

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

Báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2022

Ngày 30 tháng 9 năm 2022



Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1 - 2
Báo cáo tình hình tài chính riêng	3 - 6
Báo cáo kết quả hoạt động riêng	7 - 9
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	10 - 12
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng	13 - 14
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng	15 - 62

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0103014521 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp ngày 07 tháng 11 năm 2006, Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102065366 đăng ký thay đổi lần 7 ngày 05 tháng 05 năm 2022, Giấy phép Hoạt động Kinh doanh Chứng khoán số 22/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 16 tháng 11 năm 2006 và các Giấy phép điều chỉnh, Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán (Giấy phép điều chỉnh gần nhất số 42/GPĐC-UBCK ngày 26 tháng 05 năm 2022).

Hoạt động chính của Công ty trong kỳ hiện tại bao gồm: môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, lưu ký chứng khoán, tư vấn tài chính, tư vấn đầu tư chứng khoán, giao dịch ký quỹ và ứng trước tiền bán chứng khoán.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2022, vốn điều lệ của công ty là 12.178.440.090.000 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2021: 4.349.446.870.000 đồng).

Công ty có trụ sở chính tại số 01 Nguyễn Thượng Hiền, Phường Nguyễn Du, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2022, Công ty có các chi nhánh tại Đào Duy Anh – Hà Nội, Thành phố Hồ Chí Minh, Đà Nẵng, Vinh – Nghệ An, Cần Thơ, Bình Dương, Quảng Ninh, Nam Định và các phòng giao dịch tại Thành phố Hồ Chí Minh và Hà Nội.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2022, Công ty có một (01) công ty con sở hữu trực tiếp.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

<i>Họ tên</i>	<i>Chức vụ</i>	<i>Ngày bổ nhiệm/Miễn nhiệm</i>
Bà Phạm Minh Hương	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 11 tháng 11 năm 2006, Bổ nhiệm lại ngày 25 tháng 4 năm 2022
Ông Mai Hữu Đạt	Phó Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 21 tháng 7 năm 2022
Ông Vũ Hiền	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 26 tháng 3 năm 2009, Bổ nhiệm lại ngày 25 tháng 4 năm 2022
Ông Nguyễn Vũ Long	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 25 tháng 4 năm 2022
Ông Vũ Việt Anh	Thành viên độc lập	Bổ nhiệm ngày 25 tháng 4 năm 2022
Ông Đỗ Ngọc Quỳnh	Phó chủ tịch thường trực	Hết nhiệm kỳ ngày 25 tháng 4 năm 2022
Ông Phạm Lê Nhật Quang	Thành viên độc lập	Hết nhiệm kỳ ngày 25 tháng 4 năm 2022
Ông Pekka Mikael Nastamo	Thành viên độc lập	Hết nhiệm kỳ ngày 25 tháng 4 năm 2022

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban Kiểm soát của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

<i>Họ tên</i>	<i>Chức vụ</i>	<i>Ngày bổ nhiệm</i>
Bà Hoàng Thúy Nga	Trưởng Ban kiểm soát	Bổ nhiệm ngày 21 tháng 4 năm 2013, Bổ nhiệm lại ngày 25 tháng 4 năm 2022
Bà Nguyễn Thị Minh Hạnh	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 23 tháng 4 năm 2015, Bổ nhiệm lại ngày 25 tháng 4 năm 2022
Bà Huỳnh Thanh Bình Minh	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 28 tháng 4 năm 2012, Bổ nhiệm lại ngày 25 tháng 4 năm 2022

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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

<u>Họ tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm/miễn nhiệm</u>
Ông Nguyễn Vũ Long	Quyền Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 22 tháng 11 năm 2021
Bà Vũ Nam Hương	Giám đốc Tài chính	Bổ nhiệm ngày 19 tháng 7 năm 2017
Ông Nguyễn Duy Khoa	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 2 tháng 8 năm 2021, Miễn nhiệm ngày 11 tháng 8 năm 2022
Ông Nguyễn Duy Linh	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 20 tháng 7 năm 2022, Miễn nhiệm ngày 11 tháng 8 năm 2022
Bà Trần Thị Hồng Nhung	Kế toán Trưởng	Bổ nhiệm ngày 15 tháng 9 năm 2021

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này là Bà Phạm Minh Hương, chức danh Chủ tịch Hội đồng Quản trị và Bà Vũ Nam Hương, chức danh Giám đốc Tài chính.

Ông Nguyễn Vũ Long được ủy quyền ký báo cáo này theo Quyết định số 726/2021/QĐ-HĐQT ngày 22 tháng 11 năm 2021 của Hội đồng Quản trị về việc phân quyền, ủy quyền cho Quyền Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT.

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		41.700.267.146.596	36.278.576.142.874
110	I. Tài sản tài chính		41.581.447.689.525	36.172.646.856.035
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	2.905.372.480.738	2.692.100.442.716
111.1	1.1. Tiền		2.816.522.480.738	2.086.900.442.716
111.2	1.2. Các khoản tương đương tiền		88.850.000.000	605.200.000.000
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	7.1	17.923.904.865.830	12.275.297.548.861
113	3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	7.2	6.968.360.000.000	5.312.000.000.000
114	4. Các khoản cho vay	7.3	12.950.619.456.764	15.473.544.807.182
116	5. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	8	(122.759.780.737)	(140.744.993.816)
117	6. Các khoản phải thu	9	687.950.496.792	395.065.318.368
117.1	6.1. Phải thu bán các tài sản tài chính		37.024.119.000	91.278.191.000
117.2	6.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		650.926.377.792	303.787.127.368
117.4	6.2.1. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		650.926.377.792	303.787.127.368
118	7. Trả trước cho người bán	9	21.531.123.875	14.327.539.604
122	8. Các khoản phải thu khác	9	252.085.717.692	156.672.864.549
129	9. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	9	(5.616.671.429)	(5.616.671.429)
130	II. Tài sản ngắn hạn khác	10	118.819.457.071	105.929.286.839
131	1. Tạm ứng		5.912.891.565	1.869.783.194
133	2. Chi phí trả trước ngắn hạn		19.681.353.006	15.346.923.985
134	3. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn		80.455.900.000	80.931.517.160
137	4. Tài sản ngắn hạn khác		12.769.312.500	7.781.062.500
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		324.614.206.571	571.329.138.484
210	I. Tài sản tài chính dài hạn		188.820.280.000	470.520.280.000
212	1. Các khoản đầu tư dài hạn	11	188.820.280.000	470.520.280.000
212.1	1.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		-	300.000.000.000
212.2	1.2. Đầu tư vào công ty con		160.000.000.000	160.000.000.000
212.4	1.3. Đầu tư dài hạn khác		28.820.280.000	10.520.280.000
220	II. Tài sản cố định		43.120.525.776	44.804.927.714
221	1. Tài sản cố định hữu hình	12	26.327.107.815	29.807.357.278
222	1.1. Nguyên giá		131.665.623.336	123.476.029.440
223a	1.2. Giá trị hao mòn lũy kế		(105.338.515.521)	(93.668.672.162)
227	2. Tài sản cố định vô hình	13	16.793.417.961	14.997.570.436
228	2.1. Nguyên giá		109.613.194.409	100.825.431.457
229a	2.2. Giá trị hao mòn lũy kế		(92.819.776.448)	(85.827.861.021)
240	III. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	14	22.898.909.520	2.241.960.000
250	IV. Tài sản dài hạn khác		69.774.491.275	53.761.970.770
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn		7.733.806.481	4.907.991.141
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	15	27.040.684.794	13.853.979.629
254	3. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	16	20.000.000.000	20.000.000.000
255	4. Tài sản dài hạn khác	17	15.000.000.000	15.000.000.000
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		42.024.881.353.167	36.849.905.281.358

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		27.525.732.113.015	27.246.382.620.888
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		26.670.918.924.526	26.357.329.799.815
311	1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	19	17.555.248.283.267	20.448.678.287.066
312	1.1. Vay ngắn hạn		17.555.248.283.267	20.448.678.287.066
316	2. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	20	850.000.000.000	500.000.000.000
318	3. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	21	782.185.515.995	1.110.406.844.383
320	4. Phải trả người bán ngắn hạn		3.572.028.574	6.105.924.281
321	5. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		18.196.836.230	30.180.774.231
322	6. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	22	147.498.004.689	218.704.575.067
323	7. Phải trả người lao động		79.044.000.289	46.905.887.666
324	8. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		10.516.454.585	8.376.223.035
325	9. Chi phí phải trả ngắn hạn	23	133.302.767.675	98.565.087.635
329	10. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	25	6.943.415.036.700	3.878.486.262.228
331	11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		147.939.996.522	10.919.934.223
340	II. Nợ phải trả dài hạn		854.813.188.489	889.052.821.073
346	1. Trái phiếu phát hành dài hạn	20	800.000.000.000	750.000.000.000
356	2. Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả	24	54.813.188.489	139.052.821.073
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		14.499.149.240.152	9.603.522.660.470
410	I. Vốn chủ sở hữu	26.2	14.499.149.240.152	9.603.522.660.470
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		12.178.029.987.590	5.852.916.394.577
411.1	1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	26.2	12.178.440.090.000	4.349.446.870.000
411.1a	a. Cổ phiếu phổ thông		12.178.440.090.000	4.349.446.870.000
411.2	1.2. Thặng dư vốn cổ phần	26.2	14.508.178	1.503.603.955.187
411.5	1.3. Cổ phiếu quỹ	26.2	(424.610.588)	(134.430.610)
414	2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	26.2	-	220.789.576.702
415	3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	26.2	-	191.487.849.699
417	4. Lợi nhuận chưa phân phối	26.1	2.321.119.252.562	3.338.328.839.492
417.1	4.1. Lợi nhuận đã thực hiện		2.101.866.498.600	2.819.234.868.098
417.2	4.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		219.252.753.962	519.093.971.394
440	TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		42.024.881.353.167	36.849.905.281.358

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
	A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN (CTCK) VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			
004	Nợ khó đòi đã xử lý		101.986.716.060	101.986.716.060
006	Cổ phiếu đang lưu hành (số lượng)	26.3	1.217.821.331	434.942.782
007	Cổ phiếu quỹ (số lượng)	26.3	22.678	1.905
008	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam ("VSD") của CTCK (VND)	27.1	1.111.119.440.000	450.821.070.000
009	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK (VND)	27.2	717.580.000	57.439.930.000
010	Tài sản tài chính chờ về của CTCK (VND)	27.3	750.655.674.000	1.038.839.533.000
012	Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK (VND)	27.4	9.362.892.668.656	4.460.844.767.255
014	Chứng quyền (Số lượng)		54.229.200	7.127.100
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG			
021	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư (VND)		66.132.647.794.000	48.671.509.902.000
021.1	Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng		56.133.367.991.000	37.548.231.578.000
021.2	Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng		660.829.760.000	305.662.850.000
021.3	Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		8.039.254.030.000	8.638.087.340.000
021.4	Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		133.746.200.000	240.237.200.000
021.5	Tài sản tài chính chờ thanh toán		1.165.449.813.000	1.939.290.934.000
022	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư		1.723.070.860.000	6.694.946.930.000
022.1	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		872.074.560.000	6.660.375.730.000
022.2	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		850.996.300.000	34.571.200.000

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022

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

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
023	Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	27.5	2.111.785.372.780	4.947.725.151.100
026	Tiền gửi của khách hàng		6.523.517.995.327	10.299.473.699.898
027	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	27.6	5.277.035.493.712	4.950.918.108.729
027.1	Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD		348.091.866.640	369.895.010.719
028	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	27.6	846.618.805.110	4.908.172.436.100
029	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		3.948.177.984	3.984.675.350
029.1	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước		1.425.277.974	1.096.686.267
029.2	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		2.522.900.010	2.887.989.083
030	Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	27.7	47.823.651.881	66.503.469.000
031	Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	27.8	6.475.694.343.446	10.231.425.726.591
031.1	Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		5.763.869.656.376	9.357.837.387.314
031.2	Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		363.732.820.430	503.693.328.558
031.3	Phải trả Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD		348.091.866.640	369.895.010.719
032	Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	27.9	44.512.742.000	66.503.469.000
035	Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	27.10	3.310.909.881	1.544.504.307

