

Số: 1667/2024/CV-SSIHO

TP. Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 10 năm 2024

V/v Công bố Báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2024

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

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Công ty: **CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN SSI**
Mã chứng khoán: SSI
Địa chỉ trụ sở chính: 72 Nguyễn Huệ, P. Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh
Điện thoại: 028-38242897
Fax: 028-38242997
Người thực hiện công bố thông tin: Nguyễn Kim Long
Chức vụ: Giám đốc Luật và Kiểm soát tuân thủ

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

Nội dung thông tin công bố:

- Báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2024;
- Giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế so với cùng kỳ được trình bày trong phần thuyết minh Báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2024 (tại trang số 70 của Báo cáo tài chính).

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 18/10/2024 tại đường dẫn www.ssi.com.vn.

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

Đại diện tổ chức
Người được ủy quyền công bố thông tin


Nguyễn Kim Long
Giám đốc Luật và Kiểm soát tuân thủ

Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024

Ngày 30 tháng 09 năm 2024



BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		63.498.902.779.540	65.068.901.171.873
110	I. Tài sản tài chính		63.298.128.705.407	64.976.325.568.378
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	632.366.683.850	455.799.610.357
111.1	1.1. Tiền		632.366.683.850	455.799.610.357
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	7.1	36.975.227.381.530	43.732.121.928.160
113	3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	7.3	4.879.968.480.270	4.877.808.937.021
114	4. Các khoản cho vay	7.4	19.498.632.013.359	15.134.065.013.420
115	5. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	7.2	475.740.189.523	415.753.839.520
116	6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	8	(21.681.588.612)	(32.695.438.612)
117	7. Các khoản phải thu		532.398.232.925	584.439.040.304
117.1	7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	9	231.621.436.808	267.997.744.808
117.2	7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	9	300.776.796.117	316.441.295.496
117.4	7.2.1. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		300.776.796.117	316.441.295.496
118	8. Trả trước cho người bán	9	546.665.309.624	30.488.015.683
119	9. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	9	4.577.667.069	6.253.094.642
122	10. Các khoản phải thu khác	9	6.105.772.677	4.162.964.691
129	11. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	9	(231.871.436.808)	(231.871.436.808)
130	II. Tài sản ngắn hạn khác	10	200.774.074.133	92.575.603.495
131	1. Tạm ứng		26.315.766.292	17.503.586.964
132	2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ		671.156.324	1.451.468.687
133	3. Chi phí trả trước ngắn hạn		40.797.136.950	61.093.685.276
134	4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn		158.400.000	133.400.000
137	5. Tài sản ngắn hạn khác		132.831.614.567	12.393.462.568

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		1.836.174.002.464	3.450.551.373.024
210	I. Tài sản tài chính dài hạn		1.485.466.410.626	3.051.844.459.522
212	1. Các khoản đầu tư	11	1.485.466.410.626	3.051.844.459.522
212.1	1.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		605.180.529.097	2.171.558.577.993
212.2	1.2. Đầu tư vào công ty con		479.000.000.000	479.000.000.000
212.3	1.3. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		401.285.881.529	401.285.881.529
220	II. Tài sản cố định		232.444.075.802	266.294.465.737
221	1. Tài sản cố định hữu hình	12	132.252.016.501	174.402.240.035
222	1.1. Nguyên giá		408.467.256.071	409.079.508.326
223a	1.2. Giá trị hao mòn lũy kế		(276.215.239.570)	(234.677.268.291)
227	2. Tài sản cố định vô hình	13	100.192.059.301	91.892.225.702
228	2.1. Nguyên giá		285.052.244.182	243.279.842.117
229a	2.2. Giá trị hao mòn lũy kế		(184.860.184.881)	(151.387.616.415)
240	III. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	14	19.695.824.111	26.152.274.558
250	IV. Tài sản dài hạn khác		98.567.691.925	106.260.173.207
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn		34.829.392.323	33.536.794.628
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	15	22.179.235.509	28.843.943.369
253	3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	16.1	6.559.064.093	8.879.435.210
254	4. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	17	20.000.000.000	20.000.000.000
255	5. Tài sản dài hạn khác		15.000.000.000	15.000.000.000
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		65.335.076.782.004	68.519.452.544.897

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		42.001.779.277.325	45.934.992.919.630
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		41.967.985.105.715	45.919.496.060.281
311	1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	19	39.286.186.214.180	43.168.931.078.677
312	1.1. Vay ngắn hạn		39.286.186.214.180	43.168.931.078.677
318	2. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	20	301.702.464.630	141.432.129.400
320	3. Phải trả người bán ngắn hạn	21	117.846.047.232	856.511.456.466
321	4. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		30.968.683.500	23.583.183.500
322	5. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	22	213.158.136.405	347.457.097.173
323	6. Phải trả người lao động		46.602.613.817	97.476.854.816
324	7. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		803.893.998	771.809.804
325	8. Chi phí phải trả ngắn hạn	23	86.276.059.977	81.450.728.639
327	9. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		407.500.000	643.333.336
328	10. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn		-	100.000.000
329	11. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	24	1.520.466.326.009	899.362.612.968
331	12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	25	363.567.165.967	301.775.775.502
340	II. Nợ phải trả dài hạn		33.794.171.610	15.496.859.349
351	1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn		1.050.000.000	1.200.000.000
356	2. Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả	16.2	32.744.171.610	14.296.859.349
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		23.333.297.504.679	22.584.459.625.267
410	I. Vốn chủ sở hữu	26	23.333.297.504.679	22.584.459.625.267
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		18.449.476.128.382	18.291.394.836.235
411.1	1.1. Vốn góp của chủ sở hữu		18.129.500.510.000	15.011.301.370.000
411.1a	a. Cổ phiếu phổ thông		18.129.500.510.000	15.011.301.370.000
411.2	1.2. Thặng dư vốn cổ phần		339.090.624.791	3.299.208.472.644
411.5	1.3. Cổ phiếu quỹ		(19.115.006.409)	(19.115.006.409)
412	2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	27.2, 38	(3.793.033.106)	(3.793.033.106)
414	3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		-	58.252.419.507
417	4. Lợi nhuận chưa phân phối		4.887.614.409.403	4.238.605.402.631
417.1	4.1 Lợi nhuận đã thực hiện	26.1	4.805.697.864.077	4.308.154.387.375
417.2	4.2 Lợi nhuận chưa thực hiện	26.1	81.916.545.326	(69.548.984.744)
440	TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		65.335.076.782.004	68.519.452.544.897

