

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NGÂN HÀNG
CÔNG THƯƠNG VIỆT NAM**

(Thành lập tại nước Cộng hoà Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam)

BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1 - 2
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	3 - 4
BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH	5 - 8
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG	9 - 10
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	11 - 13
BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU	14 - 15
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	16 - 51



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam (gọi tắt là “Công ty”) đệ trình báo cáo này cùng với báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN KIỂM SOÁT VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Trần Phúc Vinh	Chủ tịch
Bà Hồ Thị Thu Hiền	Thành viên
Ông Đặng Anh Hào	Thành viên
Ông Vũ Đức Mạnh	Thành viên (bổ nhiệm ngày 10 tháng 01 năm 2022)
Bà Hà Thu Phương	Thành viên (miễn nhiệm ngày 10 tháng 01 năm 2022)
Bà Nguyễn Thị Thu Hằng	Thành viên độc lập (bổ nhiệm ngày 04 tháng 7 năm 2022)
Bà Trần Thị Thìn	Thành viên độc lập (miễn nhiệm ngày 21 tháng 3 năm 2022)

Ban Kiểm soát

Bà Phan Thị Thu Hằng	Trưởng Ban
Bà Lâm Thị Thu Hường	Thành viên
Bà Trần Thị Kim Oanh	Thành viên (bổ nhiệm ngày 10 tháng 01 năm 2022)
Ông Nguyễn Thế Hưng	Thành viên (miễn nhiệm ngày 10 tháng 01 năm 2022)

Ban Tổng Giám đốc

Ông Vũ Đức Mạnh	Tổng Giám đốc
Ông Đặng Anh Hào	Phó Tổng Giám đốc
Ông Phạm Ngọc Hiệp	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Tuấn Anh	Phó Tổng Giám đốc
Bà Trần Thị Ngọc Tài	Phó Tổng Giám đốc (bổ nhiệm ngày 31 tháng 3 năm 2022)
Bà Phan Hải Sâm	Phó Tổng Giám đốc (miễn nhiệm ngày 30 tháng 3 năm 2022)
Ông Thái Hoàng Long	Phó Tổng Giám đốc (miễn nhiệm ngày 15 tháng 7 năm 2022)

Người đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này là Ông Trần Phúc Vinh – Chủ tịch Hội đồng Quản trị.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (Tiếp theo)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, cũng như kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế Việt Nam toán áp dụng cho các công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Trong việc lập báo cáo tài chính này, Ban Tổng Giám đốc được yêu cầu phải:

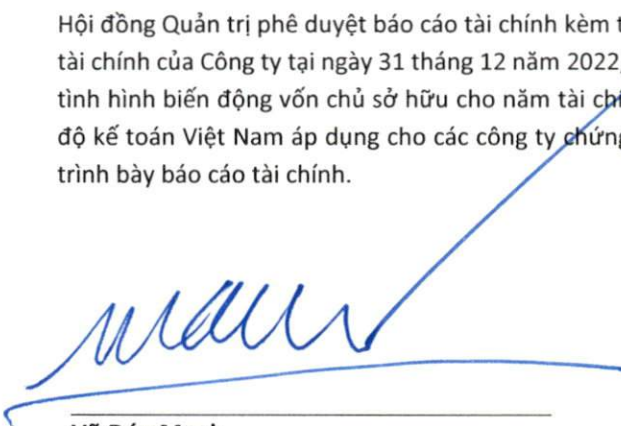
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Lập báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam áp dụng cho các công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính.

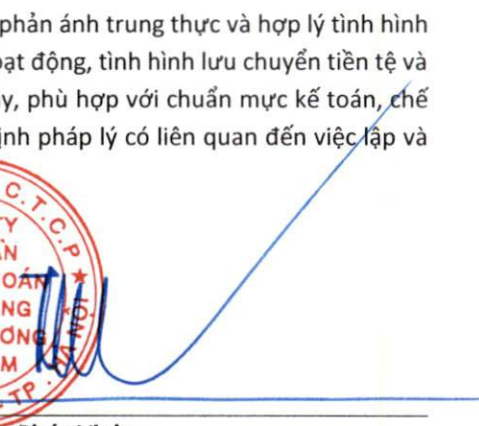
PHÊ DUYỆT BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Hội đồng Quản trị phê duyệt báo cáo tài chính kèm theo. Báo cáo này đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, cũng như kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam áp dụng cho các công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.


Vũ Đức Mạnh
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 17 tháng 3 năm 2023




Trần Phúc Vinh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Số: 0659 /VN1A-HN-BC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Cổ đông
Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam, được lập ngày 17 tháng 3 năm 2023, từ trang 05 đến trang 51, bao gồm Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, Báo cáo kết quả hoạt động, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ, Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam áp dụng cho các công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của Kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, Kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (Tiếp theo)

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, cũng như kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam áp dụng cho các công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 đã được kiểm toán bởi một công ty kiểm toán độc lập khác, với báo cáo kiểm toán đề ngày 28 tháng 02 năm 2022 đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần.



Khúc Thị Lan Anh

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 0036-2023-001-1

Mai Thị Thúy Loan

Kiểm toán viên

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 3837-2021-001-1

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN DELOITTE VIỆT NAM

Ngày 17 tháng 3 năm 2023

Hà Nội, CHXHCN Việt Nam

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+130)	100		4.961.835.550.792	6.610.378.958.756
I. Tài sản tài chính	110		4.950.488.241.639	6.025.551.542.658
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	5	158.346.973.110	336.585.016.517
1.1. Tiền	111.1		126.346.973.110	336.585.016.517
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		32.000.000.000	-
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	112	7	1.803.505.674.547	1.719.909.976.075
3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	7	1.138.331.750.000	2.137.635.599.500
4. Các khoản cho vay	114	7	1.510.162.481.723	1.594.936.417.382
5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115	7	276.965.800.000	160.000.000.000
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	7	(4.810.368.138)	(4.810.368.138)
7. Các khoản phải thu	117	8	64.010.966.403	76.086.630.982
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1		832.500.000	-
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		63.178.466.403	76.086.630.982
7.2.1. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		63.178.466.403	76.086.630.982
8. Trả trước cho người bán	118		1.792.687.120	1.332.156.000
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	8	2.487.535.347	4.217.522.852
10. Các khoản phải thu khác	122		690.272.862	350.013.731
11. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	129	9	(995.531.335)	(691.422.243)
II. Tài sản ngắn hạn khác	130		11.347.309.153	584.827.416.098
1. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132		9.000.000	21.587.500
2. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	10	9.146.363.272	8.602.598.028
3. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		50.000.000	69.968.901
4. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135		681.209.103	-
5. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	136	17	1.460.736.778	-
6. Giao dịch mua bán lại Trái phiếu Chính phủ	138	19	-	576.133.261.669
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=220+250)	200		75.134.862.193	75.307.443.085
I. Tài sản cố định	220		41.620.740.897	44.850.014.302
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	7.278.412.600	7.581.642.429
- Nguyên giá	222		58.787.788.379	54.484.411.579
- Giá trị hao mòn lũy kế	223a		(51.509.375.779)	(46.902.769.150)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	34.342.328.297	37.268.371.873
- Nguyên giá	228		73.964.667.896	73.195.467.896
- Giá trị hao mòn lũy kế	229a		(39.622.339.599)	(35.927.096.023)
II. Tài sản dài hạn khác	250		33.514.121.296	30.457.428.783
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		299.160.000	220.265.000
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	10	3.136.521.262	178.859.514
3. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	13	20.000.000.000	20.000.000.000
4. Tài sản dài hạn khác	255	13	10.078.440.034	10.058.304.269
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		5.036.970.412.985	6.685.686.401.841

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
NGUỒN VỐN				
C. NỢ PHẢI TRẢ (300=310+340)	300		3.182.650.568.889	4.873.877.661.077
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		3.136.567.154.743	4.796.207.530.558
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311	14	3.075.099.329.013	4.100.407.343.338
1.1. Vay ngắn hạn	312		3.075.099.329.013	4.100.407.343.338
2. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	15	2.652.417.276	13.251.925.841
3. Phải trả người bán ngắn hạn	320	16	6.466.342.051	987.636.758
4. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		1.534.030.013	1.430.411.520
5. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	17	5.649.364.048	41.471.584.347
6. Phải trả người lao động	323		17.532.139.125	24.080.726.542
7. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	18	19.139.225.776	15.566.996.156
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327		406.660.113	3.259.658.133
9. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329		1.225.847.219	1.100.613.769
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		6.861.800.109	2.641.969.489
11. Giao dịch mua bán lại Trái phiếu Chính phủ	332	19	-	592.008.664.665
II. Nợ phải trả dài hạn	340		46.083.414.146	77.670.130.519
1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	351		1.652.116.437	4.225.293.527
2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356	29	44.431.297.709	73.444.836.992
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410)	400		1.854.319.844.096	1.811.808.740.764
I. Vốn chủ sở hữu	410	20	1.854.319.844.096	1.811.808.740.764
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		1.493.274.874.053	1.070.285.524.053
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		1.487.383.110.000	1.064.365.760.000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		1.487.383.110.000	1.064.365.760.000
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2		6.150.512.734	6.178.512.734
1.3. Cổ phiếu quỹ	411.5		(258.748.681)	(258.748.681)
2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412		(11.147.416.000)	-
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		-	42.878.917.232
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		2.504.901.214	42.878.917.232
5. Lợi nhuận chưa phân phối	417		369.687.484.829	655.765.382.247
5.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1	21	200.117.529.195	381.288.685.482
5.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		169.569.955.634	274.476.696.765
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440=300+400)	440		5.036.970.412.985	6.685.686.401.841

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (Tiếp theo)

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị: VND

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
1. Cổ phiếu đang lưu hành	006	20	1.487.013.490.000	1.063.996.140.000
2. Cổ phiếu quỹ	007	20	369.620.000	369.620.000
3. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008	22.1	561.961.580.000	270.823.380.000
4. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009	22.2	1.460.000	77.914.920.000
5. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	010		2.000.000.000	-
6. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012	22.3	1.071.049.280.000	985.702.640.000
7. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	013		100.000	813.590.000
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021	22.4	17.777.932.907.000	17.140.741.431.000
<i>a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng</i>	021.1		11.423.821.842.000	12.001.842.989.000
<i>b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng</i>	021.2		1.735.667.990.000	1.958.292.060.000
<i>c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố</i>	021.3		1.955.658.310.000	1.184.888.533.000
<i>d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ</i>	021.4		2.549.158.910.000	1.826.813.330.000
<i>e. Tài sản tài chính chờ thanh toán</i>	021.5		113.625.855.000	168.904.519.000
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022	22.5	93.294.390.000	149.830.290.000
<i>a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>	022.1		93.294.390.000	149.830.290.000
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023	22.6	106.300.178.000	172.675.219.000
4. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024.b		77.260.000	3.064.140.000
5. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025		77.778.300.000	78.770.670.000

