

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 IV/ 2024

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Ngày 31 tháng 12 năm 2024

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	31/12/2024	01/01/2024
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		317.281.162.728	376.861.316.819
110	I. Tài sản tài chính		316.976.669.762	376.646.504.071
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	A7.1.	101.141.814.463	93.006.283.802
111.1	1.1. Tiền		71.141.814.463	66.506.283.802
111.2	1.2. Các khoản tương đương tiền		30.000.000.000	26.500.000.000
	Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	7.3.1	100.763.196.436	120.190.231.115
113	3. Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	7.3.3	43.000.000.000	89.000.000.000
114	4. Các khoản cho vay	7.3.4	45.445.410.635	4.173.749.960
115	5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	7.3.2	43.579.704.000	22.629.704.000
116	6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp		(22.629.704.000)	-
117	7. Các khoản phải thu	A7.5.	4.641.740.242	45.450.839.023
117.1	7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính			43.179.429.511
117.2	7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		4.641.740.242	2.271.409.512
117.3.1	Trong đó: Phải thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận nhưng chưa nhận được		-	-
117.4	7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		4.641.740.242	2.271.409.512
118	8. Trả trước cho người bán		407.405.500	1.126.413.780
119	9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		627.102.486	870.719.945
122	12. Các khoản phải thu khác	7.3.4	-	198.562.446
129	13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	A7.6.	-	-
130	II. Tài sản ngắn hạn khác		304.492.966	214.812.748
131	1. Tạm ứng		-	-
132	2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ		-	-
133	3. Chi phí trả trước ngắn hạn	A7.22.	304.492.966	214.812.748
134	4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn		-	-
135	5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		-	-
136	6. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước		-	-
137	7. Tài sản ngắn hạn khác		-	-
138	8. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ		-	-
139	9. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác		-	-
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		12.092.254.533	9.870.997.264
210	I. Tài sản tài chính dài hạn		2.233.488.027	2.233.488.027
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		(1.066.511.973)	(1.066.511.973)

220	II. Tài sản cố định		3.817.048.934	2.767.357.423
221	1. Tài sản cố định hữu hình	A7.18.	3.524.797.586	2.630.995.414
222	- Nguyên giá		12.452.998.240	10.688.890.175
223a	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(8.928.200.654)	(8.057.894.761)
223b	- Đánh giá TSCĐHH theo giá trị hợp lý		-	-
224	2. Tài sản cố định thuê tài chính		-	-
225	- Nguyên giá		-	-
226a	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		-	-
226b	- Đánh giá TSCĐTTC theo giá trị hợp lý		-	-
227	3. Tài sản cố định vô hình	A7.19.	292.251.348	136.362.009
228	- Nguyên giá		5.213.849.180	4.980.849.180
229a	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(4.921.597.832)	(4.844.487.171)
229b	- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý		-	-
230	III. Bất động sản đầu tư		-	-
231	- Nguyên giá		-	-
232a	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		-	-
232b	- Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý		-	-
240	IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		1.219.860.000	95.340.000
250	V. Tài sản dài hạn khác		4.821.857.572	4.774.811.814
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn		485.433.666	411.229.036
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	A7.22.	243.991.591	348.910.850
254	4. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	A7.23.	4.092.432.315	4.014.671.928
255	5. Tài sản dài hạn khác		-	-
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		329.373.417.261	386.732.314.083

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Ngày 31 tháng 12 năm 2024
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	31/12/2024	01/01/2024
			VND	VND
300	A. NỢ PHẢI TRẢ		5.018.769.288	65.175.630.406
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		5.018.769.288	65.175.630.406
311	1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	A7.20.	-	-
312	1.1 Vay ngắn hạn		-	-
318	6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán		126.793.794	95.218.858
319	7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính		-	-
320	8. Phải trả người bán ngắn hạn	A7.15.	12.093.727	20.000.000.000
321	9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		100.000.000	-
322	10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	A7.11.	3.358.529.210	3.662.041.913
323	11. Phải trả người lao động		621.525.500	734.850.000
325	13. Chi phí phải trả ngắn hạn	A7.13.	36.559.733	8.883.416
327	15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		150.000.000	240.000.000
329	17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	A7.16.	613.267.324	40.434.636.219
340	II. Nợ phải trả dài hạn		-	-
356	14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		-	-
400	B. VỐN CHỦ SỞ HỮU		324.354.647.973	321.556.683.677
410	I. Vốn chủ sở hữu		324.354.647.973	321.556.683.677
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		252.000.000.000	252.000.000.000
411	1.1. Vốn góp của chủ sở hữu		252.000.000.000	252.000.000.000
411.1a	a. Cổ phiếu phổ thông		252.000.000.000	252.000.000.000
412	2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý		957.625.000	-
417	7. Lợi nhuận chưa phân phối	A7.24	71.397.022.973	69.556.683.677
417	7.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		76.228.234.479	82.669.664.363
417	7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		(4.831.211.506)	(13.112.980.686)
420	II Nguồn kinh phí và quỹ khác		-	-
	TỔNG CỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU		324.354.647.973	321.556.683.677
440	TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		329.373.417.261	386.732.314.083

