

Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ Thương

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023



Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ Thương

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1 - 2
Báo cáo tình hình tài chính	3 - 6
Báo cáo kết quả hoạt động	7 - 9
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	10 - 12
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu	13
Thuyết minh báo cáo tài chính	14 - 48

Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ Thương

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ Thương ("Công ty") được thành lập và hoạt động theo Giấy phép Hoạt động Kinh doanh Chứng khoán số 125/GP-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 30 tháng 5 năm 2018. Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ Thương được chuyển đổi hình thức pháp lý từ Công ty TNHH Chứng khoán Kỹ Thương theo Quyết định số 222/QĐ-UBCK ngày 19 tháng 3 năm 2018.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, tổng vốn điều lệ của Công ty là 2.176.994.200.000 VND theo Giấy phép điều chỉnh giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 54/GPDC-UBCK do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 30 tháng 6 năm 2023.

Hoạt động chính của Công ty bao gồm môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, lưu ký chứng khoán, cung cấp dịch vụ tư vấn đầu tư chứng khoán và giao dịch ký quỹ chứng khoán.

Công ty có trụ sở chính đặt tại Tầng 27, tầng 28 và tầng 29, tòa C5 D'Capitale, số 119 Trần Duy Hưng, Phường Trung Hòa, Quận Cầu Giấy, Thành phố Hà Nội, theo giấy phép điều chỉnh số 60/GPĐC-UBCK do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 13 tháng 7 năm 2022.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này như sau:

Họ tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm
Ông Nguyễn Xuân Minh	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 31 tháng 5 năm 2018
Ông Phan Thanh Sơn	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 31 tháng 5 năm 2018
Bà Nguyễn Thị Thu Hiền	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 26 tháng 4 năm 2019
Ông Alexandre Charles Emmanuel Macaire	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 28 tháng 4 năm 2022
Ông Darren Neale Buckley	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 28 tháng 4 năm 2022
Ông Kalyanaraman Sivaramakrishnan	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 26 tháng 4 năm 2023
Ông Lê Huy Hoàng	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 26 tháng 4 năm 2023

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban Kiểm soát trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này như sau:

Họ tên	Chức vụ	Ngày bổ nhiệm
Ông Đặng Văn Khải	Trưởng ban	Bổ nhiệm ngày 31 tháng 5 năm 2018
Bà Hoàng Thị Kim Cúc	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 31 tháng 5 năm 2018
Bà Lê Thị Thu Hương	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 26 tháng 4 năm 2023
Ông Đào Kiên Trung	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 26 tháng 4 năm 2023

Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ Thương

THÔNG TIN CHUNG

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Thành viên Ban Tổng Giám đốc của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

<u>Họ tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>
Bà Nguyễn Thị Thu Hiền	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 27 tháng 10 năm 2016
Bà Phạm Diệu Linh	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 10 tháng 10 năm 2018
Bà Bùi Thị Thu Hằng	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 30 tháng 6 năm 2020
Bà Trần Thị Thu Trang	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 5 tháng 11 năm 2021
Bà Nguyễn Thị Hoat	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 5 tháng 11 năm 2021
Ông Nguyễn Tuấn Cường	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 20 tháng 8 năm 2022
Ông Ngô Hoàng Hà	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 4 tháng 5 năm 2023

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này là Ông Nguyễn Xuân Minh, Chủ tịch Hội đồng Quản trị Công ty.

Bà Nguyễn Thị Thu Hiền, Tổng Giám đốc được Ông Nguyễn Xuân Minh ủy quyền ký báo cáo tài chính theo Giấy Ủy quyền số 010/2018/UQ-CT ký ngày 14 tháng 8 năm 2018.

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 06 năm 2023 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		31.605.662.745.995	25.948.479.990.644
110	I. Tài sản tài chính		31.581.662.206.631	25.929.858.136.745
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	5.760.914.546.706	2.404.813.202.406
111.1	1.1. Tiền		5.725.914.546.706	2.404.813.202.406
111.2	1.2. Các khoản tương đương tiền		35.000.000.000	-
113	2. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ("HTM")	7.1	678.046.000.000	1.000.000.000
114	3. Các khoản cho vay	7.2	10.182.489.724.554	9.354.605.486.589
115	4. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán ("AFS")	7.3	14.772.936.361.313	10.511.124.650.851
116	5. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	8	-	(3.599.620)
117	6. Các khoản phải thu	9	171.681.907.646	183.085.158.587
117.2	6.1. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		171.681.907.646	183.085.158.587
117.3	6.1.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận		25.073.624.212	26.781.966.648
117.4	6.1.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		146.608.283.434	156.303.191.939
118	7. Trả trước cho người bán	9	1.007.230.826	1.512.267.704
119	8. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	9	14.664.284.644	23.877.481.391
122	9. Các khoản phải thu khác	9	36.550.942	3.450.110.238.837
129	10. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	9	(114.400.000)	(266.750.000)
130	II. Tài sản ngắn hạn khác	10	24.000.539.364	18.621.853.899
131	1. Tạm ứng		231.000.000	11.248.150.250
132	2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ		43.780.000	-
133	3. Chi phí trả trước ngắn hạn		23.725.759.364	7.373.703.649
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		3.169.740.402.070	143.067.748.219
210	I. Tài sản tài chính dài hạn	11	3.033.431.775.000	-
212	2. Các khoản đầu tư		3.033.431.775.000	-
212.4	2.1. Đầu tư dài hạn khác		3.033.431.775.000	-
220	II. Tài sản cố định		72.983.036.875	84.726.784.106
221	1. Tài sản cố định hữu hình	12	59.011.820.603	68.067.359.617
222	1.1. Nguyên giá		110.754.074.040	110.681.859.040
223a	1.2. Giá trị hao mòn lũy kế		(51.742.253.437)	(42.614.499.423)
227	2. Tài sản cố định vô hình	13	13.971.216.272	16.659.424.489
228	2.1. Nguyên giá		61.426.279.490	61.426.279.490
229a	2.2. Giá trị hao mòn lũy kế		(47.455.063.218)	(44.766.855.001)
250	III. Tài sản dài hạn khác		63.325.590.195	58.340.964.113
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn		10.184.298.800	10.184.298.800
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	14	11.109.147.905	14.257.812.698
253	3. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	15	25.777.651.178	20.791.943.497
254	4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	16	16.254.492.312	13.106.909.118
255	5. Tài sản dài hạn khác		-	-
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		34.775.403.148.065	26.091.547.738.863

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 06 năm 2023 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		12.771.025.832.401	15.102.289.530.963
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		12.166.188.152.743	13.378.593.348.270
311	1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	17	11.491.158.950.570	6.871.600.000.000
312	1.1. Vay ngắn hạn		11.491.158.950.570	6.871.600.000.000
318	2. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	19	40.282.400.609	5.305.624.911.458
320	3. Phải trả người bán ngắn hạn		-	240.252.940.500
322	4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	20	188.467.955.752	316.020.156.985
323	5. Phải trả người lao động		69.102.579.271	123.723.915.438
325	6. Chi phí phải trả ngắn hạn	21	112.347.755.211	132.305.599.362
327	7. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	22	149.615.730.460	266.845.205.536
329	8. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	23	114.922.780.870	121.870.618.991
331	9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		290.000.000	350.000.000
340	II. Nợ phải trả dài hạn		604.837.679.658	1.723.696.182.693
346	1. Trái phiếu phát hành dài hạn	18	591.741.516.786	1.708.634.544.957
351	2. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	22	13.065.609.372	15.031.084.236
355	3. Quỹ bảo vệ Nhà đầu tư		30.553.500	30.553.500
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		22.004.377.315.664	10.989.258.207.900
410	I. Vốn chủ sở hữu		22.004.377.315.664	10.989.258.207.900
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	24.2	11.368.904.200.000	1.126.140.700.000
411.1	1.1. Vốn góp của chủ sở hữu		2.176.994.200.000	1.126.140.700.000
411.2	1.2. Thặng dư vốn cổ phần		9.191.910.000.000	-
412	2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	24.2	(13.964.930.907)	(10.561.943.926)
417	3. Lợi nhuận chưa phân phối	24.1	10.649.438.046.571	9.873.679.451.826
417.1	3.1. Lợi nhuận đã thực hiện		10.646.151.838.099	9.872.987.551.840
417.2	3.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		3.286.208.472	691.899.986
440	TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		34.775.403.148.065	26.091.547.738.863