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (Tiếp theo)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG (Tiếp theo)				
6. Tiền gửi của khách hàng	026		368.333.518.597	674.823.503.136
6.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027	22.7	260.257.162.049	306.471.461.887
6.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028	22.7	98.122.105.223	317.751.587.134
6.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029	22.7	4.421.614.075	46.355.339.520
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	029.1		3.249.295.998	46.175.563.597
b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	029.2		1.172.318.077	179.775.923
6.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030	22.8	5.532.637.250	4.245.114.595
7. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	22.9	362.800.881.347	670.578.388.541
7.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		360.264.740.358	668.693.185.010
7.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		1.693.528.088	701.322.595
7.3. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi Ký quỹ giao dịch chứng khoán phái sinh	031.3		842.612.901	1.183.880.936
8. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035	22.9	5.532.637.250	4.245.114.595


Lưu Thị Tuyền
Người lập


Nguyễn Thị Anh Thư
Kế toán trưởng


Trần Phúc Vinh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Hà Nội, ngày 17 tháng 3 năm 2023

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG				
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	01		443.632.195.011	635.039.421.361
a. Lãi bán các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	01.1	23.1	88.139.742.869	190.352.149.692
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	01.2	23.2	236.905.154.158	378.092.726.917
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	01.3	23.3	118.587.297.984	66.594.544.752
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	23.3	88.501.819.316	73.832.381.083
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	23.3	189.174.189.320	145.284.661.510
1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	04	23.3	14.000.180.823	15.657.534.247
1.5. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06		101.743.078.582	148.857.330.498
1.6. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07		9.206.454.545	3.018.000.000
1.7. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		18.040.633.884	36.558.225.634
1.8. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		6.808.640.497	5.166.590.907
1.9. Thu nhập hoạt động khác	11		1.047.920.655	1.139.216.796
Cộng doanh thu hoạt động (20=01+02+03+04+06+07+09+10+11)	20		872.155.112.633	1.064.553.362.036
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG				
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	21		382.825.795.174	216.064.889.509
a. Lỗ bán các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	21.1	23.1	14.092.087.347	14.683.138.405
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	21.2	23.2	368.038.580.572	200.078.507.704
c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	21.3		695.127.255	1.303.243.400
2.2. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	24		-	(2.700.000.000)
2.3. Chi phí hoạt động tự doanh	26		6.161.565.848	7.072.031.493
2.4. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	24	66.317.758.193	91.360.892.257
2.5. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	25	13.204.366.204	26.539.495.617
2.6. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31		7.497.075.901	10.087.893.929
2.7. Chi phí khác	32		261.609.092	304.503.985
Cộng chi phí hoạt động (40=21+24+26+27+30+31+32)	40		476.268.170.412	348.729.706.790

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (Tiếp theo)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
3.1. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42	26	2.713.619.799	2.239.749.188
3.2. Doanh thu khác về đầu tư	44	26	1.172.871.521	-
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50=42+44)	50		3.886.491.320	2.239.749.188
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH				
4.1. Chi phí lãi vay	52	27	199.975.630.831	136.950.445.608
4.2. Chi phí tài chính khác	55	27	31.295.774.553	18.033.525.121
Cộng chi phí tài chính (60=52+55)	60		231.271.405.384	154.983.970.729
V. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	28	89.790.225.136	81.975.963.065
VI. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70=20+50-40-60-62)	70		78.711.803.021	481.103.470.640
VII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC				
7.1. Thu nhập khác	71		92.357.730	853.396.721
7.2. Chi phí khác	72		10.000.000	-
Cộng kết quả hoạt động khác (80=71-72)	80		82.357.730	853.396.721
VIII. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70+80)	90		78.794.160.751	481.956.867.361
8.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		209.927.587.165	303.942.648.148
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		(131.133.426.414)	178.014.219.213
IX. CHI PHÍ THUẾ TNDN 100	100		7.726.224.487	95.453.093.791
9.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	29	33.952.909.770	59.850.249.948
9.2. (Thu nhập)/Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2	29	(26.226.685.283)	35.602.843.843
X. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200=90-100)	200		71.067.936.264	386.503.773.570
10.1. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho chủ sở hữu	201		71.067.936.264	386.503.773.570
XI. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN 300	300		(11.147.416.000)	-
11.1. (Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	302	23.2	(13.934.270.000)	-
11.2. Lãi, lỗ toàn diện khác	304		2.786.854.000	-
Tổng thu nhập toàn diện 400	400		59.920.520.264	386.503.773.570
XII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG 500	500		71.067.936.264	386.503.773.570
12.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	501	30	478	2.482


Lưu Thị Tuyền
Người lập


Nguyễn Thị Anh Thư
Kế toán trưởng


Trần Phúc Vinh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Hà Nội, ngày 17 tháng 3 năm 2023

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
 (Phương pháp gián tiếp)

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp	01	78.794.160.751	481.956.867.361
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02	(82.401.165.679)	12.521.708.379
- Khấu hao tài sản cố định	03	8.301.850.205	9.398.698.145
- Các khoản dự phòng	04	304.109.092	(2.395.496.015)
- Chi phí lãi vay	06	199.975.630.831	136.950.445.608
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	07	-	(509.091)
- Dự thu tiền lãi	08	(290.982.755.807)	(131.431.430.268)
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10	368.038.580.572	200.078.507.704
- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	11	368.038.580.572	200.078.507.704
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18	(236.905.154.158)	(378.092.726.917)
- Lãi đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	19	(236.905.154.158)	(378.092.726.917)
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30	724.184.405.073	(1.949.816.719.756)
- Thay đổi tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	31	(214.729.124.886)	(54.896.939.143)
- Thay đổi các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn	32	999.303.849.500	(1.376.635.599.500)
- Thay đổi các khoản cho vay	33	84.773.935.659	(671.946.681.795)
- Thay đổi tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	34	(130.900.070.000)	120.363.606.514
- Thay đổi phải thu bán các tài sản tài chính	35	(832.500.000)	82.302.909.500
- Thay đổi phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36	303.384.677.390	103.886.502.564
- Thay đổi các khoản phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	37	1.729.987.505	(348.095.489)
- Thay đổi các khoản phải thu khác	39	(859.716.350)	(129.557.248)
- Thay đổi các tài sản khác	40	(15.376.708.265)	894.500
- Thay đổi chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41	349.379.645	8.596.920.763
- Thay đổi chi phí trả trước	42	(3.501.426.992)	(5.917.661.736)
- Thuế TNDN đã nộp	43	(68.315.742.245)	(32.089.746.746)
- Lãi vay đã trả	44	(197.184.502.015)	(134.282.100.116)
- Thay đổi phải trả cho người bán	45	5.478.705.293	19.820.315.374
- Thay đổi các khoản trích nộp phúc lợi cho nhân viên	46	-	-
- Thay đổi thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47	(3.601.333.705)	4.834.016.061
- Thay đổi phải trả người lao động	48	(6.548.587.417)	10.483.811.278
- Thay đổi phải trả, phải nộp khác	50	(16.662.314.824)	(13.964.377.003)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51	169.000.000	134.000.000
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52	(12.493.103.220)	(10.028.937.534)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60	851.710.826.559	(1.633.352.363.229)

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (Tiếp theo)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(Pương pháp gián tiếp)

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản khác	61	(5.072.576.800)	(1.393.400.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản khác	62	-	509.091
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70	(5.072.576.800)	(1.392.890.909)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền vay gốc	73	18.631.788.197.747	21.306.995.826.911
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	74	(19.656.664.490.913)	(19.357.595.122.592)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80	(1.024.876.293.166)	1.949.400.704.319
IV. Thay đổi tiền thuần trong năm	90	(178.238.043.407)	314.655.450.181
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	101	336.585.016.517	21.929.566.336
- Tiền	101.1	336.585.016.517	21.929.566.336
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm	103	158.346.973.110	336.585.016.517
- Tiền	103.1	126.346.973.110	336.585.016.517
- Các khoản tương đương tiền	103.2	32.000.000.000	-

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (Tiếp theo)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
(Phương pháp trực tiếp)

Đơn vị: VND

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

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01	86.021.306.786.460	114.701.254.645.247
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02	(88.670.415.588.655)	(116.934.920.684.709)
3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07	2.350.351.807.644	2.297.106.671.621
4. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11	(9.020.512.643)	(8.909.844.494)
5. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14	6.715.754.405.321	15.559.716.088.926
6. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15	(6.714.466.882.666)	(15.559.770.126.031)
Thay đổi tiền thuần trong năm	20	(306.489.984.539)	54.476.750.560
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng			
Tiền gửi ngân hàng đầu năm:	30	674.823.503.136	620.346.752.576
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	31	674.823.503.136	620.346.752.576
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	32	306.471.461.887	379.910.903.376
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	33	317.751.587.134	204.911.353.489
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	34	46.355.339.520	31.225.344.011
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	35	4.245.114.595	4.299.151.700
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng (40=20+30)			
Tiền gửi ngân hàng cuối năm:	40	368.333.518.597	674.823.503.136
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	41	368.333.518.597	674.823.503.136
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	42	260.257.162.049	306.471.461.887
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	43	98.122.105.223	317.751.587.134
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	44	4.421.614.075	46.355.339.520
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	45	5.532.637.250	4.245.114.595

Lưu Thị Tuyền
Người lập

Nguyễn Thị Anh Thư
Kế toán trưởng



Trần Phúc Vinh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Hà Nội, ngày 17 tháng 3 năm 2023

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối năm	
		Năm trước	Năm nay	Năm trước		Năm nay		Năm trước	Năm nay
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
I. Biến động vốn chủ sở hữu									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	20	1.070.285.524.053	1.070.285.524.053	-	-	423.017.350.000	(28.000.000)	1.070.285.524.053	1.493.274.874.053
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu		1.064.365.760.000	1.064.365.760.000	-	-	423.017.350.000	-	1.064.365.760.000	1.487.383.110.000
1.2. Thặng dư vốn cổ phần		6.178.512.734	6.178.512.734	-	-	-	(28.000.000)	6.178.512.734	6.150.512.734
1.3. Cổ phiếu quỹ	20	(258.748.681)	(258.748.681)	-	-	-	-	(258.748.681)	(258.748.681)
2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	20	38.928.580.372	42.878.917.232	3.950.336.860	-	-	(42.878.917.232)	42.878.917.232	-
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	20	38.928.580.372	42.878.917.232	3.950.336.860	-	2.440.923.982	(42.814.940.000)	42.878.917.232	2.504.901.214
4. Lợi nhuận chưa phân phối	20	289.297.113.892	655.765.382.247	386.503.773.570	(20.035.505.215)	176.038.654.627	(462.116.552.045)	655.765.382.247	369.687.484.829
4.1. Lợi nhuận đã thực hiện		157.231.792.497	381.288.685.482	244.092.398.200	(20.035.505.215)	176.038.654.627	(357.209.810.914)	381.288.685.482	200.117.529.195
4.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		132.065.321.395	274.476.696.765	142.411.375.370	-	-	(104.906.741.131)	274.476.696.765	169.569.955.634
Tổng cộng		1.437.439.798.689	1.811.808.740.764	394.404.447.290	(20.035.505.215)	601.496.928.609	(547.838.409.277)	1.811.808.740.764	1.865.467.260.096