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	31/12/2024 VND	01/01/2024 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		25.200.000	25.200.000
008	8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK		44.624.340.000	28.964.390.000
	a. <i>Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng</i>	A7.27.	44.624.340.000	28.964.390.000
009	9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK			
	a. <i>Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>		23.200.000.000	
010	10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK		418.000.000	
012	12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	A7.31.	31.338.030.000	95.615.030.000
	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	A7.34.	2.074.863.320.000	2.724.840.770.000
	a. <i>Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng</i>		1.887.401.650.000	2.164.107.020.000
021.1				
021.3	c. <i>Tài sản tài chính giao dịch cầm cố</i>		186.800.000.000	559.200.000.000
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>		572.920.000	1.445.000.000
022	2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	A7.35.	16.900.000	1.431.800.000
022.1	a. <i>Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>		16.900.000	1.431.800.000
027	7.1 Tiền gửi về hoạt động môi giới chứng khoán	A7.39.	8.670.125.014	11.955.154.769
027.1	a. <i>Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>		8.670.125.014	11.955.154.769
031	8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	A7.41.	8.669.727.118	11.954.925.626
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>		8.669.727.114	11.954.925.622
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>		4	4

Người lập

Thế Thị Minh Hồng

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thanh Thủy

Lập ngày 16 tháng 01 năm 2025
Chủ tịch Hội đồng quản trị

Đặng Huy Phong

BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN RIÊNG

Quý IV năm 2024

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Quý IV năm 2024	Quý IV năm 2023	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV/2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV/2023
			VND	VND	VND	VND
	I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG	7.45.3.	18.559.554.138	16.396.633.168	70.901.414.198	91.901.124.991
01	1.1 Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		14.802.144.632	13.398.445.289	60.176.073.445	80.551.398.904
	1.1 a. Lãi bán các tài sản tài chính PVTPL		5.384.879.860	5.437.807.931	27.693.310.310	44.916.823.917
	1.2 b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC FVTPL		8.694.788.900	6.030.350.700	26.449.169.200	27.496.144.500
	1.3 c. Cỗ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính PVTPL		722.475.872	1.930.286.658	6.033.593.935	8.138.430.487
02	1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		946.990.600	1.585.330.140	3.998.964.443	6.924.250.959
03	1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu		909.406.662	136.817.377	1.727.573.887	763.006.061
04	1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)		-	-	-	-
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		679.744.827	320.776.215	2.688.151.872	1.579.290.145
07	1.7. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán		796.300.000	450.000.000	886.300.000	750.000.000
08	1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán		-	-	-	-
09	1.9. Doanh thu lưu ký chứng khoán		414.567.417	504.264.147	1.406.666.056	1.329.360.741
10	1.10. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn tài chính		-	-	-	-
11	1.11. Thu nhập hoạt động khác	7.45.4.	10.400.000	1.000.000	17.684.495	3.818.181
20	Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01-11)		18.559.554.138	16.396.633.168	70.901.414.198	91.901.124.991
	III CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG	B7.47.	28.602.569.799	15.700.779.132	49.343.224.387	39.230.154.926
21	2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)		3.928.310.600	12.049.638.000	18.167.400.020	28.188.672.873
21	a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL		-	-	-	84.408.173
21	b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL		3.928.310.600	12.049.638.000	18.167.400.020	28.104.264.700
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		22.629.704.000	-	22.629.704.000	-
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		355.622.129	2.003.646.107	1.661.835.292	4.568.534.068
27	2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán		989.429.168	810.261.431	3.887.044.481	3.341.910.789
28	2.8. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán		215.591.831	315.904.859	1.097.828.801	1.248.755.387
29	2.9. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán		142.076.678	153.728.026	537.928.451	682.808.224
30	2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		335.289.452	360.645.432	1.337.700.305	1.175.940.911
31	2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính		-	-	-	-
32	2.12. Chi phí các dịch vụ khác	7.45.5.	6.545.941	6.955.277	23.783.037	23.532.674
33	<i>Trong đó: Chi phí sửa lỗi giao dịch chứng khoán, lỗi khác</i>		-	-	-	-
40	Cộng chi phí hoạt động (40 = 21-33)		28.602.569.799	15.700.779.132	49.343.224.387	39.230.154.926
	III DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH	B7.46.	52.201.531	52.990.974	130.184.230	170.473.099
41	3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		6.816.459	-	6.816.459	-

BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN RIÊNG

Quý IV năm 2024

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Quý IV năm 2024	Quý IV năm 2023	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV/2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV/2023
42	3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, tiền lãi gửi ngân hàng không cố định		45.385.072	52.990.974	123.367.771	170.473.099
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)		52.201.531	52.990.974	130.184.230	170.473.099
	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		21.207.397		37.568.904	875.616
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				-	7.864.601
55	4.5. Chi phí đầu tư khác				-	-
60	Cộng chi phí tài chính (60 = 51-54)		21.207.397	-	37.568.904	8.740.217
61	V CHI PHÍ BÁN HÀNG					
62	VI CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG	B7.50.	3.801.876.957	3.247.526.508	13.703.431.919	11.295.644.904
70	VIII KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40 -60-61-62)		(13.813.898.484)	(2.498.681.498)	7.947.373.218	41.537.058.043
	VIII THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC					
71	8.1. Thu nhập khác	B7.51.	14.724.956	5.872.006.286	14.726.280	5.872.007.827
72	8.2. Chi phí khác	B7.52.	346	225.015.646	468.608	225.100.511
80	Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)		14.724.610	5.646.990.640	14.257.672	5.646.907.316
90	IX TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)		(13.799.173.874)	3.148.309.142	7.961.630.890	47.183.965.359
91	9.1. Lợi nhuận đã thực hiện		(18.565.652.174)	9.167.596.442	(320.138.290)	47.792.085.559
92	9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		4.766.478.300	(6.019.287.300)	8.281.769.180	(608.120.200)
100	X CHI PHÍ THUẾ TNDN		1.576.359.060	2.106.345.587	6.121.291.594	9.250.281.007
100	10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành		1.576.359.060	2.106.345.587	6.121.291.594	9.250.281.007
100	10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại					-
200	XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)		(15.375.532.934)	1.041.963.555	1.840.339.296	37.933.684.352

