kỳ hạn dưới 1 năm	1.455.349.532.176	1.455.349.532.176	739.565.039.025	739.565.039.025
Tiền gửi có kỳ hạn trên 1 năm	10.000.000.000	10.000.000.000	150.000.000.000	150.000.000.000
<b>Các khoản cho vay và phải thu</b>	<b>6.994.733.120.052</b>	<b>6.994.733.120.052</b>	<b>4.123.339.761.796</b>	<b>4.123.339.761.796</b>
Các khoản phải thu Margin	6.094.356.686.116	6.094.356.686.116	3.737.988.034.551	3.737.988.034.551
Các khoản phải thu UT	900.376.433.936	900.376.433.936	385.351.727.245	385.351.727.245
<b>Cộng</b>	<b>10.212.646.840.662</b>	<b>10.093.710.600.675</b>	<b>6.594.233.668.028</b>	<b>6.481.507.980.474</b>

(\*) Công ty không thể xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này 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 hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Tài sản sẵn sàng để bán được công ty thực hiện trích lập dự phòng căn cứ vào 03 báo giá của 3 công ty chứng khoán tại thuyết minh 3.3.

#### 3.2. Đánh giá lại tài sản tài chính

STT	Các loại TSTC	Năm nay			
		Giá mua (theo sổ sách kế toán)	Chênh lệch đánh giá		Giá trị đánh giá lại
			Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	
A	B	1	3	4	5
<b>I</b>	<b>TSTC FVTPL</b>	<b>1.634.624.152.665</b>	<b>5.674.681.571</b>	<b>(6.670.885.789)</b>	<b>1.633.627.948.447</b>
1	Cổ phiếu niêm yết	150.431.301.099	5.674.681.571	(6.670.885.789)	149.435.096.881
2	Trái phiếu	750.151.755.766			750.151.755.766
3	Chứng chỉ tiền gửi	734.041.095.800			734.041.095.800
<b>II</b>	<b>TSTC HTM</b>	<b>1.465.349.532.176</b>			<b>1.465.349.532.176</b>
<b>III</b>	<b>TSTC cho vay</b>	<b>6.994.733.120.052</b>			<b>6.994.733.120.052</b>
	<b>Cộng</b>	<b>10.094.706.804.893</b>	<b>5.674.681.571</b>	<b>(6.670.885.789)</b>	<b>10.093.710.600.675</b>

### 3.3. Trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán

Chỉ tiêu	Số lượng	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá trị dự phòng
<b>Tài sản tài chính AFS</b>				
TCT Công nghệ Năng lượng Dầu khí Việt Nam	2.500.000	30.000.000.000	8.750.000.000	21.250.000.000
CTCP Cảng Tân Cảng Hiệp Phước	1.710.000	46.768.500.000	17.100.000.000	29.668.500.000
CTCP Chế biến Thủy sản út Xi	894.705	26.214.856.500	3.578.820.000	22.636.036.500
CTCP công nghiệp cao su COECCO	492.000	7.380.000.000	2.952.000.000	4.428.000.000
Công ty cổ phần Viet Lotus	457.300	4.573.000.000	2.972.450.000	1.600.550.000
Cổ phiếu khác	300.270	3.003.679.269	3.679.269	300.270
<b>Cộng</b>	<b>6.354.275</b>	<b>117.940.035.769</b>	<b>35.356.949.269</b>	<b>82.583.086.500</b>

### 4. Các khoản phải thu

Chỉ tiêu	Số cuối quý	Số đầu năm
<b>1. Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư</b>	<b>65.213.619.096</b>	<b>157.860.516.852</b>
Phải thu bán các tài sản tài chính		120.229.160.100
Phải thu cổ tức	749.032.834	134.666.300
Phải thu lãi các hoạt động đầu tư	64.464.586.262	37.496.690.452
<b>2. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp</b>	<b>40.822.611.278</b>	<b>23.268.232.110</b>
Phải thu của khách hàng sử dụng dịch vụ tư vấn tài chính doanh nghiệp	29.895.280.000	21.889.250.000
Phải thu của khách hàng sử dụng dịch vụ khác	10.927.331.278	1.378.982.110
<b>3. Phải thu khác</b>	<b>14.974.559.467</b>	<b>5.959.803.591</b>
Phải thu khác	14.974.559.467	5.959.803.591