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 06 năm 2023 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND
	A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN ("CTCK") VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			
008	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam ("VSD") của CTCK	25.1	1.086.599.910.000	843.650.040.000
010	Tài sản tài chính chờ về của CTCK	25.2	18.640.100.000	9.799.131.256
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG			
021	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	25.3	136.564.675.268.400	146.560.432.630.000
021.1	- Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng		74.732.005.670.400	84.523.895.380.000
021.2	- Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng		318.563.690.000	139.546.850.000
021.3	- Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		59.652.127.180.000	60.455.199.550.000
021.4	- Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		737.950.950.000	735.109.450.000
021.5	- Tài sản tài chính chờ thanh toán		1.124.027.778.000	706.681.400.000
022	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	25.4	579.289.380.000	719.450.400.000
022.1	- Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		514.665.320.000	634.486.460.000
022.2	- Tài sản tài chính đã lưu ký VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		64.624.060.000	84.963.940.000
026	Tiền gửi của khách hàng	25.5	4.431.604.168.702	2.330.045.069.459
027	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		4.427.713.325.193	2.278.125.882.711
030	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán		3.890.843.509	51.919.186.748

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 06 năm 2023 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG (tiếp theo)			
031	Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	25.6	4.427.713.325.193	2.278.125.882.711
031.1	- Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		4.042.880.104.017	2.266.780.675.185
031.2	- Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		384.833.221.176	11.345.207.526
035	Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	25.7	3.890.843.509	51.919.186.748

Bà Nguyễn Thị Thanh Thủy
Người lập

Bà Nguyễn Thục Anh
Kế toán Trưởng



Bà Nguyễn Thị Thu Hiền
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam
Ngày 05 tháng 07 năm 2023

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ

cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 ngày 30 tháng 06 năm 2023

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 2		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước VND	Năm nay VND	Năm trước VND
	I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG					
01	1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ ("FVTPL")		208.603.833.412	326.337.947.801	411.552.934.339	530.320.710.276
01.1	1.1. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	26.1	208.603.833.412	326.337.947.801	411.552.934.339	530.320.710.276
02	2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ("HTM")	26.2	5.901.593.415	6.613.236.638	6.398.196.154	12.519.223.392
03	3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	26.2	397.802.392.329	402.690.375.713	672.077.898.544	799.860.796.819
04	4. Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán ("AFS")	26.2	100.952.876.469	27.736.113.684	205.111.456.715	79.676.144.490
06	5. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán		109.739.468.977	219.467.559.540	192.737.455.758	518.983.517.822
07	6. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán		220.906.146.078	334.306.217.209	448.759.207.604	950.352.003.296
09	7. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		11.714.797.231	11.584.433.874	24.720.168.569	22.042.410.500
10	8. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính		3.080.000.000	20.041.986.302	8.311.335.617	127.438.589.043
11	9. Thu nhập hoạt động khác		25.050.967.238	633.254.710	45.486.040.960	1.496.524.327
20	Cộng doanh thu hoạt động		1.083.752.075.149	1.349.411.125.471	2.015.154.694.260	3.042.689.919.965
	II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG					
21	1. Lỗ từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ ("FVTPL")		54.254.379.150	11.541.351.169	110.393.356.909	50.173.553.209
21.1	1.1. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	26.1	54.254.379.150	11.541.351.169	110.393.356.909	50.173.553.209
24	2. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	27	(3.599.620)	-	(3.599.620)	-
27	3. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	36.844.232.526	39.134.676.821	58.668.240.748	94.844.215.852
30	4. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	27	10.352.628.670	11.072.183.574	21.648.091.284	21.794.474.452
32	5. Chi phí hoạt động khác	27	75.209.775.925	159.416.044.341	175.567.318.017	299.059.734.147
40	Cộng chi phí hoạt động		176.657.416.651	221.164.255.905	366.273.407.338	465.871.977.660

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ

cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 ngày 30 tháng 06 năm 2023

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 2		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước VND	Năm nay VND	Năm trước VND
	III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH					
41	1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		(1.760.000.000)	-	-	14.002.400.000
42	2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định		3.023.416.463	4.052.288.039	4.819.746.323	6.088.918.539
50	Cộng doanh thu hoạt động tài chính	28	1.263.416.463	4.052.288.039	4.819.746.323	20.091.318.539
	IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH					
51	1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		1.566.896.552	-	2.840.000.000	1.400.000.000
52	2. Chi phí lãi vay		226.348.029.982	155.938.392.919	383.847.071.946	322.583.212.567
55	3. Chi phí tài chính khác		27.545.748.539	43.206.463.800	53.216.306.359	54.162.215.336
60	Cộng chi phí tài chính	29	255.460.675.073	199.144.856.719	439.903.378.305	378.145.427.903
62	V. CHI PHÍ QUẢN LÝ	30	101.323.147.570	127.230.515.569	213.718.400.817	236.357.922.147
70	VI. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG		551.574.252.318	805.923.785.317	1.000.079.254.123	1.982.405.910.794
	VII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC					
71	1. Thu nhập khác		1.100.000	24.964.892.089	78.604.548	24.978.844.589
72	2. Chi phí khác		6.127.430	-	451.649.938	339.660
80	Cộng kết quả hoạt động khác		(5.027.430)	24.964.892.089	(373.045.390)	24.978.504.929
90	VIII. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		551.569.224.888	830.888.677.406	999.706.208.733	2.007.384.415.723
91	Lợi nhuận đã thực hiện		554.409.224.888	830.888.677.406	1.002.546.208.733	1.994.782.015.723
92	Lãi/(lỗ) chưa thực hiện		(2.840.000.000)	-	(2.840.000.000)	12.602.400.000
100	IX. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ("TNDN")		109.315.780.364	162.952.540.588	223.947.613.988	399.010.737.301
100.1	Chi phí thuế TNDN hiện hành	31.1	110.313.844.978	170.742.494.943	224.781.922.474	406.800.691.656
100.2	Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	31.2	(998.064.614)	(7.789.954.355)	(834.308.486)	(7.789.954.355)
200	X. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		442.253.444.524	667.936.136.818	775.758.594.745	1.608.373.678.422

Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ Thương

B02a-CTCK

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ

cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 ngày 30 tháng 06 năm 2023

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 2		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước VND	Năm nay VND	Năm trước VND
300	XI. THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN					
301	Lãi/(lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính AFS		(8.370.166.667)	10.030.810.864	(3.402.986.981)	10.030.810.864
400	Tổng thu nhập toàn diện khác		(8.370.166.667)	10.030.810.864	(3.402.986.981)	10.030.810.864



Bà Nguyễn Thị Thanh Thủy
Người lập

Hà Nội, Việt Nam
Ngày 05 tháng 07 năm 2023



Bà Nguyễn Thục Anh
Kế toán Trưởng



Bà Nguyễn Thị Thu Hiền
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Từ ngày 1/1/2023 đến ngày 30/6/2023 VND	Từ ngày 1/1/2022 đến ngày 30/6/2022 VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế TNDN		999.706.208.733	2.007.384.415.723
02	2. Điều chỉnh cho các khoản:		251.738.801.123	109.839.691.040
03	Khấu hao tài sản cố định	11,12	11.815.962.231	10.963.896.069
04	Các khoản trích lập dự phòng		(155.949.620)	-
05	(Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		2.840.000.000	(12.602.400.000)
06	Chi phí lãi vay	29	383.847.071.946	322.583.212.567
08	Dự thu tiền lãi	9	(146.608.283.434)	(211.105.017.596)
30	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		1.251.445.009.856	2.117.224.106.763
32	(Tăng)/giảm các khoản đầu tư HTM		(677.046.000.000)	(316.000.000.000)
33	(Tăng)/giảm các khoản cho vay		(827.884.237.965)	1.618.380.815.596
34	(Tăng)/giảm tài sản tài chính AFS		(4.270.200.405.124)	222.836.308.145
36	(Tăng)/giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		158.011.534.375	163.853.764.864
37	(Tăng)/giảm phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		9.213.196.747	(571.019.994.452)
39	(Tăng)/giảm các khoản phải thu khác		3.450.073.687.895	(163.107.861)
40	(Tăng)/giảm các tài sản khác		8.374.603.934	(13.185.962.998)
42	(Tăng)/giảm chi phí trả trước		(13.247.170.922)	(9.625.235.387)
43	Thuế TNDN đã nộp	31.1	(343.882.266.470)	(369.319.038.728)
44	Lãi vay đã trả		(153.807.833.664)	(207.947.927.973)
45	(Giảm)/tăng các phải trả cho người bán		(240.252.940.500)	-
46	(Giảm)/tăng các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		(60.000.000)	-
47	(Giảm)/tăng thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN đã nộp)		(7.617.548.751)	(12.535.484.897)
48	(Giảm)/tăng phải trả người lao động		(54.621.336.167)	(20.657.655.658)
50	(Giảm)/tăng phải trả, phải nộp khác		(5.641.482.381.343)	3.104.438.442.038
51	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		300.000.000.000	9.748.062.227.630
52	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(300.000.000.000)	(9.723.083.722.701)
60	Lưu chuyển tiền thuần từ/(sử dụng vào) hoạt động kinh doanh		(7.352.984.088.099)	5.731.257.534.381
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
61	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản khác		(72.215.000)	(18.124.914.000)
63	Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác		(3.033.431.775.000)	-
70	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(3.033.503.990.000)	(18.124.914.000)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
71	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		10.242.763.500.000	1.893.900.000
73	Tiền vay gốc		21.742.265.159.041	9.397.282.042.134
73.2	- Tiền vay khác		21.742.265.159.041	9.397.282.042.134
74	Tiền chi trả nợ gốc vay		(18.242.439.236.642)	(10.106.294.901.300)
74.3	- Tiền chi trả gốc vay khác		(18.242.439.236.642)	(10.106.294.901.300)
76	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		-	(675.447.477.440)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)

cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Từ ngày 1/1/2023 đến ngày 30/6/2023 VND	Từ ngày 1/1/2022 đến ngày 30/6/2022 VND
80	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào)/từ hoạt động tài chính		13.742.589.422.399	(1.382.566.436.606)
90	TĂNG/(GIẢM) TIỀN THUẦN TRONG KỲ		3.356.101.344.300	4.330.566.183.775
101	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ	5	2.404.813.202.406	1.125.203.259.229
101.1	Tiền		2.404.813.202.406	1.125.203.259.229
103	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ	5	5.760.914.546.706	5.455.769.443.004
103.1	Tiền		5.725.914.546.706	4.756.769.443.004
103.2	Các khoản tương đương tiền		35.000.000.000	699.000.000.000