Người lập

Thế Thị Minh Hồng

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thanh Thủy

Lập ngày 16 tháng 01 năm 2025

Chủ tịch Hội đồng quản trị



Đặng Huy Phong

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ*(Theo phương pháp gián tiếp)*

Quý IV năm 2024

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV/2024 VND	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV/2023 VND
	I Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1	1 Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp		7.961.630.890	47.183.965.359
2	2 Điều chỉnh cho các khoản:		22.781.018.183	1.102.661.918
3	- Khấu hao TSCĐ		1.454.507.089	1.264.394.800
4	- Các khoản dự phòng (- Lãi) hoặc (+ lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện.		22.629.704.000	7.864.601
5	- Chi phí lãi vay		37.568.904	875.616
6	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(1.340.761.810)	(170.473.099)
7	- Dự thu tiền lãi			
8	- Các khoản điều chỉnh khác			
9				
10	3 Tăng các chi phí phi tiền tệ		18.341.565.020	28.104.264.700
11	- Lỗ đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL		18.341.565.020	28.104.264.700
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18	4 Giảm các doanh thu phi tiền tệ		(26.623.334.200)	(27.496.144.500)
19	- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL		(26.623.334.200)	(27.496.144.500)
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
29				
30	5 Tổng thay đổi vốn lưu động		(12.037.392.442)	(100.833.812.295)
31	- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL		27.708.803.859	84.396.797.886
32	- Tăng (giảm) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn HTM		46.000.000.000	(79.000.000.000)
33	- Tăng (giảm) các khoản cho vay		(41.271.660.675)	14.951.923.040
34	- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS		(19.992.375.000)	
35	(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính		43.179.429.511	(29.264.924.461)
36	(-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		(2.370.330.730)	945.304.601
37	(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		343.617.459	(697.477.463)
38	(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch các TSTC			
39	(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác		124.357.816	(35.190.569)
40	- Tăng (giảm) các tài sản khác		(77.760.387)	(293.728.156)
41	- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		27.239.057	(296.397.930)
42	- Tăng (giảm) chi phí trả trước		15.239.041	(1.334.585)
43	(-) Thuế TNDN đã nộp		(6.474.394.382)	(9.821.464.809)
44	(-) Lãi vay đã trả		(37.131.644)	(629.041)
45	- Tăng (giảm) phải trả cho người bán		(19.268.897.993)	(18.408.901.194)
46	- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		-	-

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý IV năm 2024

47	- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	49.590.085	(1.699.865.360)
48	- Tăng (giảm) phải trả người lao động	(113.324.500)	145.141.667
49	- Tăng (giảm) phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	-	
50	- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	(39.879.793.959)	(61.753.065.921)
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	10.423.487.451	(51.939.064.818)
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	(3.628.718.600)	(438.886.500)
63	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	1.217.394.039	
66	Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	123.367.771	170.473.099
70	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(2.287.956.790)	(268.413.401)
	III Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính		
73	Tiền vay gốc	71.520.000.000	5.900.000.000
73,1	Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán		
73,2	Tiền vay khác	71.520.000.000	5.900.000.000
74	Tiền chi trả nợ gốc vay	(71.520.000.000)	(5.900.000.000)
74,1	Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán		
74,2	Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính		
74,3	Tiền chi trả gốc nợ vay khác	(71.520.000.000)	(5.900.000.000)
75	Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính		
76	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		
80	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	0	0
90	Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	8.135.530.661	(52.207.478.219)
101	Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	93.006.283.802	145.213.762.021
102	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	93.006.283.802	145.213.762.021
102,1	- Tiền	66.506.283.802	66.213.762.021
102,2	Các khoản tương đương tiền	26.500.000.000	79.000.000.000
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	101.141.814.463	93.006.283.802
104	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	101.141.814.463	93.006.283.802
104,1	- Tiền	71.141.814.463	66.506.283.802
104,2	Các khoản tương đương tiền	30.000.000.000	26.500.000.000
104,3	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp gián tiếp)
Quý IV năm 2024