### 5. Dự phòng phải thu khó đòi

Chỉ tiêu	Số cuối quý	Số đầu năm
Dự phòng phải thu của khách hàng sử dụng dịch vụ tư vấn tài chính doanh nghiệp	3.945.000.000	3.361.200.000
Dự phòng phải thu khác	138.700.000	138.700.000
<b>Cộng</b>	<b>4.083.700.000</b>	<b>3.499.900.000</b>

### 6. Hàng tồn kho

Chỉ tiêu	Số cuối quý	Số đầu năm
Vật tư văn phòng	307.401.497	103.511.138
Công cụ, dụng cụ	1.496.644.585	333.004.598
<b>Cộng</b>	<b>1.804.046.082</b>	<b>436.515.736</b>

## 7. Chi phí trả trước

Chỉ tiêu	Số cuối quý	Số đầu năm
<b>a. Chi phí trả trước ngắn hạn</b>	<b>18.410.861.327</b>	<b>4.479.398.323</b>
Chi phí thuê nhà ngắn hạn	444.581.500	645.685.425
Chi phí CCDC chờ phân bổ	529.033	
Chi phí lắp đặt sửa chữa chờ phân bổ ngắn hạn	1.666.615.455	2.179.807.489
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	16.299.135.339	1.653.905.409
<b>b. Chi phí trả trước dài hạn</b>	<b>71.525.473.956</b>	<b>67.372.088.116</b>
Chi phí thuê nhà dài hạn	55.871.400.768	58.882.750.431
Chi phí CCDC chờ phân bổ dài hạn	5.155.043.561	4.824.102.242
Chi phí lắp đặt, sửa chữa dài hạn	8.500.029.799	1.577.625.539
Chi phí trả trước dài hạn khác	1.998.999.828	2.087.609.904
<b>Cộng</b>	<b>89.936.335.283</b>	<b>71.851.486.439</b>

## 8. Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán

Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán phản ánh các khoản tiền ký quỹ tại các Trung tâm Giao dịch Chứng khoán.

Theo Quyết định 60/2004/QĐ-BTC ngày 15 tháng 7 năm 2004 và Quyết định 72/2005/QĐ-BTC ngày 21 tháng 10 năm 2005 của Bộ Tài Chính. Quyết định 102/QĐ-VSD ngày 14/07/2010 của Trung tâm lưu ký chứng khoán. Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu đồng tại mỗi Trung tâm Giao dịch chứng khoán và hàng năm phải đóng thêm 0,01% trên doanh số giao dịch môi giới chứng khoán niêm yết và đăng ký giao dịch tại các SGDCK của năm liền trước nhưng không quá 2,5 tỷ đồng/năm.

Biến động tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán trong quý như sau:

- Tiền nộp ban đầu:	120.000.000 đ
- Số đầu năm :	15.456.433.957đ
- Số tăng trong năm:	2.500.000.000 đ
- Tiền lãi phân bổ trong năm:	
- Số cuối quý:	17.956.433.957 đ



**9. Tài sản cố định hữu hình**

Khoản mục	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị quản lý	Tổng cộng
<b>Nguyên giá TSCĐ hữu hình</b>				
<b>Số dư đầu kỳ</b>	<b>92.416.675.563</b>	<b>7.134.007.000</b>	<b>4.980.292.172</b>	<b>104.530.974.735</b>
- Mua trong kỳ	14.254.638.000		1.279.826.000	15.534.464.000
- Thanh lý, nhượng bán			96.486.840	96.486.840
- Giảm khác	129.390.800			129.390.800
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>106.541.922.763</b>	<b>7.134.007.000</b>	<b>6.163.631.332</b>	<b>119.839.561.095</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>				
<b>Số dư đầu kỳ</b>	<b>61.249.510.060</b>	<b>4.105.989.631</b>	<b>3.566.664.241</b>	<b>68.922.163.932</b>
- Khấu hao trong kỳ	8.123.315.269	732.497.454	584.233.098	9.440.045.821
- Thanh lý, nhượng bán			96.486.840	96.486.840
- Giảm khác	99.771.905			99.771.905
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>69.273.053.424</b>	<b>4.838.487.085</b>	<b>4.054.410.499</b>	<b>78.165.951.008</b>
<b>Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình</b>				
- Tại ngày đầu kỳ	31.167.165.503	3.028.017.369	1.413.627.931	35.608.810.803
- Tại ngày cuối kỳ	37.268.869.339	2.295.519.915	2.109.220.833	41.673.610.087