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN (CTCK) VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			
004	Nợ khó đòi đã xử lý (VND)		44.161.494.585	44.161.494.585
006	Cổ phiếu đang lưu hành (số lượng)		1.810.958.583	1.499.138.669
007	Cổ phiếu quỹ (số lượng)		1.991.468	1.991.468
008	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán của CTCK (VND)		4.429.130.330.000	4.547.410.950.000
009	Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và chưa giao dịch của CTCK (VND)		10.494.220.000	13.547.260.000
010	Tài sản tài chính chờ về của CTCK (VND)		77.064.000.000	337.024.380.000
012	Tài sản tài chính chưa lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán của CTCK (VND)		10.475.751.725.500	10.179.573.915.500
013	Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK (VND)		5.061.550.000	-
014	Chứng quyền (số lượng)		463.165.000	677.576.400
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG			
021	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán của Nhà đầu tư (VND)		109.105.802.552.500	92.107.232.651.200
021.1	Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng		96.226.824.442.500	78.834.186.721.200
021.2	Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng		833.065.220.000	969.229.010.000
021.3	Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		10.392.529.150.000	10.965.402.370.000
021.4	Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		20.632.810.000	16.950.300.000
021.5	Tài sản tài chính chờ thanh toán		1.632.750.930.000	1.321.464.250.000

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

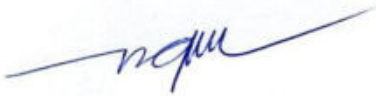
CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG (tiếp theo)			
022	Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và chưa giao dịch của Nhà đầu tư		374.756.630.000	862.680.390.000
022.1	Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		350.374.640.000	838.298.400.000
022.2	Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		24.381.000.000	24.381.000.000
022.4	Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và chưa giao dịch phong toả, tạm giữ		990.000	990.000
023	Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư		1.090.982.731.000	947.743.718.700
024b	Tài sản tài chính chưa lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán của Nhà đầu tư		20.699.090.000	13.436.620.000
025	Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư		5.147.201.750.000	203.534.390.000
026	Tiền gửi của khách hàng		6.343.236.859.628	5.274.737.029.714
027	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		5.986.787.982.479	4.642.998.819.420
027.1	Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD		332.530.022.515	523.311.148.651
028	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán của khách hàng		12.210.393.698	9.364.816.809
030	Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán		11.708.460.936	99.062.244.834
031	Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		6.319.318.004.994	5.166.309.968.071
031.1	Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		6.133.168.146.321	4.304.562.383.964
031.2	Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		186.149.858.673	861.747.584.107

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG (tiếp theo)			
032	Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán		354.705.000	94.987.313.000
035	Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu		11.353.755.936	4.074.931.834



Bà Nguyễn Thị An Vi
 Người lập biểu



Bà Nguyễn Thị Hải Anh
 Kế toán trưởng




Ông Nguyễn Hồng Nam
 Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 18 tháng 10 năm 2024

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước VND	Năm nay VND	Năm trước VND
	I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG					
01	1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		990.007.026.371	752.042.814.147	2.924.535.313.731	2.122.814.697.863
01.1	1.1. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	27.1	241.406.609.886	249.406.832.029	880.580.915.189	711.229.338.728
01.2	1.2. Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	27.2	208.211.347.544	28.345.183.395	332.286.730.214	132.178.974.696
01.3	1.3. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	27.4	495.742.589.164	436.217.949.041	1.593.406.659.547	1.232.584.574.049
01.4	1.4. Chênh lệch giảm do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành	27.3	44.646.479.777	38.072.849.682	118.261.008.781	46.821.810.390
02	2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	27.4	60.802.159.964	112.605.608.803	254.811.748.899	358.027.073.849
03	3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	27.4	548.969.323.318	430.730.239.699	1.508.637.952.238	1.129.286.157.235
04	4. Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	27.4	1.199.041.462	847.074.037	4.540.100.773	4.911.920.794
06	5. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán		340.078.152.957	535.433.223.006	1.349.416.984.710	1.128.372.893.159
07	6. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán		258.904.110	16.088.310.000	523.561.644	17.378.310.000
08	7. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán		1.407.635.092	660.860.134	3.367.852.947	11.268.536.537
09	8. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		9.095.660.686	9.477.613.083	27.274.463.511	30.347.200.799
10	9. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính		2.645.980.831	8.433.181.172	14.833.804.905	17.905.557.535
11	10. Thu nhập hoạt động khác	29	20.323.120.878	20.508.275.591	52.077.394.179	79.993.305.730
20	Cộng doanh thu hoạt động		1.974.787.005.669	1.886.827.199.672	6.140.019.177.537	4.900.305.653.501