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

Mã số	Chi tiêu	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV/2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý IV/2023
	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		959.066.779.850	435.152.284.560
02	2 Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(680.558.399.870)	(342.451.586.610)
07	7 Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(280.100.929.235)	(100.776.344.439)
11	11 Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng		(1.692.480.500)	(428.512.819)
12	12 Thu lãi giao dịch chứng khoán			
13	13 Chi lãi giao dịch chứng khoán			
14	14 Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		3.351.958.540	1.093.020.992
15	15 Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(3.351.958.540)	(1.093.020.992)
20	<i>Tặng/giảm tiền thuận trong kỳ</i>		(3.285.029.755)	(8.504.159.308)
30	II Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng		11.955.154.769	20.459.314.077
31	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:		11.955.154.769	20.459.314.077
32	-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		11.955.154.769	20.459.314.077
40	III Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)		8.670.125.014	11.955.154.769
41	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:		8.670.125.014	11.955.154.769
42	-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		8.670.125.014	11.955.154.769
47	Các khoản tương đương tiền			
48	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ			

Người lập

Thê Thị Minh Hồng

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thanh Thủy

Lập ngày 16 tháng 01 năm 2025

Chủ tịch Hội đồng quản trị



Đặng Huy Phong

1.4. 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 IV năm 2024

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/ giảm				Số dư cuối kỳ	
		01/10/2023	01/10/2024	Quý IV Năm 2023		Quý IV Năm 2024		31/12/2023	31/12/2024
				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		252.000.000.000	252.000.000.000					252.000.000.000	252.000.000.000
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		252.000.000.000	252.000.000.000					252.000.000.000	252.000.000.000
2. Cổ phiếu quỹ (*)									
7. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu									
8. Lợi nhuận chưa phân phối		68.165.129.482	86.772.555.907	1.041.963.555	-	4.766.478.300	20.142.011.234	69.207.093.037	71.397.022.973
8.1. Lợi nhuận đã thực hiện		75.258.822.868	96.370.245.713	7.061.250.855			20.142.011.234	82.320.073.723	76.228.234.479
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		(7.093.693.386)	(9.597.689.806)	(6.019.287.300)		4.766.478.300		(13.112.980.686)	(4.831.211.506)
Cộng		320.165.129.482	338.772.555.907	1.041.963.555	-	4.766.478.300	20.142.011.234	321.207.093.037	323.397.022.973
II. Thu nhập toàn diện khác									
1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán			(192.375.000)			1.150.000.000		-	957.625.000
Cộng			(192.375.000)					-	957.625.000

Lập ngày 16 tháng 01 năm 2025

Người lập



Thè Thị Minh Hồng

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Thanh Thủy

Chủ tịch Hội đồng quản trị



Đặng Huy Phong

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH Quý IV năm 2024

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, Giấy phép điều chỉnh số 92/GPĐC-UBCK ngày 13/10/2021 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động chính của Công ty là:

- Môi giới chứng khoán;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán.
- Bảo lãnh phát hành chứng khoán
- Lưu ký chứng khoán.
- Tự doanh 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, phường Ngọc Khánh, Quận Ba Đình, Hà Nội.

Điều lệ hoạt động của Công ty ban hành ngày 09 tháng 12 năm 2014 và sửa đổi bổ sung lần đầu vào ngày 15 tháng 10 năm 2021, lần hai ngày 22 tháng 04 năm 2022, lần ba ngày 27 tháng 04 năm 2023, lần 3 ngày 28 tháng 06 năm 2024.

1.3 Những đặc điểm chính về hoạt động công ty

- Vốn điều lệ của Công ty là: 252.000.000.000 VND (Hai trăm năm mươi hai tỷ đồng chẵn), tương đương 25.200.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 VND.
- Hạn chế đầu tư của công ty: áp dụng theo Thông tư 121/2020/TT-BTC ban hành ngày 31 tháng 12 năm 2020 về Quy định 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:

- Năm tài chính hàng năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 kết thúc ngày 31/12.
- 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. Công ty đã thực hiện trình bày lại số liệu báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2015 theo quy định của Thông tư 210 và Thông tư 334 khi so sánh với số liệu năm nay.

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 Nhật ký chung 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:

- Tiền gửi hoạt động của công ty chứng khoán

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn 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 hiện có để sẵn sàng tham gia bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán tại Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD) của CTCK và khách hàng mở tại Ngân hàng chỉ định. Việc thanh toán mua, bán chứng khoán theo kết quả đã bù trừ thuần (net). Việc theo dõi phải tách biệt cho CTCK, khách hàng trong nước và khách hàng nước ngoài.

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 Chuẩn mực

4.2.1 . 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 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.

4.2.1.2 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)

4.2.2. 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 FTVPL 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 Ban Giám đốc chấp thuận.

Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại. Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá trị thị trường được xác định là giá đóng cửa 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.

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá khả năng và mức độ giảm giá dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày 31 tháng 03 năm 2017.

Công ty thực hiện trích lập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm cụ thể như sau:

- Đối với các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ: căn cứ trích lập dự phòng là số chênh lệch giữa giá gốc của các khoản đầu tư được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng.
- Đối với các tài sản tài chính sẵn sàng để bán: nếu khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý của khoản đầu tư được xác định tin cậy thì việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu; nếu khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo thì việc lập dự phòng căn cứ vào Báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của bên được đầu tư.

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:

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 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 07 tháng 12 năm 2009.

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 thức 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 áp dụng cho năm 2016 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 Mất khả năng thanh toán và Vi phạm - Nghĩa vụ Nợ đối với các khoản nợ của

4.11.9. 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 ty chứng khoán).