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU (Tiếp theo)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị: VND

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối năm	
		Năm trước	Năm nay	Năm trước		Năm nay		Năm trước	Năm nay
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
II. Thu nhập toàn diện khác									
1. (Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)		-	-	-	-	-	(13.934.270.000)	-	(13.934.270.000)
2. Lãi, lỗ toàn diện khác		-	-	-	-	2.786.854.000	-	-	2.786.854.000
Tổng cộng		-	-	-	-	2.786.854.000	(13.934.270.000)	-	(11.147.416.000)



Lưu Thị Tuyền
Người lập



Nguyễn Thị Anh Thư
Kế toán trưởng



Trần Phúc Vinh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Hà Nội, ngày 17 tháng 3 năm 2023

Các thuyết minh kèm theo là một bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo

1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam (gọi tắt là "Công ty") là công ty cổ phần do Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam cùng với các cổ đông khác thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán số 107/UBCK-GP ngày 01 tháng 7 năm 2009 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp với số vốn điều lệ ban đầu là 789.934.000.000 VND. Ngày 10 tháng 10 năm 2022, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước đã cấp Giấy phép điều chỉnh số 97/GPĐC-UBCK tăng vốn điều lệ của Công ty lên 1.487.383.110.000 VND.

Ngày 31 tháng 7 năm 2009, cổ phiếu của Công ty đã được chính thức giao dịch trên Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (nay là Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội). Theo Quyết định số 431/QĐ-SGDHN ngày 12 tháng 6 năm 2017, cổ phiếu của Công ty hủy niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội từ ngày 15 tháng 6 năm 2017. Ngày 20 tháng 6 năm 2017, cổ phiếu của Công ty đã được chuyển sang giao dịch trên Sở Giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (theo Quyết định số 196/QĐ-SGD ngày 13 tháng 6 năm 2017).

Công ty có trụ sở chính tại số 306 Bà Triệu, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, Công ty có một (01) trụ sở chính và hai (02) chi nhánh tại thành phố Hồ Chí Minh và Đà Nẵng.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 217 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2021: 175 người).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Công ty hoạt động trong lĩnh vực chứng khoán.

Hoạt động chính của Công ty là môi giới chứng khoán; tư vấn tài chính, tư vấn đầu tư chứng khoán; tự doanh chứng khoán; bảo lãnh phát hành chứng khoán; lưu ký chứng khoán và thực hiện các nghiệp vụ khác phù hợp với quy định của pháp luật đối với công ty chứng khoán.

Hạn chế đầu tư của Công ty chứng khoán

Công ty thực hiện theo Điều 28 Thông tư số 121/2020/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 31 tháng 12 năm 2020 ("Thông tư 121") quy định về hoạt động công ty chứng khoán và các quy định hiện hành về hạn chế đầu tư, theo đó:

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 đầu tư không được vượt quá năm mươi phần trăm (50%) giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.

Tổng giá trị đầu tư vào các trái phiếu doanh nghiệp của công ty chứng khoán không được vượt quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu. Công ty chứng khoán được cấp phép thực hiện nghiệp vụ tự doanh chứng khoán được mua bán lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về giao dịch mua bán lại trái phiếu.

Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện:

- a) 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 lẻ lẻ theo yêu cầu của khách hàng;
- b) Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác;
- c) Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết;
- d) Đầu tư quá mười lăm phần trăm (15%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở;
- e) Đầu tư hoặc góp vốn quá mười phần trăm (10%) tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh;
- f) Đầu tư hoặc góp vốn quá mười lăm phần trăm (15%) vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;
- g) Đầu tư quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.

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 quy định tại Điểm c, d và đ nêu trên. Công ty chứng khoán dự kiến thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con phải đáp ứng các điều kiện sau:

- a) Vốn chủ sở hữu sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải bằng vốn pháp định cho các nghiệp vụ kinh doanh công ty đang thực hiện;
- b) Tỷ lệ vốn khả dụng sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải đạt một trăm tám mươi phần trăm (180%);
- c) Công ty chứng khoán sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ phải đảm bảo tuân thủ hạn chế vay nợ quy định tại Điều 26 và hạn chế đầu tư quy định tại Khoản 3 Điều 28 và Điểm e Khoản 4 Điều 28, Thông tư 121.

Trường hợp công ty chứng khoán đầu tư vượt quá hạn mức do thực hiện bảo lãnh phát hành theo hình thức cam kết chắc chắn, do hợp nhất, sáp nhập hoặc do biến động tài sản, vốn chủ sở hữu của công ty chứng khoán hoặc tổ chức góp vốn, công ty chứng khoán phải áp dụng các biện pháp cần thiết để tuân thủ hạn mức đầu tư theo quy định tại Khoản 2, 3 và 4 Điều 28 tối đa trong thời hạn một (01) năm.

Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính

Số liệu so sánh là số liệu trên báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 đã được kiểm toán.

Một số số liệu của năm trước đã được phân loại lại trên báo cáo năm nay để phục vụ cho mục đích so sánh như sau:

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Chỉ tiêu	Mã số	Số đã báo cáo VND	Phân loại lại VND	Số trình bày lại VND
Lỗ/(Lãi) từ hoạt động đầu tư	07	15.793.266.842	(15.793.775.933)	(509.091)
Lãi vay đã trả	44	(152.315.625.237)	18.033.525.121	(134.282.100.116)
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65	2.239.749.188	(2.239.749.188)	-

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

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán do Bộ Tài chính ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 ("Thông tư 210") về việc hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 ("Thông tư 334") sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210. Các Thông tư này đưa ra các quy định liên quan đến chứng từ kế toán, hệ thống tài khoản kế toán cũng như phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính của công ty chứng khoán.

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

Tuyên bố về tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Báo cáo tài chính của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam áp dụng cho các công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

3. ÁP DỤNG HƯỚNG DẪN MỚI

Ngày 17 tháng 12 năm 2021, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 114/2021/TT-BTC (“Thông tư 114”) bãi bỏ toàn bộ Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2014 hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ do Bộ Tài chính ban hành. Thông tư 114 có hiệu lực từ ngày 01 tháng 02 năm 2022.

Một số thay đổi chủ yếu trong Thông tư 114 có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính của Công ty trong năm tài chính bao gồm:

- Quy định 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 thực hiện theo Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 8 năm 2019 (“Thông tư 48”) do Bộ Tài chính ban hành và các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có);
- Quy định việc sử dụng số dư quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ, quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ được trích lập theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC.

Ngày 07 tháng 4 năm 2022, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 24/2022/TT-BTC (“Thông tư 24”) sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 48 hướng dẫn 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. Thông tư 24 có hiệu lực từ ngày 25 tháng 5 năm 2022.

Công ty đã áp dụng các thông tư này trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam áp dụng cho các công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, kết quả hoạt động thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Tiền và các khoản tương đương tiền

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

Tiền gửi thanh toán bù trừ và giao dịch chứng khoán là số tiền của công ty chứng khoán để sẵn sàng tham gia thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán.

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

Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ bao gồm các tài sản tài chính được nắm giữ cho mục đích kinh doanh, hoặc 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 ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được đánh giá lại theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý trên Báo cáo tình hình tài chính của Công ty.

Giá mua các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ không bao gồm các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này. Các chi phí giao dịch này được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính của Báo cáo kết quả hoạt động ngay khi phát sinh.

Khoản chênh lệch giảm do đánh giá lại tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ theo giá thị trường so với kỳ trước được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ". Khoản chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ theo giá thị trường so với kỳ trước được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ".

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh có kỳ hạn cố định và các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định mà Công ty có dự định tích cực và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ các tài sản tài chính phi phái sinh đã được phân loại vào nhóm tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ, tài sản tài chính sẵn sàng để bán hoặc nhóm tài sản tài chính phi phái sinh thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá mua cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này. Sau khi ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Giá trị phân bổ của tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn 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 khoản dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

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

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, phù hợp với quy định pháp luật hiện hành áp dụng cho công ty chứng khoán. Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực tương tự như các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

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

“Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay”.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán; hoặc không được phân loại là các khoản cho vay và các khoản phải thu, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này). Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán được ghi nhận theo giá trị hợp lý; trừ trường hợp tài sản tài chính là công cụ vốn không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động và các khoản đầu tư mà giá trị của nó không thể xác định một cách đáng tin cậy, tiếp tục được ghi nhận theo giá gốc.

Khoản chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại tài sản tài chính sẵn sàng để bán theo giá hợp lý so với kỳ trước được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục “Lãi/lỗ từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán” thuộc phần thu nhập toàn diện khác sau thuế thu nhập doanh nghiệp trên Báo cáo kết quả hoạt động.

Nguyên tắc đánh giá lại các tài sản tài chính

Việc đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ và sẵn sàng để bán theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý được thực hiện theo phương pháp xác định giá trị phù hợp với quy định pháp luật. Trong trường hợp không có giá thị trường tại ngày giao dịch gần nhất, Công ty được sử dụng giá trị hợp lý để đánh giá lại các tài sản tài chính. Giá trị hợp lý được xác định trên cơ sở tôn trọng nguyên tắc, phương pháp hoặc mô hình lý thuyết định giá tài sản tài chính đã được Ban Tổng Giám đốc chấp thuận.

Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.

Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCoM) thì giá trị thị trường được xác định là giá tham chiếu bình quân trong 30 ngày giao dịch liền kề gần nhất trước thời điểm đánh giá lại do Sở Giao dịch chứng khoán công bố.

Trường hợp chứng khoán đã niêm yết trên thị trường, chứng khoán chưa niêm yết nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường mà không có giao dịch trong vòng 30 ngày trước ngày đánh giá lại hoặc chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập Báo cáo tình hình tài chính gần nhất.

Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCoM) thì giá chứng khoán làm cơ sở để đánh giá lại là mức giá thu thập được từ các nguồn thông tin tham chiếu mà Ban Tổng Giám đốc đánh giá rằng mức giá này thể hiện giá trị thị trường của các chứng khoán này.