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước VND	Năm nay VND	Năm trước VND
	II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG					
21	1. Lỗ từ các tài sản tài chính FVTPL		240.501.658.992	153.685.621.832	791.159.070.076	258.729.257.680
21.1	1.1 Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	27.1	193.185.478.200	83.970.113.202	501.825.230.535	156.360.146.405
21.2	1.2 Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	27.2	3.238.635.075	61.460.555.684	170.251.087.875	81.387.273.056
21.3	1.3 Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL		2.219.631.739	1.063.874.394	5.858.135.978	1.602.808.724
21.4	1.4 Chênh lệch tăng do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành	27.3	41.857.913.978	7.191.078.552	113.224.615.688	19.379.029.495
24	2. Chi phí dự phòng/(hoàn nhập) tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	28	(10.000.000)	-	(10.000.000)	-
26	3. Chi phí hoạt động tự doanh	32	47.118.622.713	22.786.649.551	124.669.456.912	39.085.076.807
27	4. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	30	294.407.264.711	394.311.693.409	999.002.723.824	958.964.007.818
28	5. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán		353.931.347	4.353.371.577	476.687.076	5.245.622.937
29	6. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	30	4.522.241.334	5.489.565.095	15.375.374.147	16.171.374.107
30	7. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	10.763.556.593	11.040.223.801	30.886.621.082	33.649.625.407
31	8. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	30	3.967.049.368	6.732.768.814	16.761.162.578	14.601.733.851
32	9. Chi phí hoạt động khác	30, 31	16.599.582.495	34.207.876.726	42.825.102.869	95.570.799.908
40	Cộng chi phí hoạt động		618.223.907.553	632.607.770.805	2.021.146.198.564	1.422.017.498.516

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước VND	Năm nay VND	Năm trước VND
	III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH					
41	1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		4.462.543.121	5.934.826.156	19.994.058.750	6.597.157.265
42	2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định		14.188.863.606	4.898.270.563	42.598.668.871	18.139.638.461
44	3. Doanh thu khác về đầu tư		-	7.151.086.907	45.976.478.632	35.217.508.066
50	Cộng doanh thu hoạt động tài chính	33	18.651.406.727	17.984.183.626	108.569.206.253	59.954.303.792
	IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH					
51	1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		19.001.749.576	439.891.558	25.493.692.052	22.334.714.032
52	2. Chi phí lãi vay		365.511.351.331	356.812.399.012	1.100.011.951.274	1.176.993.336.409
55	3. Chi phí tài chính khác		840.878.104	66.752.685	38.455.820.458	27.786.924.770
60	Cộng chi phí tài chính	34	385.353.979.011	357.319.043.255	1.163.961.463.784	1.227.114.975.211
62	V. CHI PHÍ QUẢN LÝ	35	53.824.893.979	71.918.366.741	186.532.523.279	222.684.861.523
70	VI. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG		936.035.631.853	842.966.202.497	2.876.948.198.163	2.088.442.622.043

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước VND	Năm nay VND	Năm trước VND
	VII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC					
71	Thu nhập khác		600.579.058	436.956.822	1.634.604.106	1.327.004.567
72	Chi phí khác		34.008.834	210.731.605	594.642.277	345.764.362
80	Cộng kết quả hoạt động khác	36	566.570.224	226.225.217	1.039.961.829	981.240.205
90	VIII. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		936.602.202.077	843.192.427.714	2.877.988.159.992	2.089.423.862.248
91	Lợi nhuận đã thực hiện		724.417.783.580	844.723.391.541	2.708.075.317.661	1.943.279.657.146
92	Lợi nhuận chưa thực hiện		212.184.418.497	(1.530.963.827)	169.912.842.331	146.144.205.102
100	IX. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)	37	186.699.169.096	164.817.603.223	565.305.901.443	404.832.803.192
100.1	Chi phí thuế TNDN hiện hành	37.1	164.985.943.487	160.456.617.288	544.538.218.065	393.515.453.588
100.2	(Thu nhập)/chi phí thuế TNDN hoãn lại	37.2	21.713.225.609	4.360.985.935	20.767.683.378	11.317.349.604
200	X. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		749.903.032.981	678.374.824.491	2.312.682.258.549	1.684.591.059.056

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước VND	Năm nay VND	Năm trước VND
300	XI. THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN					
301	1. Lãi/(lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính AFS	39	-	(7.930.727.748)	-	(17.406.255.348)
400	Tổng thu nhập toàn diện		-	(7.930.727.748)	-	(17.406.255.348)



Bà Nguyễn Thị An Vi
Người lập biểu



Bà Nguyễn Thị Hải Anh
Kế toán trưởng



Ông Nguyễn Hồng Nam
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 18 tháng 10 năm 2024