Bà Vũ Thanh Hằng
Người lập

Bà Trần Thị Hồng Nhung
Kế toán Trưởng



Ông Nguyễn Vũ Long
Quyền Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 20 tháng 10 năm 2022

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

B02a-CTCK

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
	I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG					
1	1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		671.470.960.683	531.670.855.985	2.207.002.394.840	1.401.955.308.004
1.1	1.1. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	28.1	451.694.676.124	289.009.513.931	1.198.077.971.616	731.055.482.687
1.2	1.2. Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	28.2	112.801.842.495	117.993.972.815	620.839.103.152	508.202.561.705
1.3	1.3. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	28.4	110.751.635.264	53.783.639.796	372.201.098.072	56.128.450.792
1.4	1.4. Chênh lệch giảm do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành	28.3	(3.777.193.200)	70.883.729.443	15.884.222.000	106.568.812.820
2	2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	28.4	119.031.926.166	132.423.316.978	332.932.325.037	343.697.630.708
3	3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	28.4	377.475.445.868	313.141.879.516	1.264.771.650.624	730.422.646.256
4	4. Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	28.4	-	-	-	55.197.015.320
6	5. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán		252.517.572.369	433.312.369.589	1.043.858.282.982	1.071.696.579.658
7	6. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán		1.192.825.790	150.778.870.926	157.043.512.696	214.387.992.608
8	7. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán		-	-	-	5.314.999.999
9	8. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		4.782.997.410	3.386.942.143	14.318.422.602	9.542.471.981
10	9. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính		500.000.000	193.391.856	2.521.250.000	2.247.756.947
11	10. Thu nhập hoạt động khác		2.672.596.850	572.690.608	11.293.836.627	4.274.795.526
20	Cộng doanh thu hoạt động		1.429.644.325.136	1.565.480.317.601	5.033.741.675.408	3.838.737.197.007

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

B02a-CTCK

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
21	II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG					
21.1	1. Lỗ từ các tài sản tài chính FVTPL	28.1	647.489.127.104	380.065.650.071	1.489.156.026.013	764.512.692.871
21.2	1.1 Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL		123.249.787.407	208.046.656.892	430.704.323.539	432.571.126.923
21.3	1.2 Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	28.2	527.663.522.497	152.344.129.369	1.036.552.552.474	235.100.305.964
21.4	1.3 Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL		268.900.000	2.005.279.915	530.214.400	4.044.141.224
21.4	1.4 Chênh lệch tăng do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành	28.3	(3.693.082.800)	17.669.583.895	21.368.935.600	92.797.118.760
24	2. Chi phí(hoàn nhập) dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	29	(2.899.169.799)	14.488.411.684	(17.985.213.079)	37.513.989.237
26	3. Chi phí hoạt động tự doanh	30	4.050.698.764	4.541.964.742	12.389.974.491	17.709.444.815
27	4. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	30	146.922.435.207	235.384.209.001	572.314.752.836	583.856.143.202
28	5. Chi nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	30	3.556.080.331	15.010.060.947	9.068.428.690	24.369.009.174
29	6. Chi nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	30	1.883.943.813	1.217.656.532	6.452.882.183	1.217.656.532
30	7. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	6.612.909.413	5.243.791.240	18.784.651.344	10.148.995.170
31	8. Chi hoạt động tư vấn tài chính	30	4.388.014.626	2.296.268.283	9.865.340.195	11.524.610.743
32	9. Chi phí dịch vụ khác	30	72.119.907.866	59.234.486.708	255.822.147.338	94.191.363.888
40	Cộng chi phí hoạt động		884.123.947.325	717.482.499.208	2.355.868.990.011	1.545.043.905.632
41	III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH					
42	1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		-	-	30.940.543.004	-
50	2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không có định		3.946.702.542	1.830.662.324	11.334.121.107	10.110.936.981
50	Cộng doanh thu hoạt động tài chính		3.946.702.542	1.830.662.324	42.274.664.111	10.110.936.981
51	IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH					
52	1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		118.906.921.839	1.088.569.139	125.853.930.140	3.380.000.000
60	2. Chi phí lãi vay		217.559.838.531	93.435.955.697	591.540.887.221	274.557.973.872
60	Cộng chi phí tài chính		336.466.760.370	94.524.524.836	717.394.817.361	277.937.973.872
62	V. CHI PHÍ QUẢN LÝ	31	96.833.120.597	69.253.875.789	283.493.169.757	203.696.700.118

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

B02a-CTCK

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
70	VI. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG		116.167.199.386	686.050.080.092	1.719.259.362.390	1.822.169.554.366
	VII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC					
71	1. Thu nhập khác		394.367	296.162.522	79.632.175	303.425.635
72	2. Chi phí khác		28.405.061	3.360.578	37.617.898	188.313.903
80	Cộng kết quả hoạt động khác		(28.010.694)	292.801.944	42.014.277	115.111.732
90	VIII. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		116.139.188.692	686.342.882.036	1.719.301.376.667	1.822.284.666.098
91	1. Lợi nhuận đã thực hiện		531.084.979.094	667.478.893.042	2.140.499.539.589	1.535.410.716.297
92	2. Lợi nhuận chưa thực hiện		(414.945.790.402)	18.863.988.994	(421.198.162.922)	286.873.949.801
100	IX. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)	32	22.658.673.119	137.489.362.085	339.408.704.919	368.813.872.206
100.1	1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	32.1	105.647.831.199	133.716.564.286	423.648.337.503	311.439.082.246
100.2	2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	32.2	(82.989.158.080)	3.772.797.799	(84.239.632.584)	57.374.789.930
200	X. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		93.480.515.573	548.853.519.951	1.379.892.671.748	1.453.470.793.890

Bà Vũ Thanh Hằng
Người lập

Bà Trần Thị Hồng Nhung
Kế toán Trưởng

Ông Nguyễn Vũ Long
Quyền Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 20 tháng 10 năm 2022

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế TNDN		1.719.301.376.667	1.822.284.666.098
02	2. Điều chỉnh cho các khoản:		645.351.398.989	332.385.294.223
03	Khấu hao TSCĐ		18.661.758.786	16.933.331.114
04	Các khoản dự phòng		(17.985.213.079)	37.513.989.237
05	Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		53.133.966.061	3.380.000.000
06	Chi phí lãi vay		591.540.887.221	274.557.973.872
10	3. Tăng các chi phí phi tiền tệ		1.057.921.488.074	327.897.424.724
11	Lỗ đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính FVTPL và lỗ đánh giá lại phải trả chứng quyền		1.057.921.488.074	327.897.424.724
18	4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ		(636.723.325.152)	(614.771.374.525)
19	Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính FVTPL và lãi đánh giá lại phải trả chứng quyền		(636.723.325.152)	(614.771.374.525)
30	5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		2.785.850.938.578	1.867.796.010.520
31	Tăng tài sản tài chính FVTPL		(6.064.320.766.291)	(8.124.243.894.320)
32	Tăng các khoản đầu tư HTM		(1.356.360.000.000)	(368.800.000.000)
33	(Tăng)/giảm các khoản cho vay		2.522.925.350.418	(6.611.060.734.378)
34	Tăng tài sản tài chính AFS		-	2.944.943.747.212
35	Giảm phải thu bán các tài sản tài chính		54.254.072.000	99.269.855.000
36	Tăng phải thu và dự thu cổ tức		(347.139.250.424)	(68.792.768.044)
39	Tăng các khoản phải thu khác		(102.616.437.414)	(191.202.713.434)
40	Tăng các tài sản khác		(8.555.741.211)	(5.253.935.677)
41	Tăng chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		(14.454.580.825)	7.837.271.838
42	Tăng chi phí trả trước		(20.346.949.526)	(6.819.157.094)
43	Thuế TNDN đã nộp		(436.634.207.324)	(237.388.912.080)
44	Lãi vay đã trả		(544.696.015.058)	(273.115.503.265)
45	Giảm phải trả cho người bán		(14.517.833.708)	(2.193.339.179)
46	Tăng các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		2.140.231.550	1.762.110.000
47	Tăng/(giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		(58.220.700.557)	33.972.032.270
48	Tăng phải trả người lao động		32.138.112.623	7.719.862.225
50	Tăng phải trả, phải nộp khác và phải trả chứng quyền		2.731.222.732.484	2.802.593.532.023
52	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh		(87.494.434.467)	-
60	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động kinh doanh		(926.825.479.152)	(8.122.976.536.383)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
61	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản khác		(37.634.306.368)	(11.833.775.517)
63	2. Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác		(18.300.000.000)	-
70	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(55.934.306.368)	(11.833.775.517)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
71	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		4.349.444.780.000	3.112.926.543.000
72.1	2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành		-	172.542.439.350
72.2	3. Tiền thu từ bán lại cổ phiếu quỹ		(274.571.800)	-
73	4. Tiền vay gốc		58.976.654.362.355	107.907.445.120.737
73.2	- Tiền vay khác		58.976.654.362.355	107.907.445.120.737
74	5. Tiền chi trả nợ gốc vay		(61.520.870.943.513)	(102.007.341.050.672)
74.3	- Tiền chi trả gốc vay khác		(61.520.870.943.513)	(102.007.341.050.672)
76	6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(608.921.803.500)	(107.257.259.000)
80	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		1.196.031.823.542	9.078.315.793.415
90	IV. GIẢM TIỀN THUẦN TRONG KỲ		213.272.038.022	943.505.481.515
101	V. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ	5	2.692.100.442.716	962.910.064.198
101.1	Tiền		2.086.900.442.716	887.410.064.198
101.2	Các khoản tương đương tiền		605.200.000.000	75.500.000.000
103	VI. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ	5	2.905.372.480.738	1.906.415.545.713
103.1	Tiền		2.816.522.480.738	1.552.215.545.713
103.2	Các khoản tương đương tiền		88.850.000.000	354.200.000.000

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022

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

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
	I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
1	1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng		370.709.321.751.711	365.631.456.545.259
2	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(370.709.358.249.077)	(365.630.532.315.200)
7	3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng (nộp/(rút) số kỳ trước)		(3.755.694.885.779)	3.618.961.911.681
14	4. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		11.921.580.812.923	6.123.034.286.246
15	5. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(11.941.805.134.349)	(5.974.221.628.021)
20	Tăng/(giảm) tiền thuần trong kỳ		(3.775.955.704.571)	3.768.698.799.965
30	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng		10.299.473.699.898	5.286.060.120.794
31	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:		10.299.473.699.898	5.286.060.120.794
32	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		4.950.918.108.729	2.932.332.270.165
32.1	- Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD		369.895.010.719	150.166.621.638
33	- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		4.908.172.436.100	2.201.299.041.600
34	- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		3.984.675.350	285.380.356
35	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		66.503.469.000	1.976.807.035
40	III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)		6.523.517.995.327	9.054.758.920.759
41	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:		6.523.517.995.327	9.054.758.920.759
42	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	27.6	5.277.035.493.712	7.477.375.976.057
42.1	- Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD		348.091.866.640	438.596.060.590
43	- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	27.6	846.618.805.110	1.008.057.820.197
44	- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		3.948.177.984	1.209.610.415
45	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		47.823.651.881	129.519.453.500

Bà Vũ Thanh Hằng
Người lập

Bà Trần Thị Hồng Nhung
Kế toán Trưởng

Ông Nguyễn Vũ Long
Quyền Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 20 tháng 10 năm 2022

