

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN DNSE
TẦNG 6 TÒA NHÀ PAX SKY, 63-65 NGÔ THỊ NHẬM, PHƯỜNG PHẠM ĐÌNH HỒ
QUẬN HAI BÀ TRUNG, HÀ NỘI



BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III/2022

HÀ NỘI 2022



BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2022

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Tại ngày 30/09/2022

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/09/2022	1/1/2022
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		5,307,042,499,226	2,284,352,633,759
I. TÀI SẢN TÀI CHÍNH	110		5,273,988,793,586	2,282,120,940,903
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	5	288,917,053,834	21,021,949,342
1.1. Tiền	111.1		288,917,053,834	684,350,376
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		-	20,337,598,966
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	7	534,246,688,617	84,093,149,735
- Tài sản Tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ	112.2A		641,056,131,651	77,616,590,008
- Chênh lệch đánh giá lại các Tài sản Tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ	112.2B		(106,809,443,034)	6,476,559,727
3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	8	1,712,247,744,103	882,871,000,000
4. Các khoản cho vay	114	9	2,463,893,017,688	1,192,495,353,688
7. Các khoản phải thu	117	10	98,982,638,949	27,267,304,341
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		98,982,638,949	27,267,304,341
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		-	80,000
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		98,982,638,949	27,267,224,341
8. Trả trước cho người bán	118		174,653,086,735	72,958,404,976
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	10	921,890,354	1,263,733,107
12. Các khoản phải thu khác	122	10	126,673,306	150,045,714
II. Tài sản ngắn hạn khác	130		33,053,705,640	2,231,692,856
1. Tạm ứng	131		31,730,302,969	1,245,969,599
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	11	1,296,402,671	958,723,257
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		27,000,000	27,000,000
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		336,570,343,318	30,873,553,983
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		302,119,315,068	-
2. Các khoản đầu tư	212	8	302,119,315,068	-
2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1		302,119,315,068	-
II. Tài sản cố định	220		18,401,418,244	19,730,870,099
1. Tài sản cố định hữu hình	221	12	6,465,270,578	6,109,935,527
- Nguyên giá	222		10,617,502,519	10,754,059,566
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223.a		(4,152,231,941)	(4,644,124,039)
3. Tài sản cố định vô hình	227	13	11,936,147,666	13,620,934,572
- Nguyên giá	228		20,719,852,000	19,959,152,000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229.a		(8,783,704,334)	(6,338,217,428)
V. Tài sản dài hạn khác	250		16,049,610,006	11,142,683,884
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		1,981,640,841	454,369,866
2. Chi phí trả trước dài hạn	252		3,416,653,063	2,059,257,597

4. Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán	254	14	10,651,316,102	8,629,056,421
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		5,643,612,842,544	2,315,226,187,742
NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2022	1/1/2022
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310+340)	300		2,554,823,034,295	1,256,658,460,895
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		2,554,823,034,295	1,255,363,148,949
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311		1,913,479,602,998	1,103,860,000,000
1.1. Vay ngắn hạn	312	15	1,913,479,602,998	1,103,860,000,000
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316		270,000,000,000	120,000,000,000
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	16	1,382,580,495	3,042,327,396
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320	17	147,288,659	240,758,699
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		150,000,000	105,000,000
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	18	4,345,747,062	16,276,099,887
11. Phải trả người lao động	323		2,519,376,859	6,625,382,468
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		219,312,489	178,741,372
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325		14,360,269,759	3,509,111,042
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329		348,218,637,578	1,525,509,689
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		218,396	218,396
II. Nợ phải trả dài hạn	340		-	1,295,311,946
14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356		-	1,295,311,946
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		3,088,789,808,249	1,058,567,726,847
I. Vốn chủ sở hữu	410	19	3,088,789,808,249	1,058,567,726,847
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		3,000,041,575,300	1,000,010,973,300
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		3,000,000,000,000	1,000,000,000,000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		3,000,000,000,000	1,000,000,000,000
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2		41,575,300	10,973,300
4. Quỹ dự trữ điều lệ	414		2,598,930,256	2,598,930,256
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		3,234,930,256	3,234,930,256
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417		82,914,372,437	52,722,893,035
7.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		189,723,815,471	47,541,645,254
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		(106,809,443,034)	5,181,247,781
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300+400)	440		5,643,612,842,544	2,315,226,187,742

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG	Mã số	Thuyết minh	30/09/2022	1/1/2022
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006		300,000,000	100,000,000
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008	20	81,627,870,000	29,871,930,000
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	008.1		81,627,870,000	29,871,880,000
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	008.5			50,000
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009		2,220,000	-
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	009.1		2,220,000	-
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021	22	7,773,627,230,000	5,622,856,040,000
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		7,425,467,100,000	5,388,961,590,000
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		29,053,520,000	3,210,350,000
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		238,089,000,000	160,136,380,000
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		81,017,610,000	70,547,720,000
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022	23	33,127,010,000	31,292,990,000
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		11,122,560,000	31,292,990,000
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2		22,004,450,000	-
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023	24	133,687,140,000	99,658,510,000
7. Tiền gửi của khách hàng	026	25	578,729,268,127	444,947,269,061
7.1. Tiền gửi của NĐT về giao dịch chứng khoán	027		430,492,126,643	434,671,888,135
a. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027.1		430,492,126,643	434,671,888,135
7.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028		7,207,587	7,262,740
7.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029		148,229,933,897	10,268,118,186
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	029.1		147,603,112,652	10,198,213,843
b. Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	029.2		626,821,245	69,904,343
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	26	578,681,322,127	444,946,994,561
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		578,230,394,374	444,237,551,749
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		450,927,753	709,442,812
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035		47,946,000	274,500

Lập ngày 18 tháng 10 năm 2022

Người lập biểu



Vũ Thị Thanh Tâm

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Duyên



Tổng giám đốc

Phạm Thị Thanh Hoa

TY
HÀN
CHOÀ
SE
- TP

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2022

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Cho kỳ hoạt động từ ngày 01/07/2022 đến ngày 30/09/2022