4.12.4.

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.
- + 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 sản 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.

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

Phản ánh các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động kinh doanh, đầu tư của CTCK như thu nhượng bán, thanh lý TSCĐ; thu tiền phạt vi phạm hợp đồng; các khoản thuế được Ngân sách nhà nước hoàn; thu các khoản nợ phải trả không xác định được chủ ...

b. Ghi nhận chi phí khác

Phản ánh các khoản chi phí phát sinh ngoài các chi phí phục vụ hoạt động kinh doanh thông thường của CTCK như khoản lỗ nhượng bán, thanh lý TSCĐ; bị phạt do vi phạm hợp đồng; bị phạt thuế, truy nộp thuế...

4.17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí Thuế Thu nhập doanh nghiệp hiện hành:

Chi phí thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN hiện hành.

Hàng quý, kế toán căn cứ vào tờ khai thuế TNDN để ghi nhận số thuế TNDN tạm nộp. Cuối năm tài chính, căn cứ vào tờ quyết toán thuế để hạch toán điều chỉnh chi phí thuế TNDN hiện hành cho đúng quyết toán.

4.19. Nguyên tắc ghi nhận, quản lý và trình bày trên Báo cáo tài chính về tài sản và nợ phải trả khách hàng

Tài sản và nợ phải trả khách hàng được phản ánh số lượng hoặc giá trị các tài sản, các khoản phải trả về tài sản quản lý theo cam kết với khách hàng của CTCK.

Trình bày chi tiết tổng giá trị về tài sản căn cứ vào trạng thái giao dịch và các khoản tiền gửi giao dịch, tiền cổ tức, gốc và lãi trái phiếu của khách hàng trên Báo cáo tài chính. Số liệu ghi nhận căn cứ vào sổ cái theo từng đối tượng trên sổ kế toán tài khoản.

5 Quản trị rủi ro tài chính đối với Công ty chứng khoán

5.1. Thuyết minh chung định tính và định lượng về rủi ro tài chính đối với Công ty chứng khoán

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

5.2. Rủi ro tín dụng

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

5.3. Rủi ro thanh khoản:

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

5.4. Rủi ro thị trường:

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về giá và lãi suất.

5.5. Rủi ro tiền tệ

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

5.6. Các rủi ro khác về giá

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc năm tài chính Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

6 Các chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán

6.1. Phương pháp định giá áp dụng, kỹ thuật định giá:

- Các tài sản tài chính được định giá theo giá trị hợp lý, xác định giá theo phương pháp bình quân gia quyền vào cuối ngày giao dịch.

- Đánh giá lần đầu : giá trị hợp lý đánh giá lại các TSTC là số chênh lệch giữa giá trị đánh giá lại các TSTC tại thời điểm đánh giá lại theo giá trị hợp lý và giá mua ban đầu của các TSTC.

- Đánh giá lần hai trở đi : giá trị đánh giá lại các TSTC là số chênh lệch giữa giá trị đánh giá lại các TSTC lần trước đó và giá đánh giá lại theo giá trị hợp lý kỳ này.

6.2. Hiệu quả của việc sử dụng các phương pháp định giá và kỹ thuật định giá:

Phản ánh đúng và chính xác giá trị của các TSTC trong kỳ kế toán.

6.3. Chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán theo nguyên tắc giá gốc (Nếu có).

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

	31/12/2024	01/01/2024
A7.1. Tiền và các khoản tương đương tiền		
	VND	VND
- Tiền mặt tại quỹ	31.678.000	62.697.000
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của CTCK	71.110.136.463	66.443.586.802
- Các khoản tương đương tiền	30.000.000.000	26.500.000.000
- Trong đó : Tiền gửi kỳ hạn dưới 3 tháng	30.000.000.000	26.500.000.000
Cộng	101.141.814.463	93.006.283.802

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 (VNĐ)
a) Cửa Công ty Chứng khoán	220.430	221.021.203.026
- Cổ phiếu		
- Trái phiếu	220.430	221.021.203.026
- Chứng khoán khác		
b) Cửa người đầu tư	19.221.826	422.251.844.500
- Cổ phiếu	19.221.826	422.251.844.500
- 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	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu niêm yết	64.931.303.606	59.251.092.100	64.931.782.886	51.818.802.200
Cổ phiếu chưa niêm yết	14.150.000.000	14.999.000.000		-
Trái phiếu chưa niêm yết	26.513.104.336	26.513.104.336	68.371.428.915	68.371.428.915
Cộng	105.594.407.942	100.763.196.436	133.303.211.801	120.190.231.115

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

Tài sản AFS	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu niêm yết	19.992.375.000	20.950.000.000		
Cổ phiếu chưa niêm yết	22.629.704.000	22.629.704.000	22.629.704.000	22.629.704.000
	42.622.079.000	43.579.704.000	22.629.704.000	22.629.704.000

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

Tài sản HTM	31/12/2024	01/01/2024
Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn từ 3 tháng	43.000.000.000	89.000.000.000
Cộng	43.000.000.000	89.000.000.000