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

B04a-CTCK

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm				Số dư cuối kỳ	
		Ngày 1 tháng 1 năm 2021	Ngày 1 tháng 1 năm 2022	Kỳ trước		Kỳ này		Ngày 30 tháng 9 năm 2021	Ngày 30 tháng 9 năm 2022
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
I. BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU		3.805.149.976.458	9.603.522.660.470	4.637.466.223.289	(5.783.706.049)	9.208.428.028.126	(4.312.801.448.444)	8.436.832.493.698	14.499.149.240.152
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		2.124.147.577.527	5.852.916.394.577	3.183.995.429.399	101.473.552.951	7.828.535.356.378	(1.503.421.763.365)	5.409.616.559.877	12.178.029.987.590
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu		2.204.301.690.000	4.349.446.870.000	2.145.145.180.000	-	7.828.993.220.000	-	4.349.446.870.000	12.178.440.090.000
1.2. Thặng dư vốn cổ phần		121.220.121.529	1.503.603.955.187	1.039.064.395.049	-	15.608.178	(1.503.605.055.187)	1.160.284.516.578	14.508.178
1.3. Cổ phiếu quỹ		(201.374.234.002)	(134.430.610)	(214.145.650)	101.473.552.951	(473.471.800)	183.291.822	(100.114.826.701)	(424.610.588)
2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		135.547.672.320	220.789.576.702	-	-	-	(220.789.576.702)	135.547.672.320	-
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		106.245.945.317	191.487.849.699	-	-	-	(191.487.849.699)	106.245.945.317	-
4. Lợi nhuận chưa phân phối		1.439.208.781.294	3.338.328.839.492	1.453.470.793.890	(107.257.259.000)	1.379.892.671.748	(2.397.102.258.678)	2.785.422.316.184	2.321.119.252.562
4.1. Lợi nhuận đã thực hiện		1.258.687.830.944	2.819.234.868.098	1.352.432.293.619	(107.257.259.000)	1.716.851.202.086	(2.434.219.571.584)	2.503.862.865.563	2.101.866.498.600
4.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		180.520.950.350	519.093.971.394	101.038.500.271	-	(336.958.530.338)	37.117.312.906	281.559.450.621	219.252.753.962
TỔNG CỘNG	25	3.805.149.976.458	9.603.522.660.470	4.637.466.223.289	(5.783.706.049)	9.208.428.028.126	(4.312.801.448.444)	8.436.832.493.698	14.499.149.240.152

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

B04a-CTCK

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm				Số dư cuối kỳ	
		Ngày 1 tháng 1 năm 2021	Ngày 1 tháng 1 năm 2022	Kỳ trước		Kỳ này		Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Ngày 30 tháng 9 năm 2022
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
II. THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC									
1. Lãi/(lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính		-	-	-	-	-	-	-	-
III. TỔNG CỘNG (III=I+II)	25	3.805.149.976.458	9.603.522.660.470	4.637.466.223.289	(5.783.706.049)	9.208.428.028.126	(4.312.801.448.444)	8.436.832.493.698	14.499.149.240.152

Bà Vũ Thanh Hằng
Người lập

Bà Trần Thị Hồng Nhung
Kế toán Trưởng

Ông Nguyễn Vũ Long
Quyền Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 20 tháng 10 năm 2022

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0103014521 của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp ngày 07 tháng 11 năm 2006, Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102065366 đăng ký thay đổi lần 7 ngày 05 tháng 05 năm 2022, Giấy phép Hoạt động Kinh doanh Chứng khoán số 22/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 16 tháng 11 năm 2006 và các Giấy phép điều chỉnh, Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán (Giấy phép điều chỉnh gần nhất số 42/GPĐC-UBCK ngày 26 tháng 05 năm 2022).

Hoạt động chính của Công ty trong kỳ hiện tại bao gồm: môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, lưu ký chứng khoán, tư vấn tài chính, tư vấn đầu tư chứng khoán, giao dịch ký quỹ và ứng trước tiền bán chứng khoán.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2022, vốn điều lệ của công ty là 12.178.440.090.000 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2021: 4.349.446.870.000 đồng).

Công ty có trụ sở chính tại số 1 Nguyễn Thượng Hiền, Phường Nguyễn Du, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2022, Công ty có các chi nhánh tại Đào Duy Anh – Hà Nội, Thành phố Hồ Chí Minh, Đà Nẵng, Vinh - Nghệ An, Cần Thơ, Bình Dương, Quảng Ninh, Nam Định và các phòng giao dịch tại Thành phố Hồ Chí Minh và Hà Nội.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 là: 1.612 người (31 tháng 12 năm 2021: 1.479 người).

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty***Quy mô vốn***

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2022, tổng vốn điều lệ của Công ty là 12.178.440.090.000 đồng, vốn chủ sở hữu là 14.499.153.501.164 đồng và tổng tài sản là 42.024.881.353.167 đồng.

Hạn chế đầu tư

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

- ▶ Công ty chứng khoán không được mua, góp vốn mua bất động sản trừ trường hợp để sử dụng làm trụ sở chính, chi nhánh, phòng giao dịch phục vụ trực tiếp cho các hoạt động nghiệp vụ của công ty chứng khoán.
- ▶ Công ty chứng khoán mua, đầu tư vào bất động sản và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản không được vượt quá năm mươi phần trăm (50%) giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty (tiếp theo)

Hạn chế đầu tư (tiếp theo)

- ▶ Tổng giá trị đầu tư vào các trái phiếu doanh nghiệp của công ty chứng khoán không được vượt quá 70% vốn chủ sở hữu. Công ty chứng khoán được cấp phép thực hiện nghiệp vụ tự doanh chứng khoán được phép mua bán lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về mua bán lại trái phiếu.
- ▶ Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác thực hiện các nghiệp vụ sau: Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên năm mươi phần trăm (50%) vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lô lẻ theo yêu cầu của khách hàng; Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác; Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết; Đầu tư quá 15% tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở; Đầu tư hoặc góp vốn quá 10% trên tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh; Đầu tư hoặc góp vốn quá 15% vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh; Đầu tư quá 70% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá 20% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.
- ▶ Công ty chứng khoán được thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con. Trong trường hợp này, công ty chứng khoán không phải tuân thủ các quy định trên.

Công ty con

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2022, Công ty có một (01) công ty con, chi tiết như sau:

Tên công ty	Được thành lập theo	Ngành hoạt động	Vốn điều lệ	% sở hữu
Công ty TNHH MTV Quản lý Quỹ đầu tư chứng khoán I.P.A	- Giấy phép Thành lập và Hoạt động số 30/UBCK-GP ngày 4 tháng 3 năm 2008 và giấy phép điều chỉnh gần nhất số 02/GPĐC-UBCK ngày 8 tháng 3 năm 2017 - Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102703178 đăng ký thay đổi lần thứ nhất ngày 02 tháng 07 năm 2021	Quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và quản lý danh mục đầu tư chứng khoán	100 tỷ đồng	100%

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

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

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

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

2.3 Kỳ kế toán năm

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

Công ty cũng lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn tài chính ba (03) tháng, sáu (06) tháng và chín (09) tháng kết thúc lần lượt tại các ngày 31 tháng 3, 30 tháng 6 và 30 tháng 9 hàng năm.

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

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

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

Theo đó, báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục, nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính riêng giữa niên độ, kết quả hoạt động riêng giữa niên độ, lưu chuyển tiền tệ riêng giữa niên độ và biến động vốn chủ sở hữu riêng giữa niên độ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 Các thay đổi trong chính sách kế toán

Các chính sách kế toán của Công ty sử dụng để lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021, trừ các thay đổi sau:

Thông tư số 114/2021/TT-BTC để bãi bỏ Thông tư số 146/2014/TT-BTC của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ ("Thông tư 114")

Ngày 17 tháng 12 năm 2021, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 114 với các thay đổi chủ yếu như sau:

- ▶ Quy định việc xác định trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi sẽ được công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ, chi nhánh công ty quản lý quỹ nước ngoài được cấp giấy phép thành lập và hoạt động tại Việt Nam thực hiện theo quy định tại Thông tư 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 08 năm 2019 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp và các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có);
- ▶ Đối với số dư quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ được trích lập theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC: sử dụng để chỉnh bổ sung vốn điều lệ theo quy định hiện hành;
- ▶ Đối với số dư quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ được trích lập theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC: sử dụng để chỉnh bổ sung vốn điều lệ hoặc sử dụng theo quyết định của Đại hội đồng cổ đông, Hội đồng thành viên hoặc Chủ tịch công ty theo quy định hiện hành.

Thông tư 114 có hiệu lực từ ngày 01 tháng 02 năm 2022. Áp dụng các thay đổi của Thông tư 114, trong kỳ, Công ty đã thực hiện bổ sung vốn điều lệ từ quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ và quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ (Thuyết minh số 26.2).

Thông tư số 24/2022/TT-BTC ("Thông tư số 24") ngày 7 tháng 4 năm 2022 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 48/2019/TT-BTC ("Thông tư số 48") ngày 8 tháng 8 năm 2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp.

Thông tư số 24 có hiệu lực từ ngày 25 tháng 5 năm 2022 sửa đổi, bổ sung quy định về đối tượng lập dự phòng, theo đó, đối tượng lập dự phòng là các loại chứng khoán do các tổ chức kinh tế trong nước phát hành theo quy định của pháp luật, thuộc sở hữu của doanh nghiệp, đang được niêm yết hoặc đăng ký giao dịch trên thị trường chứng khoán trong nước, được tự do mua bán trên thị trường và giá chứng khoán thực tế trên thị trường tại thời điểm lập báo cáo tài chính năm thấp hơn giá trị của khoản đầu tư chứng khoán đang hạch toán trên sổ kế toán.

Đối tượng lập dự phòng không bao gồm trái phiếu Chính phủ, trái phiếu được Chính phủ bảo lãnh, trái phiếu chính quyền địa phương.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền gửi ngân hàng của công ty chứng khoán, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá ba tháng kể từ ngày mua, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán và tiền gửi của tổ chức phát hành được phản ánh tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính.

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

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

- a) Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm 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 cho mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn;
 - Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- b) Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính FVTPL vì một trong các lý do sau đây:
 - Việc phân loại vào tài sản tài chính FVTPL loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị tài sản tài chính theo các cơ sở khác nhau;
 - Tài sản tài chính thuộc một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị đồng thời phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư của Công ty.

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

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

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

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

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

4.5 Các khoản cho vay

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

- a) 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 các khoản mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- b) Các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- c) Các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá trị giải ngân của khoản cho vay). Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

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

Các khoản cho vay được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính riêng giữa niên độ. Công ty thực hiện trích lập dự phòng chung đối với các khoản cho vay với tỷ lệ 0,75%/tổng dư nợ cho vay, không bao gồm dư nợ cho vay đã trích lập dự phòng cụ thể. Dự phòng cụ thể cho các khoản cho vay được trích lập dựa trên mức tổn thất ước tính, được tính bằng phần chênh lệch giữa giá trị thị trường của chứng khoán được dùng làm tài sản đảm bảo cho khoản cho vay và số dư của khoản cho vay đó. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động riêng giữa niên độ trên khoản mục "*Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay*".

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

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

- ▶ Giá trị thị trường của chứng khoán 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 giá trị chứng khoán.
- ▶ 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 giá trị chứng khoán.
- ▶ 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

4.6 *Giá trị hợp lý/giá trị thị trường của tài sản tài chính* (tiếp theo)

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

- ▶ 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 là mức giá giao dịch thực tế trên thị trường phi tập trung ("OTC"), căn cứ vào báo cáo tài chính riêng của tổ chức phát hành tại thời điểm lập báo cáo tài chính giữa niên độ.
- ▶ Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá giá trị hợp lý dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày đánh giá giá trị chứng khoán.

Cho mục đích xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, cơ sở tính thuế của các tài sản tài chính của Công ty được xác định bằng giá gốc trừ đi giá trị dự phòng giảm giá. Theo đó, giá trị thị trường của chứng khoán cho mục đích trích lập dự phòng được xác định theo quy định của Thông tư số 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 08 tháng 08 năm 2019 ("Thông tư 48").

