

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA
ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDCK TPHCM**

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP. HCM

- Tên tổ chức: CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK
- Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 6, Tòa nhà HandiResco, 521 Kim Mã, Ba Đình, Hà Nội
- Điện thoại: 024.3724 5999
- Fax: 024.3724 5775
- Người thực hiện công bố thông tin: Nguyễn Thị Thanh Thủy

Chức vụ: Kế toán trưởng

Loại thông tin công bố: định kỳ bất thường 24h theo yêu cầu

Nội dung thông tin công bố:

- Báo cáo tài chính Quý III năm 2021;
- Công văn giải trình biến động LNST tại BCTC Quý III/2021 so với BCTC Quý III/2020.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 19/10/2021 tại đường dẫn: <http://nvs.vn/tabid/231/Default.aspx>

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

Trân trọng./.

Đại diện tổ chức
Người UQ công bố thông tin



Nguyễn Thị Thanh Thủy
Kế toán trưởng



Securities

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2021

Số: 40 /2021/NVS/CV-TGD
V/v Giải trình biến động LN sau thuế TNDN
của Quý III/2021 so với Quý III/2020

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Công ty Cổ phần Chứng khoán NAVIBANK (NVS) xin gửi lời chào trân trọng đến Quý Ủy ban và Quý Sở!

Theo quy định tại khoản 4 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, NVS xin giải trình về biến động lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Quý III năm 2021 so với Quý III năm 2020 như sau:

Nội dung	Quý III/2021 (VNĐ)	Quý III/2020 (VNĐ)	Biến động (%)
Doanh thu hoạt động	23.282.047.491	69.305.423.512	(66,41)
Trong đó:			
- Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	19.686.288.116	36.991.573.514	(46,78)
- Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	1.250.674.964	196.401.361	536,8
- Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	1.527.418.767	1.180.164.383	29,42
- Doanh thu đại lý phát hành chứng khoán		30.020.000.000	
- Doanh thu khác (gồm doanh thu lãi tiền gửi, doanh thu giao dịch ký quỹ...)	817.665.644	917.284.254	(10,86)
Doanh thu hoạt động tài chính	49.010.759	11.208.609	337,26
Chi phí hoạt động kinh doanh	35.621.475.946	63.584.458.024	(43,98)
Chi phí tài chính	12.428.082	3.481.863	256,94
Chi phí quản lý doanh nghiệp	1.781.829.358	1.687.888.388	5,57
Lợi nhuận sau thuế TNDN	(14.053.355.155)	3.587.463.812	(447,8)

Nguyên nhân:

- Trong Quý III/2021 doanh thu hoạt động giảm mạnh trong đó giảm nhiều nhất là lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán, doanh thu lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS có tăng nhưng không nhiều.
- Chi phí hoạt động kinh doanh Quý III/2021 giảm so với Quý III/2020 chủ yếu giảm từ lỗ bán tài sản tài chính FVTPL và giảm đánh giá chênh lệch FVTPL. Chi phí quản lý doanh nghiệp Quý III/2021 tăng nhẹ so với Quý III/2020.
- Mức giảm của doanh thu nhiều hơn mức giảm của chi phí nên lợi nhuận sau thuế TNDN Quý III/2021 giảm nhiều so với Quý III/2020.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

Địa chỉ : Tầng 6 - tòa nhà Handi Resco - 521 Kim Mã - Ba Đình - Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III/ 2021

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Ngày 30 tháng 09 năm 2021

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		319,633,744,607	258,528,974,327
110	I. Tài sản tài chính		319,264,546,437	258,247,811,274
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	A7.1.	82,010,525,789	28,263,884,415
111.1	1.1. Tiền		82,010,525,789	12,763,884,415
111.2	1.2 Các khoản tương đương tiền			15,500,000,000
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	7.3.1	144,421,931,571	43,732,091,500
113	3. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	7.3.3	9,000,000,000	4,000,000,000
114	4. Các khoản cho vay	7.3.4	17,724,794,972	17,476,642,306
115	5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	7.3.2	63,347,782,529	96,893,950,835
116	6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp		-	(600,731,340)
117	7. Các khoản phải thu	A7.4.	2,270,818,282	67,930,677,956
117.1	7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính		2,000,000	59,671,049,000
117.2	7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		2,268,818,282	8,259,628,956
117.4	7.2.2 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		2,268,818,282	8,259,628,956
118	8. Trả trước cho người bán		99,887,282	35,000,000
119	9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		309,120,762	286,000,171
122	12. Các khoản phải thu khác	7.3.4	79,685,250	230,295,431
130	II. Tài sản ngắn hạn khác		369,198,170	281,163,053
133	3. Chi phí trả trước ngắn hạn	A7.7.	365,426,831	281,163,053
136	6. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		3,771,339	-
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		10,130,700,390	10,391,131,848
210	I. Tài sản tài chính dài hạn		2,301,129,301	2,301,129,301
211	1. Các khoản phải thu dài hạn		-	-
212	2. Các khoản đầu tư		3,300,000,000	3,300,000,000
212.4	6. Đầu tư dài hạn khác		3,300,000,000	3,300,000,000
213	7. Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn		(998,870,699)	(998,870,699)
220	II. Tài sản cố định		3,413,039,296	1,070,008,707
221	1. Tài sản cố định hữu hình	A7.5.	3,247,053,181	833,605,947
222	- Nguyên giá		9,110,553,375	8,343,992,841
223a	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(5,863,500,194)	(7,510,386,894)
227	3. Tài sản cố định vô hình	A7.6.	165,986,115	236,402,760
228	- Nguyên giá		4,760,849,180	5,063,946,430
229a	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(4,594,863,065)	(4,827,543,670)
240	IV Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		100,000,000	2,871,320,000
250	V. Tài sản dài hạn khác		4,316,531,793	4,148,673,840
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn		360,636,400	360,636,400
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	A7.7.	463,976,271	372,132,796
254	4. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	A7.8.	3,491,919,122	3,415,904,644
255	5. Tài sản dài hạn khác			
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		329,764,444,997	268,920,106,175

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNGNgày 30 tháng 09 năm 2021
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
			VND	VND
300	A. NỢ PHẢI TRẢ		69,848,778,265	83,391,660,387
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		68,137,570,906	81,680,453,028
311	1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	A7.9.	-	-
312	1.1 Vay ngắn hạn		-	-
318	6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	A7.12.	37,630,054	92,276,201
319	7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính		-	-
320	8. Phải trả người bán ngắn hạn	A7.11.	29,316,145,150	78,959,327,084
321	9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		-	-
322	10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	A7.10.	1,940,936,144	1,392,465,394
323	11. Phải trả người lao động			1,189,934,834
325	13. Chi phí phải trả ngắn hạn	A7.13.	173,134,641	27,790,324
327	15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		9,090,909	9,090,909
329	17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	A7.14.	36,660,634,008	9,568,282
340	II. Nợ phải trả dài hạn		1,711,207,359	1,711,207,359
356	14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		1,711,207,359	1,711,207,359
400	B. VỐN CHỦ SỞ HỮU		259,915,666,732	185,528,445,788
410	I. Vốn chủ sở hữu		259,915,666,732	185,528,445,788
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		252,000,000,000	187,000,000,000
411	1.1. Vốn góp của chủ sở hữu		252,000,000,000	187,000,000,000
411.1a	a. Cổ phiếu phổ thông		252,000,000,000	187,000,000,000
417	7. Lợi nhuận chưa phân phối	A7.15.	7,915,666,732	(1,471,554,212)
417	7.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		4,098,429,918	(9,980,014,111)
417	7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		3,817,236,814	8,508,459,899
420	II Nguồn kinh phí và quỹ khác			
	TỔNG CỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU		259,915,666,732	185,528,445,788
440	TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		329,764,444,997	268,920,106,175



CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
			VND	VND
	TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			
004	4. Nợ khó đòi đã xử lý		902,409,401	902,409,401
006	6. Cổ phiếu đang lưu hành		18,700,000	18,700,000
008	8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK		16,169,840,000	42,597,040,000
	a. <i>Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng</i>	A7.16.	16,169,840,000	42,597,040,000
012	12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	A7.17.	153,590,230,000	102,287,130,000
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH			
				<i>Số lượng chứng khoán</i>
021	1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	A7.18.	1,345,192,460,000	1,259,955,666,000
	a. <i>Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng</i>		768,480,330,000	683,698,116,000
021.1				
021.2	b. <i>Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng</i>			-
021.3	c. <i>Tài sản tài chính giao dịch cầm cố</i>		574,200,000,000	574,200,000,000
021.4	d. <i>Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ</i>		88,750,000	88,750,000
021.5	e. <i>Tài sản tài chính chờ thanh toán</i>		2,423,380,000	1,968,800,000
022	2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	A7.19.	1,271,080,000	1,340,980,000
022.1	a. <i>Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>		1,271,080,000	1,340,980,000
				<i>Đông Việt Nam</i>
026	7. Tiền gửi của khách hàng			
027	7.1 Tiền gửi về hoạt động môi giới chứng khoán	A7.20.	21,794,217,982	16,584,189,583
027.1	a. <i>Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>		21,794,217,982	16,584,189,583
031	8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	A7.21.	21,794,217,982	16,584,189,583
031.1	8.1. <i>Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>		21,794,217,977	16,584,189,579
031.2	8.2. <i>Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>		5	4

Lập ngày 18 tháng 10 năm 2021

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Thê Thị Minh Hồng



Nguyễn Thị Thanh Thủy



Phan Anh Tuấn

BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN RIÊNG
Quý III năm 2021

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2021	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2020
			VND	VND	VND	VND
1	I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG	7.45.3.	23,282,047,491	69,305,423,512	192,294,803,405	80,440,703,771
01	1.1 Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		19,686,288,116	36,991,573,514	142,617,119,695	41,764,281,497
1.1	a. Lãi bán các tài sản tài chính PVTPL		11,165,964,765	3,942,186,010	57,900,093,320	3,943,080,716
1.2	b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC FVTPL		4,595,124,950	3,808,099,175	30,164,658,809	8,579,902,452
1.3	c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính PVTPL		3,925,198,401	29,241,288,329	54,552,367,566	29,241,298,329
02	1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		189,926,036	174,529,629	820,282,192	537,020,320
03	1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu		450,256,202	577,688,188	1,437,592,298	2,132,092,679
04	1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)		1,527,418,767	1,180,164,383	3,910,286,713	4,397,364,384
05	1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro		-	-	-	-
06	1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán		1,250,674,964	196,401,361	42,911,738,437	716,068,941
07	1.7. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán		-	30,020,000,000	-	30,020,000,000
08	1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán		-	-	-	-
09	1.9. Doanh thu lưu ký chứng khoán		175,665,224	165,066,437	588,693,160	527,825,752
10	1.10. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn tài chính		-	-	-	-
11	1.11. Thu nhập hoạt động khác	7.45.4.	1,818,182	-	9,090,910	346,050,198
20	Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01-11)		23,282,047,491	69,305,423,512	192,294,803,405	80,440,703,771
III	CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG	B7.47.	35,621,475,946	63,584,458,024	171,592,886,225	70,808,884,516
21	2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)		32,227,519,306	31,555,885,070	123,310,637,901	36,794,106,047
21	a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL		27,319,861,707	29,522,146,420	88,454,756,007	29,522,491,489
21	b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL		4,907,657,599	2,033,738,650	34,855,881,894	7,271,614,558
24	2.4. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay		-	-	(600,731,340)	-
25	2.5. Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro		-	-	-	-
26	2.6. Chi phí hoạt động tự doanh		1,916,135,635	2,684,475,532	6,376,598,155	2,832,256,965
27	2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán		1,078,856,843	478,437,621	41,173,342,601	1,395,673,052
28	2.8. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán		-	28,500,000,000	-	28,500,000,000
29	2.9. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán		-	-	-	-
30	2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		210,929,827	203,436,230	632,818,634	654,007,797
31	2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính		167,984,529	154,882,346	652,372,393	486,399,917
32	2.12. Chi phí các dịch vụ khác	7.45.5.	20,049,806	7,341,225	47,847,881	146,440,738
33	<i>Trong đó: Chi phí sửa lỗi giao dịch chứng khoán, lỗi khác</i>		-	-	-	-
40	Cộng chi phí hoạt động (40 = 21-33)		35,621,475,946	63,584,458,024	171,592,886,225	70,808,884,516
III	DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH	B7.46.	49,010,759	11,208,609	106,608,732	13,960,208
41	3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		-	-	-	-

TY
AN
HOA
INK
P.H

BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN RIÊNG
Quý III năm 2021

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Quý III năm 2021	Quý III năm 2020	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2021	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2020
42	3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, tiền lãi gửi ngân hàng không cố định		49,010,759	11,208,609	106,608,732	13,960,208
43	3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh					-
44	3.4. Doanh thu khác về đầu tư					-
50	Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41-44)		49,010,759	11,208,609	106,608,732	13,960,208
	IV CHI PHÍ TÀI CHÍNH	B7.48.				
51	4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện					-
52	4.2. Chi phí lãi vay		12,428,082	3,481,863	18,479,452	20,770,219
53	4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh					-
54	4.4. Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn					-
55	4.5. Chi phí đầu tư khác					-
60	Cộng chi phí tài chính (60 = 51-54)		12,428,082	3,481,863	18,479,452	20,770,219
61	V CHI PHÍ BÁN HÀNG					
62	VI CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	B7.50.	1,781,829,358	1,687,888,388	5,618,879,297	4,648,389,474
70	VIII KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40 -60-61-62)		(14,084,675,136)	4,040,803,846	15,171,167,163	4,976,619,770
	VIII THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC					
71	8.1. Thu nhập khác	B7.51.	31,824,178	669	79,918,315	1,626
72	8.2. Chi phí khác	B7.52.	504,197	418	2,972,126	6,001,144
80	Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)		31,319,981	251	76,946,189	(5,999,518)
90	IX TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)		(14,053,355,155)	4,040,804,097	15,248,113,352	4,970,620,252
91	9.1. Lợi nhuận đã thực hiện		(13,740,822,506)	2,266,443,572	19,939,336,437	3,662,332,358
92	9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		(312,532,649)	1,774,360,525	(4,691,223,085)	1,308,287,894
100	X CHI PHÍ THUẾ TNDN		-	453,340,285	5,860,892,408	732,626,116
100	10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành			453,340,285	5,860,892,408	732,626,116
100	10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại					
200	XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)		(14,053,355,155)	3,587,463,812	9,387,220,944	4,237,994,136