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)

cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Từ ngày 1/1/2023 đến ngày 30/6/2023 VND	Từ ngày 1/1/2022 đến ngày 30/6/2022 VND
	I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
01	1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng		90.318.853.597.797	177.424.432.550.069
02	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(90.275.033.151.817)	(185.209.187.556.217)
07	3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		206.804.614.460.795	160.353.615.064.179
08	4. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(204.723.064.804.317)	(154.473.245.343.292)
11	5. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng		(27.701.846.724)	(39.260.620.237)
14	6. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		77.472.137.317.948	7.046.093.921.448
15	7. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(77.468.246.474.439)	(7.044.178.829.929)
20	(Giảm)/tăng tiền thuần trong kỳ		2.101.559.099.243	(1.941.730.813.979)
30	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	24.5	2.330.045.069.459	4.577.097.273.878
31	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:		2.330.045.069.459	4.577.097.273.878
32	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		2.278.125.882.711	4.575.045.031.535
35	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		51.919.186.748	2.052.242.343
40	III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	24.5	4.431.604.168.702	2.635.366.459.899
41	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:		4.431.604.168.702	2.635.366.459.899
42	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		4.427.713.325.193	2.633.451.368.380
45	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		3.890.843.509	1.915.091.519

Bà Nguyễn Thị Thanh Thủy
Người lập

Bà Nguyễn Thục Anh
Kế toán Trưởng



Bà Nguyễn Thị Thu Hiền
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam
Ngày 05 tháng 07 năm 2023

Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ Thương

B04a-CTCK

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

cho giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm				Số dư cuối kỳ	
		Ngày 1 tháng 1 năm 2022	Ngày 1 tháng 1 năm 2023	Kỳ trước		Kỳ này		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Ngày 30 tháng 06 năm 2023
		VND	VND	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
		VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
I. BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	23.2	1.124.246.800.000	1.126.140.700.000	1.893.900.000	-	1.050.853.500.000	-	1.126.140.700.000	2.176.994.200.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	23.2	-	-	-	-	9.191.910.000.000	-	-	9.191.910.000.000
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	23.2	112.424.680.000	-	-	(112.424.680.000)	-	-	-	-
4. Quỹ dự phòng tài chính	23.2	112.424.680.000	-	-	(112.424.680.000)	-	-	-	-
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý	23.2	(1.965.148.867)	(10.561.943.926)	-	(8.596.795.059)	23.037.757.197	(26.440.744.178)	(10.561.943.926)	(13.964.930.907)
6. Lợi nhuận chưa phân phối	23.1	7.898.113.477.383	9.873.679.451.826	2.659.004.315.734	(683.438.341.291)	775.758.594.745	-	9.873.679.451.826	10.649.438.046.571
6.1. Lợi nhuận đã thực hiện		7.890.622.613.532	9.872.987.551.840	2.658.312.415.748	(675.947.477.440)	773.164.286.259	-	9.872.987.551.840	10.646.151.838.099
6.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		7.490.863.851	691.899.986	691.899.986	(7.490.863.851)	2.594.308.486	-	691.899.986	3.286.208.472
TỔNG CỘNG		9.245.244.488.516	10.989.258.207.900	2.660.898.215.734	(916.884.496.350)	11.041.559.851.942	(26.440.744.178)	10.989.258.207.900	22.004.377.315.664
II. THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC									
1. Lỗ từ đánh giá lại các tài sản tài chính AFS		(1.965.148.867)	(10.561.943.926)	-	(8.596.795.059)	23.037.757.197	(26.440.744.178)	(10.561.943.926)	(13.964.930.907)
TỔNG CỘNG		(1.965.148.867)	(10.561.943.926)	-	(8.596.795.059)	23.037.757.197	(26.440.744.178)	(10.561.943.926)	(13.964.930.907)



[Signature]

Bà Nguyễn Thị Thanh Thủy
Người lập
Hà Nội, Việt Nam
Ngày 05 tháng 07 năm 2023

[Signature]

Bà Nguyễn Thục Anh
Kế toán Trưởng

Bà Nguyễn Thị Thu Hiền
Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ Thương ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy phép Hoạt động Kinh doanh Chứng khoán số 125/GP-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 30 tháng 5 năm 2018. Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ Thương được chuyển đổi hình thức pháp lý từ Công ty TNHH Chứng khoán Kỹ Thương theo Quyết định số 222/QĐ-UBCK ngày 19 tháng 3 năm 2018, và kế thừa toàn bộ quyền và lợi ích hợp pháp, chịu trách nhiệm về các khoản nợ và các nghĩa vụ khác của Công ty TNHH Chứng khoán Kỹ Thương.

Hoạt động chính của Công ty bao gồm môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, cung cấp dịch vụ tư vấn đầu tư chứng khoán và bảo lãnh phát hành chứng khoán.

Công ty có trụ sở chính đặt tại Tầng 27, tầng 28 và tầng 29, tòa C5 D'Capitale, số 119 Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa, Quận Cầu Giấy, Thành phố Hà Nội.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 là: 479 người (31 tháng 12 năm 2022: 501 người).

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty

Quy mô vốn

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, tổng vốn điều lệ của Công ty là 2.176.994.200.000 VND, vốn chủ sở hữu là 22.004.377.315.664 VND, tổng tài sản là 34.775.403.148.065 VND.

Mục tiêu đầu tư

Công ty hoạt động với sứ mệnh trở thành đối tác tin cậy tư vấn tài chính chiến lược cho khách hàng doanh nghiệp và kiến tạo trải nghiệm đầu tư tích lũy chuyên biệt cho gia đình Việt.

Hạn chế đầu tư

Công ty tuân thủ quy định tại Điều 28, Thông tư số 121/2020/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2020 quy định về hoạt động của công ty chứng khoán do Bộ Tài chính ban hành và các quy định hiện hành về hạn chế đầu tư. Một số khoản mục hạn chế đầu tư theo các quy định hiện hành như sau:

- ▶ 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 và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản không được vượt quá năm mươi phần trăm (50%) giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.
- ▶ Tổng giá trị đầu tư vào các trái phiếu doanh nghiệp của công ty chứng khoán không được vượt quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu. Công ty chứng khoán được cấp phép thực hiện nghiệp vụ tự doanh chứng khoán được phép mua bán lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về mua bán lại trái phiếu.
- ▶ Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác thực hiện các nghiệp vụ sau:
 - Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên năm mươi phần trăm (50%) vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lộ lẽ theo yêu cầu của khách hàng;
 - Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

Hạn chế đầu tư (tiếp theo)

- Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết;
- Đầu tư quá mười lăm phần trăm (15%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở;
- Đầu tư hoặc góp vốn quá mười phần trăm (10%) trên tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh;
- Đầu tư hoặc góp vốn quá mười lăm phần trăm (15%) vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;
- Đầu tư quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính của Công ty được lập và trình bày phù hợp với Chế độ kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được quy định tại Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính ("Thông tư 210"), Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210 và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

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

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán áp dụng được đăng ký của Công ty là Nhật ký chung.

2.3 Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là đồng Việt Nam ("VND").

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

3. TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN VIỆT NAM

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 Các thay đổi trong các chính sách kế toán

Các chính sách kế toán Công ty sử dụng để lập báo cáo tài chính được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng của công ty chứng khoán, 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 các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính.

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

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

- a) Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/mua 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).
- b) Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính FVTPL vì một trong các lý do sau đây:
 - Việc phân loại vào tài sản tài chính FVTPL loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị tài sản tài chính theo các cơ sở khác nhau.
 - Tài sản tài chính thuộc một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị đồng thời phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư của Công ty.

Các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua của tài sản không bao gồm chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này) và được tiếp tục ghi nhận sau ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý.

Khoản chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL theo giá trị hợp lý so với năm trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "*Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL*". Khoản chênh lệch giảm do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL so với năm trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "*Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL*".

Chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.4 Tài sản tài chính giữ đến ngày đáo hạn ("HTM")

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

- Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- Các tài sản tài chính đã được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán;
- Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

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

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.5 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
- 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 được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

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

Các khoản cho vay được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính. Dự phòng cho các khoản cho vay được trích lập dựa trên mức tổn thất ước tính, được tính bằng phần chênh lệch giữa giá trị thị trường của chứng khoán được dùng làm sản phẩm đảm bảo cho khoản cho vay và số dư của khoản cho vay đó. Tăng hoặc giảm số dư tài sản khoản dự phòng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động riêng 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".

4.6 Tài sản tài chính sẵn sàng để bán ("AFS")

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 nắm giữ đến ngày đáo hạn;
- Các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ.

Các tài sản tài chính AFS được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (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 AFS được ghi nhận theo giá trị hợp lý.

Chênh lệch do đánh giá lại tài sản tài chính AFS so với năm trước được thể hiện trên khoản mục "Lãi/(lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán" thuộc phần Thu nhập toàn diện khác trên báo cáo kết quả hoạt động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.6 Tài sản tài chính sẵn sàng để bán ("AFS") (tiếp theo)

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 AFS 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*".

- ▶ Trong trường hợp các công cụ vốn được phân loại là sẵn sàng để bán, bằng chứng khách quan bao gồm sự giảm giá trị hợp lý đáng kể hoặc kéo dài của khoản đầu tư dưới giá trị ghi sổ. "Đáng kể" dùng để đánh giá so với giá gốc của khoản đầu tư và "kéo dài" được dùng để chỉ giai đoạn mà giá trị hợp lý thấp hơn giá gốc. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị, số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá gốc và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá.
- ▶ Trong trường hợp các công cụ nợ được phân loại sẵn sàng để bán, việc đánh giá suy giảm giá trị được thực hiện dựa trên các tiêu chí giống với các tiêu chí đánh giá các khoản đầu tư HTM. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị, số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá trị phân bổ và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá.

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

4.7 Giá trị hợp lý/giá trị thị trường của tài sản tài chính

Giá trị hợp lý/giá trị thị trường của tài sản tài chính được xác định như sau:

- ▶ Giá trị thị trường của chứng khoán đã niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến thời điểm lập báo cáo tài chính.
- ▶ Đối với cổ phiếu đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết và các doanh nghiệp nhà nước thực hiện cổ phần hóa dưới hình thức chào bán chứng khoán ra công chúng (Upcom) thì giá trị thị trường được xác định là giá tham chiếu bình quân trong 30 ngày giao dịch liền kề gần nhất trước thời điểm lập báo cáo tài chính do Sở Giao dịch chứng khoán công bố. Trường hợp không có giao dịch trong vòng 30 ngày trước thời điểm lập báo cáo tài chính, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập báo cáo tài chính.
- ▶ Đối với chứng khoán đã niêm yết mà không có giao dịch trong vòng 30 ngày trước ngày lập báo cáo tài chính hoặc chứng khoán bị hủy niêm yết hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập báo cáo tài chính.
- ▶ Đối với trái phiếu doanh nghiệp đã niêm yết, đăng ký giao dịch, giá trái phiếu trên thị trường là giá giao dịch gần nhất tại Sở Giao dịch chứng khoán trong vòng 10 ngày tính đến thời điểm lập báo cáo tài chính. Trường hợp không có giao dịch trong vòng 10 ngày trước thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty không thực hiện trích lập dự phòng.

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá giá trị hợp lý dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị ghi sổ của tổ chức phát hành tại ngày đánh giá giá trị chứng khoán.

Cho mục đích xác định thu nhập chịu thuế TNDN, cơ sở tính thuế của các tài sản tài chính của Công ty được xác định bằng giá gốc trừ đi giá trị dự phòng giảm giá. Theo đó, giá trị thị trường của chứng khoán cho mục đích trích lập dự phòng được xác định theo quy định của Thông tư số 48/2019/TT-BTC và Thông tư số 24/2022/TT-BTC sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 48.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.8 *Ngừng ghi nhận tài sản tài chính*

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

- Công ty không còn quyền thu tiền phát sinh từ các tài sản tài chính; hoặc
- Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản tài chính hoặc đồng thời phát sinh nghĩa vụ thanh toán gần như lập tức toàn bộ số tiền thu được cho bên thứ ba thông qua hợp đồng chuyển giao; và:
 - Công ty chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với tài sản, hoặc
 - Công ty không chuyển giao hay giữ lại toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn với tài sản đó nhưng đã chuyển giao quyền kiểm soát tài sản.

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

Việc tiếp tục tham gia mà có hình thức bảo lãnh các tài sản chuyển nhượng sẽ được ghi nhận theo giá trị nhỏ hơn giữa giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản và số tiền tối đa mà Công ty được yêu cầu phải thanh toán.

4.9 *Phân loại lại tài sản tài chính*

Phân loại lại khi bán tài sản tài chính không thuộc nhóm FVTPL

Công ty chứng khoán khi bán các tài sản tài chính không thuộc loại tài sản tài chính FVTPL phải thực hiện phân loại lại các tài sản tài chính từ các loại tài sản khác có liên quan về tài sản tài chính FVTPL. Các chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính AFS hiện đang theo dõi trên khoản mục "*Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý*" sẽ được ghi nhận vào tài khoản doanh thu hoặc chi phí tương ứng tại ngày phân loại lại các tài sản tài chính AFS khi bán.

Phân loại lại do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ

Công ty chứng khoán được phân loại lại các tài sản tài chính vào nhóm tài sản tài chính khác phù hợp do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, theo đó:

- Tài sản tài chính FVTPL phi phái sinh và không bị yêu cầu phân loại vào nhóm tài sản tài chính FVTPL vào lúc ghi nhận ban đầu có thể được phân loại lại vào nhóm cho vay và phải thu trong một số trường hợp đặc biệt hoặc vào nhóm tiền và tương đương tiền nếu thỏa mãn các điều kiện được phân loại vào nhóm này. Các khoản lãi, lỗ đã ghi nhận do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL trước thời điểm phân loại lại sẽ không được hoàn nhập.
- Nếu do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, việc phân loại một khoản đầu tư vào nhóm nắm giữ đến khi đáo hạn không còn phù hợp thì khoản đầu tư đó phải được chuyển sang nhóm tài sản tài chính AFS và phải định giá lại theo giá trị hợp lý. Chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận vào "*Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý*" thuộc Vốn chủ sở hữu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.10 Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư vào các công cụ vốn chủ sở hữu của các đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua liên quan trực tiếp.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư được lập riêng cho từng khoản đầu tư có tổn thất, và được xem xét vào cuối năm tài chính. Công ty trích lập dự phòng các khoản đầu tư nếu khoản đầu tư bị tổn thất do các công ty đầu tư bị lỗ. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong kỳ.

4.11 Các khoản phải thu

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

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn 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 năm.

Mức trích lập dự phòng đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán và xử lý tài chính các khoản nợ phải thu không có khả năng thu hồi được thực hiện theo hướng dẫn của Thông tư số 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 8 tháng 8 năm 2019 như sau:

<i>Thời gian quá hạn</i>	<i>Mức trích dự phòng</i>
Từ sáu (6) tháng đến dưới một (1) năm	30%
Từ một (1) năm đến dưới hai (2) năm	50%
Từ hai (2) năm đến dưới ba (3) năm	70%
Từ ba (3) năm trở lên	100%

4.12 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản. Các chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.13 Tài sản cố định vô hình

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 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.

4.14 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao và hao mòn tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Máy móc thiết bị	3 - 7 năm
Phần mềm	3 - 6 năm

4.15 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó vào thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động theo phương pháp đường thẳng dựa theo thời hạn của hợp đồng thuê.

4.16 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

4.17 Các hợp đồng mua bán lại

Những tài sản được bán đồng thời cam kết sẽ mua lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai (các hợp đồng mua lại) không được ghi giảm trên báo cáo tình hình tài chính. Khoản tiền nhận được theo các hợp đồng mua lại này được ghi nhận là khoản nợ phải trả trên báo cáo tình hình tài chính. Phần chênh lệch giữa giá bán và giá cam kết mua lại trong tương lai được xem như là chi phí lãi và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng vào báo cáo kết quả hoạt động trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng mua lại.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.18 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 lãi trái phiếu chuyển đổi, 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.

4.19 Lợi ích của nhân viên

4.19.1 Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội. Công ty đóng góp vào trợ cấp hưu trí này bằng việc đóng bảo hiểm xã hội cho mỗi nhân viên bằng 17,5% lương cơ bản hàng tháng, phụ cấp lương và các khoản bổ sung khác. Ngoài ra, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác.