4.7 *Ngừng ghi nhận tài sản tài chính*

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

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

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

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

4.8 *Phân loại lại tài sản tài chính*

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

4.8 *Phân loại lại tài sản tài chính* (tiếp theo)

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

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

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

4.9 *Các khoản đầu tư tài sản tài chính dài hạn*

Đầu tư vào các công ty con

Các khoản đầu tư vào các công ty con được ghi nhận theo phương pháp giá gốc trên báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty. Cổ tức được chia từ lợi nhuận sau thuế của các công ty con được ghi nhận là thu nhập trên báo cáo kết quả hoạt động riêng giữa niên độ.

Đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác

Đầu tư vào các công cụ vốn chủ sở hữu của các đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư vào công ty con được lập riêng cho từng khoản đầu tư có tổn thất, và được xem xét vào cuối kỳ kế toán. Công ty thực hiện trích lập dự phòng các khoản đầu tư vào công ty con nếu khoản đầu tư bị tổn thất do các công ty con bị lỗ. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong kỳ.

4.10 *Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư đem đi thế chấp*

Trong kỳ, Công ty có các khoản đầu tư được đem đi thế chấp/cầm cố để thực hiện các nghĩa vụ tài chính của Công ty.

Theo các điều kiện và điều khoản của hợp đồng thế chấp/cầm cố, trong thời gian hiệu lực của hợp đồng, Công ty không được sử dụng các tài sản thế chấp/cầm cố để bán, chuyển nhượng, tham gia vào các hợp đồng bán và cam kết mua lại, hợp đồng hoán đổi với bất kỳ bên thứ ba nào khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

4.10 Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư đem đi thế chấp (tiếp theo)

Trong trường hợp Công ty không thực hiện nghĩa vụ phải trả, bên nhận thế chấp/cầm cố sẽ được sử dụng tài sản thế chấp/cầm cố để thanh toán các nghĩa vụ của Công ty sau khoảng thời gian xác định trong hợp đồng thế chấp/cầm cố kể từ ngày nghĩa vụ thanh toán của Công ty bắt đầu quá hạn.

Các tài sản được đem đi thế chấp/cầm cố được theo dõi trên báo cáo tình hình tài chính riêng giữa niên độ theo nguyên tắc phù hợp với loại tài sản mà tài sản đó được phân loại.

4.11 Các khoản phải thu

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

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo dự kiến tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế đã phá sản, đã mở thủ tục phá sản, đã bỏ trốn khỏi địa điểm kinh doanh; đối tượng nợ đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đang mắc bệnh hiểm nghèo (có xác nhận của bệnh viện) hoặc đã chết hoặc khoản nợ đã được yêu cầu thi hành án nhưng không thể thực hiện được do đối tượng nợ bỏ trốn khỏi nơi cư trú; khoản nợ đã được khởi kiện đòi nợ nhưng bị đình chỉ giải quyết vụ án. Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động riêng trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay" trong kỳ.

Mức trích lập dự phòng đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán theo hướng dẫn của Thông tư 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 8 tháng 8 năm 2019 như sau:

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

4.12 Tài sản cố định

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

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

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

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động riêng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

4.13 Khấu hao và hao mòn

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

Nhà cửa, vật kiến trúc	10 năm
Công cụ quản lý	3 - 10 năm
Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	10 năm
Phần mềm	3 - 10 năm

4.14 Thuê tài sản

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

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

4.15 Chi phí trả trước

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

4.16 Các khoản vay và phát hành trái phiếu không chuyển đổi

Các khoản vay và trái phiếu không chuyển đổi được phát hành bởi Công ty được công bố và trình bày theo số dư gốc tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

4.17 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Phải trả chứng quyền

Chứng quyền mua có bảo đảm là chứng khoán có tài sản đảm bảo do Công ty phát hành, cho phép người sở hữu được quyền mua chứng khoán cơ sở từ tổ chức phát hành chứng quyền đó theo một mức giá thực hiện, hoặc nhận khoản tiền chênh lệch khi giá (chỉ số) của chứng khoán cơ sở cao hơn giữa giá thực hiện (chỉ số thực hiện) tại thời điểm thực hiện.

Khi phân phối chứng quyền, Công ty ghi tăng phải trả chứng quyền đồng thời theo dõi ngoại bảng số chứng quyền còn được phép phát hành. Cuối kỳ, Công ty thực hiện đánh giá lại chứng quyền theo giá trị hợp lý. Trường hợp giá của chứng quyền đang lưu hành giảm xuống, phần chênh lệch ghi nhận vào "Lãi từ các tài sản tài chính FVTPL" (chi tiết "Chênh lệch giảm do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành"). Trường hợp giá của chứng quyền đang lưu hành tăng, phần chênh lệch được ghi nhận vào "Lỗ từ các tài sản tài chính FVTPL" (chi tiết "Chênh lệch tăng do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành").

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

4.17 Các khoản phải trả và chi phí trích trước (tiếp theo)

Phải trả chứng quyền

Chi phí mua và phát hành chứng quyền được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính của báo cáo kết quả hoạt động riêng giữa niên độ ngay khi phát sinh. Lãi/lỗ khi mua lại chứng quyền, khi đáo hạn chứng quyền hoặc khi chứng quyền bị thu hồi được ghi vào khoản mục "*Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL*" hoặc "*Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL*" tương ứng trên báo cáo kết quả hoạt động riêng.

Công ty theo dõi chi tiết chứng khoán phòng ngừa rủi ro cho chứng quyền có bảo đảm. Cuối kỳ, giá trị của chứng khoán cơ sở để phòng ngừa rủi ro được đánh giá lại và ghi nhận việc đánh giá lại tương tự như đánh giá lại tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL.

Các khoản phải trả khác và chi phí trích trước

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

4.18 Lợi ích của nhân viên

4.18.1 Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội. Công ty sẽ phải đóng bảo hiểm xã hội cho mỗi nhân viên bằng 17 % lương cơ bản hàng tháng từ 01/01/2022 đến 30/6/2022 và bằng 17.5% từ 01/07/2022, phụ cấp lương và các khoản bổ sung khác. Ngoài ra, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác.

4.18.2 Trợ cấp thôi việc

Thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc là tổng thời gian người lao động đã làm việc thực tế cho người sử dụng lao động trừ đi thời gian người lao động đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật về bảo hiểm thất nghiệp và thời gian làm việc đã được người sử dụng lao động chi trả trợ cấp thôi việc, trợ cấp mất việc làm.

Khoản 5 Điều 8 Nghị định 145/2020/NĐ-CP quy định tiền lương để tính trợ cấp thôi việc là tiền lương bình quân của 06 tháng liền kề theo hợp đồng lao động trước khi người lao động thôi việc. Nếu hợp đồng lao động cuối cùng bị tuyên vô hiệu (vì có nội dung tiền lương thấp hơn mức tối thiểu vùng hoặc mức trong thỏa ước lao động tập thể) thì tiền lương tính trợ cấp sẽ do các bên thỏa thuận nhưng không được thấp hơn mức tối thiểu vùng hoặc mức lương theo thỏa ước lao động tập thể.

4.18.3 Bảo hiểm thất nghiệp

Theo Thông tư số 32/2010/TT-BLĐTBXH hướng dẫn Nghị định số 127/2008/NĐ-CP về bảo hiểm thất nghiệp, từ ngày 1 tháng 1 năm 2009, Công ty có nghĩa vụ đóng bảo hiểm thất nghiệp với mức bằng 1% quỹ tiền lương, tiền công đóng bảo hiểm thất nghiệp của những người tham gia bảo hiểm thất nghiệp và trích 1% tiền lương, tiền công tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp của từng người lao động để đóng cùng lúc vào Quỹ Bảo hiểm Thất nghiệp.

Theo Nghị quyết 116/NQ-CP ngày 24 tháng 9 năm 2021 Công ty được giảm mức đóng từ 1% xuống bằng 0% quỹ tiền lương tháng của những người lao động thuộc đối tượng tham gia bảo hiểm thất nghiệp trong 12 tháng, kể từ ngày 1 tháng 10 năm 2021 đến hết ngày 30 tháng 9 năm 2022.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

4.19 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

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

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

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

4.20 Hợp đồng phái sinh tiền tệ

Công ty tham gia vào các giao dịch tiền tệ với các Ngân hàng cung cấp dịch vụ (giao dịch mua bán ngoại tệ kỳ hạn, giao dịch hoán đổi ngoại tệ,...) cho mục đích phòng ngừa và giảm thiểu các rủi ro về tỷ giá và dòng tiền trong tương lai. Lãi/lỗ phát sinh từ giao dịch được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dồn tích.

4.21 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

4.22 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

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

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán được xác định dựa trên mức chênh lệch giá bán và giá vốn bình quân của chứng khoán.

Thu nhập khác

Các khoản thu nhập khác bao gồm các khoản thu từ các hoạt động xảy ra không thường xuyên, ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu, gồm: các khoản thu về thanh lý tài sản cố định ("TSCĐ"), nhượng bán TSCĐ; thu tiền phạt khách hàng do vi phạm hợp đồng; thu tiền bảo hiểm được bồi thường; thu được các khoản nợ phải thu đã xóa sổ tính vào chi phí năm trước; khoản nợ phải trả nay mất chủ được ghi tăng thu nhập; thu các khoản thuế được giảm, được hoàn lại; và các khoản thu khác được ghi nhận là thu nhập khác theo quy định tại Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 14 - Doanh thu và thu nhập khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

4.22 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

Thu nhập lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ khác

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

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

4.23 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty. Chi phí đi vay được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động riêng trên cơ sở dồn tích.

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

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

4.25 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ 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 kế toán.

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

4.25 Thuế thu nhập doanh nghiệp (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại

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

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- ▶ Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi Công ty có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- ▶ Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- ▶ Tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con, công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận tính thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó.

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

4.26 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Lợi nhuận chưa phân phối

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

Lợi nhuận chưa thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc tài sản tài chính khác tính vào báo cáo lãi lỗ của Báo cáo kết quả hoạt động riêng giữa niên độ thuộc danh mục tài sản tài chính và khoản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả liên quan đến phần đánh giá tăng so với giá gốc của tài sản tài chính FVTPL của Công ty.

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo kết quả hoạt động riêng giữa niên độ của Công ty ngoài các khoản đã được ghi nhận vào lợi nhuận chưa thực hiện.

Các quỹ

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

4.27 Phân chia lợi nhuận

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

4.28 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan nêu trên có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

4.29 Các khoản mục không có số dư

Các khoản mục không được trình bày trên báo cáo tài chính này theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 09 năm 2014, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành là các khoản mục không có số dư.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Tiền gửi ngân hàng	2.816.522.480.738	2.086.900.442.716
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	2.816.259.432.481	2.029.452.522.785
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	263.048.257	57.447.919.931
Các khoản tương đương tiền	88.850.000.000	605.200.000.000
- Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng	88.850.000.000	605.200.000.000
Tổng cộng	2.905.372.480.738	2.692.100.442.716

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

	<i>Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ (đơn vị)</i>	<i>Giá trị giao dịch thực hiện trong kỳ (triệu VND)</i>
a. Của Công ty	1.665.530.881	57.595.146
- Cổ phiếu	127.034.583	4.297.781
- Trái phiếu	411.943.148	46.820.541
- Chứng khoán khác	1.126.553.150	6.476.824
b. Của nhà đầu tư	25.122.282.587	1.331.127.547
- Cổ phiếu	23.540.354.408	616.954.124
- Trái phiếu	26.341.329	2.700.452
- Chứng khoán khác	1.555.586.850	711.472.971
Tổng cộng	26.787.813.468	1.388.722.693

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Một số khái niệm về tài sản tài chính

Giá gốc

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

Giá trị hợp lý/giá trị thị trường

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

Giá trị hợp lý/thị trường của chứng khoán được xác định theo phương pháp trình bày tại *Thuyết minh số 4.5*.