**10. Tài sản cố định vô hình**

Khoản mục	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
<b>Nguyên giá TSCĐ vô hình</b>		
<b>Số dư đầu kỳ</b>	<b>32.872.301.271</b>	<b>32.872.301.271</b>
- Mua trong kỳ	6.949.503.526	6.949.503.526
- Giảm khác	210.000.000	210.000.000
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>39.611.804.797</b>	<b>39.611.804.797</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>		
<b>Số dư đầu kỳ</b>	<b>15.327.793.069</b>	<b>15.327.793.069</b>
- Khấu hao trong kỳ	5.882.751.133	5.882.751.133
- Thanh lý, nhượng bán	26.344.085	26.344.085
<b>Số dư cuối kỳ</b>	<b>21.184.200.117</b>	<b>21.184.200.117</b>
<b>Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình</b>		
- Tại ngày đầu kỳ	17.544.508.202	17.544.508.202
- Tại ngày cuối kỳ	18.427.604.680	18.427.604.680

**11. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán**

Chỉ tiêu	Số cuối quý	Số đầu năm
Phải trả cho Sở giao dịch chứng khoán	14.094.186.508	9.703.331.620
Phải trả Trung tâm lưu ký chứng khoán	1.244.901.078	1.374.588.919
Phải trả nhà đầu tư chứng quyền	32.292.012.000	29.131.447.400
<b>Cộng</b>	<b>47.631.099.586</b>	<b>40.209.367.939</b>

**12. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước**

Chỉ tiêu	Số cuối quý	Số đầu năm
Thuế thu nhập doanh nghiệp	48.705.344.263	21.967.886.981
Thuế thu nhập cá nhân	38.551.567.753	22.441.096.192
Thuế Giá trị gia tăng	630.226.840	545.702.131
Các loại thuế khác	33.911.575	550.679.794
<b>Cộng</b>	<b>87.921.050.431</b>	<b>45.505.365.098</b>

**Thuế giá trị gia tăng**

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Các hoạt động môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, quản lý danh mục đầu tư, tư vấn đầu tư chứng khoán không thuộc diện chịu thuế giá trị gia tăng. Các hoạt động khác chịu thuế giá trị gia tăng với mức thuế suất là 10%.

**13. Chi phí phải trả**

Chỉ tiêu	Số cuối quý	Số đầu năm
- Chi phí trả lãi tiền vay, lãi trái phiếu	55.422.331.227	22.671.883.814
- Chi phí phải trả các dịch vụ đã nhận	82.960.308.665	26.813.308.187
<b>Cộng</b>	<b>138.382.639.892</b>	<b>49.485.192.001</b>

**14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả**

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cuối quý: 473.709.568 đồng chi tiết tại thuyết minh 23.b

**15. Vay và nợ ngắn hạn**

Vay ngắn hạn	Số dư đầu năm	Số vay trong năm	Số trả trong năm	Số dư cuối kỳ
<b>Vay ngân hàng</b>				
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	720.000.000.000	810.000.000.000	1.020.000.000.000	510.000.000.000
KB Kookmin Bank Hong Kong		460.800.000.000	1.950.000.000	458.850.000.000
Taishin international bank		455.230.000.000	10.000.000	455.220.000.000
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam	199.491.000.000	800.000.000.000	599.491.000.000	400.000.000.000
Ngân Hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	198.242.000.000	1.198.000.000.000	996.242.000.000	400.000.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	305.000.000.000	1.369.722.346.778	1.317.438.070.778	357.284.276.000
Ngân hàng TNHH Một thành viên Woori VN	241.800.000.000	600.000.000.000	541.800.000.000	300.000.000.000
Ngân hàng TNHH Indovina	200.000.000.000	849.000.000.000	750.000.000.000	299.000.000.000
Sinopac Hong Kong bank		230.080.000.000	1.480.000.000	228.600.000.000
Mega ICBC		228.230.000.000		228.230.000.000
Các ngân hàng khác	342.310.000.000	4.983.980.000.000	4.510.290.000.000	816.000.000.000
<b>Vay các đối tượng khác</b>		<b>4.181.813.182.197</b>	<b>2.623.931.090.959</b>	<b>1.557.882.091.238</b>
<b>Cộng</b>	<b>2.206.843.000.000</b>	<b>16.166.855.528.975</b>	<b>12.362.632.161.737</b>	<b>6.011.066.367.238</b>

Vay và nợ ngắn hạn tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 phản ánh các khoản do Công ty vay ngân hàng với mức lãi suất từ 2,3% đến 7,1 %. Vay các đối tượng khác bao gồm cả cá nhân và tổ chức với mức lãi suất từ 2,632% đến 6,632%.