Người lập

Thế Thị Minh Hồng

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thanh Thủy

Lập ngày 18 tháng 10 năm 2021

Tổng giám đốc



Phan Anh Tuấn

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)
Quý III năm 2021

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2021 VND	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2020 VND
	I Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1	1 Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp		15,248,113,352	4,970,620,252
2	2 Điều chỉnh cho các khoản:		(14,293,309)	340,984,941
3	- Khấu hao TSCĐ		674,567,311	210,843,146
4	- Các khoản dự phòng (- Lãi) hoặc (+ lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện.		(600,731,340)	123,331,784
5	- Chi phí lãi vay		18,479,452	20,770,219
6	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(106,608,732)	(13,960,208)
10	3 Tăng các chi phí phi tiền tệ		34,855,881,894	7,271,614,558
11	- Lỗ đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL		34,855,881,894	7,271,614,558
18	4 Giảm các doanh thu phi tiền tệ		(30,164,658,809)	(8,579,902,452)
19	- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL		(30,164,658,809)	(8,579,902,452)
30	5 Tổng thay đổi vốn lưu động		(31,038,732,586)	(2,188,847,211)
31	- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL		(105,381,063,156)	(9,592,549,456)
32	- Tăng (giảm) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn HTM		(5,000,000,000)	1,500,000,000
33	- Tăng (giảm) các khoản cho vay		(248,152,666)	23,082,865,816
34	- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS		33,546,168,306	(4,815,610,735)
35	(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính		59,669,049,000	(5,299,717,808)
36	(-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		5,990,810,674	(4,235,300,550)
37	(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		(23,120,591)	(87,615,983)
38	(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch các TSTC			
39	(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác		150,610,181	142,877,923
40	- Tăng (giảm) các tài sản khác		(76,014,478)	(111,339,506)
41	- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		147,062,125	(8,479,537,061)
42	- Tăng (giảm) chi phí trả trước		(176,107,253)	(589,911,476)
43	(-) Thuế TNDN đã nộp		(5,366,520,778)	(636,298,073)
44	(-) Lãi vay đã trả		(20,197,260)	(28,623,644)
45	- Tăng (giảm) phải trả cho người bán		(49,708,069,216)	7,035,176,349
46	- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên			


 CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý III năm 2021

47	- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	50,327,781	237,685,508
48	- Tăng (giảm) phải trả người lao động	(1,189,934,834)	(310,104,000)
49	- Tăng (giảm) phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	-	-
50	- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	36,596,419,579	(844,515)
51	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	-	-
52	- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	-	-
60	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	(11,113,689,458)	1,814,470,088
61	II Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư		
62	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	(246,277,900)	(326,924,000)
66	Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	106,608,732	13,960,208
70	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(139,669,168)	(312,963,792)
	III Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính		
71	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	65,000,000,000	
72	Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu quỹ		
73	Tiền vay gốc	66,400,000,000	18,390,000,000
73.1	Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán		
73.2	Tiền vay khác	66,400,000,000	18,390,000,000
74	Tiền chi trả nợ gốc vay	(66,400,000,000)	(24,690,000,000)
74.2	Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính		
74.3	Tiền chi trả gốc nợ vay khác	(66,400,000,000)	(24,690,000,000)
80	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	65,000,000,000	(6,300,000,000)
90	Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	53,746,641,374	(4,798,493,704)
101	Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	28,263,884,415	21,528,110,124
102	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	28,263,884,415	21,528,110,124
102.1	- Tiền	12,763,884,415	17,528,110,124
102.2	- Các khoản tương đương tiền	15,500,000,000	4,000,000,000
102.3	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		
103	Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	82,010,525,789	16,729,616,420
104	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	82,010,525,789	16,729,616,420
104.1	- Tiền	82,010,525,789	8,729,616,420
104.2	- Các khoản tương đương tiền	-	8,000,000,000
104.3	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		

12
N
P
G
IE
11

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Quý III năm 2021

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

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2021	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý III/2020
	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		942,975,419,600	251,077,723,200
02	2 Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(790,763,966,900)	(197,646,776,100)
07	7 Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(146,557,771,434)	(59,360,016,208)
11	11 Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng		(443,652,867)	(435,607,761)
12	12 Thu lãi giao dịch chứng khoán			
13	13 Chi lỗ giao dịch chứng khoán			
14	14 Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		2,152,692,850	1,063,822,792
15	15 Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(2,152,692,850)	(1,063,822,792)
20	<i>Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ</i>		5,210,028,399	(6,364,676,869)
30	II Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng		16,584,189,583	13,937,888,057
31	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:		16,584,189,583	13,937,888,057
32	-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		16,584,189,583	13,937,888,057
40	III Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)		21,794,217,982	7,573,211,188
41	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:		21,794,217,982	7,573,211,188
42	-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		21,794,217,982	7,573,211,188
47	Các khoản tương đương tiền			
48	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			

37
HÀ
KH
AM
TP

Lập ngày 18 tháng 10 năm 2021

Người lập

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc

Thê Thị Minh Hồng

Nguyễn Thị Thanh Thủy



Phan Anh Tuấn

I.4. Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng

Mẫu số B04 - CTCK

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG
Quý III năm 2021

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/ giảm						Số dư cuối kỳ	
		Quý III năm 2020		Quý III năm 2020		Quý III năm 2021		30/09/2020		30/09/2021	
		Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm
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		187,000,000,000	187,000,000,000			65,000,000,000			187,000,000,000		252,000,000,000
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		187,000,000,000	187,000,000,000			65,000,000,000			187,000,000,000		252,000,000,000
2. Cổ phiếu quỹ (*)											
7. Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu											
8. Lợi nhuận chưa phân phối		(11,822,670,578)	21,969,021,887	3,587,463,812	-	-	14,053,355,155	(8,235,206,766)	7,915,666,732		
8.1. Lợi nhuận đã thực hiện		(11,805,973,277)	19,550,459,783	1,813,103,287			13,740,822,506	(9,992,869,990)	5,809,637,277		
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		(16,697,301)	2,418,562,104	1,774,360,525			312,532,649	1,757,663,224	2,106,029,455		
Cộng		175,177,329,422	208,969,021,887	3,587,463,812	-	65,000,000,000	14,053,355,155	178,764,793,234	259,915,666,732		

Lập ngày 18 tháng 10 năm 2021

Người lập

Thế Thị Minh Hồng

Thế Thị Minh Hồng

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thanh Thủy

Nguyễn Thị Thanh Thủy

Số S.C.P.: 02 - Công ty Cổ phần Chứng khoán NAVIBANK
P. BA ĐÌNH - HÀ NỘI

Tổng giám đốc
Phạm Anh Tuấn



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH Quý III năm 2021

1 . Đặc điểm hoạt động công ty chứng khoán

1.1 Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán

Công ty Cổ phần Chứng khoán Navibank tiền thân là Công ty Cổ phần Chứng khoán E - Việt thành lập và hoạt động theo Giấy phép thành lập và hoạt động kinh doanh Chứng khoán số 93/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 16/05/2008, số 233/UBCK-GP ngày 27/04/2009, Giấy phép điều chỉnh số 32/GPĐC-UBCK ngày 19/05/2011, Giấy phép điều chỉnh số 48/GPĐC-UBCK ngày 16/08/2011, Giấy phép điều chỉnh số 16/GPĐC-UBCK ngày 04/08/2014 và Quyết định cấp Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động lưu ký chứng khoán số 21/UBCK-GPLK ngày 16/05/2008, Quyết định số 830/QĐ-UBCK ngày 30/10/2014, Quyết định số 212/QĐ-UBCK ngày 09/03/2015, Giấy phép điều chỉnh số 23/GPĐC-UBCK ngày 14/05/2015 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Môi giới chứng khoán
- Tự doanh chứng khoán
- Tư vấn đầu tư chứng khoán
- Lưu ký chứng khoán.

1.2 Địa chỉ liên hệ

Trụ sở chính của Công ty tại Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã, Ba Đình, Hà Nội.

Điều lệ hoạt động của Công ty ban hành ngày ngày 09 tháng 12 năm 2014 và sửa đổi, bổ sung gần nhất ngày 29 tháng 04 năm 2021.

1.3 Những đặc điểm chính về hoạt động công ty

- Quy mô vốn công ty

Vốn điều lệ của Công ty là: 187.000.000.000 VND (Một trăm tám mươi bảy tỷ đồng chẵn), tương đương 18.700.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.