Giá trị phân bổ

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

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

Giá trị ghi sổ

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

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

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022		Ngày 31 tháng 12 năm 2021	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu và chứng khoán khác niêm yết	629.330.755.868	913.231.921.355	922.738.477.691	1.547.923.286.238
Cổ phiếu niêm yết cho hoạt động phòng ngừa rủi ro của chứng quyền	64.512.689.255	52.346.873.775	117.102.777.371	124.213.121.792
Cổ phiếu và chứng chỉ quỹ chưa niêm yết	362.533.194.525	357.563.026.969	298.965.995.501	349.149.474.303
Trái phiếu chính phủ	674.872.500.000	674.872.500.000	1.025.491.500.000	1.025.491.500.000
Trái phiếu tổ chức tín dụng	2.081.118.009.216	2.081.118.009.216	1.667.843.000.682	1.667.843.000.682
Trái phiếu doanh nghiệp	6.988.781.200.965	6.988.781.200.965	1.731.336.850.372	1.731.336.850.372
Chứng chỉ tiền gửi	6.855.991.333.550	6.855.991.333.550	5.829.340.315.474	5.829.340.315.474
Tổng cộng	17.657.139.683.379	17.923.904.865.830	11.592.818.917.091	12.275.297.548.861

Đơn vị tính: VND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

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

	Đơn vị tính: VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Tiền gửi có kỳ hạn còn lại dưới 1 năm	6.968.360.000.000	5.312.000.000.000

7.3 Các khoản cho vay

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022		Ngày 31 tháng 12 năm 2021	
	Đơn vị tính: VND			
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Cho vay hoạt động ký quỹ	12.664.071.443.895	12.638.247.631.470	14.418.161.051.359	14.393.281.044.525
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	286.548.012.869	286.548.012.869	1.055.383.755.823	1.055.383.755.823
Tổng cộng	12.950.619.456.764	12.924.795.644.339	15.473.544.807.182	15.448.664.800.348

(1) Giá trị hợp lý của các khoản cho vay được xác định bằng giá trị ghi sổ của khoản vay trừ đi dự phòng cụ thể suy giảm giá trị các khoản vay.

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

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

Đơn vị tính: VND

Các loại tài sản tài chính	Ngày 30 tháng 9 năm 2022				Ngày 31 tháng 12 năm 2021			
	Chênh lệch đánh giá				Chênh lệch đánh giá			
	Giá mua/Giá gốc	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Giá trị đánh giá lại	Giá mua/Giá gốc	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Giá trị đánh giá lại
FVTPL	17.657.139.683.379	385.210.306.722	(118.445.124.271)	17.923.904.865.830	11.592.818.917.091	728.732.863.398	(46.254.231.628)	12.275.297.548.861
Cổ phiếu, chứng chỉ quỹ niêm yết	629.330.755.868	354.613.212.389	(70.712.046.902)	913.231.921.355	922.738.477.691	644.075.714.408	(18.890.905.861)	1.547.923.286.238
Cổ phiếu niêm yết cho hoạt động phòng ngừa rủi ro của chứng quyền	64.512.689.255	186.765.590	(12.352.581.070)	52.346.873.775	117.102.777.371	9.709.007.529	(2.598.663.108)	124.213.121.792
Cổ phiếu, chứng chỉ quỹ chưa niêm yết	362.533.194.525	30.410.328.743	(35.380.496.299)	357.563.026.969	298.965.995.501	74.948.141.461	(24.764.662.659)	349.149.474.303
Trái phiếu chính phủ	674.872.500.000	-	-	674.872.500.000	1.025.491.500.000	-	-	1.025.491.500.000
Trái phiếu tổ chức tín dụng	2.081.118.009.216	-	-	2.081.118.009.216	1.667.843.000.682	-	-	1.667.843.000.682
Trái phiếu doanh nghiệp	6.988.781.200.965	-	-	6.988.781.200.965	1.731.336.850.372	-	-	1.731.336.850.372
Chứng chỉ tiền gửi	6.855.991.333.550	-	-	6.855.991.333.550	5.829.340.315.474	-	-	5.829.340.315.474
Tổng cộng	17.657.139.683.379	385.210.306.722	(118.445.124.271)	17.923.904.865.830	11.592.818.917.091	728.732.863.398	(46.254.231.628)	12.275.297.548.861

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay	122.759.780.737	140.744.993.816
- Dự phòng cụ thể	25.823.812.425	24.880.006.834
- Dự phòng chung	96.935.968.312	115.864.986.982
Tổng cộng	122.759.780.737	140.744.993.816

9. CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH KHÁC

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2021
1. Các khoản phải thu bán các tài sản tài chính	37.024.119.000	91.278.191.000
2. Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	650.926.377.792	303.787.127.368
Trong đó: các khoản dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	650.926.377.792	303.787.127.368
3. Trả trước cho người bán	21.531.123.875	14.327.539.604
4. Các khoản phải thu khác	252.085.717.692	156.672.864.549
5. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	(5.616.671.429)	(5.616.671.429)
Tổng cộng	955.950.666.930	560.449.051.092

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

9. CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH KHÁC (tiếp theo)

Chi tiết dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu

	<i>Giá trị phải thu khó đòi tại ngày 31 tháng 12 năm 2021</i>	<i>Số dự phòng tại ngày 31 tháng 12 năm 2021</i>	<i>Số trích lập trong kỳ</i>	<i>Số hoàn nhập trong kỳ</i>	<i>Số dự phòng tại ngày 30 tháng 9 năm 2022</i>	<i>Đơn vị tính: VND Giá trị phải thu khó đòi tại ngày 30 tháng 9 năm 2022</i>
Phải thu cán bộ nhân viên đã nghỉ việc	1.963.775.333	1.963.775.333	-	-	1.963.775.333	1.963.775.333
Các khoản phải thu khác từ khách hàng	3.652.896.096	3.652.896.096	-	-	3.652.896.096	3.652.896.096
- Khách hàng Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Phát triển GDĐT Phương Nam	728.387.096	728.387.096	-	-	728.387.096	728.387.096
- Khách hàng Nguyễn Thị Bạch Tuyết	584.100.000	584.100.000	-	-	584.100.000	584.100.000
- Khách hàng Công ty TNHH Tư vấn Quản lý C&A	550.000.000	550.000.000	-	-	550.000.000	550.000.000
- Phải thu của các khách hàng khác	1.790.409.000	1.790.409.000	-	-	1.790.409.000	1.790.409.000
Tổng cộng	5.616.671.429	5.616.671.429	-	-	5.616.671.429	5.616.671.429

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

10. TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Tạm ứng	5.912.891.565	1.869.783.194
Chi phí trả trước ngắn hạn	19.681.353.006	15.346.923.985
- Chi phí thuê văn phòng	14.527.824.350	4.053.098.592
- Chi phí phần mềm	3.827.130.129	11.263.341.345
- Chi phí khác	1.326.398.527	30.484.048
Cầm cố, ký cược, ký quỹ ngắn hạn	80.455.900.000	80.931.517.160
Tài sản ngắn hạn khác	12.769.312.500	7.781.062.500
Tổng cộng	118.819.457.071	105.929.286.839

11. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	300.000.000.000
- Tiền gửi có kỳ hạn còn lại trên 1 năm	-	300.000.000.000
Đầu tư vào công ty con	160.000.000.000	160.000.000.000
- Công ty TNHH MTV Quản lý Quỹ đầu tư Chứng khoán I.P.A	160.000.000.000	160.000.000.000
Đầu tư dài hạn khác	28.820.280.000	10.520.280.000
Tổng cộng	188.820.280.000	470.520.280.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	<i>Nhà cửa, vật kiến trúc</i>	<i>Dụng cụ quản lý</i>	<i>Phương tiện vận tải</i>	<i>Đơn vị tính: VND Tổng cộng</i>
Nguyên giá				
Ngày 1 tháng 1 năm 2022	22.312.126.483	101.163.902.957	-	123.476.029.440
Mua mới trong kỳ	-	1.800.362.956	6.389.230.940	8.189.593.896
Ngày 30 tháng 9 năm 2022	22.312.126.483	102.964.265.913	6.389.230.940	131.665.623.336
Giá trị hao mòn lũy kế				
Ngày 1 tháng 1 năm 2022	16.325.533.509	77.343.138.653	-	93.668.672.162
Mua mới trong kỳ	1.795.977.892	9.660.891.103	212.974.364	11.669.843.359
Ngày 30 tháng 9 năm 2022	18.121.511.401	87.004.029.756	212.974.364	105.338.515.521
Giá trị còn lại				
Ngày 1 tháng 1 năm 2022	5.986.592.974	23.820.764.304	-	29.807.357.278
Ngày 30 tháng 9 năm 2022	4.190.615.082	15.960.236.157	6.176.256.576	26.327.107.815

Các thông tin khác về tài sản cố định hữu hình:

	<i>Ngày 30 tháng 9 năm 2022</i>	<i>Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2021</i>
Nguyên giá TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	43.050.980.818	36.951.098.804

13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<i>Đơn vị tính: VND Phần mềm máy vi tính</i>
Nguyên giá	
Ngày 1 tháng 1 năm 2022	100.825.431.457
Mua mới trong kỳ	8.787.762.952
Ngày 30 tháng 9 năm 2022	109.613.194.409
Giá trị hao mòn lũy kế	
Ngày 1 tháng 1 năm 2022	85.827.861.021
Hao mòn trong kỳ	6.991.915.427
Ngày 30 tháng 9 năm 2022	92.819.776.448
Giá trị còn lại	
Ngày 1 tháng 1 năm 2022	14.997.570.436
Ngày 30 tháng 9 năm 2022	16.793.417.961

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

13. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH (tiếp theo)

Các thông tin khác về tài sản cố định vô hình:

	Đơn vị tính: VND
	Ngày 30 tháng 9 năm 2022
	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Nguyên giá TSCĐ vô hình đã hao mòn hết nhưng vẫn còn sử dụng	75.140.024.870
	72.451.458.870

14. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Đơn vị tính: VND
	Ngày 30 tháng 9 năm 2022
	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Chi phí xây dựng phần mềm	22.898.909.520
	2.241.960.000

15. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	Đơn vị tính: VND
	Ngày 30 tháng 9 năm 2022
	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Chi phí trả trước dài hạn dịch vụ	17.479.133.938
Chi phí cải tạo sửa chữa văn phòng	11.932.533.908
Chi phí phần mềm	2.899.004.767
Chi phí khác	2.647.595.263
Chi phí trả trước công cụ dụng cụ	9.561.550.856
Tổng cộng	27.040.684.794
	13.853.979.629

16. TIỀN NỢ QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán phản ánh các khoản tiền ký quỹ tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam ("VSD").

Theo quy định hiện hành của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu VND tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và hàng năm phải đóng bổ sung 0,01% tổng giá trị chứng khoán mỗi giới của năm trước nhưng không quá 2,5 tỷ VND/năm. Giới hạn tối đa về mức đóng góp của mỗi thành viên lưu ký vào Quỹ Hỗ trợ thanh toán là 20 tỷ VND đối với thành viên lưu ký là Công ty chứng khoán ("CTCK") có nghiệp vụ tự doanh, mỗi giới.