4.19.2 Trợ cấp thôi việc

Theo Bộ Luật Lao động số 45/2019/QH14 có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2021 và Nghị định số 145/2020/NĐ-CP của Chính phủ - Quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Bộ luật Lao động về điều kiện lao động và quan hệ lao động, Công ty có trách nhiệm chi trả trợ cấp thôi việc bằng một nửa tháng lương cho mỗi năm làm việc cho người lao động tự nguyện thôi việc và đáp ứng đầy đủ các yếu tố theo quy định của pháp luật. Thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc là tổng thời gian người lao động đã làm việc thực tế cho Công ty trừ đi thời gian người lao động đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật về bảo hiểm thất nghiệp và thời gian làm việc đã được người sử dụng lao động chi trả trợ cấp thôi việc. Mức lương bình quân tháng được tính để thanh toán trợ cấp thôi việc sẽ căn cứ theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm người lao động thôi việc.

4.19.3 Bảo hiểm thất nghiệp

Theo Điều 57 Luật Việc làm số 38/2013/QH13 có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2015 và Nghị định số 28/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 3 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Việc làm về bảo hiểm thất nghiệp, Công ty có nghĩa vụ đóng bảo hiểm thất nghiệp với mức bằng 1% quỹ tiền lương, tiền công đóng bảo hiểm thất nghiệp của những người tham gia bảo hiểm thất nghiệp và trích 1% tiền lương, tiền công tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp của từng người lao động để đóng cùng lúc vào Quỹ Bảo hiểm thất nghiệp. Theo Quyết định số 28/2021/QĐ-TTg, từ ngày 1 tháng 10 năm 2021, công ty được giảm mức đóng bảo hiểm thất nghiệp cho người lao động xuống bằng 0% trong 12 tháng.

4.20 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch của ngân hàng thương mại tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại như sau:

- Các khoản mục tài sản được đánh giá lại sử dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.
- Các khoản mục nợ phải trả được đánh giá lại sử dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.21 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. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

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 có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

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.

Thu nhập lãi

Doanh thu 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.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập, ngoại trừ cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ được cập nhật và theo dõi số lượng cổ phiếu nắm giữ mà không được ghi nhận là doanh thu.

Doanh thu cung cấp dịch vụ khác

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

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

4.22 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong năm ngoại trừ các khoản được vốn hóa.

4.23 Phương pháp tính giá vốn chứng khoán tự doanh bán ra

Công ty áp dụng phương pháp bình quân gia quyền di động để tính giá vốn chứng khoán tự doanh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.24 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho/hoặc được thu hồi từ cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc năm tài chính.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc năm tài chính giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại tại ngày kết thúc năm tài chính và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại tại ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài chính mà tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực tại ngày kết thúc năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.25 *Vốn chủ sở hữu*

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp từ phát hành cổ phiếu được ghi vào tài khoản vốn điều lệ theo mệnh giá

Thặng dư vốn cổ phần

Thặng dư vốn cổ phần là phần chênh lệch tăng do phát hành cổ phiếu cao hơn mệnh giá và chênh lệch tăng, giảm so với giá mua lại khi tái phát hành Cổ phiếu quỹ

Lợi nhuận chưa phân phối

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

Lợi nhuận chưa thực hiện của năm tài chính là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc tài sản tài chính khác tính vào báo cáo kết quả hoạt động thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty.

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

Các quỹ

Năm 2021 trở về trước, Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế hằng năm để trích lập các quỹ theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014 như sau:

	<i>Mức trích lập từ lợi nhuận sau thuế</i>	<i>Mức trích lập tối đa</i>
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5%	10% vốn điều lệ
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	5%	10% vốn điều lệ

Kể từ 17/12/2021, Công ty áp dụng thông tư 114/2021/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành có hiệu lực kể từ ngày 1 tháng 2 năm 2022 và áp dụng từ năm tài chính năm 2022 để bãi bỏ Thông tư số 146/2014/TT-BTC của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán. Theo đó, Công ty đã kết chuyển vào lợi nhuận giữ lại theo quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Các quỹ khác được trích lập theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông tại cuộc họp thường niên của Đại hội đồng cổ đông.

4.26 *Phân chia lợi nhuận*

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

4.27 *Các khoản mục không có số dư*

Các khoản mục không được trình bày trên báo cáo tài chính này theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 210/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành là các khoản mục không có số dư.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Tiền gửi ngân hàng	5.725.914.546.706	2.404.813.202.406
Các khoản tương đương tiền	35.000.000.000	-
- Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc dưới 3 tháng	35.000.000.000	-
Tổng cộng	5.760.914.546.706	2.404.813.202.406

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

	Từ ngày 1/1/2023 đến ngày 30/6/2023	
	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ (đơn vị)	Giá trị giao dịch thực hiện trong kỳ (VND)
Của Công ty	1.165.472.028	138.382.175.239.806
- Cổ phiếu	23.806.717	984.663.235.000
- Trái phiếu doanh nghiệp niêm yết	70.590.523	7.129.144.410.407
- Trái phiếu doanh nghiệp chưa niêm yết	976.868.446	114.749.089.376.701
- Trái phiếu Chính phủ	92.000.000	9.781.641.150.000
- Chứng chỉ tiền gửi	2.206.342	5.737.637.067.698
Của Nhà đầu tư	11.246.010.631	262.559.032.756.673
- Cổ phiếu	10.474.419.924	165.304.919.517.800
- Trái phiếu doanh nghiệp niêm yết	190.327.853	19.033.415.727.363
- Trái phiếu doanh nghiệp chưa niêm yết	357.820.926	77.896.350.600.000
- Chứng chỉ quỹ	13.106.181	217.333.760.720
- Chứng quyền đảm bảo	210.335.747	107.013.150.790
Tổng cộng	12.411.482.659	400.941.207.996.479

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Một số khái niệm về tài sản tài chính

Giá gốc

Giá gốc của tài sản tài chính là số tiền hoặc tương đương tiền đã trả, đã giải ngân hoặc phải trả của tài sản tài chính đo vào thời điểm tài sản tài chính được ghi nhận ban đầu. Tùy thuộc vào từng loại tài sản tài chính, chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính có thể được tính vào giá gốc của tài sản tài chính hoặc không.

Giá trị hợp lý/giá trị thị trường

Giá trị hợp lý hay còn gọi là giá trị thị trường của tài sản tài chính là giá trị tài sản tài chính có thể trao đổi một cách tự nguyện giữa các bên có đầy đủ hiểu biết trong trao đổi ngang giá.

Giá trị hợp lý/giá trị thị trường của chứng khoán được xác định theo phương pháp trình bày tại *Thuyết minh số 4.7*.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Một số khái niệm về tài sản tài chính (tiếp theo)

Giá trị phân bổ

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

Cho mục đích trình bày báo cáo tài chính, dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi được trình bày tại khoản mục "Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp" trên báo cáo tình hình tài chính.

Giá trị ghi sổ

Giá trị ghi sổ của tài sản tài chính là giá trị mà tài sản tài chính được ghi nhận trên báo cáo tình hình tài chính. Tùy thuộc vào từng loại tài sản tài chính, giá trị ghi sổ có thể là giá trị hợp lý (tài sản tài chính FVTPL, tài sản tài chính AFS) hoặc giá trị phân bổ (các khoản đầu tư HTM, các khoản cho vay).

7.1 Các khoản đầu tư HTM

	30/6/2023		31/12/2022	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Tiền gửi có kỳ hạn gốc trên 3 tháng	678.046.000.000	678.046.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000

7.2 Các khoản cho vay

	30/6/2023		31/12/2022	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý ⁽³⁾ VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý ⁽³⁾ VND
Cho vay hoạt động ký quỹ ⁽¹⁾	9.809.236.614.566	9.809.236.614.566	8.362.096.733.669	8.362.093.134.049
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng ⁽²⁾	373.253.109.988	373.253.109.988	992.508.752.920	992.508.752.920
Tổng cộng	10.182.489.724.554	10.182.489.724.554	9.354.605.486.589	9.354.601.886.969

- (1) Chứng khoán của Nhà đầu tư tham gia vào giao dịch vay ký quỹ được Công ty giữ như tài sản cầm cố cho khoản vay của Nhà đầu tư với Công ty.
- (2) Đây là khoản phải thu liên quan đến hoạt động ứng trước tiền bán cổ phiếu cho Nhà đầu tư trong thời gian chờ nhận tiền bán cổ phiếu.
- (3) Giá trị hợp lý của các khoản cho vay được xác định bằng giá trị ghi sổ của khoản vay trừ đi dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

7.3 Tài sản tài chính AFS

	30/6/2023		31/12/2022	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu niêm yết	498.257.488.581	468.411.832.540	13.043.691	14.539.420
Cổ phiếu chưa niêm yết	630.002.558.661	630.002.558.661	1.080.002.558.661	1.080.002.558.661
Trái phiếu niêm yết	890.133.202.967	897.848.675.569	861.497.114.022	848.018.732.983
Trái phiếu chưa niêm yết	12.570.299.138.528	12.570.299.138.528	6.349.508.499.543	6.349.508.499.543
Chứng chỉ tiền gửi	199.489.968.550	199.489.968.550	2.227.794.864.842	2.227.794.864.842
Các tài sản tài chính AFS khác	5.511.000.000	6.884.187.465	5.511.000.000	5.785.455.402
Tổng cộng	14.793.693.357.287	14.772.936.361.313	10.524.327.080.759	10.511.124.650.851