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế TNDN		2.877.988.159.992	2.089.423.862.248
02	2. Điều chỉnh cho các khoản:		(2.042.867.815.692)	(1.327.705.755.397)
03	Khấu hao TSCĐ		75.290.058.735	67.447.593.708
04	Các khoản lập/(hoàn nhập) dự phòng		(10.000.000)	-
05	(- Lãi) hoặc (+ lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		(2.840.806.899)	(67.909.722.567)
06	Chi phí lãi vay		1.100.011.951.274	1.176.993.336.409
07	Lãi từ hoạt động đầu tư		(109.922.640.734)	(137.842.362.930)
08	Dự thu tiền lãi		(3.105.396.378.068)	(2.366.394.600.017)
10	3. Tăng các chi phí phi tiền tệ		283.509.485.963	177.290.602.551
11	Lỗ đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính FVTPL, lỗ đánh giá lại phải trả chứng quyền		283.475.703.563	100.766.302.551
17	Lỗ khác		33.782.400	76.524.300.000
18	4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ		(467.644.518.995)	(179.000.785.086)
19	Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính FVTPL, lãi đánh giá lại phải trả chứng quyền		(450.547.738.995)	(179.000.785.086)
21	Lãi khác		(17.096.780.000)	-
30	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		650.985.311.268	760.007.924.316
31	(Tăng)/giảm tài sản tài chính FVTPL		6.918.940.188.969	1.026.401.111.761
32	(Tăng)/giảm các khoản đầu tư HTM		(299.496.000.653)	(583.564.431.783)
33	(Tăng)/giảm các khoản cho vay		(4.364.566.999.939)	(4.211.391.536.060)
34	(Tăng)/giảm tài sản tài chính AFS		(71.000.200.003)	(471.380.443.415)
35	(Tăng)/giảm phải thu bán các tài sản tài chính		36.376.308.000	(28.933.440.891)
37	(Tăng)/giảm phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		1.675.427.573	(19.985.487.532)
39	(Tăng)/giảm các khoản phải thu khác		(408.474.548.528)	472.284.184.339
40	(Tăng)/giảm các tài sản khác		(128.470.018.964)	(10.584.502.160)
41	Tăng/(giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		17.494.760.289	27.031.349.578
42	(Tăng)/giảm chi phí trả trước		26.961.256.186	7.331.371.348
43	Thuế TNDN đã nộp		(658.570.210.366)	(265.771.172.394)
44	Lãi vay đã trả		(1.112.692.461.165)	(1.189.341.852.921)
45	Tăng/(giảm) phải trả cho người bán		(736.492.514.234)	6.978.377.974
46	Tăng/(giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		32.084.194	13.611.700
47	Tăng/(giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		(20.266.968.467)	(545.305.473)
48	Tăng/(giảm) phải trả người lao động		(50.874.240.999)	(52.705.258.411)
50	Tăng/(giảm) phải trả, phải nộp khác, phải trả chứng quyền		(715.126.579.032)	256.552.595.739
51	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		3.121.079.002.447	2.309.835.976.718
	- Tiền lãi đã thu		3.121.060.877.447	2.309.660.648.718
	- Tiền thu khác		18.125.000	175.328.000
52	Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(94.383.824.767)	(68.548.696.141)
60	Lưu chuyển tiền thuần từ/ (sử dụng vào) hoạt động kinh doanh		2.113.129.771.809	(2.036.315.623.708)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước VND
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
61	Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản khác		(144.939.176.318)	(49.756.229.441)
62	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản khác		477.272.727	128.554.545
63	Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác		-	(300.000.000.000)
64	Tiền thu hồi các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác		1.800.000.000.000	150.000.000.000
65	Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn		174.138.190.772	172.145.835.615
70	Lưu chuyển tiền thuần từ/ (sử dụng vào) hoạt động đầu tư		1.829.676.287.181	(27.481.839.281)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
71	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		100.000.000.000	100.000.000.000
73	Tiền vay gốc		184.580.317.660.221	308.317.846.006.193
73.2	- Tiền vay khác		184.580.317.660.221	308.317.846.006.193
74	Tiền chi trả nợ gốc vay		(188.445.965.744.718)	(305.833.483.609.279)
74.3	- Tiền chi trả gốc vay khác		(188.445.965.744.718)	(305.833.483.609.279)
76	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(590.901.000)	(1.496.636.531.000)
80	Lưu chuyển tiền thuần từ/(sử dụng vào) hoạt động tài chính		(3.766.238.985.497)	1.087.725.865.914

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước VND
90	IV. TĂNG/ (GIẢM) TIỀN THUẬN TRONG KỲ		176.567.073.493	(976.071.597.075)
101	V. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU NĂM	5	455.799.610.357	1.274.576.684.717
101.1	Tiền		455.799.610.357	770.492.824.314
101.2	Các khoản tương đương tiền		-	504.083.860.403
103	VI. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ	5	632.366.683.850	298.505.087.642
103.1	Tiền		632.366.683.850	98.442.091.859
103.2	Các khoản tương đương tiền		-	200.062.995.783

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước VND
	I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
01	1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng		336.889.227.233.719	281.257.434.586.454
02	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(338.290.091.851.610)	(281.053.475.832.456)
07	3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		421.222.454.687.721	531.153.821.873.464
07.1	4. Tiền gửi ký quỹ của NĐT tại VSD ((giảm)/tăng)		(190.781.126.136)	(227.533.792.786)
08	5. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(414.094.315.339.329)	(526.936.700.619.429)
11	6. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng		(24.322.720.279)	(25.580.941.236)
14	7. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		1.410.048.225.100	1.061.046.790.200
15	8. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(5.853.719.279.272)	(4.631.148.498.394)
20	Tăng tiền thuần trong kỳ		1.068.499.829.914	597.863.565.817
30	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng		5.274.737.029.714	4.715.407.521.167
31	Tiền gửi ngân hàng đầu năm:		5.274.737.029.714	4.715.407.521.167
32	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		5.166.309.968.071	4.701.021.068.513
33	- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		9.364.816.809	9.594.783.385
35	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		99.062.244.834	4.791.669.269

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

PHÂN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG (tiếp theo)