17. TÀI SẢN DÀI HẠN KHÁC

	Đơn vị tính: VND
	Ngày 30 tháng 9 năm 2022
	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Tiền nộp Quỹ bù trừ cho giao dịch phái sinh	15.000.000.000
- Tiền nộp ban đầu	15.000.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

18. CÁC TÀI SẢN ĐÃ CẦM CỐ, THẾ CHẤP

Tại thời điểm lập báo cáo, các tài sản sau đã được Công ty sử dụng làm tài sản cầm cố cho các khoản vay:

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021	Đơn vị tính: VND
Tài sản			Mục đích đảm bảo
Ngắn hạn	14.973.430.000.000	13.254.200.000.000	
Tài sản tài chính ngắn hạn	14.973.430.000.000	13.254.200.000.000	Vay ngắn hạn
Dài hạn	-	300.000.000.000	
Tài sản tài chính dài hạn	-	300.000.000.000	Vay ngắn hạn
Tổng cộng	14.973.430.000.000	13.554.200.000.000	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

19. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI SẢN TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Lãi suất %/năm	Ngày 31 tháng 12 năm 2021	Số vay trong kỳ	Số đã trả trong kỳ	Chênh lệch tỷ giá	Đơn vị tính: VND Ngày 30 tháng 9 năm 2022
Vay ngắn hạn	Từ 1,8% trở lên	20.448.678.287.066	105.213.451.944.017	(108.157.668.525.175)	50.786.577.359	17.555.248.283.267
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam		3.274.364.987.066	56.392.189.163.983	(55.719.553.887.485)	-	3.947.000.263.564
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam		1.859.995.300.000	6.174.000.000.000	(5.004.995.300.000)	-	3.029.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng		800.000.000.000	3.900.000.000.000	(4.700.000.000.000)	-	-
- Vay hợp vốn (Ngân Hàng Cathay United Bank Việt Nam đại diện)		-	2.272.720.000.000	-	22.726.155.844	2.295.446.155.844
- Các ngân hàng khác		14.514.318.000.000	36.474.542.780.034	(42.733.119.337.690)	28.060.421.515	8.283.801.863.859
Tổng cộng		20.448.678.287.066	105.213.451.944.017	(108.157.668.525.175)	50.786.577.359	17.555.248.283.267

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

20. TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Trái phiếu phát hành ngắn hạn	850.000.000.000	500.000.000.000
Trái phiếu phát hành dài hạn	800.000.000.000	750.000.000.000
Tổng cộng	1.650.000.000.000	1.250.000.000.000

21. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Phải trả Sở Giao dịch Chứng khoán và VSD	16.676.333.701	37.482.712.090
Phải trả mua các tài sản tài chính (1)	750.614.134.294	1.053.710.758.293
Phải trả chứng quyền (2)	14.895.048.000	19.213.374.000
Tổng cộng	782.185.515.995	1.110.406.844.383

(1) Phải trả liên quan đến giao dịch mua chứng khoán tại thời điểm cuối kỳ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

21. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN (tiếp theo)

(2) Tại thời điểm 30 tháng 9 năm 2022, số lượng chứng quyền do Công ty phát hành như sau:

Mã chứng quyền	Ngày 30 tháng 9 năm 2022		Đơn vị tính: Chứng quyền Ngày 31 tháng 12 năm 2021	
	Số lượng được phép phát hành	Số lượng đang lưu hành	Số lượng được phép phát hành	Số lượng đang lưu hành
CHPG2213	9.000.000	1.414.700	-	-
CMBB2205	8.000.000	707.600	-	-
CSTB2212	4.000.000	743.800	-	-
CACB2205	4.000.000	377.500	-	-
CFPT2206	3.000.000	658.300	-	-
CFPT2207	4.000.000	548.600	-	-
CHPG2216	4.000.000	3.042.300	-	-
CHPG2217	3.000.000	183.200	-	-
CKDH2210	3.000.000	1.113.700	-	-
CMBB2208	4.000.000	855.300	-	-
CMWG2208	4.000.000	771.300	-	-
CTCB2208	3.000.000	19.300	-	-
CTCB2209	4.000.000	127.400	-	-
CTPB2205	4.000.000	122.500	-	-
CVHM2212	4.000.000	85.400	-	-
CVPB2208	4.000.000	3.999.900	-	-
CHPG2115	-	-	7.000.000	7.000.000
CFPT2107	-	-	6.000.000	3.960.200
CVHM2112	-	-	6.000.000	6.000.000
CMSN2109	-	-	4.000.000	1.315.400
CTCB2110	-	-	4.000.000	3.946.500
CMBB2106	-	-	3.000.000	2.999.900
CMWG2110	-	-	3.000.000	1.004.000
CSTB2111	-	-	3.000.000	2.819.300
CVPB2109	-	-	3.000.000	2.985.900
CVRE2111	-	-	3.000.000	2.992.500
CPNJ2108	-	-	2.000.000	1.849.200

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

22. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Chi tiêu	Ngày 31 tháng 12 năm 2021	Số phải nộp trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Đơn vị tính: VND
				Ngày 30 tháng 9 năm 2022
Thuế giá trị gia tăng hàng bán nội địa	343.119.275	891.047.906	(1.183.078.186)	51.088.995
Thuế thu nhập doanh nghiệp (Thuyết minh số 32.1)	118.633.701.020	423.648.337.503	(436.634.207.324)	105.647.831.199
Thuế thu nhập cá nhân	99.303.966.774	556.779.486.734	(615.503.273.855)	40.580.179.653
- Cửa người lao động	20.438.695.628	93.179.162.607	(109.651.498.418)	3.966.359.817
- Cửa Nhà đầu tư	78.865.271.146	463.600.324.127	(505.851.775.437)	36.613.819.836
Các loại thuế khác	423.787.998	10.908.253.311	(10.113.136.467)	1.218.904.842
- Thuế nhà thầu	423.787.998	10.893.253.311	(10.098.136.467)	1.218.904.842
- Thuế môn bài	-	15.000.000	(15.000.000)	-
Tổng cộng	218.704.575.067	992.227.125.454	(1.063.433.695.832)	147.498.004.689

23. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Đơn vị tính: VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Chi phí lãi vay tổ chức tín dụng	56.074.112.406	26.576.363.532
Chi phí lãi vay trái phiếu phát hành	64.340.243.342	46.993.120.053
Chi phí phải trả khác	12.888.411.927	24.995.604.050
Tổng cộng	133.302.767.675	98.565.087.635

24. PHẢI TRẢ THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI

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

	Đơn vị tính: VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do phần đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL tạm thời không chịu thuế	53.353.036.489	136.495.726.353
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do phần đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành tạm thời không chịu thuế	1.460.152.000	2.557.094.720
Tổng cộng	54.813.188.489	139.052.821.073

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

25. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢP NGẮN HẠN KHÁC

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Phải trả Nhà đầu tư (1)	6.943.002.698.317	3.875.300.452.021
Phải trả khác	412.338.383	3.185.810.207
Tổng cộng	6.943.415.036.700	3.878.486.262.228

(1) Phải trả gốc các khoản tiền gửi của Nhà đầu tư mà Công ty nhận quản lý.

26. VỐN CHỦ SỞ HỮU

26.1 Lợi nhuận chưa phân phối

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Lợi nhuận đã thực hiện	2.101.866.498.600	2.819.234.868.098
Lợi nhuận chưa thực hiện	219.252.753.962	519.093.971.394
Tổng cộng	2.321.119.252.562	3.338.328.839.492

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

26. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

26.2 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Đơn vị tính: VND						
	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	Lợi nhuận chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư tại ngày 1 tháng 1 năm 2022	4.349.446.870.000	1.503.603.955.187	(134.430.610)	220.789.576.702	191.487.849.699	3.338.328.839.492	9.603.522.660.470
Tăng vốn trong kỳ	4.349.445.880.000	-	-	-	-	-	4.349.445.880.000
Lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	-	1.379.892.671.748	1.379.892.671.748
Trả cổ tức	-	-	-	-	-	(608.921.803.500)	(608.921.803.500)
Giao dịch cổ phiếu quỹ	-	15.608.178	(290.179.978)	-	-	-	(274.571.800)
Tăng vốn từ nguồn thặng dư vốn cổ phần	1.503.603.955.187	(1.503.603.955.187)	-	-	-	-	-
Tăng vốn từ nguồn quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	220.789.576.702	-	-	(220.789.576.702)	-	-	-
Tăng vốn từ nguồn quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	191.487.849.699	-	-	-	(191.487.849.699)	-	-
Tăng vốn từ nguồn lợi nhuận chưa phân phối	1.563.665.958.412	-	-	-	-	(1.563.665.958.412)	-
Chi phí phát hành cổ phiếu	-	(1.100.000)	-	-	-	-	(1.100.000)
Trích quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-	(224.514.496.766)	(224.514.496.766)
Số dư tại ngày 30 tháng 9 năm 2022	12.178.440.090.000	14.508.178	(424.610.588)	-	-	2.321.119.252.562	14.499.149.240.152

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

26. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

26.3 Cổ phiếu

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: cổ phiếu Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	1.217.844.009	434.944.687
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ	1.217.844.009	434.944.687
- Cổ phiếu phổ thông	1.217.844.009	434.944.687
Số lượng cổ phiếu quỹ	(22.678)	(1.905)
Cổ phiếu quỹ do Công ty nắm giữ	(22.678)	(1.905)
- Cổ phiếu phổ thông	(22.678)	(1.905)
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.217.821.331	434.942.782
- Cổ phiếu phổ thông	1.217.821.331	434.942.782

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

27.1 Tài sản tài chính niêm yết lưu ký tại VSD của CTCK

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	874.907.490.000	302.553.820.000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	212.160.550.000	132.160.550.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	24.051.400.000	16.106.700.000
Tổng cộng	1.111.119.440.000	450.821.070.000

27.2 Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	717.580.000	31.439.930.000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	-	26.000.000.000
Tổng cộng	717.580.000	57.439.930.000

27.3 Tài sản tài chính chờ về của CTCK

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Cổ phiếu và chứng quyền	75.783.174.000	13.348.033.000
Trái phiếu	674.872.500.000	1.025.491.500.000
Tổng cộng	750.655.674.000	1.038.839.533.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

27.4 Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK

	Đơn vị tính: VND
	Ngày 30 tháng 9 năm 2022
	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Chứng chỉ quỹ	136.000.000.000
Cổ phiếu	25.088.993.465
Trái phiếu	9.201.803.675.191
Tổng cộng	9.362.892.668.656

27.5 Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

	Đơn vị tính: VND
	Ngày 30 tháng 9 năm 2022
	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Cổ phiếu và chứng quyền	2.111.785.372.780

27.6 Tiền gửi Nhà đầu tư

	Đơn vị tính: VND
	Ngày 30 tháng 9 năm 2022
	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	5.277.035.493.712
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	4.913.302.673.282
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	363.732.820.430
Tiền ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD	348.091.866.640
Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	846.618.805.110
Tổng cộng	6.471.746.165.462

27.7 Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán

	Đơn vị tính: VND
	Ngày 30 tháng 9 năm 2022
	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	47.823.651.881

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

27.8 Phải trả Nhà Đầu tư của CTCK

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Phải trả Nhà Đầu tư – Tiền gửi của Nhà Đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	6.475.694.343.446	10.231.425.726.591
- Cửa Nhà Đầu tư trong nước	5.763.869.656.376	9.357.837.387.314
- Cửa Nhà Đầu tư nước ngoài	363.732.820.430	503.693.328.558
- Phải trả tiền ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD	348.091.866.640	369.895.010.719
Tổng cộng	6.475.694.343.446	10.231.425.726.591

27.9 Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	44.512.742.000	66.503.469.000

27.10 Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	3.310.909.881	1.544.504.307

27.11 Phải trả của Nhà Đầu tư về dịch vụ cho CTCK

	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: VND Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Phải trả phí lưu ký chứng khoán	666.388.306	770.385.824
Phải trả khác	584.100.000	591.600.000
Tổng cộng	1.250.488.306	1.361.985.824

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

27.12 Phải trả vay CTCK của Nhà Đầu tư

	Đơn vị tính: VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Phải trả nghiệp vụ margin	12.867.044.758.531	14.547.281.172.606
Phải trả gốc margin (Thuyết minh 7.3)	12.664.071.443.895	14.418.161.051.359
- Phải trả gốc margin của Nhà Đầu tư trong nước	12.664.071.443.895	14.418.161.051.359
- Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư nước ngoài	-	-
Phải trả lãi margin	202.973.314.636	129.120.121.247
- Phải trả lãi margin của Nhà Đầu tư trong nước	202.973.314.636	129.120.121.247
- Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư nước ngoài	-	-
Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán (Thuyết minh 7.3)	286.548.012.869	1.055.383.755.823
- Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	286.548.012.869	1.055.383.755.823
Tổng cộng	13.153.592.771.400	15.602.664.928.429