- Mục tiêu đầu tư

Hạn chế đầu tư của công ty: áp dụng theo Thông tư 121/2020/TT-BTC ban hành ngày 31 tháng 12 năm 2020 Quy định về hoạt động của Công ty chứng khoán

2 . Chế độ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

2.1 Kỳ kế toán:

- a. Năm tài chính hàng năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 kết thúc ngày 31/12.
- b. Năm tài chính đầu tiên bắt đầu từ ngày 16/05/2008 kết thúc ngày 31/12/2008.

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

3 . Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán đối với công ty chứng khoán ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán (thay thế cho Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008, Quyết định số 99/2000/QĐ-BTC ngày 13 tháng 06 năm 2000, Thông tư số 162/2010/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2010) và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210/2014/TT-BTC.

Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 có hiệu lực thi hành từ năm tài chính 2016, riêng các quy định về giá trị hợp lý có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2017.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán trên máy vi tính.



4 . Các chính sách kế toán áp dụng

4.1 . Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền

4.1.1 . Ghi nhận vốn bằng tiền:

a. Tiền gửi hoạt động của công ty chứng khoán

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi hoạt động của công ty chứng khoán, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn hoặc thu hồi không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

c. Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán

Tiền gửi về bù trừ thanh toán giao dịch chứng khoán là số tiền sẵn sàng tham gia bù trừ và thanh toán của Công ty và khách hàng tại ngày T+x theo yêu cầu của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD), được mở tại Ngân hàng chỉ định để thanh toán mua, bán chứng khoán theo kết quả đã bù trừ thuần (net).

Tiền gửi của Nhà đầu tư về mua bán chứng khoán được trình bày tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính (ngoại bảng).

4.2 Nguyên tắc và phương pháp kế toán tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán, nợ tài chính

Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính và nợ tài chính thuộc danh mục đầu tư của Công ty chứng khoán (tuân thủ

4.2.1 . Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán và các quy định hiện hành về Pháp luật chứng khoán):

4.2.1.1 Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính: (FVTPL, HTM, Các khoản cho vay, AFS)

Tài sản tài chính được phân loại thành các loại sau đây dựa trên bản chất và mục đích sở hữu.

- Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/ lỗ của CTCK là các tài sản tài chính được nắm giữ cho mục đích mua vào, bán ra trên thị trường tài chính thông qua hoạt động nghiên cứu và phân tích với kỳ vọng sinh lời. Các tài sản tài chính này thường gồm : cổ phiếu, trái phiếu, công cụ thị trường tiền tệ, công cụ phái sinh...
- Các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn của CTCK là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định, có kỳ hạn cố định mà CTCK có dự định tích cực và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.
- Các khoản cho vay của CTCK là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường hoàn hảo.
- Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán của CTCK là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại vào các mục trên, không xác định được mục tiêu đầu tư ngắn hạn hay dài hạn.

Nguyên tắc phân loại nợ tài chính: (Nợ vay, nợ vay tài sản tài chính, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, nợ thuế tài sản tài chính, phải trả người bán, các nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán)

4.2.1.2

4.2.2. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp kế toán ghi nhận giá trị đánh giá lại các khoản đầu tư theo giá thị trường hoặc giá trị pháp lý (Trong trường hợp không có giá trị thị trường) (tuân thủ các quy định hiện hành của pháp luật chứng khoán) hoặc giá gốc:

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

Giá trị hợp lý/giá trị thị trường của tài sản tài chính được xác định theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC như

- Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại;
- Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá trị thị trường được xác định là giá đóng cửa bình quân tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại;
- Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập bảng cân đối kế toán gần nhất;
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường làm cơ sở để đánh giá lại là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của ba (03) công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá lại nhưng không quá một tháng tính đến ngày đánh giá lại.

Chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại FVTPL được ghi nhận theo nguyên tắc không bù trừ và được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động theo 02 chỉ tiêu: chỉ tiêu "Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)" - Chi tiết "Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ" (nếu đánh giá giảm) và chỉ tiêu "Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)" - Chi tiết "Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ" (nếu đánh giá tăng).

02
CỘNG
HỢP
CÔNG
TY
CHỨNG
KHỎAN
VIỆT
NAM
NH -

Chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại AFS được ghi nhận theo nguyên tắc không bù trừ được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu của Báo cáo tình hình tài chính tại chỉ tiêu "Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý".

Các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn 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 này 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. 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, số dư dự phòng được trích lập được xác định trên cơ sở sự khác biệt giữa giá trị phân bổ và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay".

Các khoản cho vay 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 tài sản đảm bảo cho khoản cho vay và số dư của khoản cho vay đó. Tăng hoặc giảm số dư 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".

4.2.4. Nguyên tắc dừng ghi nhận tài sản tài chính và nợ tài chính.

Công ty dừng ghi nhận một tài sản tài chính khi quyền nhận được luồng tiền từ tài sản tài chính hết hạn hoặc khi chuyển giao tài sản tài chính cùng với phần lớn rủi ro và lợi ích từ quyền sở hữu tài sản đó cho đối tượng khác.

4.2.5. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính

Cuối mỗi kỳ kế toán Công ty đánh giá tình hình suy giảm giá trị của các loại tài sản tài chính để trích lập dự phòng, giá trị trích lập dự phòng suy giảm được ghi nhận vào Báo cáo thu nhập toàn diện. Nếu tài sản được đánh giá khôi phục mức suy giảm đã xác định trước đó thì sẽ hoàn nhập khoản dự phòng suy giảm giá trị đã lập.

4.2.7. Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư đem đi thế chấp:

Điều khoản: hạch toán ghi nhận như các tài sản tài chính khác của CTCK.

Điều kiện:

Chuyển từ khoản đầu tư tài chính sang khoản đầu tư đem đi thế chấp khi phát sinh nghĩa vụ thế chấp TSTC. Cuối kỳ kế toán phải đánh giá lại theo giá trị hợp lý.

Khi tổn thất thực sự xảy ra đối với khoản đầu tư đem đi thế chấp, CTCK có quyền quyết định dùng khoản dự phòng đã lập để bù đắp tổn thất thông qua Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên.

4.4. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Phương tiện vận tải 10 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý 05 - 08 năm

4.5. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Phần mềm giao dịch, kế toán 05 năm

4.9. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày các khoản ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn

Các khoản ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn là các tài sản, tiền vốn của Công ty mang đi ký cược ký quỹ với thời gian 1 năm (ngắn hạn) hoặc trên 1 năm (dài hạn) tại Các ngân hàng, Tổ chức tín dụng, tổ chức kinh tế. Ghi nhận theo giá thực tế khi ký cược, ký quỹ, khi ghi theo giá nào thì thu về ghi theo giá đó.

4.10. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu ngắn hạn, dài hạn

4.10.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu về tài sản tài chính:

4.10.1.1 Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu bán các tài sản tài chính:

17
G T
HÀN
KHC
IAN
TP.

Toàn bộ giá trị phải thu về bán TSTC, kể cả giá trị đáo hạn của các TSTC hoặc thanh lý các TSTC đều được ghi nhận, hạch toán chi tiết cho từng đối tượng phải thu, ghi chép theo từng giao dịch và từng lần thanh toán. Đối với các khoản nợ phải thu khó đòi về bán các TSTC, CTCK phải có trách nhiệm thực hiện mọi biện pháp để thu nợ và phải lập dự phòng với phần đánh giá bị tổn thất khó đòi.