CHỈ TIÊU		Mã số	Thuyết minh	Quý III/2022	Quý III/2021	Lũy kế từ đầu năm đến cuối năm	
I.	DOANH THU HOẠT ĐỘNG					Năm nay	Năm trước
1.1	Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		2,862,889,709	(1,527,046,615)	6,811,040,284	13,936,122,125
a.	Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1	27	2,801,425,655	1,080,360	7,540,092,173	17,053,719,145
b.	Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC FVTPL	01.2		(6,705,646)	(1,528,347,175)	(6,480,370,906)	(3,217,819,720)
c..	Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3	28	68,169,700	220,200	5,751,319,017	100,222,700
1.2	Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	28	16,819,173,975	7,419,653,380	63,774,296,311	9,465,308,320
1.3	Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	28	64,316,588,669	9,234,870,440	150,866,109,601	15,284,842,545
1.6	Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06		10,744,755,696	24,791,875,313	73,221,234,052	69,093,799,477
1.7	Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07		50,000,000	-	250,000,000	-
1.8	Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08		1,332,414,289	2,098,635,914	6,247,443,185	3,078,742,186
1.9	Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		746,366,448	361,969,339	1,988,673,138	988,758,902
1.10	Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		-	-	-	50,000,000
1.11	Thu nhập hoạt động khác	11		629,958,180	73,897,474	1,716,833,661	316,417,277
	Cộng Doanh thu hoạt động (20 = 01 => 11)	20		97,502,146,966	42,453,855,245	304,875,630,232	112,213,990,832
II.	CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1	Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21		28,811,326,909	9,501,529,147	107,378,872,431	19,969,547,155
a.	Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1		173,486,695	263,021,230	509,601,154	10,694,621,230
b.	Chênh lệch giảm về đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2		28,634,367,245	9,213,390,529	106,805,631,855	9,213,398,259
c.	Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3		3,472,969	25,117,388	63,639,422	61,527,666
2.4	Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay	24	29	20,658,007,414	6,369,392,654	62,900,210,559	8,851,756,986
2.6	Chi phí hoạt động tự doanh	26		42,008,279	-	111,820,508	-
2.7	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	30	16,398,605,616	13,113,791,796	56,956,579,908	29,512,598,508
2.8	Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28		71,820,911	-	159,318,540	-
2.1	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	30	742,317,545	450,264,356	1,921,833,292	951,550,791
2.12	Chi phí các dịch vụ khác	32	30	1,551,096,558	406,493,752	2,726,466,669	824,800,171
	Cộng Chi phí hoạt động (40 = 21 => 32)	40		68,275,183,232	29,841,471,705	232,155,101,907	60,110,253,611
III.	DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
3.1	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		9,802,118	-	14,198,697	4,064,288
3.1	Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42		260,582,468	252,587,693	1,046,275,182	489,460,100
	Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 42)	50		270,384,586	252,587,693	1,060,473,879	493,524,388
IV.	CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.1	Chi phí lãi vay	52		8,979,838,243	-	20,871,527,624	-
4.5	Chi phí tài chính khác	55		125,000,001	-	425,000,003	-
	Cộng chi phí tài chính (60 = 51=> 55)	60		9,104,838,244	-	21,296,527,627	-
V.	CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	31	8,316,977,100	3,210,987,942	22,221,955,526	8,710,211,501
VI.	KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40-62)	70		12,075,532,976	9,653,983,291	30,262,519,051	43,887,050,108

VII.	THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
7.1	Thu nhập khác	71		2,781,055,545	1,194,781,191	6,131,502,119	1,674,994,890
7.2	Chi phí khác	72		29,176,825	-	46,579,253	179,088,338
	Cộng kết quả hoạt động khác (80 = 71 - 72)	80		2,751,878,720	1,194,781,191	6,084,922,866	1,495,906,552
VIII.	TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90 = 70+ 80)	90		14,827,411,696	10,848,764,482	36,347,441,917	45,382,956,660
8.1	Lợi nhuận đã thực hiện	91		43,468,484,587	21,590,502,186	149,633,444,678	57,814,174,639
8.2	Lợi nhuận chưa thực hiện	92		(28,641,072,891)	(10,741,737,704)	(113,286,002,761)	(12,431,217,979)
IX.	CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		2,966,824,459	3,992,517,247	6,155,962,515	10,910,274,414
9.1	Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	32	2,968,165,588	4,327,197,092	7,451,274,461	11,582,850,314
9.2	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		(1,341,129)	(334,679,845)	(1,295,311,946)	(672,575,900)
X.	LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		11,860,587,237	6,856,247,235	30,191,479,402	34,472,682,246

Người lập biểu



Vũ Thị Thanh Tâm

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Duyên





Công ty Cổ phần Chứng khoán DNSE

☎ 024.710 89234

📍 Pax Sky Số 63- 65 Ngõ Thì Nhậm, Q. Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B03 - CTCK

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2022

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (Phương pháp gián tiếp)

Tại ngày 30/09/2022

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp	01		36,347,441,917	45,382,956,660
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02		(21,141,187,031)	(695,683,039)
- Khấu hao TSCĐ	03		3,675,839,426	1,460,783,621
- Chi phí lãi vay	6		20,871,527,624	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	7		(1,046,275,182)	(489,460,100)
- Dự thu tiền lãi	8		(44,642,278,899)	(1,667,006,560)
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		106,805,631,855	9,213,398,259
- Lỗi đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11		106,805,631,855	9,213,398,259
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18		6,480,370,906	3,217,819,720
- Lãi đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19		6,480,370,906	3,217,819,720
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		(2,818,947,245,764)	(1,309,266,314,496)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31		(563,439,541,643)	(212,581,051,632)
- Tăng (giảm) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32		(1,131,496,059,171)	(520,066,816,438)
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33		(1,271,397,664,000)	(523,924,341,200)
(-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cô tức, tiền lãi các TS tài chính	36		(27,073,055,709)	(7,376,565,351)
Tăng/giảm các khoản phải thu về dịch vụ CTCK cung cấp	37		341,842,753	(1,191,889,161)
(-) Tăng, (+) giảm phải thu về khác	39		(101,671,309,351)	(28,113,241,651)
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40		(30,484,333,370)	(20,300,431,530)
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		65,900,210,559	8,741,756,986
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42		(1,695,074,880)	(66,649,788)
(-) Thuế TNDN đã nộp	43		(7,750,162,174)	(7,152,897,038)
(-) Lãi vay đã trả	44		(75,920,579,466)	(8,663,600,055)
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45		(93,470,040)	18,856,827
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46		40,571,117	47,600,000
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47		(11,631,465,112)	6,398,042,874
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48		(4,106,005,609)	2,539,615,702
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50		345,078,380,988	2,227,475,050
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52		(3,549,530,656)	197,821,909
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60		(2,690,454,988,117)	(1,252,147,822,896)
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các TS khác	61		(2,347,115,000)	(4,360,746,400)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các TS khác	62		727,429	-
2. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65		1,046,275,182	489,460,100
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70		(1,300,112,389)	(3,871,286,300)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				