7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu

Khoản cho vay và phải thu	31/12/2024		01/01/2024	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
1. Cho vay margin	44.375.720.635		2.440.169.960	
2. Cho vay ứng trước	1.069.690.000		1.733.580.000	
3. Phải thu, dự thu cổ tức, tiền lãi	4.641.740.242		2.271.409.512	
4. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	627.102.486		870.719.945	
5. Phải thu khác	-		198.562.446	
Cộng	50.714.253.363		7.514.441.863	

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:

7.3.4

7.3.4. Bảng tình hình biến động giá trị thị trường hoặc giá trị 4 loại tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của CTCK

STT	Các loại tài sản tài chính	31/12/2024					01/01/2024				
		Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này	CL đánh giá kỳ này		Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị kỳ này	CL đánh giá kỳ này		Giá trị đánh giá lại
				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	
A	B	1	2	3=2-1	4=1-2	5=1+3-4	6	7	8=7-6	9=6-7	10=6+8-9
I	FVTPL	105.594.407.942	100.763.196.436	849.000.000	5.680.211.506	100.763.196.436	133.303.211.801	120.190.231.115	992.174.666	14.105.155.352	120.190.231.115
1	Cổ phiếu KBC	28.644.016.054	25.389.078.400	-	3.254.937.654	25.389.078.400	28.644.016.054	29.636.148.500	992.132.446	-	29.636.148.500
	Cổ phiếu CSM	135.397	92.700	-	42.697	92.700	135.397	73.200	-	62.197	73.200
	Cổ phiếu DRC	229.455	171.000	-	58.455	171.000	229.455	159.000	-	70.455	159.000
	Cổ phiếu BMP						479.280	521.500	42.220		521.500
	Cổ phiếu SGT	36.286.922.700	33.861.750.000	-	2.425.172.700	33.861.750.000	36.286.922.700	22.181.900.000	-	14.105.022.700	22.181.900.000
	Cổ phiếu EME	14.150.000.000	14.999.000.000	849.000.000	-	14.999.000.000	-	-	-	-	-
2	Trái phiếu	26.513.104.336	26.513.104.336			26.513.104.336	68.371.428.915	68.371.428.915			68.371.428.915
3	Tiền gửi có kỳ hạn cố định										
II	HTM										
III	Các khoản cho vay và phải thu										
IV	AFS	42.622.079.000	43.579.704.000	-	-	43.579.704.000	22.629.704.000	22.629.704.000	-	-	22.629.704.000
	Cộng	148.216.486.942	144.342.900.436	849.000.000	5.680.211.506	144.342.900.436	155.932.915.801	142.819.935.115	992.174.666	14.105.155.352	142.819.935.115

	31/12/2024	01/01/2024
A7.5. Các khoản phải thu		
7.5.1. Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư		
Cộng		
Trong đó: Chi tiết các khoản phải thu về bán các khoản đầu tư không có khả năng thu hồi		
7.5.2. Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	4.641.740.242	45.450.839.023
Cộng	4.641.740.242	45.450.839.023
Trong đó: Chi tiết các khoản phải thu và dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	4.641.740.242	
7.5.3. Các khoản phải thu và các khoản đầu tư đáo hạn		
Cộng		
Trong đó: Chi tiết các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn không có khả năng thu hồi vốn		
7.5.4. Phải thu hoạt động Margin	44.375.720.635	2.440.169.960
Cộng	44.375.720.635	2.440.169.960
7.5.5. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	1.696.792.486	2.604.299.945
Trong đó: Chi tiết các khoản phải thu các khoản đầu tư đáo hạn không có khả năng thu hồi vốn		
Cộng	1.696.792.486	2.604.299.945
7.5.6. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán		
Cộng		
7.5.7. Phải thu khác	-	198.562.446
Cộng	-	198.562.446
Trong đó: Chi tiết phải thu khó đòi khác		
A7.6. Dự phòng phải thu khó đòi		

G T
PHẢI
KH
3AM
- TP

A7.6. Dự phòng phải thu khó đòi

CTCK phải thuyết minh chi tiết về loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng (chi tiết theo loại, nhóm, đối tượng phải thu khó đòi)

STT	Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi	Năm nay					Năm trước
			Tham chiếu	Số đầu năm	Số trích lập trong năm	Số hoàn nhập trong năm	Số cuối kỳ	
1	Dự phòng khó đòi phải thu bán các tài sản tài chính							
	<i>Khách hàng A</i>							
	<i>Khách hàng B</i>							
2	Dự phòng khó đòi phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi đến hạn							
	<i>Khách hàng A</i>							
	<i>Khách hàng B</i>							
3	Dự phòng nợ phải thu các khoản đầu tư đáo hạn							
4	Dự phòng nợ phải thu khác khó đòi							
	<i>Dự phòng nợ phí lưu ký khó đòi của nhà đầu tư</i>	-		-	-	-	-	
	Cộng	-		-	-	-	-	-



A7.18. 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 đầu kỳ 01/01/2024		9.077.882.902	1.611.007.273		10.688.890.175
- Mua trong kỳ		2.271.198.600			2.271.198.600
- Thanh lý, nhượng bán		507.090.535			507.090.535
Số dư cuối kỳ		10.841.990.967	1.611.007.273		12.452.998.240
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ 01/01/2024		6.607.988.173	1.449.906.588		8.057.894.761
- Khấu hao trong kỳ		1.229.720.757	147.675.671		1.377.396.428
- Thanh lý, nhượng bán		507.090.535			507.090.535
Số dư cuối kỳ 31/12/2024		7.330.618.395	1.597.582.259		8.928.200.654
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình					
- Tại ngày đầu kỳ		2.469.894.729	161.100.685		2.630.995.414
- Tại ngày cuối kỳ		3.511.372.572	13.425.014		3.524.797.586
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: 4.016.037.185 đồng.