Đối với chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên, giá chứng khoán làm cơ sở để đánh giá lại được ước tính dựa trên mô hình định giá nội bộ của Công ty. Cơ sở để xác định giá trị hợp lý là sử dụng một trong hai nhóm phương pháp định giá sau tùy thuộc vào từng loại hình doanh nghiệp cần định giá và khả năng thu thập thông tin như: phương pháp định giá chiết khấu; phương pháp định giá so sánh.

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.

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 đang theo dõi trên khoản mục "Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý" sẽ được ghi nhận vào tài khoản doanh thu hoặc chi phí tương ứng tại ngày phân loại lại các tài sản tài chính AFS khi bán.

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

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

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

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

Trong năm, 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.

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 theo nguyên tắc phù hợp với loại tài sản mà tài sản đó được phân loại.

Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính

Công ty thực hiện trích lập dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn và sẵn sàng để bán khi có các bằng chứng khách quan về sự giảm giá trị hợp lý của tài sản tài chính theo hướng dẫn của Thông tư 210.

Nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác, được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và luôn được phản ánh theo giá gốc trong thời gian tiếp theo. Các khoản nợ phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ phải thu, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự. Đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán thì mức trích lập dự phòng theo các quy định kế toán hiện hành.

Nợ phải thu bao gồm phải thu từ hoạt động giao dịch chứng khoán, phải thu phí cung cấp dịch vụ môi giới, tư vấn cho nhà đầu tư, lãi dự thu về dịch vụ tài chính, và các khoản phải thu về dịch vụ khác.

Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán: Phải thu hoạt động giao dịch chứng khoán bao gồm phải thu nhà đầu tư trong giao dịch chứng khoán về phí dịch vụ môi giới, phí lưu ký chứng khoán, hoạt động bảo lãnh và đại lý phát hành chứng khoán, hoạt động tư vấn và dịch vụ khác.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

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

	Năm nay
	Số năm
Nhà cửa và vật kiến trúc	07
Máy móc và thiết bị	03 - 06
Thiết bị văn phòng	03 - 07
Phương tiện vận tải	06
Tài sản khác	04

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình bao gồm quyền sử dụng đất và phần mềm và được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian thuê lô đất là 50 năm từ ngày 10 tháng 11 năm 2014 đến ngày 09 tháng 11 năm 2064.

Phần mềm

Phần mềm được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính từ 03 đến 05 năm.

Các khoản trả trước

Chi phí trả trước bao gồm chi phí thuê văn phòng, giá trị công cụ, dụng cụ xuất dùng, phí bảo lãnh và thu xếp khoản vay, phí bảo trì và các chi phí trả trước khác được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các khoản chi phí trả trước được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

Thuê tài sản

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán bao gồm các khoản trả phí hoạt động kinh doanh, dịch vụ chứng khoán cho Sở Giao dịch chứng khoán, Trung tâm Lưu ký chứng khoán và các khoản phải trả khác.

Các hợp đồng mua lại và bán lại

Những chứng khoán được bán đồng thời được cam kết sẽ mua lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai vẫn được ghi nhận trên báo cáo tài chính. Khoản tiền nhận được theo thỏa thuận này được ghi nhận như một khoản công nợ trên Báo cáo tình hình tài chính và phần chênh lệch giữa giá bán và giá mua được phân bổ theo phương pháp đường thẳng theo lãi suất trên hợp đồng vào Báo cáo kết quả hoạt động trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng.

Những chứng khoán được mua đồng thời được cam kết sẽ bán lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai không được ghi nhận trên báo cáo tài chính. Khoản tiền thanh toán theo thỏa thuận này được ghi nhận như một tài sản trên Báo cáo tình hình tài chính và phần chênh lệch giữa giá bán và giá mua được phân bổ theo phương pháp đường thẳng theo lãi suất trên hợp đồng vào Báo cáo kết quả hoạt động trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng.

Doanh thu

Doanh thu từ đầu tư vào công cụ tài chính

Doanh thu hoạt động đầu tư vào công cụ tài chính bao gồm lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ, lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, lãi từ các khoản cho vay và phải thu, lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán ghi nhận các khoản chênh lệch lãi bán tài sản tài chính của công ty chứng khoán (được ghi nhận dựa trên Thông báo kết quả thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán của Trung tâm Lưu ký chứng khoán).

Thu nhập lãi từ tài sản tài chính

Thu nhập lãi từ các tài sản tài chính được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động 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

Cổ tức nhận được bằng tiền được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập. 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 hoạt động môi giới chứng khoán cho nhà đầu tư và hoạt động lưu ký chứng khoán

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán cho nhà đầu tư và hoạt động lưu ký chứng khoán được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động khi thỏa mãn cả bốn (4) điều kiện sau đây:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Báo cáo tình hình tài chính ;
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu hoạt động bảo lãnh phát hành, đại lý phát hành chứng khoán

Doanh thu hoạt động bảo lãnh phát hành và đại lý phát hành chứng khoán được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động khi hoàn thành việc thông báo kết quả phát hành chứng khoán.

Doanh thu hoạt động tư vấn

Doanh thu từ hoạt động tư vấn được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động khi dịch vụ đã được cung cấp, doanh thu được xác định tương đối chắc chắn và xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu khác

Doanh thu khác được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động trên cơ sở dồn tích.

Các khoản doanh thu liên quan đến nhiều kỳ kế toán được ghi nhận theo tiến độ hoàn thành hoặc phân bổ theo đường thẳng trong thời gian cung cấp dịch vụ. Giá trị chưa phân bổ được ghi nhận là doanh thu chưa thực hiện trên Báo cáo tình hình tài chính.

Chi phí hoạt động

Chi phí hoạt động bao gồm lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh và chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ.

Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính phản ánh các khoản lỗ do bán các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ, chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ, chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay và các khoản lỗ, tổn thất về các tài sản tài chính thuộc danh mục đầu tư tài sản tài chính của Công ty chứng khoán.

Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ phản ánh các chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ trực tiếp của công ty chứng khoán bao gồm chi phí hoạt động tự doanh, chi phí môi giới chứng khoán, chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán, chi phí tư vấn và các chi phí hoạt động khác.

Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp dùng để phản ánh các chi phí quản lý chung của công ty chứng khoán bao gồm chi phí lương và các khoản trích theo lương của nhân viên bộ phận quản lý, chi phí vật liệu văn phòng, công cụ dụng cụ, khấu hao tài sản cố định, dịch vụ mua ngoài và chi phí bằng tiền khác dùng cho hoạt động quản lý.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động trong năm khi phát sinh trên cơ sở dồn tích.

Thuế

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

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

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

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

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

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

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

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Tiền mặt tại quỹ	235.625.903	297.642.884
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	125.835.423.266	336.085.384.117
Tiền gửi thanh toán bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	275.923.941	201.989.516
Các khoản tương đương tiền (*)	32.000.000.000	-
	158.346.973.110	336.585.016.517

(*) Các khoản tương đương tiền phản ánh khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng tại các ngân hàng thương mại với lãi suất 6%/năm. Tại thời điểm cuối năm, Công ty đã cầm cố toàn bộ hợp đồng tiền gửi này để đảm bảo cho các khoản tiền vay ngân hàng (xem Thuyết minh số 14).

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

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm	Giá trị giao dịch thực hiện trong năm
		VND
Của công ty chứng khoán	264.174.642	45.458.574.540.871
Cổ phiếu	22.413.471	595.079.606.770
Trái phiếu	237.880.445	26.848.386.006.971
Chứng khoán khác	3.880.726	18.015.108.927.130
Của nhà đầu tư	3.229.441.199	66.598.947.548.540
Cổ phiếu	3.145.036.179	66.468.836.666.910
Trái phiếu	841.800	79.024.884.500
Chứng khoán khác	83.563.220	51.085.997.130

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Cổ phiếu niêm yết	608.217.750.176	515.577.344.775	449.205.448.033	671.859.422.850
Cổ phiếu chưa niêm yết	115.574.211.428	425.002.724.172	115.604.780.620	240.872.339.560
Trái phiếu niêm yết	231.017.500.000	231.017.500.000	-	-
Trái phiếu chưa niêm yết	521.600.000.000	521.600.000.000	807.178.213.665	807.178.213.665
Chứng chỉ tiền gửi	110.308.105.600	110.308.105.600	-	-
Tổng cộng	1.586.717.567.204	1.803.505.674.547	1.371.988.442.318	1.719.909.976.075

Tại thời điểm cuối năm, Công ty đã cầm cố trái phiếu chưa niêm yết với số tiền 365.000.000.000 VND để đảm bảo cho các khoản tiền vay ngân hàng (xem Thuyết minh số 14).

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Tiền gửi có kỳ hạn cố định	1.138.331.750.000	2.137.635.599.500
Tổng cộng	1.138.331.750.000	2.137.635.599.500

Đây là các khoản tiền gửi có kỳ hạn từ 6 tháng đến 13 tháng và lãi suất từ 4,9% đến 10,8%/năm (tại ngày 31 tháng 12 năm 2021: kỳ hạn từ 7 tháng đến 13 tháng và lãi suất từ 4,3% đến 5,8%/năm). Tại thời điểm cuối năm, Công ty đã cầm cố hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn với số tiền 1.138.331.750.000 VND để đảm bảo cho các khoản tiền vay ngân hàng (xem Thuyết minh số 14).