1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71		2,000,030,602,000	840,010,973,300
1. Tiền vay gốc	73		6,859,916,297,519	2,568,128,593,709
1.1. Tiền vay khác	73.2		6,859,916,297,519	2,568,128,593,709
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	74		(5,900,296,694,521)	(1,872,806,593,709)
2.1. Tiền chi trả gốc nợ vay khác	74.3		(5,900,296,694,521)	(1,872,806,593,709)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80		2,959,650,204,998	1,535,332,973,300
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong năm	90		267,895,104,492	279,313,864,104
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	101		21,021,949,342	1,096,281,386
- Tiền	101.1		684,350,376	96,281,386
- Các khoản tương đương tiền	101.2		20,337,598,966	1,000,000,000
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm	103		288,917,053,834	280,410,145,490
- Tiền	103.1		288,917,053,834	200,274,024,250
- Các khoản tương đương tiền	103.2		-	80,136,121,240

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
			Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		30,360,427,855,470	11,715,777,974,000
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(30,257,299,273,320)	(16,952,228,886,400)
3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07		48,836,609,689,237	22,555,290,199,936
4. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08		(48,804,201,729,379)	(16,964,650,456,911)
5. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11		(1,802,214,442)	(817,162,720)
6. Tiền thu của tổ chức phát hành chứng khoán	14		68,338,086,558	36,777,866,810
7. Tiền chi trả tổ chức phát hành chứng khoán	15		(68,290,415,058)	(36,261,484,910)
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		133,781,999,066	353,888,049,805
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		444,947,269,061	166,722,387,928
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ	31			166,722,387,928
- Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		434,671,888,135	113,728,858,808
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33		7,262,740	52,967,461,038
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34		10,268,118,186	26,068,082
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40		578,729,268,127	520,610,437,733
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ	41			520,610,437,733
- Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42		430,492,126,643	501,116,707,969
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43		7,207,587	7,325,088
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		148,229,933,897	19,486,404,676

Người lập biểu



Vũ Thị Thanh Tâm

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Duyệt

Lập ngày 18 tháng 10 năm 2022

Tổng giám đốc



Phạm Thị Thanh Hoa



Công ty Cổ phần Chứng khoán DNSE

☎ 024.710 89234

📍 Pax Sky Số 63- 65 Ngõ Thì Nhậm, Q. Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B01 - CTCK

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2022

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Tại ngày 30/09/2022

Chỉ tiêu	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm				Số dư cuối kỳ	
		Năm trước	Năm nay	Năm trước		Năm nay		Năm trước	Năm nay
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
I. Biến động vốn chủ sở hữu									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	20	160,000,000,000	1,000,010,973,300	840,010,973,300	-	2,000,030,602,000	-	1,000,010,973,300	3,000,041,575,300
1.1 Vốn góp của chủ sở hữu		160,000,000,000	1,000,000,000,000	840,000,000,000	-	2,000,000,000,000	-	1,000,000,000,000	3,000,000,000,000
1.2. Thặng dư vốn cổ phần		-	10,973,300	10,973,300	-	30,602,000	-	10,973,300	41,575,300
2. Quỹ dự trữ vốn điều lệ			2,598,930,256	-	-	-	-		2,598,930,256
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	20	636,000,000	3,234,930,256	-	-	-	-	636,000,000	3,234,930,256
4. Lợi nhuận chưa phân phối	20	3,451,204,238	52,722,893,035	46,231,324,325	(11,758,642,079)	142,182,170,217	(111,990,690,815)	37,923,886,484	82,914,372,437
4.1 Lợi nhuận/lỗ sau thuế đã thực hiện	20	760,900,638	47,541,645,254	46,231,324,325		142,182,170,217	-	46,992,224,963	189,723,815,471
4.2 Lợi nhuận/lỗ sau thuế chưa thực hiện	20	2,690,303,600	5,181,247,781		(11,758,642,079)		(111,990,690,815)	(9,068,338,479)	(106,809,443,034)
Tổng		164,087,204,238	1,058,567,726,847	886,242,297,625	(11,758,642,079)	2,142,212,772,217	(111,990,690,815)	1,038,570,859,784	3,088,789,808,249

Người lập biểu

Vũ Thị Thanh Tâm

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Duyên

Lập ngày 18 tháng 10 năm 2022

Tổng giám đốc



Phạm Thị Thanh Hoa



Công ty Cổ phần Chứng khoán DNSE

☎ 024.710 89234

📍 Pax Sky Số 63- 65 Ngõ Thị Nhậm, Q. Hai Bà Trưng, Hà Nội

Mẫu số B09 - CTCK

Ban hành theo TT số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài Chính)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III NĂM 2022

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại 30/09/2022

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Chứng khoán DNSE ("Công ty") được thành lập theo Giấy Phép thành lập và hoạt động số 62/UBCK-GP ngày 30 tháng 10 năm 2007 và các Giấy Phép điều chỉnh - Giấy Phép thành lập và hoạt động của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước. Vốn điều lệ của Công ty là 3.000.000.000.000 VND.