Các khoản vay ngoại tệ nước ngoài đều đã được Công ty phòng ngừa rủi ro lãi suất bởi Hợp đồng hoán đổi lãi suất với các ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển VN, Ngân hàng TMCP Quân đội. Đánh giá lại theo tỷ giá thực tế tại ngày lập Báo cáo tài chính với các khoản vay chưa phòng ngừa rủi ro bằng Hợp đồng hoán đổi lãi suất.

**16. Vay và nợ dài hạn**

Vay và nợ dài hạn	Số dư đầu năm	Số vay/phân bổ trong kỳ	Số trả trong kỳ	Số dư cuối kỳ
<b>a. Vay dài hạn</b>				
<b>b. Nợ dài hạn</b>	<b>178.191.975.264</b>	<b>720.529.989.869</b>	<b>113.000.000.000</b>	<b>785.721.965.133</b>
- Mệnh giá trái phiếu	179.000.000.000	720.000.000.000	113.000.000.000	786.000.000.000
- Chi phí phát hành	(808.024.736)	529.989.869		(278.034.867)
<b>Cộng</b>	<b>178.191.975.264</b>	<b>720.529.989.869</b>	<b>113.000.000.000</b>	<b>785.721.965.133</b>

Vay và nợ dài hạn tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 phản ánh các khoản do Công ty phát hành trái phiếu với kỳ hạn 3 năm, lãi suất 7,2%; 7,35%; 7,5% và 7,6%, lãi trả hàng năm.

B. Thuyết minh về Báo cáo thu nhập toàn diện

17. Thu nhập

17.1. Lãi/lỗ bán các tài sản tài chính

17.1.1. Lãi bán các tài sản tài chính

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Giá bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi bán chứng khoán quý này năm nay	Lãi bán chứng khoán quý này năm trước
A	B	1	2	3 = 1*2	4	5 = 3 - 4	6
1	Cổ phiếu niêm yết	14.164.123	52.223	739.698.172.227	663.948.106.749	75.750.065.478	8.148.628.762
2	Trái phiếu niêm yết	6.290.000	105.811	665.549.070.000	665.487.850.000	61.220.000	133.230.000
3	Trái phiếu chưa niêm yết	9.791.074	102.700	1.005.542.616.230	983.129.359.291	22.413.256.939	20.300.413.388
4	Chứng chỉ tiền gửi	165.900.523	121.495	20.156.123.392.891	20.153.289.587.200	2.833.805.691	922.508.897
5	Lãi vị thế của HĐ CK phái sinh						6.059.610.000
6	Lãi chứng quyền phát hành					25.802.746.165	9.410.534.363
	<b>Cộng</b>	<b>196.145.720</b>		<b>22.566.913.251.348</b>	<b>22.465.854.903.240</b>	<b>126.861.094.273</b>	<b>44.974.925.410</b>

17.1.2. Lỗ bán các tài sản tài chính

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Giá bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lỗ bán chứng khoán quý này năm nay	Lỗ bán chứng khoán quý này năm trước
A	B	1	2	3 = 1*2	4	5 = 3 - 4	7
1	Cổ phiếu niêm yết	3.343.300	41.970	140.319.650.000	147.487.288.552	(7.167.638.552)	(4.938.995.988)
3	Trái phiếu niêm yết	29.270.000	103.055	3.016.406.830.000	3.017.213.630.000	(806.800.000)	(84.600.000)
4	Trái phiếu chưa niêm yết	3.771.941	100.908	380.619.715.251	385.930.111.854	(5.310.396.603)	(3.194.774.575)
5	Chứng chỉ tiền gửi	104	2.912.889.870	302.940.546.500	302.971.673.300	(31.126.800)	(2.465.800)
6	Lỗ vị thế của HD CK phái sinh						(3.168.320.000)
7	Lỗ chứng quyền phát hành					(45.183.678.858)	(3.890.852.369)
	<b>Cộng</b>	<b>36.385.345</b>		<b>3.840.286.741.751</b>	<b>3.853.602.703.706</b>	<b>(58.499.640.813)</b>	<b>(15.280.008.732)</b>