Các khoản cho vay

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Cho vay hoạt động ký quỹ	1.466.660.146.637	1.487.700.628.583
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán	43.502.335.086	107.235.788.799
Tổng cộng	1.510.162.481.723	1.594.936.417.382

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Cổ phiếu niêm yết	40.900.070.000	26.965.800.000	-	-
Chứng chỉ tiền gửi	250.000.000.000	250.000.000.000	160.000.000.000	160.000.000.000
Tổng cộng	290.900.070.000	276.965.800.000	160.000.000.000	160.000.000.000

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

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay ký quỹ	(4.810.368.138)	(4.810.368.138)
Tổng cộng	(4.810.368.138)	(4.810.368.138)

Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 như sau:

Đơn vị: VND

Tài sản tài chính	Giá mua	Giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại	
			Tăng	Giảm
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ				
Cổ phiếu niêm yết	608.217.750.176	515.577.344.775	52.901.613.844	(145.542.019.245)
Cổ phiếu chưa niêm yết	115.574.211.428	425.002.724.172	332.845.070.262	(23.416.557.518)
Trái phiếu niêm yết	231.017.500.000	231.017.500.000	-	-
Trái phiếu chưa niêm yết	521.600.000.000	521.600.000.000	-	-
Chứng chỉ tiền gửi	110.308.105.600	110.308.105.600	-	-
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán				
Cổ phiếu niêm yết	40.900.070.000	26.965.800.000	-	(13.934.270.000)
Chứng chỉ tiền gửi	250.000.000.000	250.000.000.000	-	-
Tổng cộng	1.877.617.637.204	2.080.471.474.547	385.746.684.106	(182.892.846.763)

Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 như sau:

Tài sản tài chính	Giá mua	Giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại	
			Tăng	Giảm
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ				
Cổ phiếu niêm yết	449.205.448.033	671.859.422.850	242.618.754.008	(19.964.779.191)
Cổ phiếu chưa niêm yết	115.604.780.620	240.872.339.560	136.158.517.023	(10.890.958.083)
Trái phiếu chưa niêm yết	807.178.213.665	807.178.213.665	-	-
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán				
Chứng chỉ tiền gửi	160.000.000.000	160.000.000.000	-	-
Tổng cộng	1.531.988.442.318	1.879.909.976.075	378.777.271.031	(30.855.737.274)

8. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Các khoản phải thu	64.010.966.403	76.086.630.982
Phải thu bán tài sản tài chính	832.500.000	-
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	63.178.466.403	76.086.630.982
Trong đó:		
Dự thu tiền lãi hoạt động margin	25.582.152.527	28.920.297.812
Dự thu tiền lãi hoạt động ứng trước tiền bán	85.713.230	186.431.544
Dự thu tiền lãi tiền gửi có kỳ hạn	28.606.491.056	46.223.737.242
Dự thu tiền lãi chứng chỉ tiền gửi	8.904.109.590	756.164.384
 Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	 2.487.535.347	 4.217.522.852
Trong đó:		
Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán	227.567.000	605.458.099
Phải thu hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	300.000.000	508.000.000
Phải thu hoạt động tư vấn	440.500.000	723.000.000
Phải thu hoạt động lưu ký chứng khoán	1.024.095.505	1.317.650.526
Phải thu dịch vụ khác	495.372.842	1.063.414.227
	66.498.501.750	80.304.153.834
Trong đó:		
Số dư phải thu có khả năng thu hồi	65.502.970.415	79.612.731.591

9. DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ CÁC KHOẢN PHẢI THU

Biến động dự phòng suy giảm giá trị các khoản thu trong năm:

	Số đầu năm		Phát sinh trong năm		Số cuối năm	
	Giá trị phải thu khó đòi VND	Số dư dự phòng VND	Trích lập VND	Hoàn nhập VND	Giá trị phải thu khó đòi VND	Số dư dự phòng VND
Phải thu CTCP Lavida Invest	852.000.000	255.600.000	280.400.000	-	1.072.000.000	536.000.000
Phải thu CTCP Đầu tư Hải Phát	-	-	30.000.000	(30.000.000)	-	-
Phải thu CTCP Xây dựng và Đầu tư Bất động sản Việt Nam	22.000.000	6.600.000	4.400.000	-	22.000.000	11.000.000
Phí lưu ký và phí SMS - Khách hàng tổ chức	150.604.698	113.594.113	21.238.357	(26.693.808)	124.108.262	108.138.662
Phí lưu ký và phí SMS - Khách hàng cá nhân	522.932.821	315.628.130	83.650.969	(101.386.426)	422.099.672	297.892.673
Ứng trước cho người bán	-	-	42.500.000	-	42.500.000	42.500.000
Tổng cộng	1.547.537.519	691.422.243	462.189.326	(158.080.234)	1.682.707.934	995.531.335

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Chi phí trả trước ngắn hạn		
Thuê văn phòng	4.261.369.863	-
Phí bảo lãnh khoản vay	2.371.297.210	6.352.512.852
Phí bảo trì	118.610.401	13.208.897
Phí bảo hành	412.643.226	-
Bảo hiểm	553.950.872	511.801.614
Phí thu xếp khoản vay	6.060.223	476.441.617
Khác	1.422.431.477	1.248.633.048
	9.146.363.272	8.602.598.028
Chi phí trả trước dài hạn		
Công cụ, dụng cụ	2.954.749.789	-
Khác	181.771.473	178.859.514
	3.136.521.262	178.859.514

11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	Khác VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ						
Số dư đầu năm	4.890.829.636	33.770.530.878	13.255.590.857	2.528.720.208	38.740.000	54.484.411.579
Mua sắm trong năm			4.154.560.000	148.816.800		4.303.376.800
Số dư cuối năm	4.890.829.636	33.770.530.878	17.410.150.857	2.677.537.008	38.740.000	58.787.788.379
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Số dư đầu năm	4.890.829.636	29.187.337.602	10.546.750.798	2.239.111.114	38.740.000	46.902.769.150
Khấu hao trong năm	-	3.072.588.708	1.309.753.770	224.264.151	-	4.606.606.629
Số dư cuối năm	4.890.829.636	32.259.926.310	11.856.504.568	2.463.375.265	38.740.000	51.509.375.779
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
Tại ngày đầu năm	-	4.583.193.276	2.708.840.059	289.609.094	-	7.581.642.429
Tại ngày cuối năm	-	1.510.604.568	5.553.646.289	214.161.743	-	7.278.412.600

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, nguyên giá của tài sản cố định hữu hình bao gồm các tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị là 32.785.995.330 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2021: 28.458.565.560 VND).

12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất VND	Phần mềm VND	Tổng cộng VND
NGUYÊN GIÁ			
Số dư đầu năm	39.439.384.884	33.756.083.012	73.195.467.896
Mua sắm trong năm	-	769.200.000	769.200.000
Số dư cuối năm	39.439.384.884	34.525.283.012	73.964.667.896
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số dư đầu năm	5.565.046.255	30.362.049.768	35.927.096.023
Khấu hao trong năm	790.396.368	2.904.847.208	3.695.243.576
Số dư cuối năm	6.355.442.623	33.266.896.976	39.622.339.599
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại ngày đầu năm	33.874.338.629	3.394.033.244	37.268.371.873
Tại ngày cuối năm	33.083.942.261	1.258.386.036	34.342.328.297

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, nguyên giá của tài sản cố định vô hình bao gồm các tài sản cố định đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng với giá trị là 21.586.691.581 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2021: 21.516.691.581 VND).

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, Công ty đã cầm cố tài sản cố định là giấy chứng nhận quyền sử dụng đất có giá trị còn lại là 33.083.942.261 VND để đảm bảo cho các khoản tiền vay ngân hàng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2021: 33.874.338.629 VND) (xem Thuyết minh số 14).

13. TIỀN NỢ CÁC QUỸ

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán		
Tiền nộp ban đầu	3.154.440.111	3.154.440.111
Tiền nộp bổ sung	10.285.174.778	10.285.174.778
Tiền lãi phân bổ	6.560.385.111	6.560.385.111
	20.000.000.000	20.000.000.000
Tiền nộp Quỹ bù trừ giao dịch phái sinh		
Tiền nộp ban đầu	10.000.000.000	10.000.000.000
Tiền lãi phân bổ	78.440.034	58.304.269
	10.078.440.034	10.058.304.269

14. VAY NGẮN HẠN

	Số dư đầu năm VND	Tăng trong năm VND	Giảm trong năm VND	Số dư cuối năm VND
Vay ngắn hạn	4.100.407.343.338	18.642.035.024.438	19.667.343.038.763	3.075.099.329.013
Tổng cộng	4.100.407.343.338	18.642.035.024.438	19.667.343.038.763	3.075.099.329.013

Các khoản vay ngắn hạn tại thời điểm cuối năm bao gồm các khoản vay theo hợp đồng tín dụng có thời hạn từ 07 ngày đến 12 tháng với lãi suất từ 4,92% đến 11%/năm và các hợp đồng chuyển nhượng chứng chỉ tiền gửi kèm cam kết mua lại với tổ chức tín dụng cho mục đích bổ sung vốn lưu động cho Công ty.

Công ty đã sử dụng các hợp đồng hoán đổi ngoại tệ với các tổ chức tín dụng để phòng ngừa rủi ro hối đoái của khoản vay ngoại tệ. Theo đó, tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty không đánh giá lại khoản vay có gốc ngoại tệ đã sử dụng công cụ tài chính để dự phòng rủi ro hối đoái nêu trên.

Công ty đã cầm cố các tài sản có giá trị hợp lý/giá trị còn lại tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 1.564.415.692.261 VND để đảm bảo cho các khoản tiền vay ngân hàng. Chi tiết như sau:

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Cổ phiếu	-	399.693.462.000
Trái phiếu	365.000.000.000	70.000.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn	1.166.331.750.000	2.137.635.599.500
Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất	33.083.942.261	33.874.338.629
	1.564.415.692.261	2.641.203.400.129

15. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải trả Sở Giao dịch chứng khoán	1.457.716.691	2.913.763.038
Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD)	567.571.267	609.374.282
Phải trả tổ chức, cá nhân khác	627.129.318	9.728.788.521
Trong đó:		
Phải trả các chi nhánh Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam trong giao dịch chứng khoán	147.134.760	530.089.244
Phải trả phát hành thêm	194.800	6.324.526.800
Phải trả nhà đầu tư giao dịch chứng khoán	477.758.288	672.131.007
Đặt cọc mua trái phiếu Công ty CP STC Corporation của nhà đầu tư	-	2.200.000.000
Khác	2.041.470	2.041.470
	2.652.417.276	13.251.925.841

16. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải trả mua các tài sản tài chính (*)	5.590.000.000	-
Phải trả cho người bán khác	876.342.051	987.636.758
Trong đó:		
Công ty cổ phần Đầu tư kiến trúc D+ Việt Nam	518.917.392	-
Công ty CP Kỹ Thương 3H Việt Nam	156.600.000	-
Bệnh viện đại học Y Hà nội	-	245.591.000
Công ty cổ phần công nghệ y học Hồng Đức	-	295.500.000
Công ty cổ phần Giải pháp thanh toán Việt Nam	-	259.267.230
Khác	200.824.659	187.278.528
	6.466.342.051	987.636.758

(*) Đây là khoản phải trả mua tài sản tài chính đã thực hiện giao dịch khớp lệnh tại ngày 30 tháng 12 năm 2022. Tại ngày 03 tháng 01 năm 2023 (ngày T+2), Công ty đã thanh toán khoản phải trả này.

17. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số đầu năm VND	Số phải nộp trong năm VND	Số đã thực nộp trong năm VND	Số cuối năm VND
a. Các khoản phải thu				
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-	1.460.736.778	1.460.736.778
	-	-	1.460.736.778	1.460.736.778
b. Các khoản phải nộp				
Thuế giá trị gia tăng	306.819.807	401.033.754	685.133.187	22.720.374
Thuế thu nhập doanh nghiệp	32.902.095.697	33.952.909.770	66.855.005.467	-
Thuế thu nhập cá nhân	8.262.668.843	52.425.122.961	55.061.148.130	5.626.643.674
Thuế khác	-	1.195.491.100	1.195.491.100	-
	41.471.584.347	87.974.557.585	123.796.777.884	5.649.364.048

18. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Lãi vay tổ chức tín dụng	9.548.259.045	6.325.409.070
Chênh lệch tỷ giá hối đoái do hoán đổi ngoại tệ	7.838.273.309	8.565.794.090
Chi phí phải trả khác	1.752.693.422	675.792.996
	19.139.225.776	15.566.996.156

19. GIAO DỊCH MUA BÁN LẠI TRÁI PHIẾU CHÍNH PHỦ

Tài sản ghi nhận liên quan đến giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Repo trái phiếu chính phủ (*)	-	576.133.261.669

(*) Số đầu năm bao gồm các khoản phải thu repo đối với trái phiếu chính phủ mà Công ty đã mua và cam kết sẽ bán lại trong thời gian dưới 12 tháng.

Công nợ ghi nhận liên quan đến giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Repo trái phiếu chính phủ (**)	-	592.008.664.665

(**) Bao gồm các khoản phải trả repo đối với trái phiếu chính phủ mà Công ty đã bán và cam kết sẽ mua lại trong thời gian dưới 12 tháng.

20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

Thay đổi trong vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Cổ phiếu quỹ	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro ngh nghiệp vụ	Lợi nhuận chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	1.064.365.760.000	6.178.512.734	-	(258.748.681)	38.928.580.372	38.928.580.372	289.297.113.892	1.437.439.798.689
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	-	-	386.503.773.570	386.503.773.570
Trích lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	3.950.336.860	3.950.336.860	(7.900.673.720)	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi, thù lao HĐQT, Ban kiểm soát	-	-	-	-	-	-	(12.134.831.765)	(12.134.831.765)
Biến động khác	-	-	-	-	-	-	270	270
Số dư đầu năm nay	1.064.365.760.000	6.178.512.734	-	(258.748.681)	42.878.917.232	42.878.917.232	655.765.382.247	1.811.808.740.764
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	-	-	71.067.936.264	71.067.936.264
Chia cổ tức bằng cổ phiếu	337.387.470.000	-	-	-	-	-	(337.387.470.000)	-
Trích lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	-	2.440.923.982	(2.440.923.982)	-
Tăng vốn từ nguồn quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	42.814.940.000	-	-	-	(42.814.940.000)	-	-	-
Tăng vốn từ nguồn quỹ dự phòng tài chính và rủi ro ngh nghiệp vụ	42.814.940.000	-	-	-	-	(42.814.940.000)	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi, thù lao HĐQT, Ban kiểm soát	-	-	-	-	-	-	(17.381.416.932)	(17.381.416.932)
Chênh lệch giảm do đánh giá lại AFS	-	-	(13.934.270.000)	-	-	-	-	(13.934.270.000)
Biến động khác	-	(28.000.000)	2.786.854.000	-	(63.977.232)	-	63.977.232	2.758.854.000
Số dư cuối năm nay	1.487.383.110.000	6.150.512.734	(11.147.416.000)	(258.748.681)	-	2.504.901.214	369.687.484.829	1.854.319.844.096

Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 02/2022/NQ-ĐHĐCĐ-CKCT ngày 21 tháng 3 năm 2022, Công ty phê duyệt phương án trích quỹ và sử dụng quỹ như sau:

- Không thực hiện trích quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ từ lợi nhuận đã thực hiện sau thuế năm 2021 và các năm tiếp theo. Đối với số dư quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ đã được trích lập, Công ty sẽ thực hiện bổ sung vốn điều lệ thông qua phát hành cổ phiếu theo quy định của pháp luật liên quan, sau khi có phê duyệt của cơ quan có thẩm quyền. Số dư quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ còn lại sau khi phát hành cổ phiếu tăng vốn điều lệ được chuyển sang lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối;
- Tiếp tục trích quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ từ lợi nhuận đã thực hiện sau thuế năm 2021 và các năm tiếp theo với tỷ lệ 1%. Đối với số dư quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ đã được trích lập, Công ty sẽ thực hiện bổ sung vốn điều lệ thông qua phát hành cổ phiếu theo quy định của pháp luật liên quan, sau khi có phê duyệt của cơ quan có thẩm quyền. Số dư trên quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ còn lại sau khi phát hành cổ phiếu tăng vốn điều lệ được giữ lại trên quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ.

Trong năm, Công ty thực hiện các đợt tăng vốn như sau:

- (i) Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông bất thường số 01/2022/NQ-ĐHĐCĐ-CKCT ngày 10 tháng 01 năm 2022, Công ty phê duyệt phương án tăng vốn điều lệ thông qua phát hành cổ phiếu để trả cổ tức với tỷ lệ 8% từ nguồn lợi nhuận đã thực hiện sau thuế năm 2018, 2019 và một phần lợi nhuận đã thực hiện sau thuế và trích quỹ năm 2020. Tại ngày 09 tháng 5 năm 2022, Công ty đã thực hiện chi trả cổ tức từ nguồn lợi nhuận nêu trên với tỷ lệ 8%/cổ phiếu tương đương với số lượng cổ phiếu phát hành thêm là 8.510.235 cổ phiếu với giá trị tương đương 85.102.350.000 VND.
- (ii) Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông bất thường số 03/2022/NQ-ĐHĐCĐ-CKCT ngày 04 tháng 7 năm 2022, Công ty phê duyệt phương án tăng vốn điều lệ thông qua phát hành cổ phiếu để trả cổ tức với tỷ lệ 21,96% từ nguồn lợi nhuận đã thực hiện sau thuế, trích quỹ, chi trả cổ tức còn lại của năm 2020 và lợi nhuận đã thực hiện sau thuế, trích quỹ năm 2021; và phát hành cổ phiếu với tỷ lệ 3,73% từ Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ và 3,73% từ Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ. Tại ngày 25 tháng 8 năm 2022, Công ty đã thực hiện chi trả cổ tức bằng cổ phiếu với tỷ lệ 21,96%/cổ phiếu tương đương với số lượng cổ phiếu phát hành thêm là 25.228.512 cổ phiếu với giá trị tương đương 252.285.120.000 VND, phát hành thêm 8.562.988 cổ phiếu với giá trị tương đương 85.629.880.000 VND từ Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ và Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ.

	Số dư cuối năm		Số dư đầu năm	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành	148.738.311	1.487.383.110.000	106.436.576	1.064.365.760.000
Cổ phiếu quỹ				
Cổ phiếu phổ thông	(36.962)	(369.620.000)	(36.962)	(369.620.000)
Cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	148.701.349	1.487.013.490.000	106.399.614	1.063.996.140.000

21. TÌNH HÌNH PHÂN PHỐI THU NHẬP CHO CỔ ĐÔNG

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi đã thực hiện chưa phân phối cuối năm trước	381.288.685.482	157.231.792.497
Lãi đã thực hiện năm nay	175.974.677.395	244.092.398.200
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	-	(3.950.336.860)
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	(2.440.923.982)	(3.950.336.860)
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi, thù lao HĐQT, Ban kiểm soát	(17.381.416.932)	(12.134.831.765)
Chia cổ tức bằng cổ phiếu	(337.387.470.000)	-
Khác	63.977.232	270
Lãi đã thực hiện chưa phân phối cuối năm	200.117.529.195	381.288.685.482

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

22.1. TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH TẠI VSD CỦA CTCK

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	561.790.580.000	208.493.020.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	171.000.000	-
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	-	62.330.360.000
	561.961.580.000	270.823.380.000

22.2. TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA CTCK

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	1.460.000	77.914.920.000
	1.460.000	77.914.920.000

22.3. TÀI SẢN TÀI CHÍNH CHƯA LƯU KÝ TẠI VSD CỦA CTCK

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD	1.071.049.280.000	985.702.640.000
	1.071.049.280.000	985.702.640.000

22.4. TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH TẠI VSD CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	11.423.821.842.000	12.001.842.989.000
Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	1.735.667.990.000	1.958.292.060.000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	1.955.658.310.000	1.184.888.533.000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	2.549.158.910.000	1.826.813.330.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	113.625.855.000	168.904.519.000
	17.777.932.907.000	17.140.741.431.000

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

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	93.294.390.000	149.830.290.000
	93.294.390.000	149.830.290.000

22.6. TÀI SẢN TÀI CHÍNH CHỜ VỀ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính chờ về của nhà đầu tư trong nước	106.300.178.000	172.675.219.000
	106.300.178.000	172.675.219.000

22.7. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	260.257.162.049	306.471.461.887
1.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	258.893.339.137	304.766.034.279
1.2. Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý	521.210.011	521.546.672
1.3. Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư trong nước tại Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam	842.612.901	1.183.880.936
2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	98.122.105.223	317.751.587.134
3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	4.421.614.075	46.355.339.520
3.1. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	3.249.295.998	46.175.563.597
3.2. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	1.172.318.077	179.775.923
	362.800.881.347	670.578.388.541

22.8. TIỀN GỬI CỦA TỔ CHỨC PHÁT HÀNH CHỨNG KHOÁN

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành	5.532.637.250	4.245.114.595
	5.532.637.250	4.245.114.595

22.9. PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
1. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	362.800.881.347	670.578.388.541
1.1. Của Nhà đầu tư trong nước	360.264.740.358	668.693.185.010
1.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài	1.693.528.088	701.322.595
1.3. Phải trả tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán phái sinh	842.612.901	1.183.880.936
2. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	5.532.637.250	4.245.114.595
	368.333.518.597	674.823.503.136

23. THU NHẬP

23.1. LÃI/LỖ BÁN CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Đơn vị: VND

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi bán chứng khoán năm nay	Lãi bán chứng khoán năm trước
1	Cổ phiếu niêm yết	4.514.086	173.910.146.490	103.829.595.669	70.080.550.821	151.665.463.910
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	718	11.545.300	4.030.250	7.515.050	24.902.020.000
3	Trái phiếu niêm yết	28.748.700	2.947.569.620.600	2.946.161.021.500	1.408.599.100	783.660.000
4	Trái phiếu chưa niêm yết	11.591.872	2.421.147.283.493	2.413.131.044.268	8.016.239.225	11.857.286.450
5	Công cụ thị trường tiền tệ	-	-	-	8.626.838.673	1.143.719.332
					88.139.742.869	190.352.149.692