4.10.1.2 Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính:

a. Phải thu và dự thu cổ tức

Cổ tức được chia, tiền lãi (trái phiếu, tín phiếu...), các dự thu tiền lãi khác tính từ ngày được hưởng quyền hoặc theo hợp đồng hoặc thỏa thuận.

b. Phải thu và dự thu tiền lãi các tài sản tài chính:

Lãi cho vay, lãi tiền gửi tính trên cơ sở các cam kết được thực hiện đối với khoản vay, hoặc tiền gửi cố định về lãi suất và thời gian.

Xác định và ghi nhận số phải thu hoặc dự thu theo chi tiết từng loại đầu tư nhằm mục đích xác định kết quả hoạt động của CTCK, không phân biệt lãi đến kỳ nhưng chưa nhận được tiền hoặc lãi đến kỳ nhưng chưa đến kỳ nhận lãi.

4.10.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu khác:

Kế toán các khoản phải thu khác phải tiến hành phân loại các khoản nợ, các khoản nợ khó đòi hoặc có khả năng không thu hồi được để có căn cứ xác định số trích lập dự phòng.

Hạch toán chi tiết theo từng đối tượng phải thu và ghi nhận theo từng lần thanh toán.

4.10.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ phải thu khó đòi:

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ theo quy định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 08 tháng 08 năm 2019.

4.11. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản nợ phải trả ngắn hạn, dài hạn:

Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản vay: (Vay, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, vay tài sản tài chính, nợ thuê tài chính, vay Quỹ hỗ trợ tài chính)

Các khoản vay của CTCK phải chấp hành đúng quy định của pháp luật hiện hành về thành lập và quản lý liên quan đến hoạt động vay cho hoạt động kinh doanh của CTCK.

Phải theo dõi - hạch toán chi tiết số tiền đã vay, lãi vay theo từng khoản vay, từng đối tượng cho vay. Tiền lãi phải trả phải được ghi nhận đúng kỳ kế toán để xác định đúng đắn kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán có liên quan.

Cuối kỳ kế toán lập báo cáo tài chính, phải thực hiện đối chiếu, xác nhận số dư đảm bảo số dư nợ vay khó với thực tế. Đồng thời đối với các khoản vay yêu cầu phải đánh giá khả năng trả nợ, thực hiện đánh giá và trình bày minh bạch trong Báo cáo thuyết minh tài chính.

4.11.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán:

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán là các khoản phải trả đối với tổ chức cung cấp dịch vụ mua, bán các tài sản tài chính của CTCK hoặc của khách hàng CTCK qua Sở giao dịch hoặc qua Đại lý tham gia phát hành chứng khoán cho Tổ chức phát hành chứng khoán liên quan đến nghiệp vụ bảo lãnh phát hành của CTCK. CTCK chỉ được ghi nhận phí thực hiện dịch vụ cho khách hàng vào phí kinh doanh chứng khoán trên nguyên tắc có cam kết cung cấp dịch vụ cho khách hàng phù hợp với doanh thu thực hiện đối với các nghiệp vụ kinh doanh cấp phép của CTCK.

4.11.5. Nguyên tắc và phương pháp kế toán thuế và các khoản phải nộp Nhà nước:

Tài sản thuế và các khoản thuế 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 kỳ tính thuế năm.

4.11.5.1 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20%. Việc kê khai, nộp thuế và quyết toán thuế tuân theo đúng quy định của pháp luật hiện hành.

4.11.5.2 Thuế thu nhập cá nhân

- Đối với cán bộ nhân viên có hợp đồng lao động hoặc không có hợp đồng lao động: CTCK có trách nhiệm khấu trừ, kê khai và nộp thay thuế thu nhập cá nhân tại nguồn ngay thời điểm phát sinh chi trả thu nhập. Thu nhập không thường xuyên chịu thuế theo từng lần phát sinh thu nhập.

- Đối với nhà đầu tư: CTCK phải có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN tại nguồn, kê khai và nộp thuế thay cho nhà đầu tư vào Ngân sách nhà nước khi Nhà đầu tư phát sinh giao dịch bán chứng khoán, nhận cổ tức, gốc và lãi trái phiếu.

4.11.5.3 Thuế, phí phải nộp khác:

Các loại thuế, phí phải nộp khác được theo dõi chi tiêu từng khoản mục thuế, tuân theo đúng quy định về Pháp luật Thuế hiện hành đối với công ty chứng khoán.

4.11.6. Kế toán chi phí phải trả ngắn hạn, dài hạn

Các khoản chi phí thực tế chưa phát sinh nhưng được trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ để đảm bảo khi chi phí phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất kinh doanh trên cơ sở đảm bảo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí. Khi các chi phí đó phát sinh, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.

- Khoản trích trước theo loại dịch vụ cung cấp
- Khoản trích trước theo khối lượng giá trị giao dịch đã thực hiện
- Khoản trích trước phí dịch vụ theo Hợp đồng cung cấp dịch vụ năm tài chính

4.11.8. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản phải trả hoạt động cung cấp dịch vụ, phải trả phải nộp khác:

CTCK phải phản ánh chi tiết từng khoản phải trả, tình hình thanh toán các khoản phải trả theo từng đối tượng và từng lần thanh toán. Cuối kỳ kế toán phải thực hiện đối chiếu, xác nhận số dư công nợ đảm bảo số dư khớp với thực tế.

Định kỳ kế toán, CTCK phải đánh giá khả năng thanh toán các khoản nợ phải trả (nếu có) theo quy định.

Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về tình hình Khả năng thanh toán và Vi phạm - Nghĩa vụ Nợ đối với các khoản

4.11.9. nợ của Công ty chứng khoán:

a. Đối với các khoản vay:

Cuối kỳ kế toán CTCK phải đánh giá khả năng trả nợ vay, trường hợp khó khăn về khả năng trả nợ vay phải trình bày minh bạch trong Báo cáo thuyết minh tài chính đồng thời phải báo cáo kịp thời Ban giám đốc và Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên ở kỳ gần nhất để có phương án xử lý kịp thời.

b. Đối với các khoản nợ phải trả:

Nợ phải trả của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả.. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả đó.

4.12. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận vốn chủ sở hữu của Công ty chứng khoán:

4.12.1. Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu:

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

4.12.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận Công ty chứng khoán:

a. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận đã thực hiện:

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo thu nhập toàn diện của CTCK lũy kế phát sinh trong kỳ.

b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa thực hiện:

Lợi nhuận chưa thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL hoặc các tài sản tài chính khác tính vào báo cáo lỗ lãi của Báo cáo thu nhập toàn diện thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK lũy kế phát sinh trong kỳ

Nguyên tắc phân phối lợi nhuận của Công ty chứng khoán: (Cho cổ đông hoặc thành viên góp vốn, các quỹ của công

4.12.4. ty chứng khoán).

Việc phân phối lợi nhuận của CTCK tuân theo Nghị quyết Đại hội thành viên Đại hội đồng cổ đông được quy định cụ thể tại Điều lệ Công ty.

4.13. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản doanh thu, thu nhập Công ty chứng khoán:

4.13.1. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu và dự thu cổ tức, tiền lãi từ các tài sản tài chính:

- Từ các TSTC FVTPL, HTM, các khoản cho vay, AFS:

+ Doanh thu, thu nhập được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh, khi chắc chắn thu được lợi ích kinh tế được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản được quyền nhận không phân biệt đã thu tiền hay chưa thu được tiền.

PHỤ LỤC
C
HỮU
N
Đ

- + Thu nhập được xác định trên cơ sở khoản chênh lệch tăng giữa giá bán và giá vốn các tài sản tài chính hoặc là khoản chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính cuối kỳ kế toán.
- + Tiền lãi phát sinh từ các tài khoản tài chính được ghi nhận trên cơ sở lãi dồn tích tính theo thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ kế toán.