**17.2. Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL các khoản cho vay, HTM, AFS**

Loại tài sản tài chính	Quý III năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến quý này năm nay	Quý III năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến quý này năm trước
a. Từ tài sản tài chính FVTPL	13.244.951.798	308.268.512.591	48.340.309.097	146.493.684.022
b. Từ tài sản tài chính HTM	18.139.155.547	48.577.614.997	15.721.112.564	41.714.828.592
c. Từ các khoản cho vay	183.071.825.241	442.580.508.649	75.441.578.479	218.428.374.637
d. Từ tài sản tài chính AFS	150.798.000	150.798.000	342.000.000	407.000.000
<b>Cộng</b>	<b>214.606.730.586</b>	<b>799.577.434.237</b>	<b>139.845.000.140</b>	<b>407.043.887.251</b>

**17.3. Doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính**

STT	Loại doanh thu ngoài thu nhập khác	Năm nay		Năm trước	
		Quý III năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến quý này năm nay	Quý III năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến quý này năm trước
1	Doanh thu cho thuê TS	394.230.871	1.365.485.730	1.329.205.724	4.108.832.325
2	Doanh thu DV NH cho vay TT tiền mua CK	15.346.278.844	41.528.452.848	5.889.095.960	21.350.906.541
3	Doanh thu khác	2.915.011.553	11.229.608.191	3.020.400.650	15.667.737.271
	<b>Cộng</b>	<b>18.655.521.268</b>	<b>54.123.546.769</b>	<b>10.238.702.334</b>	<b>41.127.476.137</b>

**18. Doanh thu hoạt động tài chính**

STT	Loại doanh thu hoạt động tài chính	Năm nay		Năm trước	
		Quý III năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến quý này năm nay	Quý III năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến quý này năm trước
1	Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	676.127.357	2.757.206.951	342.247.306	2.449.552.352
2	Doanh thu từ đánh giá lại tỷ giá hối đoái	1.983.025.114	1.983.025.114		12.586.680
	<b>Cộng</b>	<b>2.659.152.471</b>	<b>4.740.232.065</b>	<b>342.247.306</b>	<b>2.462.139.032</b>

**19. Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ**

STT	Loại chi phí	Năm nay		Năm trước	
		Quý III năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến quý này năm nay	Quý III năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến quý này năm trước
1	Chi phí môi giới chứng khoán	169.512.671.682	437.264.393.275	75.238.741.333	208.408.498.641
2	Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán		71.000.000	35.000.000	91.000.000
3	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	4.167.983.004	12.165.070.517	3.921.419.316	12.099.974.347
4	Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	11.492.513.023	26.877.825.606	10.005.121.014	35.993.900.392
5	Chi phí dịch vụ khác	330.000.000	583.800.000	642.762.645	(23.752.966.622)
	<b>Cộng</b>	<b>185.503.167.709</b>	<b>476.962.089.398</b>	<b>89.843.044.308</b>	<b>232.840.406.758</b>

**20. Chi phí tài chính**

STT	Loại chi phí	Năm nay		Năm trước	
		Quý III năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến quý này năm nay	Quý III năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến quý này năm trước
1	Chi phí trả lãi tiền vay	82.712.432.598	222.793.603.206	41.582.012.214	136.618.151.985
	<b>Cộng</b>	<b>82.712.432.598</b>	<b>222.793.603.206</b>	<b>41.582.012.214</b>	<b>136.618.151.985</b>

**21. Chi phí bán hàng**

STT	Loại chi phí	Năm nay		Năm trước	
		Quý III năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến quý này năm nay	Quý III năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến quý này năm trước
1	Chi phí khác	1.441.329.141	3.901.784.996	294.684.985	2.986.964.900
	<b>Cộng</b>	<b>1.441.329.141</b>	<b>3.901.784.996</b>	<b>294.684.985</b>	<b>2.986.964.900</b>