Địa chỉ liên hệ: Tầng 6, Tòa nhà Pax Sky, 63-65 Ngõ Thị Nhậm, Phường Phạm Đình Hổ, Quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30/09/2022 là 75 người (Tại ngày 01/01/2022 là 50 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

- Môi giới chứng khoán;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán;
- Lưu ký chứng khoán;
- Tự doanh chứng khoán.
- Bảo lãnh phát hành chứng khoán
- Kinh doanh phái sinh (Môi giới, tự doanh, tư vấn đầu tư)

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH

Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), phù hợp với Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam áp dụng cho Công ty Chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động, lưu chuyển tiền tệ và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm. Báo cáo này được lập cho kỳ báo cáo tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Ngày 30/12/2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 210/2014/TT-BTC ("Thông tư 210") hướng dẫn kế toán áp dụng đối với Công ty Chứng khoán. Thông tư 210 có hiệu lực áp dụng cho năm tài chính bắt đầu hoặc sau ngày 01/01/2016. Những quy định trái với Thông tư này đều bãi bỏ. Thông tư 210 thay thế Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24/10/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với Công ty Chứng khoán và Thông tư số 162/2010/TT-BTC ngày 20/10/2010 về hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24/10/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với Công ty Chứng khoán. Thông tư 210 đưa ra các quy định liên quan đến chứng từ kế toán, hệ thống tài khoản kế toán cũng như phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính của Công ty Chứng khoán.

Ngày 27/12/2016, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 334/2016/TT-BTC ("Thông tư 334") sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ Kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán. Thông tư 334 đã hướng dẫn hệ thống tài khoản kế toán, mẫu và giải thích báo cáo tài chính, giải thích nội dung, kết cấu của tài khoản kế toán. Thông tư 334, có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 01/01/2016. Tổng Giám đốc đã áp dụng Thông tư 334 trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 của Công ty.

Thông tư 210 và Thông tư 334 có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2016, riêng các quy định về giá trị hợp lý có hiệu lực khi Luật Kế toán số 88/2015/QH13 có hiệu lực ngày 01/01/2017.

Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ("Luật Kế toán mới") đã được Quốc hội thông qua ngày 20/11/2015 và có hiệu lực từ ngày 01/01/2017. Luật Kế toán mới bổ sung thêm quy định về chứng từ điện tử, đồng thời đưa ra quy định về việc áp dụng nguyên tắc giá trị hợp lý đối với một số tài khoản và nợ phải trả mà giá trị của chúng biến động thường xuyên và có thể xác định một cách đáng tin cậy.

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

Công ty thực hiện kế toán trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam có liên quan, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán ban hành theo Thông tư 210 và Thông tư 334.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam áp dụng cho Công ty Chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, tiền gửi thanh toán bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng của Công ty Chứng khoán, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán phản ánh tiền gửi Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán của khách hàng theo Phương thức Công ty Chứng khoán quản lý, tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng và tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư. Khoản tiền này đang được trình bày tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính

Tiền gửi của Tổ chức phát hành

Tiền gửi của Tổ chức phát hành bao gồm tiền gửi thu được do bán chứng khoán bảo lãnh phát hành tại Ngân hàng Thương mại chỉ định do CTCK thực hiện chức năng - Tổ chức bảo lãnh phát hành chứng khoán (bảo lãnh chính hoặc phụ) (kể cả tiền thu được từ các Đại lý bán chứng khoán) và tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành.

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

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

(i) Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:

- ☐ Được mua hoặc tạo ra chủ yếu do mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn;
- ☐ Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
- ☐ Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

(ii) Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính FVTPL vì một trong các lý do sau đây:

Việc phân loại vào các tài sản tài chính FVTPL loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị tài sản tài chính theo các cơ sở khác nhau;

Tài sản tài chính thuộc một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị đồng thời phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư của Công ty.

Đối với các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK mua vào: Cơ sở ghi nhận tăng số lượng và giá trị chứng khoán FVTPL mua trong Danh mục tài sản tài chính của CTCK được tính tại ngày T+0.

Đối với các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK bán ra: Cơ sở ghi nhận giảm số lượng và giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK bán ra được tính tại ngày T+0.

Cuối kỳ kế toán phải đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá thị trường).

Đối với các tài sản tài chính FVTPL niêm yết/ đăng ký giao dịch, giá thị trường được xác định là giá đóng cửa tại ngày giao dịch gần nhất ngày kết thúc kỳ báo cáo tài chính.

Đối với các tài sản tài chính FVTPL không niêm yết/ đăng ký giao dịch trên thị trường chứng khoán, Công ty không thu thập được giá thị trường. Theo đó, Công ty đang đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính trên theo giá gốc.

Giá xuất của các tài sản tài chính này ghi nhận thông qua lãi/lỗ xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

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

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

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

Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả thu nhập; Các tài sản tài chính đã được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán;

Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các tài sản tài chính HTM được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và được tiếp tục ghi nhận sau ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính HTM

Các khoản cho vay

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

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

Các khoản được Công ty phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc

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

Các khoản cho vay được thực hiện bao gồm hợp đồng giao dịch ký quỹ và hợp đồng ứng trước tiền bán chứng khoán. Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và được tiếp tục ghi nhận sau ghi nhận ban đầu theo giá gốc trừ dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay.

Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp

Kết thúc kỳ kế toán, Công ty phải đánh giá dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp đảm bảo đối với khoản cho vay của CTCK theo quy định của pháp luật chứng khoán.

Tài sản tài chính nhận thế chấp được đánh giá bằng 70% giá trị thị trường/ giá trị hợp lý tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán.

Đối với các chứng khoán của các công ty niêm yết hoặc 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 Báo cáo tình hình tài chính 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.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và công nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần được trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính khi Công ty có quyền hợp pháp thực hiện bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần hoặc thu được các tài sản và thanh toán các khoản nợ phải trả đồng thời.

Các khoản phải thu và dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu

Tất cả các khoản phải thu và dự thu về cổ tức, tiền lãi của các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty phát sinh trong kỳ đều được theo dõi tại chỉ tiêu "Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính" trên báo cáo tình hình tài chính

Các khoản phải thu được ghi nhận theo giá trị ghi sổ của các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác cùng dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử (nếu áp dụng).