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

7.4 Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính

	30/6/2023				31/12/2022			
	Chênh lệch đánh giá			Giá trị đánh giá lại	Chênh lệch đánh giá			Giá trị đánh giá lại
	Giá mua/Giá gốc VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND		Giá mua/Giá gốc VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	
AFS								
Cổ phiếu niêm yết	498.257.488.581	6.825.600	(29.852.481.641)	468.411.832.540	13.043.691	4.502.691	(3.006.962)	14.539.420
Cổ phiếu chưa niêm yết	630.002.558.661	-	-	630.002.558.661	1.080.002.558.661	-	-	1.080.002.558.661
Trái phiếu niêm yết	890.133.202.967	7.715.472.602	-	897.848.675.569	861.497.114.022	-	(13.478.381.039)	848.018.732.983
Trái phiếu chưa niêm yết	12.570.299.138.528	-	-	12.570.299.138.528	6.349.508.499.543	-	-	6.349.508.499.543
Chứng chỉ tiền gửi	199.489.968.550	-	-	199.489.968.550	2.227.794.864.842	-	-	2.227.794.864.842
Các tài sản tài chính AFS khác	5.511.000.000	1.373.187.465	-	6.884.187.465	5.511.000.000	274.455.402	-	5.785.455.402
Tổng cộng	14.793.693.357.287	9.095.485.667	(29.852.481.641)	14.772.936.361.313	10.524.327.080.759	278.958.093	(13.481.388.001)	10.511.124.650.851

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

8. DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ TÀI SẢN NHẬN THẾ CHẤP

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay	-	3.599.620
Tổng cộng	-	3.599.620

Biến động dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay cho giai đoạn tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 như sau:

	Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND	Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay		
Số đầu kỳ	3.599.620	-
Tăng/(giảm) trong kỳ	(3.599.620)	-
Số cuối kỳ	-	-

9. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	171.681.907.646	183.085.158.587
Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	25.073.624.212	26.781.966.648
Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	146.608.283.434	156.303.191.939
- Dự thu lãi tiền gửi	5.534.579.713	7.741.556.160
- Dự thu lãi trái phiếu	43.227.452.594	36.781.091.836
- Lãi từ hoạt động cho vay (Thuyết minh số 25.9)	97.846.251.127	111.780.543.943
Trả trước cho người bán	1.007.230.826	1.512.267.704
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	14.664.284.644	23.877.481.391
Phải thu dịch vụ môi giới chứng khoán	5.404.078.318	8.207.038.727
Phải thu phí lưu ký chứng khoán	5.658.307.399	10.831.329.181
Phải thu phí bảo lãnh và đại lý phát hành chứng khoán	310.000.000	2.945.500.000
Phải thu hoạt động nhận ủy thác	-	94.590.242
Phải thu phí dịch vụ tư vấn	2.734.000.000	1.628.000.000
Phải thu dịch vụ khác	557.898.927	171.023.241
Các khoản phải thu khác	36.550.942	3.450.110.238.837
Phải thu từ hoạt động kinh doanh chứng khoán	-	3.449.676.781.730
Phải thu khác	36.550.942	433.457.107
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu(*)	(114.400.000)	(266.750.000)
Tổng cộng	187.275.574.058	3.658.318.396.519

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

(*) Biến động dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu cho giai đoạn tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 như sau:

	Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND	Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND
Số đầu kỳ	266.750.000	-
Tăng/(giảm) trong kỳ	(152.350.000)	-
Số cuối kỳ	114.400.000	-

10. TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Tạm ứng	231.000.000	11.248.150.250
Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	43.780.000	-
Chi phí trả trước ngắn hạn	23.725.759.364	7.373.703.649
Tổng cộng	24.000.539.364	18.621.853.899

11. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN KHÁC

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Đầu tư dài hạn khác	3.033.431.775.000	-
Tổng cộng	3.033.431.775.000	-

12. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Máy móc thiết bị VND
Nguyên giá	
Ngày 1 tháng 1 năm 2023	110.681.859.040
Tăng trong kỳ	72.215.000
Ngày 30 tháng 06 năm 2023	110.754.074.040
Khấu hao lũy kế	
Ngày 1 tháng 1 năm 2023	42.614.499.423
Tăng trong kỳ	9.127.754.014
Ngày 30 tháng 06 năm 2023	51.742.253.437
Giá trị còn lại	
Ngày 1 tháng 1 năm 2023	68.067.359.617
Ngày 30 tháng 06 năm 2023	59.011.820.603

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

13. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<i>Phần mềm VND</i>
Nguyên giá	
Ngày 1 tháng 1 năm 2023	61.426.279.490
Tăng trong kỳ	-
Ngày 30 tháng 06 năm 2023	61.426.279.490
Hao mòn lũy kế	
Ngày 1 tháng 1 năm 2023	44.766.855.001
Tăng trong kỳ	2.688.208.217
Ngày 30 tháng 06 năm 2023	47.455.063.218
Giá trị còn lại	
Ngày 1 tháng 1 năm 2023	16.659.424.489
Ngày 30 tháng 06 năm 2023	13.971.216.272

14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	<i>30/6/2023 VND</i>	<i>31/12/2022 VND</i>
Công cụ dụng cụ chưa phân bổ	462.890.000	5.950.472.845
Chi phí trả trước dài hạn khác	10.646.257.905	8.307.339.853
Tổng cộng	11.109.147.905	14.257.812.698

15. TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI

Tài sản thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chưa được khấu trừ/tính thuế của các khoản mục sau:

	<i>30/6/2023 VND</i>	<i>31/12/2022 VND</i>
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do phần đánh giá giảm tài sản tài chính AFS	6.791.885.177	2.640.485.982
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do chênh lệch tạm thời được khấu trừ	18.985.766.001	18.151.457.515
Tổng cộng	25.777.651.178	20.791.943.497

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

16. 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 ký Chứng khoán Việt Nam.

Theo quy định hiện hành 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 hằng năm phải đóng bổ sung 0,01% tổng giá trị chứng khoán mỗi 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 có nghiệp vụ tự doanh, mỗi giới. Chi tiết tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán như sau:

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
Tiền nộp bổ sung	16.134.492.312	11.542.028.752
Tiền lãi phân bổ trong kỳ	-	1.444.880.366
Tổng cộng	16.254.492.312	13.106.909.118

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

17. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Lãi suất vay %	31/12/2022 VND	Số vay trong kỳ VND	Số đã trả trong kỳ VND	30/6/2023 VND
Vay ngắn hạn bằng USD ⁽¹⁾	5,30% - 12,25%				
- Ngân hàng Quốc tế Taishin		6.871.600.000.000	2.769.231.176.470	3.921.600.000.000	5.719.231.176.470
- Ngân hàng HSBC - CN Singapore		-	1.416.050.000.000	712.740.000.000	703.310.000.000
- Ngân Hàng DBS - CN TP Hồ Chí Minh		-	470.060.000.000	470.060.000.000	-
Tổng cộng		6.871.600.000.000	4.655.341.176.470	5.104.400.000.000	6.422.541.176.470
Vay ngắn hạn bằng VND	5,10%-12,00%				
- Ngân hàng CTBC - CN TP Hồ Chí Minh		-	342.000.000.000	342.000.000.000	-
- Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng		-	1.500.000.000.000	800.000.000.000	700.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Hàng hải Việt Nam		-	800.000.000.000	800.000.000.000	-
- Ngân hàng TMCP Xuất nhập khẩu Việt Nam		-	420.000.000.000	210.000.000.000	210.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam		-	250.000.000.000	-	250.000.000.000
- Ngân hàng Daegu - CN TP Hồ Chí Minh		-	120.000.000.000	-	120.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Đầu Tư và Phát Triển Việt Nam		-	390.000.000.000	-	390.000.000.000
Tổng cộng		-	3.822.000.000.000	2.152.000.000.000	1.670.000.000.000
Các khoản vay ngắn hạn khác ⁽²⁾		-	12.967.763.982.571	9.569.146.208.471	3.398.617.774.100
Tổng vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn		6.871.600.000.000	21.445.105.159.041	16.825.546.208.471	11.491.158.950.570

(1) Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, Công ty có các khoản vay hợp vốn tín chấp tại các ngân hàng nước ngoài có tổng giá trị nguyên tệ là 273.000.000 USD. Công ty đã thực hiện phòng ngừa rủi ro lãi suất bởi hợp đồng hoán đổi tiền tệ chéo bằng ngoại tệ, hợp đồng kỳ hạn ngoại tệ với Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam và các ngân hàng thương mại khác cho các khoản vay nói trên.