4.13.2. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận thu nhập, lỗ và chi phí giao dịch các tài sản tài chính:

- a. Ghi nhận thu nhập đầu tư và ghi nhận lỗ tài sản tài chính:
 Đối với doanh thu bán tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ là khoản chênh lệch tăng giữa giá bán thực tế và giá mua (được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền cuối ngày giao dịch). Thời điểm ghi nhận thu nhập tại ngày T+x.
 - Chênh lệch lãi được ghi nhận vào thu nhập
 - Chênh lệch lỗ được ghi nhận vào lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh
- b. Ghi nhận chi phí giao dịch mua/bán các tài sản tài chính:
 Chi phí mua/bán các tài sản tài chính như phí môi giới, phí giao dịch và phí ngân hàng. Chi phí này được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua/ bán các tài sản tài chính của Báo cáo thu nhập toàn diện riêng ngay khi phát sinh.
- c. Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập nợ phải thu khó đòi:
 Trường hợp trong kỳ kế toán phát sinh tình hình nợ xấu đối với các khoản phải thu khó đòi về bán các tài sản tài chính phải lập dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản nợ xấu này theo quy định.
- d. Ghi nhận doanh thu khác
 Doanh thu dịch vụ cung cấp cho khách hàng phải phù hợp với các nghiệp vụ kinh doanh quy định trong Giấy phép thành lập và hoạt động của CTCK.
 - Doanh thu dịch vụ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện ghi nhận doanh thu dịch vụ quy định tại chuẩn mực Doanh thu.
 - Doanh thu đã thực hiện được xác định trên cơ sở doanh thu thuần.
 - Doanh thu dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng được xác nhận là hoàn thành trên cơ sở đã được khách hàng thanh toán ngay bằng tiền hay chấp nhận thanh toán hoặc cam kết sẽ thanh toán.
- e. Ghi nhận chi phí đầu tư khác
 Chi phí đầu tư là các khoản lỗ do bán các TSTC, chi phí mua các TSTC, chênh lệch giảm do đánh giá lại các TSTC và các khoản lỗ, tổn thất phát sinh trong kỳ kế toán.

02
 ĐN
 ÔP
 NG
 VIB
 4 -

4.14. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu tài chính, chi phí hoạt động tài chính:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn
- c. Ghi nhận cổ tức hoặc lợi nhuận được chia của các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh
 - Thu nhập phát sinh từ tiền lãi được ghi nhận trên Báo cáo kết quả kinh doanh trên cơ sở dồn tích;
 - Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.
- d. Ghi nhận chi phí lãi vay
 Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”.
- e. Ghi nhận doanh thu tài chính khác
 Doanh thu tài chính khác gồm lãi tiền gửi ngân hàng không cố định, doanh thu cổ tức, lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết... thực tế phát sinh trong kỳ kế toán.
- f. Ghi nhận chi phí đầu tư khác
 Chi phí đầu tư khác gồm lỗ bán thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết... thực tế phát sinh có liên quan trực tiếp đến hoạt động tài chính của CTCK hoặc trích trước.

4.15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí quản lý Công ty chứng khoán:

Chi phí quản lý chung CTCK gồm các khoản chi phí lương nhân viên bộ phận quản lý CTCK, chi phí vật liệu văn phòng, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý.... Chi phản ánh các khoản chi phí thực tế đã phát sinh và các khoản dự chi có liên quan trực tiếp đến hoạt động quản lý trong kỳ phù hợp với quy định pháp luật hiện hành về hoạt động kinh doanh CTCK.

4.16. Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác, chi phí khác:

- a. Ghi nhận thu nhập khác

Đối với các TSTC như tiền gửi có kỳ hạn....CTCK đánh giá không có khả năng bị tổn thất không thể thu hồi và mức độ rủi ro nên ghi nhận theo nguyên tắc giá gốc.

7 Thông tin bổ sung cho các báo cáo tài chính

A. Thuyết minh về báo cáo tình hình tài chính

A7.1. Tiền và các khoản tương đương tiền	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
- Tiền mặt tại quỹ	159,307,000	153,017,000
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của CTCK	81,851,218,789	12,610,867,415
- Các khoản tương đương tiền	-	15,500,000,000
- Trong đó : Tiền gửi kỳ hạn dưới 3 tháng	-	15,500,000,000
Cộng	82,010,525,789	28,263,884,415

A7.2. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ

Chỉ tiêu	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ	Giá trị khối lượng giao dịch trong kỳ (VND)
a) Cửa Công ty Chứng khoán	25,175,938	7,594,658,111,374
- Cổ phiếu	5,019	127,607,045,000
- Trái phiếu	25,170,919	7,467,051,066,374
- Chứng khoán khác		
b) Cửa người đầu tư	36,293,556	694,635,356,400
- Cổ phiếu	36,293,556	694,635,356,400
- Trái phiếu		
- Chứng khoán khác		

A7.3. Các loại tài sản tài chính

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

Tài sản FVTPL	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu niêm yết	144,421,931,571	144,421,931,571	43,732,091,500	43,732,091,500
Cộng	144,421,931,571	144,421,931,571	43,732,091,500	43,732,091,500

7.3.2 Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS):

Tài sản AFS	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu SPT	22,629,704,000		22,629,704,000	
Trái phiếu TDC	-		10,000,000,000	
Trái phiếu MBLAND	-		64,264,246,835	
Trái phiếu BCMH2126001	40,718,078,529		-	
Cộng	63,347,782,529		96,893,950,835	

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

Tài sản HTM	30/09/2021	01/01/2021
Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn từ 3 tháng	9,000,000,000	4,000,000,000
Cộng	9,000,000,000	4,000,000,000

7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu

Khoản cho vay và phải thu	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
1. Cho vay margin	15,309,702,972		17,240,856,306	
2. Cho vay ứng trước	2,415,092,000		235,786,000	
3. Phải thu, dự thu cổ tức, tiền lãi	2,268,818,282		8,259,628,956	
4. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	309,120,762		286,000,171	
5. Phải thu khác	79,685,250		230,295,431	
Cộng	20,382,419,266		26,252,566,864	

7.3.5 Về tình hình biến động các khoản đầu tư theo nhóm do đánh giá lại theo giá thị trường hoặc theo giá trị ghi sổ (Đối với các khoản đầu tư không có giá trị thị trường) cuối kỳ:

P. C
 C
 CHÚ
 NA
 ĐIA

A7.4. Các khoản phải thu	30/09/2021	01/01/2021
7.4.1. Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	2,270,818,282	67,930,677,956
Cộng	2,270,818,282	67,930,677,956
7.4.2. Phải thu hoạt động Margin	15,309,702,972	17,240,856,306
Cộng	15,309,702,972	17,240,856,306
7.4.4. Phải thu khác	-	230,295,431
Cộng	-	230,295,431
Trong đó: Chi tiết phải thu khó đòi khác		

A7.5. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Thiết bị dụng cụ quản lý	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ hữu hình					
Số dư tại 01/01/2021		6,732,985,568	1,611,007,273		8,343,992,841
- Mua trong kỳ		3,017,597,900			3,017,597,900
- Đầu tư XDCB hoàn thành					
- Tăng khác					
- Chuyển sang bất động sản đầu tư					
- Thanh lý, nhượng bán		2,251,037,366			2,251,037,366
- Giảm khác					
Số dư cuối kỳ		7,499,546,102	1,611,007,273		9,110,553,375
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư tại 01/01/2021		6,557,207,563	953,179,331		7,510,386,894
- Khấu hao trong kỳ		483,325,117	120,825,549		604,150,666
- Tăng khác					-
- Chuyển sang bất động sản đầu tư					-
- Thanh lý, nhượng bán		2,251,037,366			2,251,037,366
- Giảm khác					
Số dư cuối kỳ		4,789,495,314	1,074,004,880		5,863,500,194
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình					
- Tại ngày đầu kỳ		175,778,005	657,827,942		833,605,947
- Tại ngày cuối kỳ		2,710,050,788	537,002,393		3,247,053,181
Đánh giá theo giá trị hợp lý					

Trong đó

- Nguyên giá tài sản cố định cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 4.040.107.347 đồng.