**22. Chi phí quản lý**

STT	Loại chi phí	Năm nay		Năm trước	
		Quý III năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến quý này năm nay	Quý III năm trước	Lũy kế từ đầu năm đến quý này năm trước
1	Chi phí lương và các khoản theo lương	32.956.116.865	106.737.477.880	6.561.059.906	46.672.087.865
2	Chi phí BHXH.KPCĐ. BHTN nhân viên quản	794.865.000	1.992.549.500	665.119.250	2.010.271.793
3	Chi phí vật tư văn phòng	230.444.297	454.106.777	147.416.190	216.459.161
4	Chi phí công cụ, dụng cụ	588.240.047	1.347.525.610	292.699.051	887.999.595
5	Chi phí khấu hao TSCĐ	1.183.820.217	2.918.796.632	335.763.933	1.143.455.504
6	Chi phí thuế, phí và lệ phí	12.486.083	52.915.017	33.424.633	80.894.820
7	Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.863.502.195	17.667.632.200	3.984.456.831	10.819.372.084
8	Chi phí khác	8.532.272.369	23.207.376.849	6.021.345.537	20.663.690.126
	<b>Cộng</b>	<b>50.161.747.073</b>	<b>154.378.380.465</b>	<b>18.041.285.331</b>	<b>82.494.230.948</b>

**23. Chi phí thuế TNDN**

**1. Thuế thu nhập doanh nghiệp**

**a) Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	Quý III năm nay	Lũy kế đầu năm đến quý III năm nay
<b>Tổng lợi nhuận trước thuế</b>	<b>230.231.849.648</b>	<b>520.254.234.780</b>
<i>Trừ</i>		
- Thu nhập cố tức không chịu thuế	(1.518.092.934)	(3.272.932.619)
- Chênh lệch tăng đánh giá lại TSTC FVTPL	120.886.718.673	(289.704.396)
- Chênh lệch tăng đánh giá lại tỷ giá hối đoái các khoản phải trả ngoại tệ cuối kỳ	(1.480.000.000)	(1.480.000.000)
<i>Cộng</i>		
- Chi phí không được khấu trừ thuế	3.537.668.583	5.117.748.878
- Chênh lệch giảm đánh giá lại TSTC FVTPL	(108.131.422.659)	(4.869.337.860)
<b>Lãi/Lỗ tính thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>243.526.721.311</b>	<b>515.460.008.783</b>
<b>Thuế suất thuế TNDN</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>
<b>Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp phát sinh năm nay</b>	<b>48.705.344.263</b>	<b>103.092.001.757</b>

**b) Thuế TNDN hoãn lại**

	Quý III năm nay	Lũy kế từ đầu năm đến Quý III năm nay
<b>Tài sản thuế TNDN hoãn lại đầu kỳ</b>	<b>(2.728.768.772)</b>	<b>854.098.883</b>
Các khoản chênh lệch tạm thời tính thuế	11.275.296.014	(6.639.042.256)
<i>Trong đó</i>		
- Lãi/Lỗ lũy kế từ chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	12.755.296.014	(5.159.042.256)
- Chênh lệch đánh giá tỷ giá hối đoái các khoản phải trả ngoại tệ	(1.480.000.000)	(1.480.000.000)
<b>Thuế suất tính thuế hoãn lại trong kỳ hiện hành</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>
<b>Thu nhập thuế TNDN hoãn lại phát sinh trong kỳ</b>	<b>2.255.059.204</b>	<b>(1.327.808.451)</b>
<b>Tài sản Thuế thu nhập hoãn lại cuối kỳ</b>	<b>(473.709.568)</b>	<b>(473.709.568)</b>

**c) Thuế suất áp dụng**

Công ty có nghĩa vụ phải nộp cho Nhà nước thuế thu nhập theo mức thuế suất 20% trên lợi nhuận tính thuế. Việc tính toán chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ được rà soát và phê duyệt bởi cơ quan thuế.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận đối với khoản mục liên quan đến lỗ tính thuế phát sinh và việc chuyển lỗ bởi vì không có sự chắc chắn rằng sẽ có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để Công ty có thể sử dụng các lợi ích thuế của các khoản mục đó.

Hà Nội, Ngày 18 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu  
  
Lê Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng  
  
Nguyễn Văn Học

Giám đốc tài chính  
  
Nguyễn Kim Chung