(2) Từ ngày 24 tháng 05 năm 2023, Công ty có các khoản vay từ khách hàng tham gia chương trình Két vàng sinh lời iSave.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

18. TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Trái phiếu phát hành dài hạn		
TCSCH2126002	1.726.774.247	171.990.440.983
TCSCH2126003	165.669.532.595	279.858.707.603
TCSCH2123005	-	300.982.829.106
TCSCH2124006	17.862.416.617	179.297.177.882
TCSCH2124009	14.485.368.542	174.787.950.025
TCSCH2124011	24.224.599.278	453.378.763.881
TCSCH2124012	31.965.583.475	112.367.862.143
TCSCH2124015	13.681.006.121	13.716.507.918
TCSCH2325001	300.000.000.000	-
Trái phiếu phát hành dài hạn khác	22.126.235.911	22.254.305.416
Tổng cộng	591.741.516.786	1.708.634.544.957

19. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Phải trả khách hàng cho hoạt động giao dịch chứng khoán(*)	19.353.564.347	5.284.485.167.173
Phải trả Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam	13.254.055.994	7.516.270.435
Phải trả Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam	3.783.892.759	13.623.473.850
Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	3.890.887.509	-
Tổng cộng	40.282.400.609	5.305.624.911.458

(*) Tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2022, đây là các khoản phải trả Nhà đầu tư mà Công ty nhận quản lý theo chương trình Kết vàng sinh lợi của Công ty. Chương trình đã kết thúc từ ngày 24 tháng 05 năm 2023.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

20. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Thuế giá trị gia tăng	421.975.999	165.862.563
Thuế thu nhập doanh nghiệp	119.941.241.747	239.041.585.743
Thuế thu nhập cá nhân	63.226.719.053	73.921.626.918
Các loại thuế khác	4.878.018.953	2.891.081.761
Tổng cộng	188.467.955.752	316.020.156.985

Biến động thuế và các khoản phải nộp Nhà nước cho giai đoạn tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 như sau:

STT	Chỉ tiêu	31/12/2022 VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã nộp trong kỳ VND	30/6/2023 VND
1	Thuế giá trị gia tăng	165.862.563	5.599.080.790	(5.342.967.354)	421.975.999
2	Thuế thu nhập doanh nghiệp	239.041.585.743	224.781.922.474	(343.882.266.470)	119.941.241.747
3	Thuế thu nhập cá nhân	73.921.626.918	348.739.892.277	(359.434.800.142)	63.226.719.053
	<i>Thuế thu nhập cá nhân</i>	<i>8.956.795.167</i>	<i>40.519.850.244</i>	<i>(46.357.748.885)</i>	<i>3.118.896.526</i>
	<i>Thuế thu nhập cá nhân nộp hộ nhà đầu tư</i>	<i>64.964.831.751</i>	<i>308.220.042.033</i>	<i>(313.077.051.257)</i>	<i>60.107.822.527</i>
4	Các loại thuế khác	2.891.081.761	16.862.053.428	(14.875.116.236)	4.878.018.953
	<i>Thuế môn bài</i>	<i>-</i>	<i>3.000.000</i>	<i>(3.000.000)</i>	<i>-</i>
	<i>Thuế nhà thầu</i>	<i>2.891.081.761</i>	<i>16.859.053.428</i>	<i>(14.872.116.236)</i>	<i>4.878.018.953</i>
	Tổng cộng	316.020.156.985	595.982.948.969	(723.535.150.202)	188.467.955.752

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

21. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Chi phí lãi trái phiếu	7.428.744.043	45.484.640.987
Chi phí lãi vay phải trả	104.919.011.168	49.993.773.329
Chi phí phải trả khách hàng cho hoạt động giao dịch chứng khoán (*)	-	36.827.185.046
Tổng cộng	112.347.755.211	132.305.599.362

(*) Tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2022, đây là các khoản phải trả Nhà đầu tư mà Công ty nhận quản lý theo chương trình Kết vàng sinh lợi của Công ty. Chương trình đã kết thúc từ ngày 24 tháng 05 năm 2023.

22. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Ngắn hạn	149.615.730.460	266.845.205.536
Phí dịch vụ đại lý đăng ký và lưu ký	100.778.921.855	200.524.008.931
Phí đại diện người sở hữu trái phiếu	30.963.586.432	37.717.892.689
Phí dịch vụ chứng khoán	17.769.888.839	25.974.767.438
Phí khác	103.333.334	2.628.536.478
Dài hạn	13.065.609.372	15.031.084.236
Phí dịch vụ đại lý đăng ký và lưu ký	9.587.228.459	10.944.073.420
Phí đại diện người sở hữu trái phiếu	2.062.643.780	2.140.304.875
Phí khác	1.415.737.133	1.946.705.941
Tổng cộng	162.681.339.832	281.876.289.772

23. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ/PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Phải trả khách hàng về chương trình tích lũy điểm và đổi điểm giao dịch chứng khoán	108.348.334.730	112.471.141.160
Kinh phí công đoàn	245.632.200	471.012.040
Các khoản bảo hiểm	344.972.757	14.105.895
Các khoản phải trả, phải nộp khác	5.983.841.183	8.914.359.896
Tổng cộng	114.922.780.870	121.870.618.991

24. VỐN CHỦ SỞ HỮU

24.1 Lợi nhuận chưa phân phối

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Lợi nhuận đã thực hiện	10.646.151.838.099	9.872.987.551.840
Lợi nhuận chưa thực hiện	3.286.208.472	691.899.986
Tổng cộng	10.649.438.046.571	9.873.679.451.826

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

24. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

24.2 Tình hình tăng giảm vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Số đầu kỳ	1.126.140.700.000	-	(10.561.943.926)	9.873.679.451.826	10.989.258.207.900
Lợi nhuận sau thuế	-	-	-	775.758.594.745	775.758.594.745
Tăng vốn chủ sở hữu do chào bán cổ phiếu riêng lẻ tại Nghị quyết số 012308/22/NQ-ĐHĐCĐ-TCBS ngày 23/8/2022	853.500.000	-	-	-	853.500.000
Tăng vốn chủ sở hữu do chào bán cổ phiếu riêng lẻ theo Nghị quyết số 041104/23/NQ-ĐHĐCĐ-TCBS ngày 11/4/2023	1.050.000.000.000	9.191.910.000.000	-	-	10.241.910.000.000
Đánh giá lại tài sản tài chính AFS	-	-	(3.402.986.981)	-	(3.402.986.981)
Số cuối kỳ	2.176.994.200.000	9.191.910.000.000	(13.964.930.907)	10.649.438.046.571	22.004.377.315.664

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

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

25.1 Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm lưu ký Chứng khoán Việt Nam ("VSD") của CTCK

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	1.086.599.910.000	843.650.040.000

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Loại > hơn 1 năm	1.086.599.910.000	843.650.040.000

25.2 Tài sản tài chính chờ về của CTCK

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Trái phiếu	18.640.100.000	9.799.131.256

25.3 Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	74.732.005.670.400	84.523.895.380.000
Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	318.563.690.000	139.546.850.000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	59.652.127.180.000	60.455.199.550.000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	737.950.950.000	735.109.450.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	1.124.027.778.000	706.681.400.000
Tổng cộng	136.564.675.268.400	146.560.432.630.000

25.4 Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	514.665.320.000	634.486.460.000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	64.624.060.000	84.963.940.000
Tổng cộng	579.289.380.000	719.450.400.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

25.5 Tiền gửi của khách hàng

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	4.427.713.325.193	2.278.125.882.711
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	4.042.880.104.017	2.266.780.675.185
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	384.833.221.176	11.345.207.526
Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	3.890.843.509	51.919.186.748
Tổng cộng	4.431.604.168.702	2.330.045.069.459

25.6 Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		
- Của Nhà đầu tư trong nước	4.042.880.104.017	2.266.780.675.185
- Của Nhà đầu tư nước ngoài	384.833.221.176	11.345.207.526
Tổng cộng	4.427.713.325.193	2.278.125.882.711

25.7 Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Phải trả cổ tức, trái tức cho Nhà đầu tư	3.890.843.509	51.919.186.748

25.8 Phải trả của Nhà đầu tư về dịch vụ cho CTCK

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Phải trả phí môi giới chứng khoán	5.404.078.318	8.207.038.727
Phải trả phí lưu ký chứng khoán	5.658.307.399	10.831.329.181
Phải trả phí bảo lãnh và đại lý phát hành chứng khoán	310.000.000	2.945.500.000
Phải trả hoạt động nhận ủy thác	-	94.590.242
Phải trả phí dịch vụ tư vấn	2.734.000.000	1.628.000.000
Phải trả phí dịch vụ khác	557.898.927	171.023.241
Tổng cộng	14.664.284.644	23.877.481.391