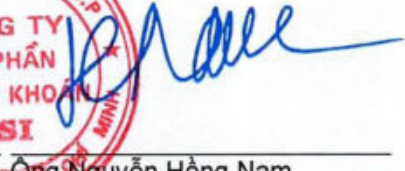
Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay VND	Năm trước VND
40	III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)		6.343.236.859.628	5.313.271.086.984
41	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:		6.343.236.859.628	5.313.271.086.984
42	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		6.319.318.004.994	5.293.530.427.378
43	- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		12.210.393.698	10.909.153.027
45	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		11.708.460.936	8.831.506.579



Bà Nguyễn Thị An Vi
Người lập biểu



Bà Nguyễn Thị Hải Anh
Kế toán trưởng

Ông Nguyễn Hồng Nam
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 18 tháng 10 năm 2024

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số đầu năm		Số tăng/giảm				Số cuối kỳ	
		Ngày 01/01/2023	Ngày 01/01/2024	Kỳ trước		Kỳ này		Ngày 30/09/2023	Ngày 30/09/2024
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
		VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
A	B	2	2	3	4	5	6	7	8
I. BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		18.191.406.836.235	18.291.394.836.235	100.000.000.000	(12.000.000)	3.118.199.140.000	(2.960.117.847.853)	18.291.394.836.235	18.449.476.128.382
1.1. Cổ phiếu phổ thông		14.911.301.370.000	15.011.301.370.000	100.000.000.000	-	3.118.199.140.000	-	15.011.301.370.000	18.129.500.510.000
1.2. Thặng dư vốn cổ phần		3.299.220.472.644	3.299.208.472.644	-	(12.000.000)	-	(2.960.117.847.853)	3.299.208.472.644	339.090.624.791
1.3. Cổ phiếu quỹ		(19.115.006.409)	(19.115.006.409)	-	-	-	-	(19.115.006.409)	(19.115.006.409)
2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		58.252.419.507	58.252.419.507	-	-	-	(58.252.419.507)	58.252.419.507	-
3. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý		(6.286.385.840)	(3.793.033.106)	8.817.340.315	(26.223.595.663)	-	-	(23.692.641.188)	(3.793.033.106)
4. Lợi nhuận chưa phân phối		3.615.810.844.894	4.238.605.402.631	1.810.333.176.334	(1.675.574.457.943)	2.631.688.054.373	(1.982.679.047.601)	3.750.569.563.285	4.887.614.409.403
4.1. Lợi nhuận đã thực hiện		3.741.204.302.563	4.308.154.387.375	1.553.399.391.250	(1.551.952.043.665)	2.161.216.728.479	(1.663.673.251.777)	3.742.651.650.148	4.805.697.864.077
4.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		(125.393.457.669)	(69.548.984.744)	256.933.785.084	(123.622.414.278)	470.471.325.894	(319.005.795.824)	7.917.913.137	81.916.545.326
TỔNG CỘNG	26	21.859.183.714.796	22.584.459.625.267	1.919.150.516.649	(1.701.810.053.606)	5.749.887.194.373	(5.001.049.314.961)	22.076.524.177.839	23.333.297.504.679

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số đầu năm		Số tăng/giảm				Số cuối kỳ	
		Ngày 01/01/2023	Ngày 01/01/2024	Kỳ trước		Kỳ này		Ngày 30/09/2023	Ngày 30/09/2024
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
		VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
II. THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC									
1. Lãi/(lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính AFS		(6.286.385.840)	(3.793.033.106)	8.817.340.315	(26.223.595.663)	-	-	(23.692.641.188)	(3.793.033.106)
TỔNG CỘNG	38	(6.286.385.840)	(3.793.033.106)	8.817.340.315	(26.223.595.663)	-	-	(23.692.641.188)	(3.793.033.106)



Bà Nguyễn Thị An Vi
Người lập biểu



Bà Nguyễn Thị Hải Anh
Kế toán trưởng




Ông Nguyễn Hồng Nam
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 18 tháng 10 năm 2024

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần chứng khoán SSI ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh Nghiệp Việt Nam, Giấy phép Thành lập công ty cổ phần số 3041/GP-UB do Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 27 tháng 12 năm 1999 và Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0301955155 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp đăng ký lần đầu vào ngày 05 tháng 04 năm 2000. Công ty hoạt động theo Giấy phép Hoạt động Kinh doanh Chứng khoán số 03/GPHĐKD do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 5 tháng 4 năm 2000 và các giấy phép điều chỉnh.

Vốn điều lệ ban đầu của Công ty là 6.000.000.000 VND và đã được bổ sung trong từng thời kỳ theo các giấy phép điều chỉnh, gần nhất là giấy phép điều chỉnh số 36/GPĐC- UBCK do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp, có hiệu lực kể từ ngày 16 tháng 05 năm 2024. Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, tổng vốn điều lệ của Công ty là 18.129.500.510.000 VND.

Hoạt động chính của Công ty là môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, lưu ký chứng khoán, tư vấn tài chính và đầu tư chứng khoán, giao dịch ký quỹ chứng khoán và hoạt động kinh doanh chứng khoán phái sinh. Công ty có trụ sở chính tại số 72 đường Nguyễn Huệ, phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh. Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, Công ty có chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh, Hà Nội, Hải Phòng và các phòng giao dịch tại Thành phố Hồ Chí Minh và Hà Nội.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và cho đến thời điểm lập báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2024 này là Ông Nguyễn Duy Hưng, chức danh Chủ tịch Hội đồng Quản trị.