A7.19. 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 đầu kỳ		4.771.296.680	-	209.552.500	4.980.849.180
- Mua trong kỳ		233.000.000			233.000.000
Số dư cuối kỳ		5.004.296.680	-	209.552.500	5.213.849.180
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ		4.634.934.671	-	209.552.500	4.844.487.171
- Khấu hao trong kỳ		77.110.661			77.110.661
Số dư cuối năm		4.712.045.332	-	209.552.500	4.921.597.832
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình					
- Tại ngày đầu kỳ		136.362.009	-	-	136.362.009
- Tại ngày cuối kỳ		292.251.348	-	-	292.251.348
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: 4.760.849.180 đồng.

A7.22. Chi phí trả trước

a. Chi phí trả trước ngắn hạn

- Chi phí trả trước ngắn hạn chờ phân bổ

Cộng

	31/12/2024	01/01/2024
- Chi phí trả trước ngắn hạn chờ phân bổ	304.492.966	214.812.748
Cộng	304.492.966	214.812.748

b. Chi phí trả trước dài hạn

- Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ

- Chi phí trả trước dài hạn khác

Cộng

	31/12/2024	01/01/2024
- Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	55.521.251	84.861.996
- Chi phí trả trước dài hạn khác	188.470.340	264.048.854
Cộng	243.991.591	348.910.850

A7.23. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán

- Tiền nộp ban đầu
- Tiền nộp bổ sung
- Tiền lãi phân bổ trong năm

	31/12/2024	01/01/2024
	120.000.000	120.000.000
	2.036.062.487	2.155.994.895
	1.936.369.828	1.738.677.033
Cộng	4.092.432.315	4.014.671.928

A7.20. 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	4,6%	-	71.520.000.000	71.520.000.000	-
Cộng		-	71.520.000.000	71.520.000.000	-

A7.11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

- Thuế thu nhập doanh nghiệp
- Thuế thu nhập cá nhân
- Thuế giá trị gia tăng

	31/12/2024	01/01/2024
	3.052.973.039	3.406.075.827
	292.885.716	255.966.086
	12.670.455	
Cộng	3.358.529.210	3.662.041.913

A7.13. Chi phí phải trả

- Trích trước chi phí thuê nhà
- Chi phí phải trả các Sở GD&ĐT
- Chi phí đường truyền, trang web
- Trích trước chi phí điện nước
- Chi phí khác

	31/12/2024	01/01/2024
	4.205.850	
	26.516.723	
	5.837.160	8.883.416
Cộng	36.559.733	8.883.416

A7.16. Phải trả, phải nộp khác

- Phải trả, phải nộp khác

	31/12/2024	01/01/2024
	613.267.324	40.434.636.219
Cộng	613.267.324	40.434.636.219

A7.24.

Lợi nhuận chưa phân phối	31/12/2024	01/01/2024
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	76.228.234.479	82.669.664.363
Lợi nhuận chưa thực hiện	(4.831.211.506)	(13.112.980.686)
Cộng	71.397.022.973	69.556.683.677

A7.27. Tài sản tài chính niêm yết/dăng ký giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	31/12/2024	01/01/2024
I. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	44.624.340.000	28.964.390.000
Cộng	44.624.340.000	28.964.390.000

A7.31. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK

Tài sản tài chính	31/12/2024	01/01/2024
Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	31.338.030.000	95.615.030.000
Cộng	31.338.030.000	95.615.030.000

A7.34. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	31/12/2024	01/01/2024
1. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	1.887.401.650.000	2.164.107.020.000
2. Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	-	-
3. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	186.800.000.000	559.200.000.000
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	572.920.000	1.445.000.000
6. Tài sản tài chính chờ cho vay	-	-
Cộng	2.074.863.320.000	2.724.840.770.000

A7.35. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	31/12/2024	01/01/2024
1. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	16.900.000	1.431.800.000
Cộng	16.900.000	1.431.800.000

A7.39. Tiền gửi của Nhà đầu tư

Tiền gửi của Nhà đầu tư	31/12/2024	01/01/2024
1. Tiền gửi nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	8.670.125.014	11.955.154.769
1.1. Tiền gửi nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	8.670.125.014	11.955.154.769
Cộng	8.670.125.014	11.955.154.769

A7.41. Phải trả Nhà đầu tư

Loại phải trả	31/12/2024	01/01/2024
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	8.669.727.118	11.954.925.626
1.1. Cửa Nhà đầu tư trong nước	8.669.727.114	11.954.925.622
1.2. Cửa Nhà đầu tư nước ngoài	4	4
Cộng	8.669.727.118	11.954.925.626