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

28. LÃI/(LỖ) TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

28.1 Lãi/(lỗ) bán các tài sản tài chính FVTPL

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán Đơn vị	Giá bán bình quân VND/đơn vị	Tổng giá trị bán VND	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch VND	Lãi bán chứng khoán kỳ này VND	Lãi bán chứng khoán kỳ trước VND
I	LÃI BÁN						
1	Cổ phiếu và chứng chỉ quỹ niêm yết	25.228.692	48.646	1.227.274.110.600	1.075.910.313.425	151.363.797.175	301.699.681.238
2	Cổ phiếu và chứng chỉ quỹ chưa niêm yết	23.800	46.383	1.103.920.000	1.094.876.600	9.043.400	8.176.510.000
3	Trái phiếu niêm yết	167.621.463	108.444	18.177.587.466.498	18.132.032.895.572	45.554.570.926	31.211.422.468
4	Trái phiếu và chứng khoán chưa niêm yết	395.449.532	338.843	133.995.261.104.559	133.134.530.449.194	860.730.655.365	275.290.090.406
5	Hợp đồng tương lai chỉ số					34.831.645.000	86.998.500.000
6	Hợp đồng hoán đổi lãi suất					28.631.667.850	-
7	Chứng quyền phát hành niêm yết	381.329.600	1.296	494.125.019.900	571.081.611.800	76.956.591.900	27.679.278.575
	Tổng cộng	969.653.087		153.895.351.621.557	152.914.650.146.591	1.198.077.971.616	731.055.482.687

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán Đơn vị	Giá bán bình quân VND/đơn vị	Tổng giá trị bán VND	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch VND	Lãi bán chứng khoán kỳ này VND	Lãi bán chứng khoán kỳ trước VND
I	LỖ BÁN						
1	Cổ phiếu và chứng chỉ quỹ niêm yết	38.818.100	36.550	1.418.810.645.000	1.563.634.399.700	144.823.754.700	92.713.212.132
2	Cổ phiếu và chứng chỉ quỹ chưa niêm yết	167.000	41.017	6.849.870.000	7.639.672.000	789.802.000	1.032.538.800
3	Trái phiếu niêm yết	48.210.111	103.139	4.972.331.657.368	5.006.208.006.267	33.876.348.899	8.009.655.222
4	Trái phiếu và chứng khoán chưa niêm yết	69.325.110	163.533	11.336.929.121.103	11.533.203.734.522	196.274.613.419	99.122.928.583
5	Hợp đồng tương lai chỉ số					25.708.280.000	64.529.830.000
6	Hợp đồng hoán đổi lãi suất					5.045.558.321	-
7	Chứng quyền phát hành niêm yết	173.210.000	2.501	433.271.319.000	409.085.352.800	24.185.966.200	167.162.962.186
	Tổng cộng	329.730.321		18.168.192.612.471	18.519.771.165.289	430.704.323.539	432.571.126.923

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

28.2 Chênh lệch về đánh giá lại các tài sản tài chính

				Số dư chênh lệch đánh giá lại tại Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Số dư chênh lệch đánh giá lại tại Ngày 31 tháng 12 năm 2021	Đơn vị tính: VND Chênh lệch thuần điều chỉnh sổ kế toán trong kỳ
STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ kế toán	Giá hợp lý			
I	Loại FVTPL					
1	Cổ phiếu và chứng chỉ quỹ niêm yết	629.330.755.868	913.231.921.355	283.901.165.487	625.184.808.547	(341.283.643.060)
2	Cổ phiếu niêm yết cho hoạt động phòng ngừa rủi ro của chứng quyền	64.512.689.255	52.346.873.775	(12.165.815.480)	7.110.344.421	(19.276.159.901)
3	Cổ phiếu và chứng chỉ quỹ chưa niêm yết	362.533.194.525	357.563.026.969	(4.970.167.556)	50.183.478.805	(55.153.646.361)
4	Trái phiếu chính phủ	674.872.500.000	674.872.500.000	-	-	-
5	Trái phiếu tổ chức tín dụng	2.081.118.009.216	2.081.118.009.216	-	-	-
6	Trái phiếu doanh nghiệp	6.988.781.200.965	6.988.781.200.965	-	-	-
7	Chứng chỉ tiền gửi	6.855.991.333.550	6.855.991.333.550	-	-	-
	Tổng cộng	17.657.139.683.379	17.923.904.865.830	266.765.182.451	682.478.631.773	(415.713.449.322)

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

28.3 Chênh lệch về đánh giá lại phải trả chứng quyền

Đơn vị tính: VND						
STT	Danh mục các loại chứng quyền công ty phát hành	Giá trị phát hành theo sổ kế toán	Giá trị thị trường	Số dư chênh lệch đánh giá lại tại ngày 30 tháng 9 năm 2022	Số dư chênh lệch đánh giá lại tại ngày 31 tháng 12 năm 2021	Chênh lệch thuần điều chỉnh sổ kế toán trong kỳ
I	Loại Chứng quyền					
1	CHPG2213	670.562.900	226.352.000	444.210.900	-	444.210.900
2	CMBB2205	473.650.300	77.836.000	395.814.300	-	395.814.300
3	CSTB2212	443.705.500	96.694.000	347.011.500	-	347.011.500
4	CFPT2206	633.590.700	651.717.000	(18.126.300)	-	(18.126.300)
5	CFPT2207	1.455.115.100	1.393.444.000	61.671.100	-	61.671.100
6	CHPG2216	6.525.634.000	5.141.487.000	1.384.147.000	-	1.384.147.000
7	CMWG2208	1.334.285.900	1.010.403.000	323.882.900	-	323.882.900
8	CTCB2209	299.068.200	216.580.000	82.488.200	-	82.488.200
9	CVPB2208	8.389.060.200	4.519.887.000	3.869.173.200	-	3.869.173.200
10	CACB2205	507.120.900	354.850.000	152.270.900	-	152.270.900
11	CHPG2217	235.860.400	181.368.000	54.492.400	-	54.492.400
12	CKDH2210	482.782.000	322.973.000	159.809.000	-	159.809.000
13	CMBB2208	571.535.700	547.392.000	24.143.700	-	24.143.700
14	CTCB2208	20.006.400	18.335.000	1.671.400	-	1.671.400
15	CTPB2205	61.311.700	75.950.000	(14.638.300)	-	(14.638.300)
16	CVHM2212	92.518.100	59.780.000	32.738.100	-	32.738.100
17	CSTB2111	-	-	-	(1.046.030.900)	1.046.030.900
18	CMSN2109	-	-	-	(228.349.800)	228.349.800
19	CMWG2110	-	-	-	198.483.900	(198.483.900)
20	CVRE2111	-	-	-	665.293.800	(665.293.800)
21	CPNJ2108	-	-	-	695.087.700	(695.087.700)
22	CVPB2109	-	-	-	1.242.637.000	(1.242.637.000)
23	CFPT2107	-	-	-	1.271.403.800	(1.271.403.800)
24	CMBB2106	-	-	-	1.421.322.500	(1.421.322.500)
25	CTCB2110	-	-	-	1.516.361.300	(1.516.361.300)
26	CVHM2112	-	-	-	2.092.414.800	(2.092.414.800)
27	CHPG2115	-	-	-	4.956.849.500	(4.956.849.500)
	Tổng cộng	22.195.808.000	14.895.048.000	7.300.760.000	12.785.473.600	(5.484.713.600)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

28.4 Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL, HTM, AFS, các khoản cho vay và phải thu

	Đơn vị tính: VND	Đơn vị tính: VND
	Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022	Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021
Từ tài sản tài chính FVTPL	372.201.098.072	56.128.450.792
Từ tài sản tài chính HTM	332.932.325.037	343.697.630.708
Từ các khoản cho vay và phải thu	1.264.771.650.624	730.422.646.256
Từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	-	55.197.015.320
Tổng cộng	1.969.905.073.733	1.185.445.743.076

29. CHI PHÍ DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ TÀI SẢN TÀI CHÍNH, XỬ LÝ TỖN THẤT CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÓ ĐÒI

	Đơn vị tính: VND	Đơn vị tính: VND
	Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022	Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021
Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay	(17.985.213.079)	37.513.989.237

30. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Đơn vị tính: VND	Đơn vị tính: VND
	Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022	Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021
Chi phí hoạt động tự doanh	12.389.974.491	17.709.444.815
Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	572.314.752.836	583.856.143.202
Chi nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	9.068.428.690	24.369.009.174
Chi nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	6.452.882.183	1.217.656.532
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	18.784.651.344	10.148.995.170
Chi hoạt động tư vấn tài chính	9.865.340.195	11.524.610.743
Chi phí dịch vụ khác	255.822.147.338	94.191.363.888
Tổng cộng	884.698.177.077	743.017.223.524

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

30. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ (tiếp theo)

TỔNG HỢP CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG THEO KHOẢN MỤC CHI PHÍ

	<i>Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022</i>	<i>Đơn vị tính: VND Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>
Chi phí môi giới chứng khoán	446.265.215.033	466.400.781.302
Chi phí hoạt động lưu ký	18.784.651.344	10.147.495.170
Chi phí lương và các khoản khác theo lương	152.983.519.738	144.013.471.121
Chi phí văn phòng phẩm	179.214.562	237.598.642
Chi phí công cụ, dụng cụ	1.898.665.671	911.804.657
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.040.513.254	586.154.895
Chi phí dịch vụ mua ngoài	11.039.991.005	6.819.895.374
Chi phí khác	252.506.406.470	113.900.022.363
Tổng cộng	884.698.177.077	743.017.223.524

31. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	<i>Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022</i>	<i>Đơn vị tính: VND Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>
Lương và các khoản phúc lợi	150.011.622.772	107.453.964.072
Chi phí thuê văn phòng	41.701.276.282	24.473.790.232
Chi phí văn phòng phẩm	525.820.515	733.617.641
Chi phí công cụ, dụng cụ	4.452.211.785	2.528.914.039
Chi phí khấu hao TSCĐ	17.621.245.532	16.347.176.219
Chi phí dịch vụ mua ngoài	63.249.365.213	37.662.501.192
Chi phí khác	5.931.627.658	14.496.736.723
Tổng cộng	283.493.169.757	203.696.700.118

32. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

32.1 Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

32. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

32.1 Thuế thu nhập doanh nghiệp (tiếp theo)

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

	Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022	Đơn vị tính: VND Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021
Lợi nhuận thuần trước thuế	1.719.301.376.667	1.822.284.666.098
Các điều chỉnh giảm lợi nhuận theo kế toán	398.940.310.848	(265.089.254.858)
Các khoản điều chỉnh tăng	1.058.417.464.833	365.602.788.522
- Chênh lệch tăng do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành	21.368.935.600	92.797.118.760
- Chênh lệch giảm do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	1.036.552.552.474	235.100.305.964
- Chi phí dự phòng các khoản cho vay	-	37.513.989.237
- Chi phí không được trừ thuế	495.976.759	191.374.561
Các khoản điều chỉnh giảm	(659.477.153.985)	(630.692.043.380)
- Thu nhập từ hoạt động không thuộc diện nộp thuế TNDN - Cổ tức	(4.768.615.754)	(15.920.668.855)
- Chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	(620.839.103.152)	(508.202.561.705)
- Hoàn nhập dự phòng các khoản cho vay	(17.985.213.079)	-
- Chênh lệch giảm do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành	(15.884.222.000)	(106.568.812.820)
Thu nhập chịu thuế ước tính kỳ hiện hành	2.118.241.687.515	1.557.195.411.240
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Thuế TNDN phải trả ước tính kỳ hiện hành	423.648.337.503	311.439.082.248
Thuế TNDN phải trả đầu kỳ	118.633.701.020	59.666.394.152
Thuế TNDN đã trả trong kỳ	(436.634.207.324)	(237.388.912.080)
Thuế TNDN phải trả cuối kỳ	105.647.831.199	133.716.564.320