Ông Nguyễn Hồng Nam – Tổng Giám đốc được ông Nguyễn Duy Hưng ủy quyền ký báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2024 theo Giấy Ủy quyền số 09/2020/UQ-SSI của Chủ tịch Hội đồng Quản trị ngày 01 tháng 8 năm 2020.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 là: 1.538 người (31 tháng 12 năm 2023 là: 1.586 người).

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty

Quy mô vốn

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, tổng vốn điều lệ của Công ty là 18.129.500.510.000 VND, vốn chủ sở hữu là 23.333.297.504.679 VND. Tổng tài sản là 65.335.076.782.004 VND.

Mục tiêu đầu tư

Là công ty chứng khoán niêm yết có quy mô lớn nhất trên thị trường chứng khoán Việt Nam với hoạt động chính bao gồm môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, lưu ký chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, tư vấn tài chính và đầu tư chứng khoán, giao dịch ký quỹ chứng khoán và hoạt động kinh doanh chứng khoán phái sinh. Công ty hoạt động với mục tiêu trở thành đối tác của khách hàng, tập trung mọi nguồn lực và sáng kiến của Công ty để đem thành công đến cho khách hàng, đội ngũ nhân viên và cộng đồng nơi Công ty hoạt động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Hạn chế đầu tư

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

1. 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.
2. Công ty chứng khoán mua, đầu tư vào bất động sản theo quy định tại khoản 1 trên và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản không được vượt quá năm mươi phần trăm (50%) giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.
3. 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 phép mua bán lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về mua bán lại trái phiếu chính phủ.
4. Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác thực hiện các nghiệp vụ sau:
 - 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 lô 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%) trên 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 các quy định tại điểm c, d và e Khoản 4 trên.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Công ty con

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, Công ty có hai (02) công ty con sở hữu trực tiếp như sau:

<u>Tên công ty</u>	<u>Được thành lập theo</u>	<u>Ngành hoạt động</u>	<u>Vốn điều lệ</u>	<u>% sở hữu</u>
Công ty TNHH Quản lý Quỹ SSI (SSIAM)	Giấy phép Thành lập và Hoạt động số 19/UBCK-GP ngày 3 tháng 8 năm 2007 và giấy phép điều chỉnh gần nhất số 122/GPĐC-UBCK ngày 19 tháng 12 năm 2022	Quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và quản lý danh mục đầu tư chứng khoán	75 tỷ VND	100%
Quỹ Đầu tư Thành viên SSI (SSI IMF)	Thông báo về việc xác nhận thành lập quỹ thành viên số 130/TB-UBCK ngày 27 tháng 7 năm 2010 và giấy phép điều chỉnh gần nhất số 12/GCN_UBCK ngày 15 tháng 04 năm 2022	Đầu tư vào chứng khoán hoặc các dạng tài sản đầu tư khác, kể cả bất động sản	530,5 tỷ VND	76,15%

Ngoài ra, tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, Công ty có hai (02) công ty con là sở hữu gián tiếp qua Quỹ Đầu tư Thành viên SSI như sau:

<u>Tên công ty</u>	<u>Được thành lập theo</u>	<u>Ngành hoạt động</u>	<u>Vốn điều lệ</u>	<u>% sở hữu</u>
Công ty Quốc tế SSI	Thành lập tại Hoa Kỳ theo Đăng ký Kinh doanh số 090813396 - 4724807 ngày 27 tháng 8 năm 2009	Kinh doanh bất động sản	18.499.870,31 USD	76,15%
Công ty Cổ phần Công nghệ số SSI	Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp Công ty Cổ phần do Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội cấp. Ban đầu, Công ty hoạt động theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0109944126 ngày 25 tháng 3 năm 2022	Nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ Tư vấn quản lý, lập trình...	200 tỷ VND	68,54%

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Công ty liên kết

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, Công ty có hai (02) công ty liên kết được phản ánh trên Báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2024 như sau:

<u>Tên công ty</u>	<u>Được thành lập theo</u>	<u>Ngành hoạt động</u>	<u>Vốn điều lệ (VND)</u>
Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN (PAN)	Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp Công ty cổ phần do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Long An cấp (và các đăng ký thay đổi tiếp theo). Ban đầu, Công ty hoạt động theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4103003790 ngày 31 tháng 8 năm 2005. Là doanh nghiệp niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh.	Trồng trọt, chăn nuôi hỗn hợp; Hoạt động dịch vụ chăn nuôi; Dịch vụ sau thu hoạch; và hoạt động dịch vụ trồng trọt; Dịch vụ vệ sinh nhà cửa; Tư vấn đầu tư (trừ tư vấn tài chính); Dịch vụ tư vấn quản lý (trừ tư vấn Tài chính, kinh tế, pháp luật); Dịch vụ nghiên cứu thị trường.	2.162.945.800.000
Quý Đầu tư công nghệ số và Y tế Việt Nam	Giấy Chứng nhận Đăng ký lập quỹ thành viên số 38/GCN-UBCK do Chủ tịch Ủy ban chứng khoán nhà nước cấp ngày 29 tháng 9 năm 2021 và giấy chứng nhận điều chỉnh số 53/GCN-UBCK ngày 15 tháng 05 năm 2023.	Đầu tư vào chứng khoán hoặc các dạng tài sản đầu tư khác.	50.000.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 *Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng*

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

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

2.2 *Thông tin về báo cáo tài chính hợp nhất*

Công ty có các công ty con như được trình bày tại Thuyết minh số 1 và Thuyết minh số 40.1. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2024 này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC – Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại các văn bản này, Công ty cũng đang trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con cho kỳ tài chính kết thúc cùng ngày.