A7.44. Phải trả vay CTCK của Nhà đầu tư

Các loại phải trả	31/12/2024	01/01/2024
1. Phải trả nghiệp vụ margin	44.375.720.635	2.440.169.960
2. Phải trả gốc margin	44.375.720.635	2.440.169.960
2.1. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư trong nước	44.375.720.635	2.440.169.960
4. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	1.069.690.000	1.733.580.000
4.1. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	1.069.690.000	1.733.580.000
a. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	1.069.690.000	1.733.580.000
Cộng	45.445.410.635	4.173.749.960

B. Thuyết minh về báo cáo thu nhập toàn diện**B7.45. Thu nhập**

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

	Quý IV năm 2024	Quý IV năm 2023
a. Từ tài sản tài chính FVTPL	722.475.872	1.930.286.658
b. Từ tài sản tài chính HTM	946.990.600	1.585.330.140
c. Từ Các khoản cho vay	909.406.662	136.817.377
Cộng	2.578.873.134	3.652.434.175

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

STT	Các loại doanh thu hoạt động khác	Quý IV năm 2024		Quý IV năm 2023
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Thu nhập hoạt động khác	10.400.000	17.684.495	1.000.000
	Cộng	10.400.000	17.684.495	1.000.000

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 IV năm 2024		Quý IV năm 2023
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ khác			
1.1	Chi phí cho thuê tài sản			
1.2	Chi phí dịch vụ tài chính khác	6.545.941	23.783.037	6.955.277
1.3	Chi phí từ trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức của tổ chức phát hành			
1.4	Chi phí lãi tiền gửi có kỳ hạn			
1.5	Chi phí khác			
	Cộng	6.545.941	23.783.037	6.955.277

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

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

STT	Loại doanh thu hoạt động tài chính	Quý IV năm 2024		Quý IV năm 2023
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	6.816.459	6.816.459	
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	45.385.072	123.367.771	52.990.974
5	Doanh thu hoạt động tài chính khác			-
	Cộng	52.201.531	123.367.771	52.990.974

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

STT	Loại chi phí	Quý IV năm 2024		Quý IV năm 2023
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	989.429.168	3.887.044.481	810.261.431
2	Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	215.591.831	1.097.828.801	315.904.859
3	Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	142.076.678	537.928.451	153.728.026
5	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	335.289.452	1.337.700.305	360.645.432
5	Chi phí nghiệp vụ tư vấn tài chính	-	-	-
6	Chi phí dịch vụ khác	6.545.941	23.783.037	6.955.277
	Cộng	1.688.933.070	6.884.285.075	1.647.495.025

B7.48. Chi phí tài chính

STT	Loại chi phí tài chính	Quý IV năm 2024		Quý IV năm 2023
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch tỷ giá hối đoái			
1.1	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã thực hiện			
1.2	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái chưa thực hiện			
2	Chi phí lãi vay	21.207.397	37.568.904	-
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	21.207.397	37.568.904	-

B7.50. Chi phí quản lý CTCK

STT	Loại chi phí quản lý CTCK	Quý IV năm 2024		Quý IV năm 2023
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chi phí lương và các khoản khác theo lương	2.631.495.351	9.036.910.169	2.341.907.875
2	BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	89.404.500	317.622.500	85.845.500
3	Chi phí công cụ, dụng cụ	15.974.051	54.211.919	16.296.770
4	Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT	43.955.750	181.631.304	46.887.681
5	Chi phí thuế, phí và lệ phí		3.000.000	
6	Chi phí dịch vụ mua ngoài	735.189.439	2.847.735.121	612.180.663
7	Chi phí khác	285.857.866	1.262.320.906	144.408.019
	Cộng	3.801.876.957	13.703.431.919	3.247.526.508

B7.51. Thu nhập khác

STT	Chi tiết thu nhập khác	Quý IV năm 2024		Quý IV năm 2023
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch kiểm kê quỹ	322	1.646	711
2	Chênh lệch lãi nhượng bán thanh lý tài sản	4.351.852	4.351.852	-
3	Phí bồi thường hợp đồng và các khoản khác	10.372.782	10.372.782	5.872.005.575
	Cộng	14.724.956	14.726.280	5.872.006.286

B7.52. Chi phí khác

STT	Chi tiết chi phí khác	Quý IV năm 2024		Quý IV năm 2023
		Kỳ này	Lũy kế đến	
1	Chênh lệch kiểm kê quỹ	266	1.840	393
2	Chênh lệch lỗ nhượng bán thanh lý tài sản			
3	Nộp phạt VPHC theo QĐ thanh kiểm tra thuế và CF khác		466.688	
4	Khác	80	80	225.015.253
	Cộng	346	468.608	225.015.646

D. Thuyết minh về các tài khoản loại 0

D.7.56.4. Nợ khó đòi đã xử lý		31/12/2024	01/01/2024
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	31/12/2024	01/01/2024
- Chi tiết theo năm		
. Loại <= năm:		
. Loại >= 1 năm	31.338.030.000	95.615.030.000
Cộng	31.338.030.000	95.615.030.000

D.7.56.14. Tiền gửi của Nhà đầu tư	31/12/2024	01/01/2024
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:		
- 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	8.670.125.014	11.954.925.626

CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỶ 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 IV/2024

Người lập



Thế Thị Minh Hồng

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Thanh Thủy

Lập ngày 16 tháng 01 năm 2025

Chủ tịch Hội đồng quản trị



Đặng Huy Phong