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

32. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

32.2 Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

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

	<i>Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022</i>	<i>Đơn vị tính: VND Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>
Thuế TNDN hoãn lại phải trả		
Số dư đầu kỳ	139.052.821.073	13.015.072.693
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do phần đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	(83.142.689.864)	54.620.451.148
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do phần đánh giá lại chứng quyền đang lưu hành	(1.096.942.720)	2.754.338.812
Số dư cuối kỳ	54.813.188.489	70.389.862.653

Công ty đã ghi nhận chi phí thuế thu nhập hoãn lại vào báo cáo kết quả hoạt động riêng giữa niên độ riêng cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022 và ngày 30 tháng 9 năm 2021 như sau:

	<i>Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022</i>	<i>Đơn vị tính: VND Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021</i>
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do phần đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	(83.142.689.864)	54.620.451.148
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do phần đánh giá lại chứng quyền đang lưu hành	(1.096.942.720)	2.754.338.812
(Thu nhập)/chi phí thuế TNDN hoãn lại	(84.239.632.584)	57.374.789.960

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

33. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

33.1 *Nghệp vụ với các bên liên quan*

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

<i>Danh sách bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>
Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát Công ty TNHH Một thành viên Quản lý Công ty con quỹ đầu tư chứng khoán I.P.A	Có ảnh hưởng đáng kể Công ty con
Công ty Cổ phần Ong Trung ương	Giám đốc Tài chính của Công ty đồng thời là Chủ tịch HĐQT kiêm Tổng giám đốc của bên liên quan Thành viên Ban kiểm soát Công ty đồng thời là Kế toán trưởng bên liên quan
Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư I.P.A	Thành viên HĐQT Công ty đồng thời là Chủ tịch HĐQT bên liên quan Chủ tịch HĐQT Công ty đồng thời là Thành viên HĐQT bên liên quan Phó Chủ tịch HĐQT Công ty đồng thời là Tổng giám đốc bên liên quan Giám đốc tài chính Công ty đồng thời là Thành viên HĐQT bên liên quan
Công ty Cổ phần Năng lượng Bắc Hà	Thành viên HĐQT công ty đồng thời là Chủ tịch HĐQT bên liên quan Phó Chủ tịch HĐQT Công ty đồng thời là Giám đốc điều hành vận hành bên liên quan
Công ty TNHH Bất động sản ANVIE	Phó Chủ tịch HĐQT Công ty đồng thời là Giám đốc bên liên quan
Công ty Cổ phần Thực phẩm HOMEFOOD	Chủ tịch HĐQT Công ty đồng thời là Thành viên HĐQT bên liên quan
Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Bưu Điện	Chủ tịch HĐQT Công ty đồng thời là Chủ tịch HĐQT bên liên quan Giám đốc tài chính Công ty đồng thời là Thành viên HĐQT bên liên quan
Bà Phạm Minh Hương Ông Vũ Hiền	Chủ tịch HĐQT kiêm Giám đốc Điều hành vận hành Thành viên HĐQT Công ty

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

33. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

33.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan (tiếp theo)

Số dư và các giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày như sau:

		Đơn vị tính: VND		
Công ty liên quan	Giao dịch	Phải thu/(phải trả)		Doanh thu/ (chi phí)
		Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021	
Công ty TNHH MTV Quản lý Quỹ đầu tư Chứng khoán I.P.A	Góp vốn đầu tư	100.000.000.000	100.000.000.000	-
	Doanh thu dịch vụ chứng khoán khác	-	-	1.769.121.209
	Chi phí quản lý danh mục	-	-	(6.141.889.758)
	Trả lãi không kỳ hạn	-	-	(16.070.841)
	Phải thu phí đại lý	80.903.780	149.348.654	-
	Phải trả phí quản lý danh mục	(514.996.981)	(649.248.331)	-
	Tài khoản giao dịch chứng khoán	(15.307.090.990)	(25.721.905)	-
Công ty Cổ phần Tập đoàn đầu tư I.P.A	Tài khoản giao dịch chứng khoán	(1.278.379.178)	(3.892.855.171)	-
	Chi phí thuê văn phòng	-	-	(9.585.284.330)
	Chi phí khác	-	-	(2.060.366.484)
	Trả lãi tiền gửi	-	-	(950.436)
	Phải trả khác	-	(1.112.602.741)	-
	Đặt cọc khác	800.000.000	-	-
	Doanh thu dịch vụ chứng khoán khác	-	-	2.167.953.552
	Trả cổ tức	-	-	(157.327.391.000)
Tổng Công ty Bảo hiểm Bưu điện (PTI)	Doanh thu phí	-	-	459.957.705
	Trả lãi không kỳ hạn	-	-	(11.576.232)
	Tài khoản giao dịch chứng khoán	(17.659.728.998)	(30.112.346.471)	-

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

33. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

33.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan (tiếp theo)

Số dư và các giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày như sau:

Công ty liên quan	Giao dịch	Phải thu/(phải trả)		Đơn vị tính: VND
		Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021	
Công ty Cổ phần Năng lượng Bắc Hà	Trả lãi tiền gửi	-	-	(17.120)
	Doanh thu dịch vụ chứng khoán khác	-	-	700.000.000
	Phải thu khác	330.000.000	330.000.000	-
	Tài khoản giao dịch chứng khoán	(16.356.563)	(44.426.046)	-
Công ty TNHH Bất động sản ANVIE	Trả lãi tiền gửi	-	-	(67.283)
	Tài khoản giao dịch chứng khoán	-	-	(663.300.000)
	Chi phí thuê văn phòng	-	-	(5.931.679)
	Chi phí khác	(89.941.554)	(89.874.316)	-
Công ty Cổ phần Thực phẩm HOMEFOOD	Trả lãi không kỳ hạn	-	-	(389)
	Chi phí hoạt động	-	-	(4.641.247.550)
	Các khoản phải trả khác	(68.857.420)	(178.614.584)	-
	Tài khoản giao dịch chứng khoán	(528.356)	(527.967)	-

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

33. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

33.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan (tiếp theo)

		Đơn vị tính: VND	
Công ty liên quan	Giao dịch	Phải thu/(phải trả)	
		Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
			Doanh thu/(chi phí)
Công ty Cổ phần Ong Trung ương	Trả lãi không kỳ hạn	-	-
	Đặt cọc khác	-	27.000.000
	Tiền gửi Hỗ trợ lãi suất	(1.500.000.000)	(1.500.000.000)
	Tài khoản giao dịch chứng khoán	(979.307)	(14.241.426)
	Đặt cọc mua bất động sản	80.000.000.000	80.000.000.000
	Phải trả khác	(39.000.000)	-
	Chi phí khác	-	-
			192.403.038
Bà Phạm Minh Hương	Sở hữu cổ phiếu (mệnh giá)	359.209.700.000	128.289.180.000
	Tài khoản giao dịch chứng khoán	(107.326.203)	(381.148.838)
	Trả cổ tức	-	-
			(17.062.460.750)
Ông Vũ Hiền	Sở hữu cổ phiếu (mệnh giá)	5.040.000	1.800.000
	Tài khoản giao dịch chứng khoán	(60.863.689)	(67.061.280)
	Trả cổ tức	-	-
			(239.400)

Các giao dịch với các bên liên quan khác

Thu nhập của các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc

	Đơn vị tính: VND	
	Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2022	Cho giai đoạn tài chính chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2021
Lương và thưởng	14.896.565.217	9.184.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2022 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 9 năm 2022 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

33. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

33.2 Cam kết thuê hoạt động

Công ty hiện đang thuê văn phòng theo các hợp đồng thuê hoạt động. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2022, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Đơn vị tính: VND	
	Ngày 30 tháng 9 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Dưới 1 năm	265.262.710	8.855.578.939
Trên 1 - 5 năm	221.803.541.602	43.328.570.490
Tổng cộng	222.068.804.312	52.184.149.429

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

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày 30 tháng 9 năm 2022 có ảnh hưởng trọng yếu hoặc có thể gây ảnh hưởng trọng yếu đến hoạt động của Công ty và kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2022 của Công ty.



Bà Vũ Thanh Hằng
Người lập



Bà Trần Thị Hồng Nhung
Kế toán Trưởng



Ông Nguyễn Vũ Long
Quyền Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 20 tháng 10 năm 2022

GIẢI TRÌNH CHÊNH LỆCH LỢI NHUẬN

- Căn cứ quy định của pháp luật về công bố thông tin
- Căn cứ vào kết quả hoạt động kinh doanh Quý 3 năm 2022 của Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT

Công ty Cổ phần Chứng khoán VNDIRECT xin giải trình nguyên nhân biến động lợi nhuận như sau:

Nguyên nhân lợi nhuận sau thuế Quý 3 năm 2022 biến động giảm trên 10% so với cùng kỳ năm trước:

Do ảnh hưởng chung của thị trường trong năm 2022, đặc biệt là trong Quý 3, mặc dù Công ty vẫn đang phát huy hiệu quả các nền tảng kinh doanh cốt lõi đã phát triển trong thời gian qua để kiểm soát, thích nghi tốt với các biến động của thị trường nhưng lợi nhuận sau thuế của Quý 3 năm 2022 giảm 83% so với cùng kỳ năm trước. Nguyên nhân chính dẫn đến sự sụt giảm của lợi nhuận sau thuế là do:

- (1) Tổng doanh thu hoạt động của Công ty đạt 1.429 tỷ đồng, giảm 9% so với cùng kỳ năm trước, trong đó:
 - Doanh thu hoạt động tự doanh và hoạt động cho vay giao dịch ký quỹ có mức tăng trưởng lần lượt là 26% và 21% so với cùng kỳ năm trước, đạt lần lượt 671 tỷ đồng và 377 tỷ đồng;
 - Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán và nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán giảm lần lượt 42% và 99% so với cùng kỳ năm trước do ảnh hưởng chung của thị trường chứng khoán.
- (2) Tổng chi phí hoạt động của Công ty trong Quý 3 năm 2022 tăng 23% so với cùng kỳ năm trước, trong đó lỗ từ hoạt động tự doanh tăng 267 tỷ đồng, tương ứng với mức tăng 70% so với cùng kỳ năm trước do điều kiện của thị trường không thuận lợi. Bên cạnh đó, chi phí tài chính của Công ty trong Quý 3 năm 2022 cũng tăng 256% so với cùng kỳ năm trước.



Chi tiết một số khoản mục doanh thu, chi phí tại báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2022 như sau:

Đơn vị: triệu đồng

CHỈ TIÊU	Quý 3/2022	Quý 3/2021	Chênh lệch	% tăng
Doanh thu hoạt động				
<i>Trong đó:</i>	1.429.644	1.565.480	(135.836)	-9%
Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	671.471	531.671	139.800	26%
Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	377.475	313.142	64.333	21%
Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	252.518	433.312	(180.794)	-42%
Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	1.193	150.779	(149.586)	-99%
Chi phí hoạt động				
<i>Trong đó:</i>	884.124	717.482	166.642	23%
Lỗ từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	647.489	380.066	267.423	70%
Chi phí tài chính	336.467	94.525	241.942	256%
Chi phí quản lý	96.833	69.254	27.579	40%
LỢI NHUẬN TRƯỚC THUẾ TNDN	116.139	686.343	(570.204)	-83%
LỢI NHUẬN SAU THUẾ TNDN	93.481	548.854	(455.373)	-83%

Trên đây là giải trình biến động lợi nhuận của báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2022 so với cùng kỳ năm 2021.

Trân trọng.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VNDIRECT

Quyền Tổng Giám đốc

Nguyễn Vũ Long