TY
 AN
 HOA
 NK
 P.H

A7.6. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định vô hình:

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phần mềm	Bản quyền, bằng sáng chế	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình					
Số dư tại 01/01/2021		4,797,177,930	57,216,000	209,552,500	5,063,946,430
- Mua trong kỳ					-
- Đầu tư XD CB hoàn thành					-
- Tăng khác					-
- Chuyển sang bất động sản đầu tư					-
- Thanh lý, nhượng bán		245,881,250	57,216,000		303,097,250
- Giảm khác					-
Số dư cuối kỳ		4,551,296,680	-	209,552,500	4,760,849,180
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư tại 01/01/2021		4,560,775,170	57,216,000	209,552,500	4,827,543,670
- Khấu hao trong kỳ		70,416,645			70,416,645
- Tăng khác					-
- Thanh lý, nhượng bán		245,881,250	57,216,000		303,097,250
- Giảm khác					-
Số dư cuối năm		4,385,310,565	-	209,552,500	4,594,863,065
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình					
- Tại ngày đầu kỳ		236,402,760	-	-	236,402,760
- Tại ngày cuối kỳ		165,986,115	-	-	165,986,115
Đánh giá theo giá trị hợp lý					
					-

Trong đó

- Nguyên giá tài sản cố định vô hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 4.505.849.180 đồng.

A7.7. Chi phí trả trước

a. Chi phí trả trước ngắn hạn

	30/09/2021	01/01/2021
- Chi phí trả trước ngắn hạn chờ phân bổ	365,426,831	281,163,053
Cộng	365,426,831	281,163,053

b. Chi phí trả trước dài hạn

	30/09/2021	01/01/2021
- Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	240,228,852	183,589,099
- Chi phí trả trước dài hạn khác	223,747,419	188,543,697
Cộng	463,976,271	372,132,796

A7.8. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán

	30/09/2021	01/01/2021
- Tiền nộp ban đầu	120,000,000	120,000,000
- Tiền nộp bổ sung	2,000,286,963	2,154,567,916
- Tiền lãi phân bổ trong năm	1,371,632,159	1,141,336,728
Cộng	3,491,919,122	3,415,904,644

A7.9. Vay

Loại vay ngắn hạn	Lãi suất vay	Số dư đầu kỳ	Số vay trong kỳ	Số trả trong kỳ	Số dư cuối kỳ
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	4,75%	-	-	-	-
Cộng		-	-	-	-

A7.10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	30/09/2021	01/01/2021
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	1,165,892,408	671,520,778
- Thuế thu nhập cá nhân	773,649,100	720,944,616
- Thuế giá trị gia tăng	1,394,636	-
Cộng	1,940,936,144	1,392,465,394

A7.11. Phải trả người bán

	30/09/2021	01/01/2021
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng		6,885,000,000
Phải trả các đối tượng khác	29,316,145,150	72,074,327,084
Cộng	29,316,145,150	78,959,327,084

A7.12. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

	30/09/2021	01/01/2021
7.12.1. Phải trả cho sở giao dịch chứng khoán HCM	-	50,868,555
7.12.2. Phải trả Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD)	37,630,054	41,407,646
Cộng	37,630,054	41,407,646

A7.13. Chi phí phải trả

	30/09/2021	01/01/2021
- Chi phí phải trả các Sở GDCK	70,607,361	
- Chi phí đường truyền, trang web và chi phí hoạt động của c.ty	29,800,555	25,512,927
- Trích trước chi phí điện nước	41,196,504	
- Chi phí khác	31,530,221	2,277,397
Cộng	173,134,641	27,790,324

A7.14. Phải trả, phải nộp khác

	30/09/2021	01/01/2021
- Phải trả các đối tượng khác	36,660,634,008	9,568,282
Cộng	36,660,634,008	9,568,282

A7.15.

Lợi nhuận chưa phân phối	30/09/2021	01/01/2021
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	4,098,429,918	(9,980,014,111)
Lợi nhuận chưa thực hiện	3,817,236,814	8,508,459,899
Cộng	7,915,666,732	(1,471,554,212)

0
 CÔNG
 CỐ
 HỨNG
 NHÀ
 ĐÌA

A7.16. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	30/09/2021	01/01/2021
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	16,169,840,000	42,597,040,000
Cộng	16,169,840,000	42,597,040,000

A7.17. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK

Tài sản tài chính	30/09/2021	01/01/2021
Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	153,590,230,000	102,287,130,000
Cộng	153,590,230,000	102,287,130,000

A7.18. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	30/09/2021	01/01/2021
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	768,480,330,000	683,698,116,000
3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	574,200,000,000	574,200,000,000
4. Tài sản tài chính giao dịch phong tỏa, tạm giữ	88,750,000	88,750,000
5. Tài sản tài chính chờ thanh toán	2,423,380,000	1,968,800,000
Cộng	1,345,192,460,000	1,259,955,666,000

2 -
NG
PH
G KI
VIBA
H -

A7.19. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	30/09/2021	01/01/2021
1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	1,271,080,000	1,340,980,000
Cộng	1,271,080,000	1,340,980,000

A7.20. Tiền gửi của Nhà đầu tư

Tiền gửi của Nhà đầu tư	30/09/2021	01/01/2021
1. Tiền gửi nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	21,794,217,982	16,584,189,583
1.1. Tiền gửi nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	21,794,217,982	16,584,189,583
Cộng	21,794,217,982	16,584,189,583

A7.21. Phải trả Nhà đầu tư

Loại phải trả	30/09/2021	01/01/2021
1. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	21,794,217,982	16,584,189,583
1.1. Của Nhà đầu tư trong nước	21,794,217,977	16,584,189,579
1.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài	5	4
Cộng	21,794,217,982	16,584,189,583

A7.22. Phải trả vay CTCK của Nhà đầu tư

Các loại phải trả	30/09/2021	01/01/2021
1. Phải trả nghiệp vụ margin	15,309,702,972	17,240,856,306
1.2. Phải trả gốc margin	15,309,702,972	17,240,856,306
1.2.1. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư trong nước	15,309,702,972	17,240,856,306
2. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	2,415,092,000	235,786,000
2.1. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	2,415,092,000	235,786,000
2.1.1. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	2,415,092,000	235,786,000
Cộng	17,724,794,972	17,476,642,306

B. Thuyết minh về báo cáo thu nhập toàn diện**B7.45. Thu nhập****7.45.1. Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính**

CÔNG TY
TÀI CHÍNH
HỢP
CỔ PHẦN
TP. HCM

7.45.1. Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Giá bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi, lỗ bán chứng khoán kỳ này	Lãi, lỗ bán chứng khoán lũy kế đến kỳ này	Lãi, lỗ bán chứng khoán Năm N-1
A	B	1	2	3=1*2	4	5=3-4	6	7
1	Cổ phiếu niêm yết	3,149,000		61,047,830,000	75,406,325,851	(14,358,495,851)	13,505,222,629	15,087,625
2	Trái phiếu niêm yết							
3	Trái phiếu chưa niêm yết	12,560,245		3,688,365,366,896	3,690,160,767,987	(1,795,401,091)	(44,059,885,316)	(25,595,048,035)
	Tổng cộng	15,709,245	-	3,749,413,196,896	3,765,567,093,838	(16,153,896,942)	(30,554,662,687)	(25,579,960,410)