Người sử dụng Báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2024 cần đọc Báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2024 kèm theo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các công ty con cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024 để có được đầy đủ thông tin về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động hợp nhất, tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất của Công ty và các công ty con.

2.3 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

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

2.4 *Kỳ kế toán năm*

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

Công ty cũng lập báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 hàng năm và báo cáo tài chính quý cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc lần lượt tại ngày 31 tháng 3, 30 tháng 6, 30 tháng 9 và 31 tháng 12 hàng năm.

2.5 *Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán*

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã lập Báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2024 tuân thủ theo Chuẩn mực Kế toán và Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng.

Theo đó, báo cáo tình hình tài chính riêng, báo cáo kết quả hoạt động riêng, báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng, báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng và các thuyết minh Báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2024 được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục, nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính riêng, kết quả hoạt động riêng, lưu chuyển tiền tệ riêng và biến động vốn chủ sở hữu riêng theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.4 Các khoản cho vay

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

- a) Các khoản mà Công ty có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và các khoản mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- b) Các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

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

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

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

4.5 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:

- a) Các khoản cho vay và phải thu;
- b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn;
- c) Các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ.

Các tài sản tài chính AFS 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 AFS được ghi nhận theo giá trị hợp lý.

Khoản chênh lệch do đánh giá lại tài sản tài chính AFS thay đổi theo giá thị trường (tăng hoặc giảm) so với kỳ trước được thể hiện trên khoản mục mục "Lãi/(lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính AFS" thuộc phần Thu nhập toàn diện khác trên báo cáo kết quả hoạt động riêng.

Tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính riêng, Công ty cũng đánh giá liệu có hay không bằng chứng khách quan rằng tài sản tài chính AFS bị suy giảm giá trị. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay".

- ▶ Trong trường hợp các công cụ vốn được phân loại là sẵn sàng để bán, bằng chứng khách quan bao gồm sự giảm giá trị hợp lý đáng kể hoặc kéo dài của khoản đầu tư dưới giá trị ghi sổ. "Đáng kể" dùng để đánh giá so với giá gốc của khoản đầu tư và "kéo dài" được dùng để chỉ giai đoạn mà giá trị hợp lý thấp hơn giá gốc. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị, số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá gốc và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá.
- ▶ Trong trường hợp các công cụ nợ được phân loại sẵn sàng để bán, việc đánh giá suy giảm giá trị được thực hiện dựa trên các tiêu chí giống với các tiêu chí đánh giá các khoản đầu tư HTM. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị, số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá trị phân bổ và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

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

- ▶ Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán.
- ▶ Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá trị thị trường được xác định là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán.
- ▶ Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập Báo cáo tình hình tài chính gần nhất.
- ▶ Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết ("UPCom") thì giá chứng khoán thực tế là mức giá giao dịch thực tế trên thị trường phi tập trung ("OTC") tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá giá trị chứng khoán.

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá giá trị hợp lý dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày đánh giá giá trị chứng khoán.

Cho mục đích xác định thu nhập chịu thuế TNDN, cơ sở tính thuế của các tài sản tài chính của Công ty được xác định bằng giá gốc trừ đi giá trị dự phòng giảm giá. Theo đó, giá trị thị trường của chứng khoán cho mục đích trích lập dự phòng được xác định theo quy định của Thông tư 48/2019/TT- BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 08 tháng 08 năm 2019 ("Thông tư 48") và Thông tư số 24/2022/TT-BTC sửa đổi, bổ sung một số nội dung của Thông tư 48/2019/TT-BTC (sau đây gọi chung là "Thông tư 48").

4.7 Ngừng ghi nhận tài sản tài chính

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

4.8 *Phân loại lại tài sản tài chính*

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

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

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 mục "Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý" thuộc vốn chủ sở hữu.

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

Đầu tư vào các công ty con

Các khoản đầu tư vào các công ty con được ghi nhận theo phương pháp giá gốc trên báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2024 của Công ty. Cổ tức được chia từ lợi nhuận sau thuế của các công ty con được ghi nhận là thu nhập trên báo cáo kết quả hoạt động riêng.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư vào công ty con được lập riêng cho từng khoản đầu tư có tổn thất, và được xem xét vào cuối kỳ kế toán. Công ty thực hiện trích lập dự phòng các khoản đầu tư vào công ty con nếu khoản đầu tư bị tổn thất do các công ty con bị lỗ. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong kỳ.

Đầu tư vào các công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được ghi nhận theo phương pháp giá gốc trên báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2024 của Công ty. Cổ tức được chia từ lợi nhuận sau thuế của các công ty liên kết được ghi nhận là thu nhập trên báo cáo kết quả hoạt động.

Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư vào công ty liên kết được lập riêng cho từng khoản đầu tư có tổn thất, và được xem xét vào cuối kỳ kế toán. Công ty thực hiện trích lập dự phòng các khoản đầu tư vào công ty liên kết nếu khoản đầu tư bị tổn thất do các công ty liên kết bị lỗ. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong kỳ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

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

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

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.

4.11 Các khoản phải thu

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

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo tổn thất dự kiến có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đã chết. Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục “ Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay” và khoản mục “ Chi phí hoạt động khác ” trong kỳ.

Mức trích lập dự phòng đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán và xử lý tài chính các khoản nợ phải thu không có khả năng thu hồi được thực hiện theo hướng dẫn của Thông tư số 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 08 tháng 08 năm 2019 :

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

4.12 Tài sản cố định hữu hình

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

4.13 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

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

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động khi phát sinh.