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	Thời gian sử dụng hữu ích (Số năm khấu hao)
Thiết bị, dụng cụ văn phòng	03 – 08

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình là giá trị của các chương trình phần mềm phục vụ hoạt động kinh doanh, được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 03 đến 08 năm.

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán bao gồm khoản tiền phải trả các tổ chức cung cấp các dịch vụ mua bán các tài sản tài chính của Công ty hoặc của khách hàng qua Sở Giao dịch Chứng khoán và Công ty với tư cách là thành viên; hoặc với các đại lý tham gia phát hành chứng khoán cho tổ chức phát hành chứng khoán liên quan đến nghiệp vụ bảo lãnh phát hành chứng khoán của Công ty.

Các khoản vay

Các khoản vay được phát hành bởi Công ty được công bố và trình bày theo số dư gốc tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán.

Nguồn vốn chủ sở hữu

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

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối sau khi trích lập các quỹ theo quy định của pháp luật và điều lệ công ty sẽ được phân phối theo nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Tất cả các chi phí lãi vay khác được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Doanh thu

• Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán:

Là khoản phí giao dịch chứng khoán mà Công ty được hưởng từ các hoạt động môi giới kinh doanh chứng khoán cho nhà đầu tư được xác định khi dịch vụ môi giới hoàn thành.

• Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ:

Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ bao gồm các khoản chênh lệch lãi bán chứng khoán tự doanh của công ty chứng khoán (được ghi nhận dựa trên thông báo kết quả thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán của Trung tâm Lưu ký chứng khoán) và khoản thu lợi tức cổ phiếu, lãi trái phiếu, thu từ hoạt động góp vốn liên doanh, liên kết (lãi đầu tư cổ phiếu được ghi nhận trên báo cáo kết quả kinh doanh trên cơ sở thông báo chia lãi của tổ chức có cổ phần do Công ty nắm giữ, lãi đầu tư trái phiếu và lãi từ hoạt động góp vốn liên doanh, liên kết được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh trên cơ sở dồn tích).

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

Tiền lãi phát sinh từ Danh mục Tài sản tài chính HTM mà Công ty được nhận (lãi trái phiếu, lãi tiền gửi có kỳ hạn).

• Lãi từ các khoản cho vay và phải thu:

Lãi cho vay phát sinh từ các khoản cho vay phù hợp với quy định của pháp luật.

Lãi từ trái phiếu chuyển đổi:

Tại ngày đáo hạn, nếu Công ty lựa chọn chuyển đổi từ trái phiếu sang cổ phiếu thì sẽ không được nhận lãi; còn nếu lựa chọn không chuyển đổi thành cổ phiếu thì sẽ được hưởng lãi suất 5%/năm. Tại thời điểm đầu tư, Công ty xác định việc đầu tư nhằm mục đích thu lãi, theo đó Công ty đã ước tính lãi dự thu và hạch toán vào báo cáo kết quả kinh doanh tương ứng.

Doanh thu nghiệp vụ tư vấn chứng khoán:

Doanh thu từ hoạt động tư vấn được ghi nhận trên báo cáo kết quả kinh doanh khi hoàn thành dịch vụ và khách hàng chấp nhận thanh toán.

Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán:

Doanh thu từ dịch vụ lưu ký chứng khoán cho nhà đầu tư của Công ty được ghi nhận trên báo cáo kết quả kinh doanh là khoản phí lưu ký chứng khoán thu được của nhà đầu tư có chứng khoán gửi lưu ký chứng khoán ở Trung tâm Lưu ký chứng khoán được xác định vào cuối mỗi tháng.

Thu nhập hoạt động khác:

Doanh thu khác bao gồm doanh thu lãi tiền gửi ngân hàng, hoàn nhập dự phòng các khoản đầu tư tài chính, doanh thu từ các hợp đồng hợp tác đầu tư chứng khoán và doanh thu khác. Các khoản này được ghi nhận trên báo cáo kết quả kinh doanh trên cơ sở dồn tích. Lãi thu được từ các hợp đồng mua bán chứng khoán có kỳ hạn được ghi nhận trên báo cáo kết quả kinh doanh khi thực thu.

Doanh thu hoạt động tài chính

Chi phí quản lý công ty chứng khoán

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp Báo cáo tình hình tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trừ trường hợp khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu. Trong trường hợp đó, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng hơn hình thức pháp lý.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/09/2022	01/01/2022
- Tiền mặt tại quỹ	-	-
- Tiền gửi ngân hàng	288,677,728,535	681,446,916
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	239,325,299	2,903,460
- Các khoản tương đương tiền (i)	-	20,337,598,966
Cộng	288,917,053,834	21,021,949,342

Ghi chú:

(i) Các khoản tiền gửi, CCTG có kỳ hạn gốc từ 3 tháng trở xuống tại các Ngân hàng TMCP.

6. KHỐI LƯỢNG VÀ GIÁ TRỊ THỰC HIỆN GIAO DỊCH TRONG NĂM

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong năm
	VND	VND
a) Của công ty chứng khoán	6,911,959	1,998,920,999,049
- Cổ phiếu	8,667	394,035,670
- Trái phiếu	6,897,500	807,742,838,200
- Giấy tờ có giá	5,792	1,190,784,125,179
b) Của nhà đầu tư	596,470,629	13,686,679,396,620
- Cổ phiếu	596,470,629	13,686,679,396,620
	603,382,588	15,685,600,395,669

7. TÀI SẢN TÀI CHÍNH GHI NHẬN THÔNG QUA LÃI LỖ

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	641,056,131,725	534,246,688,691	77,616,590,022	84,093,149,735
- Cổ phiếu	622,947,595,784	516,138,152,750	77,616,590,022	84,093,149,735
Cổ phiếu niêm yết/ đăng ký giao dịch	342,947,595,784	236,138,152,750	77,616,590,022	84,093,149,735
Ngân hàng thương mại cổ phần Sài Gòn Thương Tín	120,803,467,564	88,786,020,600	67,559,162,060	71,851,500,000
Tổng Công ty Dầu Việt Nam - CTCP	2,664,885,714	2,090,000,000	9,818,000,000	11,970,000,000
Công ty cổ phần Giống bò sữa Mộc Châu	219,185,851,400	145,052,287,000		
Khác	293,391,105.33	209,845,150	239,427,962	271,649,735
Cổ phiếu chưa niêm yết/ đăng ký giao dịch	280,000,000,000	280,000,000,000	-	-
- Giấy tờ có giá	18,108,535,941	18,108,535,941	-	-

8. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ NẮM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN (HTM)

	30/09/2022	01/01/2022
	VND	VND
a) Ngắn hạn	1,712,247,744,103	882,871,000,000
Tiền gửi - CCTG có kỳ hạn trên 3 tháng đến 1 năm	1,712,247,744,103	882,871,000,000
a) Dài hạn	302,119,315,068	

302,119,315,068
2,014,367,059,171
882,871,000,000

9. CÁC KHOẢN CHO VAY

	30/09/2022		01/01/2022	
	Giá gốc	Giá gốc và dự phòng	Giá gốc	Giá gốc và dự phòng
Các khoản cho vay	2,463,893,017,688	2,463,893,017,688	1,192,495,353,688	1,192,495,353,688
Cho vay hoạt động Margin (i)	2,364,953,750,747	2,364,953,750,747	1,107,025,517,980	1,107,025,517,980
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	98,939,266,941	98,939,266,941	85,469,835,708	85,469,835,708

10. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	30/09/2022	01/01/2022
Các khoản phải thu bán các tài sản tài chính	-	-
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	98,982,638,949	27,267,304,341
Dự thu lãi trái phiếu	6,706,027,397	-
Dự thu tiền lãi - Tiền gửi có kỳ hạn cố định	47,634,332,653	16,813,395,857
Dự thu tiền lãi hoạt động margin	44,597,896,512	10,418,254,901
Dự thu tiền lãi hoạt động ứng trước tiền bán chứng khoán	44,382,387	35,573,583
Phải thu lãi TSTC	-	80,000
Các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	921,890,354	1,263,733,107
Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán	-	-
Phải thu hoạt động tư vấn	264,212,643	792,514,092
Phải thu phí lưu ký của Nhà đầu tư	657,677,711	471,219,015
Trong đó, phải thu khó đòi	-	-
Các khoản phải thu khác	126,673,306	150,045,714
Các khoản phải thu khác	126,673,306	150,045,714

11. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/09/2022	01/01/2022
	VND	VND
Ngắn hạn	1,296,402,671	958,723,257
Công cụ dụng cụ xuất dùng	1,296,402,671	958,723,257
Dài hạn	3,416,653,063	2,059,257,597
Chi phí hệ thống nội thất	1,255,457,536	549,989,337
Công cụ dụng cụ xuất dùng	2,161,195,527	1,509,268,260
	4,713,055,734	3,017,980,854

12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN HỮU HÌNH

	30/09/2022	Cộng
NGUYÊN GIÁ		
Số dư đầu năm	10,754,059,566	10,754,059,566
Mua trong năm	1,586,415,000	1,586,415,000
Thanh lý, nhượng bán	(1,722,972,047)	(1,722,972,047)
Số dư cuối năm	10,617,502,519	10,617,502,519
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Số dư đầu năm	4,644,124,039	4,644,124,039
Khấu hao trong năm	1,230,352,520	1,230,352,520
Thanh lý, nhượng bán	(1,722,244,618)	(1,722,244,618)
Số dư cuối năm	4,152,231,941	4,152,231,941
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
Số dư đầu năm	6,109,935,527	6,109,935,527
Số dư cuối năm	6,465,270,578	6,465,270,578

13. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN VÔ HÌNH

	30/09/2022	Cộng
NGUYÊN GIÁ		
Số dư đầu năm	19,959,152,000	19,959,152,000
Mua trong năm	760,700,000	760,700,000
Thanh lý, nhượng bán	-	-
Số dư cuối năm	20,719,852,000	20,719,852,000
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Số dư đầu năm	6,338,217,428	6,338,217,428
Khấu hao trong năm	2,445,486,906	2,445,486,906
Thanh lý, nhượng bán	-	-
Số dư cuối năm	8,783,704,334	8,783,704,334
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		

Số dư đầu năm			13,620,934,572	13,620,934,572
Số dư cuối năm			11,936,147,666	11,936,147,666
14 . TIỀN NỢP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN			30/09/2022	01/01/2022
Tiền nộp ban đầu			120,000,000	120,000,000
Tiền nộp bổ sung			7,214,409,060	5,192,149,379
Tiền lãi phân bổ trong kỳ			3,316,907,042	3,316,907,042
			10,651,316,102	8,629,056,421
15. VAY NGẮN HẠN				
	Số dư đầu kỳ	Số vay trong kỳ	Số trả trong kỳ	Số dư cuối kỳ
<i>Vay ngân hàng, tổ chức tài chính</i>	760,300,000,000	6,132,165,294,521	5,171,115,694,521	1,721,349,600,000
<i>Vay các đối tượng khác</i>	343,560,000,000	577,751,002,998	729,181,000,000	192,130,002,998
Cộng	1,103,860,000,000	6,709,916,297,519	5,900,296,694,521	1,913,479,602,998
16. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN			30/09/2022	01/01/2022
Sở giao dịch chứng khoán			1,139,102,407	2,853,871,317
Trung tâm lưu ký chứng khoán			243,478,088	188,456,079
			1,382,580,495	3,042,327,396
17. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN			30/09/2022	01/01/2022
Phải trả mua các tài sản tài chính			0	43,832,840
Phải trả cho người bán khác			147,288,659	196,925,859
			147,288,659	240,758,699
18 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU / PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC			30/09/2022	01/01/2022
a. Phải thu			-	-
Thuế TNDN nộp thừa			-	-
b. Phải trả			4,345,747,062	16,276,099,887
Thuế GTGT			22,502,484	55,362,056
Thuế TNCN			3,161,845,223	14,769,881,698
Thuế TNDN			1,151,968,420	1,450,856,133
Thuế khác			9,430,935	-
19. VỐN CHỦ SỞ HỮU				
<i>Thay đổi trong vốn chủ sở hữu</i>				
	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ dự trữ điều lệ, Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối
Số dư đầu năm trước	160,000,000,000		636,000,000	3,451,204,238
Lợi nhuận trong năm	-		-	49,271,688,797
Tăng vốn điều lệ trong năm	840,000,000,000	10,973,300		840,010,973,300
Các quỹ trích lập trong năm			5,197,860,512	5,197,860,512
Số dư đầu năm nay	1,000,000,000,000	10,973,300	5,833,860,512	52,722,893,035
Tăng vốn điều lệ	2,000,000,000,000	30,602,000	-	-
Lợi nhuận trong năm				30,191,479,402
Số dư cuối năm	3,000,000,000,000	41,575,300	5,833,860,512	82,914,372,437
20. TÀI SẢN TÀI CHÍNH, NIÊM YẾT/ ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH TẠI VSD CỦA CTCK			30/09/2022	01/01/2022
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng			81,627,870,000	29,871,930,000
Tài sản tài chính chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng			2,220,000	-
			81,627,870,000	29,871,930,000
21. TÀI SẢN TÀI CHÍNH CHƯA LƯU KÝ TẠI VSD CỦA CTCK			30/09/2022	01/01/2022
Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD			-	-
			-	-
22. TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH TẠI VSD CỦA NHÀ ĐẦU TƯ			30/09/2022	01/01/2022
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng			7,425,467,100,000	5,388,961,590,000
Tài sản tài chính hạn chuyển nhượng			29,053,520,000	3,210,350,000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố			238,089,000,000	160,136,380,000