Số liệu trình bày trên bảng này chi tiết theo Danh mục đầu tư của CTCK

Lãi lỗ đã thực hiện từ hoạt động tự doanh các tài sản tài chính bao gồm hai phần chính là:

- Cổ tức, tiền lãi (bao gồm: cổ tức, trái tức và lãi chứng chỉ tiền gửi từ việc nắm giữ các tài sản này) và;
- Chênh lệch giá mua bán các tài sản tài chính

Lỗ thuần về bán các tài sản tài chính lũy kế đến quý III/2021 là 30.554.662.687 đồng chưa bao gồm các khoản lỗ cổ tức, tiền lãi phát sinh trong năm từ việc nắm giữ các tài sản này. Tính đến hết Quý III/2021 kết quả kinh doanh từ hoạt động tự doanh các tài sản tài chính này (đã bao gồm cổ tức, tiền lãi và chênh lệch giá mua bán) là: 23.997.704.879 đồng

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

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ sách kế toán	Giá trị trường hoặc giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại kỳ này	Chênh lệch đánh giá lại kỳ trước	Chênh lệch điều chỉnh số kế toán kỳ này
I	Loại FVTPL					
I	Cổ phiếu niêm yết	54,143,242,886	57,960,479,700	(3,817,236,814)	-	(3,817,236,814)
	KBC	28,644,016,054	30,452,914,500	(1,808,898,446)	-	(1,808,898,446)
	CSM	135,397	108,000	27,397	-	27,397
	DRC	229,455	193,200	36,255	-	36,255
	BMP	479,280	264,000	215,280	-	215,280
	SGT	25,498,382,700	27,507,000,000	(2,008,617,300)	-	(2,008,617,300)
II	Loại HTM					
III	Loại các khoản cho vay và phải thu					
IV	Loại AFS	63,347,782,529	63,347,782,529			
	Cộng	117,491,025,415	121,308,262,229	(3,817,236,814)	-	(3,817,236,814)



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

	Quý III năm 2021		Quý III năm 2020
a. Từ tài sản tài chính FVTPL	3,925,198,401		29,241,288,329
b. Từ tài sản tài chính HTM	189,926,036		174,529,629
c. Từ Các khoản cho vay	450,256,202		577,688,188
d. Từ AFS	1,527,418,767		1,180,164,383
Cộng	6,092,799,406		31,173,670,529

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

STT	Các loại doanh thu hoạt động khác	Quý III năm 2021		Quý III năm 2020
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Thu nhập hoạt động khác	1,818,182	9,090,910	-
	Cộng	1,818,182	9,090,910	-

Ghi chú: Chi tiêu này bổ sung cho Chi tiêu Mã số 11 của báo cáo thu nhập toàn diện riêng.

7.45.5. *Chi phí ngoài chi phí các tài sản tài chính*

STT	Các loại chi phí hoạt động khác	Quý III năm 2021		Quý III năm 2020
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ khác			
1.2	Chi phí dịch vụ tài chính khác	20,049,806	47,847,881	7,341,225
	Cộng	20,049,806	47,847,881	7,341,225

Ghi chú: Chi tiêu này bổ sung cho Chi tiêu Mã số 32 của báo cáo thu nhập toàn diện riêng.

2 -
 IG T
 PHẢI
 3 KH
 IBAI
 1 - T

B7.46. *Doanh thu hoạt động tài chính*

STT	Loại doanh thu hoạt động tài chính	Quý III năm 2021		Quý III năm 2020
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch tỷ giá hối đoái			
2	Doanh thu cổ tức từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh phát sinh trong kỳ			
3	Doanh thu, dự thu cổ tức phát sinh trong kỳ			
4	Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	49,010,759	106,608,732	11,208,609
5	Doanh thu hoạt động tài chính khác			-
	Cộng	49,010,759	106,608,732	11,208,609

B7.47. Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ

STT	Loại chi phí	Quý III năm 2021		Quý III năm 2020
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	1,078,856,843	41,173,342,601	478,437,621
3	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	210,929,827	632,818,634	203,436,230
4	Chi phí nghiệp vụ tư vấn tài chính	167,984,529	652,372,393	154,882,346
5	Chi phí dịch vụ khác	20,049,806	47,847,881	7,341,225
6	Chi dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về cung cấp dịch vụ chứng khoán			-
	Cộng	1,477,821,005	42,506,381,509	29,344,097,422

B7.48. Chi phí tài chính

STT	Loại chi phí tài chính	Quý III năm 2021		Quý III năm 2020
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1.2	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái chưa thực hiện			
2	Chi phí lãi vay	12,428,082	18,479,452	3,481,863
3	Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh			
4	Chi phí đầu tư khác			
	Cộng	12,428,082	18,479,452	3,481,863

B7.50. Chi phí quản lý CTCK

STT	Loại chi phí quản lý CTCK	Quý III năm 2021		Quý III năm 2020
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí lương và các khoản khác theo lương	1,013,699,046	3,065,233,201	935,245,857
2	BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	52,371,000	159,460,500	46,588,750
3	Chi phí công cụ, dụng cụ	32,712,339	78,636,911	19,405,106
4	Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT	42,720,183	134,827,197	47,720,184
5	Chi phí thuế, phí và lệ phí		3,000,000	77,277,981
6	Chi phí dịch vụ mua ngoài	546,645,123	1,735,263,203	526,131,113
7	Chi phí khác	93,681,667	442,458,285	35,519,397
	Cộng	1,781,829,358	5,618,879,297	1,687,888,388

B7.51. Thu nhập khác

STT	Chi tiết thu nhập khác	Quý III năm 2021		Quý III năm 2020
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch kiểm kê quỹ	-	-	669
2	Chênh lệch lãi nhượng bán thanh lý tài sản	-	-	-
3	Lãi phạt quá hạn theo Hợp đồng và các khoản khác	31,824,178	79,918,315	
	Cộng	31,824,178	79,918,315	669

B7.52. Chi phí khác

STT	Chi tiết chi phí khác	Quý III năm 2021		Quý III năm 2020
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch kiểm kê quỹ	504,197	-	418
2	Chênh lệch lỗ nhượng bán thanh lý tài sản			
3	Các khoản chi phí khác	-	2,972,126	
	Cộng	504,197	2,972,126	418

D.7.56.4. Nợ khó đòi đã xử lý		30/09/2021	01/01/2021
1	Các khoản phải thu	902,409,401	902,409,401
2	Các khoản trả trước cho người bán		
	Cộng	902,409,401	902,409,401

D.7.56.11. Chứng khoán chưa lưu ký của CTCK		30/09/2021	01/01/2021
	- Chi tiết theo năm		
	. Loại <= năm:		
	. Loại >= 1 năm	153,590,230,000	102,287,130,000
	Cộng	153,590,230,000	102,287,130,000

D.7.56.14. Tiền gửi của Nhà đầu tư		30/09/2021	01/01/2021
	Tiền gửi của Nhà đầu tư về hoạt động môi giới chứng khoán		
	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý;	21,794,217,982	16,584,189,583
	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Ngân hàng thương mại quản lý;		
	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về ủy thác đầu tư		
	Tiền gửi của Nhà đầu tư vãng lai		
	Cộng	21,794,217,982	16,584,189,583

CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trên Báo cáo tài chính Quý II/2021

Người lập



Thế Thị Minh Hồng

Kê toán trưởng



Nguyễn Thị Thanh Thủy

Lập ngày 18 tháng 10 năm 2021

Tổng Giám đốc



Phan Anh Tuấn