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lỗ bán chứng khoán năm nay	Lỗ bán chứng khoán năm trước
1	Cổ phiếu niêm yết	1.975.026	53.913.991.200	61.889.552.335	7.975.561.135	13.731.768.405
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	2.012	10.372.200	32.163.075	21.790.875	8.650.000
3	Chứng chỉ quỹ niêm yết	80	572.590	856.000	283.410	-
4	Trái phiếu niêm yết	20.830.000	2.262.268.250.000	2.262.500.340.000	232.090.000	942.720.000
5	Công cụ thị trường tiền tệ				5.862.361.927	-
					14.092.087.347	14.683.138.405

23.2. CHÉNH LỆCH ĐÁNH GIÁ LẠI CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Đơn vị: VND

	Giá trị mua theo sổ kế toán	Giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại cuối năm	Chênh lệch đánh giá lại đầu năm	Chênh lệch đánh giá tăng trong năm	Chênh lệch đánh giá giảm trong năm
I Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	1.586.717.567.204	1.803.505.674.547	216.788.107.343	347.921.533.757	236.905.154.158	(368.038.580.572)
1 Cổ phiếu niêm yết	608.217.750.176	515.577.344.775	(92.640.405.401)	222.653.974.817	38.982.159.338	(354.276.539.556)
CTCP Phát triển nhà Bà Rịa - Vũng Tàu	12.479.032.747	56.392.194.300	43.913.161.553	171.000.393.753	6.416.708.650	(133.503.940.850)
CTCP Tập đoàn Dabaco Việt Nam	37.423.993.292	18.912.499.200	(18.511.494.092)	22.753.648.408	2.983.193.000	(44.248.335.500)
CTCP Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai	94.709.854.790	25.394.844.800	(69.315.009.990)	(19.929.362.290)	3.784.808.600	(53.170.456.300)
CTCP Kiên Hùng	15.064.502.000	22.448.891.000	7.384.389.000	21.910.142.000	6.470.562.700	(20.996.315.700)
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương tín	100.476.668.387	88.456.612.500	(12.020.055.887)	8.498.728.863	7.955.217.800	(28.474.002.550)
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh vượng	87.709.460.862	66.506.501.300	(21.202.959.562)	955.450.288	3.474.388.000	(25.632.797.850)
Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Công nghiệp và Vận tải	36.354.974.100	17.788.074.480	(18.566.899.620)	142.650	-	(18.567.042.270)
Cổ phiếu khác	223.999.263.998	219.677.727.195	(4.321.536.803)	17.464.831.145	7.897.280.588	(29.683.648.536)
2 Cổ phiếu chưa niêm yết	115.574.211.428	425.002.724.172	309.428.512.744	125.267.558.940	197.922.994.820	(13.762.041.016)
CTCP Ô tô Trường Hải	71.907.707.642	404.321.491.560	332.413.783.918	134.824.970.370	197.588.813.548	-
Tổng Công ty Thương mại Xuất nhập khẩu Thanh Lễ	35.065.711.200	17.301.978.000	(17.763.733.200)	(4.914.811.200)	-	(12.848.922.000)
CTCP Giải pháp Công nghệ Tái tạo	7.630.000.000	1.986.089.000	(5.643.911.000)	(5.952.926.000)	309.015.000	-
CTCP Xuất nhập khẩu Thủy sản tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	956.136.400	1.385.408.972	429.272.572	1.318.495.556	-	(889.222.984)
Cổ phiếu khác	14.656.186	7.756.640	(6.899.546)	(8.169.786)	25.166.272	(23.896.032)
3 Trái phiếu niêm yết	231.017.500.000	231.017.500.000	-	-	-	-
4 Trái phiếu chưa niêm yết	521.600.000.000	521.600.000.000	-	-	-	-
5 Chứng chỉ tiền gửi	110.308.105.600	110.308.105.600	-	-	-	-
II Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	290.900.070.000	276.965.800.000	(13.934.270.000)	-	-	(13.934.270.000)
1 Cổ phiếu niêm yết	40.900.070.000	26.965.800.000	(13.934.270.000)	-	-	(13.934.270.000)
CTCP Tập đoàn Hòa Phát	40.900.070.000	26.965.800.000	(13.934.270.000)	-	-	(13.934.270.000)
2 Chứng chỉ tiền gửi	250.000.000.000	250.000.000.000	-	-	-	-
Tổng cộng	1.877.617.637.204	2.080.471.474.547	202.853.837.343	347.921.533.757	236.905.154.158	(381.972.850.572)

23.3. CỔ TỨC VÀ TIỀN LÃI PHÁT SINH TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH, PHẢI THU VÀ CHO VAY, TÀI SẢN TÀI CHÍNH SẴN SÀNG ĐỂ BÁN

	Năm nay VND	Năm trước VND
Từ tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	118.587.297.984	66.594.544.752
Cổ phiếu	39.863.067.859	5.126.738.419
Trái phiếu	77.400.480.954	61.467.806.333
Chứng chỉ tiền gửi	1.323.749.171	-
Từ tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn	88.501.819.316	73.832.381.083
Từ tài sản tài chính phải thu và cho vay	189.174.189.320	145.284.661.510
Lãi hoạt động margin	180.513.869.162	138.903.984.989
Lãi hoạt động ứng trước tiền bán	8.660.320.158	6.380.676.521
Từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán	14.000.180.823	15.657.534.247
Cổ phiếu	518.500.000	-
Chứng chỉ tiền gửi	13.481.680.823	15.657.534.247
	410.263.487.443	301.369.121.592

24. CHI PHÍ NGHIỆP VỤ MÔI GIỚI CHỨNG KHOÁN

	Năm nay VND	Năm trước VND
Phí giao dịch chứng khoán môi giới	17.686.712.075	25.805.964.678
Phí quản lý thành viên và phí định kỳ hàng năm phân bổ cho hoạt động môi giới	488.000.000	528.000.000
Chi phí quản lý hoạt động môi giới	48.143.046.118	65.026.927.579
Trong đó:		
Chi phí nhân viên	11.007.622.556	16.318.505.320
Vật tư văn phòng	105.411.603	158.770.727
Công cụ, dụng cụ	614.719.723	1.232.927.400
Chi phí khấu hao	5.588.664.350	5.738.044.169
Dịch vụ mua ngoài	26.578.266.848	36.859.643.438
Chi phí khác	4.248.361.038	4.719.036.525
	66.317.758.193	91.360.892.257

25. CHI PHÍ NGHIỆP VỤ LƯU KÝ CHỨNG KHOÁN

	Năm nay VND	Năm trước VND
Phí lưu ký chứng khoán cho khách hàng	6.377.429.472	18.105.911.767
Chi phí quản lý hoạt động lưu ký	6.826.936.732	8.433.583.850
Trong đó:		
Chi phí nhân viên	5.710.379.536	7.263.619.690
Vật tư văn phòng	68.622.463	131.727.000
Công cụ, dụng cụ	353.046.489	649.563.200
Dịch vụ mua ngoài	482.812.207	271.614.110
Chi phí khác	212.076.037	117.059.850
	13.204.366.204	26.539.495.617

26. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	2.713.619.799	2.239.749.188
Doanh thu khác về đầu tư	1.172.871.521	-
	3.886.491.320	2.239.749.188

27. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí lãi vay tổ chức tín dụng	189.728.804.140	129.079.706.653
Chi phí repo chứng chỉ tiền gửi	10.246.826.691	7.870.738.955
Chi phí đầu tư khác	31.295.774.553	18.033.525.121
	231.271.405.384	154.983.970.729

28. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí nhân viên	52.483.309.240	50.239.988.939
Chi phí vật tư văn phòng	1.448.503.675	965.068.091
Chi phí công cụ, dụng cụ	2.200.433.701	3.322.984.100
Chi phí khấu hao TSCĐ	2.713.185.855	3.660.653.976
Chi phí thuế, phí và lệ phí	1.672.634.783	1.976.148.887
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.233.453.832	9.277.495.546
Dự phòng phải thu khó đòi	42.500.000	-
Chi phí khác	18.996.204.050	12.533.623.526
	89.790.225.136	81.975.963.065

29. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận trước thuế	78.794.160.751	481.956.867.361
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế		
Trừ: Thu nhập không chịu thuế	(277.286.722.017)	(383.219.465.336)
Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ	368.257.110.114	200.513.847.716
Thu nhập chịu thuế	169.764.548.848	299.251.249.741
Thuế suất	20%	20%
Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	33.952.909.770	59.850.249.948
Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	33.952.909.770	59.850.249.948

Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

	Năm nay VND	Năm trước VND
Số dư đầu năm	(73.444.836.992)	(37.841.993.149)
Thu nhập/ (Chi phí) thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại do chênh lệch đánh giá giảm tài sản tài chính FVTPL	26.226.685.283	(35.602.843.843)
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại do chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính AFS hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu	2.786.854.000	-
Số dư cuối năm	(44.431.297.709)	(73.444.836.992)

30. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Năm nay	Năm trước (Trình bày lại)
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	71.067.936.264	369.122.356.638
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (Cổ phiếu)	148.701.349	148.701.349
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	478	2.482

Điều chỉnh hồi tố

Lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 đã được tính lại sau khi cập nhật số thực trích quỹ khen thưởng, phúc lợi và thù lao HĐQT, Ban Kiểm soát.

Trong năm, Công ty thực hiện tăng vốn điều lệ thông qua phát hành cổ phiếu để trả cổ tức và từ nguồn Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ và Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ với tổng số cổ phiếu phát hành tăng thêm 42.301.735. Do đó lãi cơ bản trên cổ phiếu cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 được trình bày lại như sau:

	Trước điều chỉnh	Sau điều chỉnh
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	386.503.773.570	386.503.773.570
Điều chỉnh giảm lợi nhuận do trích quỹ khen thưởng, phúc lợi, thù lao HĐQT, Ban Kiểm soát	-	(17.381.416.932)
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	386.503.773.570	369.122.356.638
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (Cổ phần)	106.399.614	148.701.349
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	3.633	2.482

Tại ngày lập báo cáo tài chính này, Công ty chưa thực hiện ước tính số tiền trích quỹ khen thưởng phúc lợi cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022. Do đó, lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính toán dựa trên ước tính chưa bao gồm số trích quỹ khen thưởng phúc lợi năm 2022. Số thực tế phân phối cho quỹ khen thưởng phúc lợi cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 sẽ được phê chuẩn trong Đại hội đồng Cổ đông tổ chức năm 2023 và do đó lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể có sự khác biệt với số liệu nêu trên.

31. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Lãi/Lỗ hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
(Lỗ) từ đánh giá lại tài sản tài chính sẵn sàng để bán	(13.934.270.000)	-
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh từ lỗ đánh giá lại tài sản tài chính sẵn sàng để bán	2.786.854.000	-
Tổng cộng	(11.147.416.000)	-

32. NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Bên liên quan	Mối quan hệ
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	Ngân hàng mẹ
Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Ngân hàng Công thương Việt Nam	Công ty con của Ngân hàng mẹ
Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	Công ty con của Ngân hàng mẹ
Công ty TNHH MTV Vàng bạc Đá quý Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	Công ty con của Ngân hàng mẹ

Trong năm, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam		
Doanh thu phí lưu ký trái phiếu	2.914.176.074	493.136.858
Doanh thu từ lãi tiền gửi	528.776.267	1.698.075.904
Doanh thu phí tư vấn phát hành	420.000.000	-
Doanh thu khác	149.919.065	259.166.026
Chi phí hoa hồng môi giới và hợp tác kinh doanh	19.803.678.427	29.642.489.772
Chi phí thuê văn phòng	2.720.780.800	903.168.000
Phí chuyển tiền	42.155.835	65.349.392
Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam		
Doanh thu chuyển nhượng trái phiếu	17.450.000	176.034.051
Doanh thu phí lưu ký	21.416.474	38.356.440
Chi phí lãi tiền gửi	674.006	3.351.311
Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Ngân hàng Công thương Việt Nam		
Phí bảo hiểm	788.148.404	736.152.236
Công ty TNHH MTV Vàng bạc Đá quý Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam		
Mua hàng	100.975.000	1.746.600.000

Số dư chủ yếu với các bên liên quan tại ngày kết thúc năm tài chính như sau:

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam		
Tiền gửi thanh toán của Công ty	23.257.262.919	34.483.227.388
Tiền gửi giao dịch của Nhà đầu tư	362.151.388.463	615.543.197.191
Các khoản phải thu (lãi tiền gửi, phải thu khác)	36.015.668	15.600.383
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	147.134.767	530.661.864
Các khoản phải trả	604.747.416	604.747.416
Doanh thu chưa thực hiện	1.958.913.536	4.873.089.610
Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam		
Phải trả về tiền gửi giao dịch chứng khoán	61.925.422	168.341.890
Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Ngân hàng Công thương Việt Nam		
Chi phí trả trước	597.640.150	27.906.966
Phải trả phí bảo hiểm	18.909.000	69.026.559

Thu nhập của các thành viên Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc được trả trong năm như sau:

Tên	Chức vụ	Năm nay VND	Năm trước VND
Hội đồng Quản trị		2.581.998.696	2.562.609.294
Ông Trần Phúc Vinh	Chủ tịch (iii)	977.024.120	149.550.139
Bà Hồ Thị Thu Hiền	Chủ tịch (iv)	635.743.960	1.582.141.219
Ông Hạ Quang Vũ	Chủ tịch (v)	-	5.976.547
Bà Hà Thu Phương	Thành viên (ii)	319.895.843	234.296.424
Bà Hồ Thị Thu Hiền	Thành viên	52.943.578	-
Bà Nguyễn Thị Thúy Hằng	Thành viên (iv)	88.195.750	176.772.155
Bà Trần Thị Thu Hương	Thành viên (v)	-	59.372.810
Bà Trần Thị Thìn	Thành viên độc lập (ii)	129.347.826	354.500.000
Bà Nguyễn Thị Thu Hằng	Thành viên độc lập (i)	378.847.619	-
Ban Kiểm soát		1.740.343.977	1.423.794.416
Ban Tổng Giám đốc		7.729.450.084	7.493.553.570
Ông Vũ Đức Mạnh	Tổng Giám đốc (iii)	1.181.458.059	152.724.911
Ông Trần Phúc Vinh	Quyền Tổng Giám đốc (iv)	743.551.386	1.271.568.392
Ông Khổng Phan Đức	Tổng Giám đốc (v)	-	5.976.547
Bà Trần Thị Ngọc Tài	Phó Tổng Giám đốc (i)	488.587.865	-
Ông Đặng Anh Hào	Phó Tổng Giám đốc	1.203.451.116	1.125.267.069
Ông Phạm Ngọc Hiệp	Phó Tổng Giám đốc	1.190.393.141	1.175.479.241
Ông Nguyễn Tuấn Anh	Phó Tổng Giám đốc	1.142.464.182	969.061.303
Bà Phan Hải Sâm	Phó Tổng Giám đốc (ii)	816.168.782	1.362.428.490
Ông Thái Hoàng Long	Phó Tổng Giám đốc (ii)	963.375.553	1.431.047.617

- (i) Bổ nhiệm năm 2022
- (ii) Miễn nhiệm năm 2022
- (iii) Bổ nhiệm năm 2021
- (iv) Miễn nhiệm năm 2021
- (v) Miễn nhiệm năm 2020

33. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Chỉ tiêu	Môi giới chứng khoán	Đầu tư vào công cụ tài chính	Hoạt động Kinh doanh vốn	Hoạt động tư vấn, đại lý phát hành	Hoạt động lưu ký	Hoạt động đầu tư khác	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Năm nay							
1. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh	290.917.267.902	433.485.245.557	112.648.949.593	20.785.233.238	13.725.041.143	4.572.224.250	876.133.961.683
2. Các chi phí trực tiếp	66.317.758.193	388.410.983.243	59.171.197.158	7.497.075.901	13.204.366.204	261.609.092	534.862.989.791
3. Khấu hao và chi phí phân bổ	27.297.089.930	40.674.401.409	10.569.975.890	1.950.301.490	1.287.835.834	429.016.873	82.208.621.426
4. Chi phí không phân bổ							180.268.189.715
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thuế	197.302.419.779	4.399.860.905	42.907.776.545	11.337.855.847	(767.160.895)	3.881.598.285	78.794.160.751
Số cuối năm							
1. Tài sản bộ phận trực tiếp	1.535.694.136.287	2.954.782.009.291	360.308.105.600	740.500.000	682.821.364	495.372.842	4.852.702.945.384
2. Tài sản phân bổ	61.107.139.930	91.053.527.860	23.661.899.396	4.365.935.942	2.882.943.373	960.395.198	184.031.841.698
3. Tài sản không phân bổ							235.625.903
Tổng Tài sản	1.596.801.276.217	3.045.835.537.151	383.970.004.996	5.106.435.942	3.565.764.737	1.455.768.040	5.036.970.412.985
1. Nợ phải trả bộ phận trực tiếp	2.084.846.009	3.075.099.329.013	-	3.592.806.563	567.571.267	-	3.081.344.552.852
2. Nợ phải trả phân bổ	29.212.750.359	43.528.857.377	11.311.757.691	2.087.170.123	1.378.213.825	459.124.501	87.977.873.877
3. Nợ phải trả không phân bổ							13.328.142.160
Tổng Nợ phải trả	31.297.596.368	3.118.628.186.390	11.311.757.691	5.679.976.686	1.945.785.092	459.124.501	3.182.650.568.889

Để phục vụ mục đích quản lý, hoạt động kinh doanh của Công ty được chia thành các bộ phận: Môi giới chứng khoán, Đầu tư vào công cụ tài chính, Hoạt động kinh doanh vốn, Hoạt động tư vấn, đại lý phát hành, Hoạt động lưu ký và Hoạt động đầu tư khác. Công ty lập báo cáo bộ phận theo các bộ phận kinh doanh này.

Doanh thu bộ phận: Là doanh thu trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động của Công ty được tính trực tiếp hoặc phân bổ cho bộ phận, bao gồm doanh thu cung cấp dịch vụ ra bên ngoài.

Chi phí bộ phận: Là chi phí phát sinh từ các hoạt động kinh doanh của bộ phận được tính trực tiếp cho bộ phận đó và phần chi phí của Công ty được phân bổ cho bộ phận đó, bao gồm cả chi phí bán hàng ra bên ngoài và chi phí có liên quan đến những giao dịch với bộ phận khác của Công ty.

Tài sản của bộ phận: Là tài sản đang được bộ phận đó sử dụng trong các hoạt động sản xuất, kinh doanh và được tính trực tiếp hoặc được phân bổ vào bộ phận đó.

Các khoản nợ phải trả bộ phận: Là các khoản nợ trong kinh doanh của bộ phận được tính trực tiếp hoặc phân bổ vào bộ phận đó.

Cách thức phân bổ tài sản, nợ phải trả, doanh thu và chi phí cho các bộ phận phụ thuộc vào tính chất của khoản mục hay hoạt động do bộ phận đó tiến hành và quyền tự chủ của bộ phận đó. Công ty đang phân bổ tài sản, nợ phải trả, chi phí chung theo tỷ lệ doanh thu bộ phận trong tổng doanh thu cung cấp dịch vụ của Công ty.

34. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty có các khoản cam kết thuê hoạt động không hủy ngang với lịch thanh toán như sau:

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tổng số tiền thuê tối thiểu trong tương lai của hợp đồng thuê hoạt động tài sản không hủy ngang theo các thời hạn:		
Từ 1 năm trở xuống	10.713.640.000	2.402.112.000
Trên 1 năm đến 5 năm	39.625.680.000	6.150.000.000
Trên 5 năm	15.229.958.333	-
	65.569.278.333	8.552.112.000

Các khoản thanh toán thuê hoạt động thể hiện:

- Tổng số tiền thuê 3.485,5 m² tại tòa nhà N02-T2, khu Đoàn Ngoại giao, phường Xuân Tào, quận Bắc Từ Liêm, Hà Nội với giá thuê 7.777.000.000 VND/năm. Kỳ thanh toán tính từ ngày 20 tháng 7 năm 2022 đến hết ngày 19 tháng 7 năm 2023: Bên thuê thanh toán số tiền thuê cụ thể là: 5.220.178.082 VND (tương đương số tiền thuê một năm trừ đi số tiền thuê được miễn trong thời hạn cải tạo, sửa chữa, theo quy định tại điều 4 của Hợp đồng). Hợp đồng thuê được ký với thời hạn tính từ ngày 20 tháng 7 năm 2022 đến hết ngày 16 tháng 11 năm 2029.
- Tổng số tiền thuê 628,56 m² tại địa chỉ số 49 Tôn Thất Đạm, phường Nguyễn Thái Bình, quận 1, TP Hồ Chí Minh với giá thuê 150.000.000 VND/tháng. Hợp đồng thuê được ký với thời hạn 5 năm tính từ ngày 01 tháng 6 năm 2021.

- Tổng số tiền thuê 320 m² tại Tầng 8, tòa nhà văn phòng đại diện Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam, số 36 Trần Quốc Toản, phường Hải Châu 1, quận Hải Châu, TP Đà Nẵng với giá thuê 94.720.000 VND/tháng. Hợp đồng thuê được ký với thời hạn 5 năm tính từ ngày 01 tháng 9 năm 2022.



Lưu Thị Tuyền
Người lập



Nguyễn Thị Anh Thư
Kế toán trưởng



Trần Phúc Vinh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Hà Nội, ngày 17 tháng 3 năm 2023

C. P. I. N. V. N.

C. P. I. N. V. N.