Tài sản tài chính chờ thanh toán	81,017,610,000	70,547,720,000
	7,773,627,230,000	5,622,856,040,000

23. TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	30/09/2022	01/01/2022
Tài sản tài chính đã lưu ký tại vsd va chưa GD, TDCN	22,004,450,000	31,292,990,000
	11,122,560,000	-
	33,127,010,000	31,292,990,000

24. CHỨNG KHOÁN CHỜ VỀ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

Cổ phiếu	30/09/2022	01/01/2022
	133,687,140,000	99,658,510,000
	133,687,140,000	99,658,510,000

25.TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	30/09/2022	01/01/2022
Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán	430,492,126,643	434,671,888,135
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	7,207,587	7,262,740
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	148,229,933,897	10,268,118,186
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	147,603,112,652	10,198,213,843
Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	626,821,245	69,904,343
Tổng	578,729,268,127	444,947,269,061

26. PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ VỀ TIỀN GỬI GIAO DỊCH CK THEO PHƯƠNG THỨC CTCK QUẢN LÝ

Phải trả NDT trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	30/09/2022	01/01/2022
Phải trả NDT nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	578,230,394,374	444,237,551,749
	450,927,753	709,442,812
	578,681,322,127	444,946,994,561

27. LÃI/(LỖ) BÁN CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH FVTPL

	Số lượng bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn	Lãi/lỗ bán chứng khoán năm nay	Lãi/lỗ bán chứng khoán năm trước
	VND	VND	VND	VND	VND
Cổ phiếu chưa niêm yết			-	-	(10,431,600,000)
Cổ phiếu niêm yết	902,404	21,269,266,740	19,005,818,323	2,263,448,417	16,851,392,014
Chứng chỉ tiền gửi	252,908	1,251,090,867,515	1,250,907,861,461	183,006,054	(60,694,099)
Trái phiếu	12,897,400	1,313,935,444,748	1,309,351,408,200	4,584,036,548	
Cộng	14,052,712	2,586,295,579,003	2,579,265,087,984	7,030,491,019	6,359,097,915

28.CÔ TỨC, TIỀN LÃI PHÁT SINH TỪ FVTPL, CÁC KHOẢN CHO VAY , HTM, AFS

Từ tài sản tài chính FVTPL (cổ tức)	Năm nay	Năm trước
Từ tài sản tài chính HTM (lãi phân bổ)	5,751,319,017	-
Từ tài sản tài chính cho vay (lãi cho vay)	63,774,296,311	9,465,308,320
	150,866,109,601	15,284,842,545
	220,391,724,929	24,750,150,865

29. CHI PHÍ DỰ PHÒNG, XỬ LÝ TÓN THẤT CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÓ ĐÒI VÀ CHI PHÍ ĐI VAY CỦA KHOẢN CHO VAY

Chi phí dự phòng	Năm nay	Năm trước
Chi phí đi vay các khoản cho vay	-	-
	62,900,210,559	8,851,756,986
	62,900,210,559	8,851,756,986

30. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ

Chi phí môi giới chứng khoán	Năm nay	Năm trước
chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	56,956,579,908	29,512,598,508
chi phí hoạt động bảo lãnh phát hành	1,921,833,292	951,550,791
chi phí các dịch vụ khác	159,318,540	159,318,540
	2,726,466,669	824,800,171
	61,764,198,409	31,448,268,010

31. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

Chi phí lương và các khoản trích theo lương	Năm nay	Năm trước
Chi phí vật tư văn phòng	7,349,127,471	4,460,457,512
Chi phí khấu hao TSCĐ	332,950,956	343,193,120
Chi phí thuế, lệ phí	67,798,581	50,094,000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	142,862,901	149,575,915
Chi phí khác	12,823,253,063	3,193,886,396
	1,505,962,554	513,004,558

32. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

Lợi nhuận kế toán trước thuế

Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế

- Trừ: Thu nhập không chịu thuế

- Trừ: Thu nhập chưa thực hiện

- Cộng: Chi phí không được trừ

Thu nhập chịu thuế

Thuế suất thông thường

Điều chỉnh thuế TNDN phải nộp các năm trước

	22,221,955,526	8,710,211,501
	Năm nay	Năm trước
	36,347,441,917	45,382,956,660
	908,930,386	12,531,294,908
	(5,751,319,017)	(100,222,700)
	6,476,559,725	12,431,217,979
	183,689,678	200,299,629
	37,256,372,303	57,914,251,568
	20%	20%
	-	-
	7,451,274,461	11,582,850,314

33. CAM KẾT THUẾ HOẠT ĐỘNG

Tại ngày 30/09/2022 Công ty có khoản cam kết thuế hoạt động không hủy ngang với lịch thanh toán như sau:

Trong vòng một năm tới

Từ năm thứ hai đến năm thứ năm

	30/09/2022	01/01/2022
	4,773,748,050	1,749,547,372
	23,895,861,660	657,632,640
	28,669,609,710	2,407,180,012

34. CÁC GIAO DỊCH CHỦ YẾU VỚI BÊN LIÊN QUAN

CTCP Công nghệ Tài chính Encapital
(Cổ đông lớn)

Trả trước cho nhà cung cấp

Công ty cổ phần Encapital Holdings
(Cổ đông lớn)

Trả trước cho nhà cung cấp

CTCP Công nghệ Tài chính Encapital
(Cổ đông lớn)

Thu nhập khác

TT CP phải trả

Công ty cổ phần Encapital Holdings
(Cổ đông lớn)

Thu nhập khác

	30/09/2022	01/01/2022
	Phải thu/ phải trả VND	Phải thu/ phải trả VND
	32,528,060,000	72,028,060,000
	0	0
	Năm nay	Năm trước
	304,068,493	758,761,644
	6,750,000,000	6,750,000,000
	2,010,165,479	-

Các khoản lương, thưởng của Ban giám đốc và thù lao Hội đồng quản trị trong kỳ như sau:

Lương, thưởng của Ban Tổng giám đốc

Thù lao Hội đồng quản trị

Cộng

	Năm nay	Năm trước
	1,077,095,238	947,300,000
	-	-
	1,077,095,238	947,300,000

35. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro vốn

Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ thuần (bao gồm các khoản vay trừ đi tiền và các khoản tương đương tiền) và phần vốn của các cổ đông (bao gồm vốn góp, các quỹ dự trữ, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối).

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

Các khoản vay

Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền

Nợ thuần

Vốn chủ sở hữu

Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu

	30/09/2022	01/01/2022
	1,913,479,602,998	1,103,860,000,000
	288,917,053,834	21,021,949,342
	1,624,562,549,164	1,082,838,050,658
	3,088,789,808,249	1,058,567,726,847
	53%	102%

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính và công nợ tài chính được trình bày tại Thuyết minh số 3

Tài sản tài chính

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tài sản tài chính FVTPL

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/09/2022	01/01/2022
	288,917,053,834	21,021,949,342
	534,246,688,617	84,093,149,735
	2,014,367,059,171	882,871,000,000

Các khoản cho vay	2,463,893,017,688	1,184,722,650,703
các khoản phải thu khác	100,031,202,609	28,681,083,162
Các khoản ký quỹ	2,008,640,841	481,369,866
Tổng cộng	5,403,463,662,760	2,201,871,202,808

Công nợ tài chính

Các khoản vay	1,913,479,602,998	1,103,860,000,000
Phải trả người bán và phải trả khác	348,365,926,237	1,766,268,388
Chi phí phải trả	14,360,269,759	3,509,111,042
Phải trả giao dịch chứng khoán	1,382,580,495	3,042,327,396
Tổng	2,277,588,379,489	1,112,177,706,826

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty. Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về lãi suất và giá. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp.

Quản lý rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu như: ngành nghề kinh doanh, công ty để đầu tư ... Công ty đánh giá rủi ro về giá cổ phiếu là không đáng kể.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Công ty không có bất kỳ rủi ro tín dụng trọng yếu nào với các khách hàng hoặc đối tác bởi vì các khoản phải thu đến từ một số lượng lớn khách hàng hoạt động trong nhiều ngành khác nhau và phân bố ở các khu vực địa lý khác nhau.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các cổ đông cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Các bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đảo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Các bảng này trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

STT	Chi tiêu	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5	Cộng
	Số cuối năm			
1	Tiền và các khoản tương đương tiền	288,917,053,834		288,917,053,834
2	Tài sản tài chính FVTPL	534,246,688,617		534,246,688,617
3	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	1,712,247,744,103	302,119,315,068	2,014,367,059,171
4	Các khoản cho vay	2,463,893,017,688		2,463,893,017,688
5	các khoản phải thu khác	100,031,202,609		100,031,202,609
6	Các khoản ký quỹ	27,000,000	1,981,640,841	2,008,640,841
	Cộng	5,099,362,706,851	304,100,955,909	5,403,463,662,760
	Số cuối năm			
1	Các khoản vay	1,913,479,602,998		1,913,479,602,998
2	các khoản phải trả	348,365,926,237		348,365,926,237
3	chi phí phải trả	14,360,269,759		14,360,269,759
4	Phải trả hoạt động GDCK	1,382,580,495		1,382,580,495
	Cộng	2,277,588,379,489	-	2,277,588,379,489
	Chênh lệch thanh khoản thuần	2,821,774,327,362	304,100,955,909	3,125,875,283,271

STT	Chi tiêu	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5	Cộng
	Số đầu năm			
1	Tiền và các khoản tương đương tiền	21,021,949,342		21,021,949,342
2	Tài sản tài chính FVTPL	84,093,149,735		84,093,149,735
3	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	882,871,000,000	-	882,871,000,000

4	Các khoản cho vay	1,184,722,650,703		1,184,722,650,703
5	các khoản phải thu khác	28,681,083,162		28,681,083,162
6	Các khoản ký quỹ	27,000,000	454,369,866	481,369,866
	Cộng	2,201,416,832,942	454,369,866	2,201,871,202,808
	Số đầu năm			
1	Các khoản vay	1,103,860,000,000		1,103,860,000,000
2	các khoản phải trả	1,766,268,388		1,766,268,388
3	chi phí phải trả	3,509,111,042		3,509,111,042
4	Phải trả hoạt động GDCK	3,042,327,396		3,042,327,396
	Cộng	1,112,177,706,826	-	1,112,177,706,826
	Chênh lệch thanh khoản thuần	1,089,239,126,116	454,369,866	1,089,693,495,982

37. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là Báo cáo tài chính quý III.2021 đã được công bố thông tin.

Người lập biểu



Vũ Thị Thanh Tâm

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Duyên



Lập ngày 18 tháng 10 năm 2022

Tổng giám đốc



Phạm Thị Thanh Hoa