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

25. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

25.9 Phải trả vay CTCK của Nhà đầu tư

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Phải trả nghiệp vụ margin	9.907.082.865.693	8.473.877.277.612
Phải trả gốc margin (Thuyết minh số 7.2)	9.809.236.614.566	8.362.096.733.669
- Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư trong nước	9.809.236.614.566	8.362.096.733.669
Phải trả lãi margin (Thuyết minh số 9)	97.846.251.127	111.780.543.943
- Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư trong nước	97.846.251.127	111.780.543.943
Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	373.253.109.988	992.508.752.920
Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán (Thuyết minh số 7.2)	373.253.109.988	992.508.752.920
- Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	373.253.109.988	992.508.752.920
Tổng cộng	10.280.335.975.681	9.466.386.030.532

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

26. LÃI/(LỖ) TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

26.1 Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán Đơn vị	Giá bán bình quân VND/đơn vị	Tổng giá trị bán VND	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch VND	Lãi/(lỗ) bán chứng khoán kỳ này VND	Lãi/(lỗ) bán chứng khoán kỳ trước VND
I	LÃI BÁN						
1	Cổ phiếu niêm yết	30.000	30.400	912.000.000	910.500.000	1.500.000	2.221.439.180
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	150.000	3.230.643	484.596.470.000	450.000.000.000	34.596.470.000	84.543.522.657
3	Trái phiếu niêm yết	26.075.607	101.231	2.639.648.729.666	2.618.038.734.256	21.609.995.410	43.894.770.085
4	Trái phiếu Chính phủ	19.000.000	106.747	2.028.191.500.000	2.016.438.066.670	11.753.433.330	583.233.333
5	Trái phiếu chưa niêm yết	405.154.509	116.152	47.059.640.280.297	46.789.624.963.790	270.015.316.507	397.034.755.019
6	Chứng chỉ tiền gửi	1.061.550	3.298.902	3.501.949.277.757	3.428.373.058.665	73.576.219.092	2.042.990.002
	Tổng lãi bán	451.471.666		55.714.938.257.720	55.303.385.323.381	411.552.934.339	530.320.710.276
II	LỖ BÁN						
1	Cổ phiếu niêm yết	-	-	-	-	-	(605.909.901)
3	Trái phiếu niêm yết	10.453.171	100.454	1.050.066.830.763	1.061.366.073.779	(11.299.243.016)	(3.987.855.138)
4	Trái phiếu Chính phủ	25.750.000	105.567	2.718.337.400.000	2.730.358.183.335	(12.020.783.335)	(888.333.333)
5	Trái phiếu chưa niêm yết	63.463.922	114.329	7.255.735.140.341	7.342.251.658.462	(86.516.518.121)	(44.691.454.837)
6	Chứng chỉ tiền gửi	200.021	2.087.438	417.531.407.565	418.088.220.002	(556.812.437)	-
	Tổng lỗ bán	99.867.114		11.441.670.778.669	11.552.064.135.578	(110.393.356.909)	(50.173.553.209)
	Tổng cộng	551.338.780		67.156.609.036.389	66.855.449.458.959	301.159.577.430	480.147.157.067

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

26. LÃI/(LỖ) TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

26.2 Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL, HTM, AFS, các khoản cho vay và phải thu và các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro

	Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND	Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND
Từ tài sản tài chính HTM	6.398.196.154	12.519.223.392
- Lãi hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn	6.398.196.154	12.519.223.392
Từ các khoản cho vay và phải thu	672.077.898.544	799.860.796.819
Từ tài sản tài chính AFS	205.111.456.715	79.676.144.490
Tổng cộng	883.587.551.413	892.056.164.701

27. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND	Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND
Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	(3.599.620)	-
Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	58.668.240.748	94.844.215.852
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	21.648.091.284	21.794.474.452
Chi phí hoạt động khác(*)	175.567.318.017	299.059.734.147
Tổng cộng	255.880.050.429	415.698.424.451

(*) Đây là chi phí cho các chương trình của Công ty, bao gồm: chương trình Kết vàng sinh lời (kéo dài đến ngày 23/05/2023), chương trình tích lũy điểm và đổi điểm giao dịch chứng khoán, chương trình đối tác phát triển kinh doanh, chương trình nền tảng đầu tư cộng đồng và các chi phí khác.

28. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND	Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	14.002.400.000
Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	4.819.746.323	6.088.918.539
Tổng cộng	4.819.746.323	20.091.318.539

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

29. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<i>Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND</i>	<i>Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND</i>
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	2.840.000.000	1.400.000.000
Chi phí lãi vay	383.847.071.946	322.583.212.567
- <i>Chi phí lãi trái phiếu</i>	21.783.151.308	166.548.661.327
- <i>Chi phí lãi vay ngắn hạn</i>	362.063.920.638	156.034.551.240
Chi phí tài chính khác	53.216.306.359	54.162.215.336
Tổng cộng	439.903.378.305	378.145.427.903

30. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	<i>Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND</i>	<i>Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND</i>
Chi phí nhân viên quản lý	160.456.150.648	165.426.380.251
- <i>Lương và các khoản phúc lợi</i>	155.062.340.023	162.668.059.091
- <i>Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn</i>	5.393.810.625	2.758.321.160
Chi phí khấu hao tài sản cố định	11.815.962.231	10.963.896.069
Chi phí thuế, phí và lệ phí	5.611.282.661	5.406.919.510
Chi phí dịch vụ mua ngoài	32.130.556.303	50.092.938.591
Chi phí vật liệu, công cụ lao động	2.072.021.858	2.021.547.002
Chi phí khác	1.632.427.116	2.446.240.724
Tổng cộng	213.718.400.817	236.357.922.147

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

31. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

31.1 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc năm tài chính. Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với mức thuế suất 20% trên tổng lợi nhuận chịu thuế theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC có hiệu lực ngày 2 tháng 8 năm 2014.

Bảng ước tính mức thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành của Công ty được trình bày dưới đây:

	<i>Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND</i>	<i>Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND</i>
Lợi nhuận thuần trước thuế	999.706.208.733	2.007.384.415.723
Các khoản điều chỉnh tăng	-	38.949.771.773
- Chi phí không được trừ	-	-
- Khoản chênh lệch tạm thời không khấu trừ thuế trong kỳ	-	38.949.771.773
- Điều chỉnh tăng thu nhập tính thuế	-	-
Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
- Thu nhập cổ tức không chịu thuế	-	-
- Thu nhập đã quyết toán năm trước	-	-
Thu nhập chịu thuế ước tính năm hiện hành	999.706.208.733	2.046.334.187.496
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Thuế TNDN phải trả ước tính năm hiện hành	199.941.241.747	409.266.837.499
Điều chỉnh tăng thuế TNDN theo Quyết toán thuế năm trước	24.840.680.727	(2.466.145.843)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	224.781.922.474	406.800.691.656
Thuế TNDN phải trả đầu kỳ	239.041.585.743	147.007.555.594
Thuế TNDN đã trả trong kỳ	(343.882.266.470)	(369.319.038.728)
Thuế TNDN phải trả cuối kỳ	119.941.241.747	184.489.208.522

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

31. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

31.2 Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

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

	Giai đoạn 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND	Giai đoạn 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		
Số đầu kỳ	20.791.943.497	17.950.844.746
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do phần đánh giá giảm tài sản tài chính AFS	4.151.399.195	(491.287.217)
Thuế TNDN hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ thuế	834.308.486	7.789.954.355
Số cuối kỳ	25.777.651.178	25.249.511.884

32. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

32.1 Nghiệp vụ bên liên quan

Danh sách các bên liên quan có giao dịch trọng yếu với Công ty và mối quan hệ giữa Công ty với các bên liên quan như sau:

Danh sách bên liên quan	Mối quan hệ
Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam	Ngân hàng mẹ
Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương	Công ty con của Ngân hàng mẹ

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong giai đoạn tài chính kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND	Từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND
Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam	Ngân hàng mẹ	Thu từ tăng vốn	10.242.763.500.000	-
		Doanh thu lãi tiền gửi	1.775.105.902	1.402.912.860
		Doanh thu hoạt động chứng khoán	475.939.402	2.157.460.764
		Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	-	9.000.000.000
		Chi phí quản lý tòa nhà, thuê văn phòng	(2.729.875.232)	(13.251.374.928)
Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương	Công ty con của Ngân hàng mẹ	Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	37.002.685.696	72.055.230.999
		Doanh thu hoạt động lưu ký chứng khoán	9.152.514	6.961.430

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính kết thúc cùng ngày

32. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

32.1 Nghiệp vụ bên liên quan (tiếp theo)

<i>Bên liên quan</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>30/6/2023 VND</i>	<i>31/12/2022 VND</i>
Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam	Tiền gửi thanh toán Phải trả khác	5.638.804.796.939 (1.966.007.001)	2.222.276.598.324 (5.330.923.357)
Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương	Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán	5.258.691.332	7.249.287.925



Bà Nguyễn Thị Thanh Thủy
Người lập

Hà Nội, Việt Nam
Ngày 05 tháng 07 năm 2023



Bà Nguyễn Thục Anh
Kế toán Trưởng




Bà Nguyễn Thị Thu Hiền
Tổng Giám đốc