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

4.14 Khấu hao và hao mòn

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

Máy móc thiết bị	3 - 5 năm
Phương tiện vận chuyển	6 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 5 năm
Phần mềm	3 - 10 năm
Tài sản cố định vô hình khác	2 - 5 năm

4.15 Thuê tài sản

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

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

4.16 Chi phí trả trước

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

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần từ một (1) đến ba (3) năm vào báo cáo kết quả hoạt động:

- ▶ Chi phí cải tạo văn phòng;
- ▶ Chi phí thuê văn phòng;
- ▶ Chi phí vật dụng văn phòng; và
- ▶ Chi phí gia hạn dịch vụ, bảo trì, bảo hành các phần mềm.

4.17 Các hợp đồng mua lại

Những tài sản được bán đồng thời cam kết sẽ mua lại vào một thời điểm nhất định trong tương lai (các hợp đồng mua lại) không được ghi giảm trên báo cáo tình hình tài chính. Khoản tiền nhận được theo các hợp đồng mua lại này được ghi nhận là khoản nợ phải trả trên báo cáo tình hình tài chính. Phần chênh lệch giữa giá bán và giá cam kết mua lại trong tương lai được xem như là chi phí lãi và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng vào báo cáo kết quả hoạt động riêng trong suốt thời gian hiệu lực của hợp đồng mua lại.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

4.18 Các khoản vay

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

4.19 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

4.20 Chứng quyền mua có bảo đảm

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

Khi phân phối chứng quyền, Công ty ghi tăng phải trả chứng quyền đồng thời theo dõi ngoại bảng số chứng quyền còn được phép phát hành. Chi phí ban đầu liên quan đến phát hành chứng quyền như xin cấp giấy chứng nhận chào bán, thực hiện phân phối chứng quyền trên thị trường sơ cấp, niêm yết, lưu ký chứng quyền được ghi vào khoản mục "Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL" trên báo cáo kết quả hoạt động. Lãi/lỗ khi mua lại chứng quyền, khi đáo hạn chứng quyền hoặc khi chứng quyền bị thu hồi được ghi vào khoản mục "Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL" hoặc "Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL" tương ứng trên báo cáo kết quả hoạt động.

Cuối kỳ, Công ty thực hiện đánh giá lại chứng quyền theo giá trị hợp lý. Trường hợp giá của chứng quyền đang lưu hành giảm xuống, phần chênh lệch ghi nhận vào Lãi từ các tài sản tài chính FVTPL (chi tiết Chênh lệch giảm do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành). Trường hợp giá của chứng quyền đang lưu hành tăng, phần chênh lệch được ghi nhận vào Lỗ từ các tài sản tài chính FVTPL (chi tiết Chênh lệch tăng do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành).

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

4.21 Lợi ích của nhân viên

4.21.1 Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội. Công ty đóng góp vào trợ cấp hưu trí này bằng việc đóng bảo hiểm xã hội cho mỗi nhân viên bằng 17,5% lương cơ bản hàng tháng, phụ cấp lương và các khoản bổ sung khác. Ngoài ra, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác.

4.21.2 Trợ cấp thôi việc

Theo Bộ Luật Lao động số 45/2019/QH14 có hiệu lực từ ngày 01 tháng 1 năm 2021 và Nghị định số 145/2020/NĐ-CP của Chính phủ - Quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Bộ luật Lao động về điều kiện lao động và quan hệ lao động, Công ty có trách nhiệm chi trả trợ cấp thôi việc bằng một nửa tháng lương cho mỗi năm làm việc cho người lao động tự nguyện thôi việc và đáp ứng đầy đủ các yếu tố theo quy định của pháp luật. Thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc là tổng thời gian người lao động đã làm việc thực tế cho Công ty trừ đi thời gian người lao động đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật về bảo hiểm thất nghiệp và thời gian làm việc đã được người sử dụng lao động chi trả trợ cấp thôi việc. Mức lương bình quân tháng được tính để thanh toán trợ cấp thôi việc sẽ căn cứ theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm người lao động thôi việc.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

4.21.3 Bảo hiểm thất nghiệp

Theo Điều 57 Luật Việc làm số 38/2013/QH13 có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 và Nghị định số 28/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 03 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Việc làm về bảo hiểm thất nghiệp, Công ty có nghĩa vụ đóng bảo hiểm thất nghiệp với mức bằng 1% quỹ tiền lương, tiền công đóng bảo hiểm thất nghiệp của những người tham gia bảo hiểm thất nghiệp và trích 1% tiền lương, tiền công tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp của từng người lao động để đóng cùng lúc vào Quỹ Bảo hiểm thất nghiệp.

4.22 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

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

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

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

4.23 Hợp đồng phái sinh tiền tệ

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

4.24 Cổ phiếu quỹ

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

4.25 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

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

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Thu nhập khác

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

Thu nhập lãi

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

Cổ tức

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ khác

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

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

4.26 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Công ty.

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

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

4.28 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho/hoặc được thu hồi từ cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Thuế thu nhập hoãn lại

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

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

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

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

4.29 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Lợi nhuận chưa phân phối

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Các quỹ

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

4.30 Phân chia lợi nhuận

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

4.31 Thông tin bộ phận

Một bộ phận là một cấu phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Bộ phận theo hoạt động kinh doanh của Công ty chủ yếu được xác định dựa trên các dịch vụ được cung cấp cho nhà đầu tư. Ban Giám đốc xác định bộ phận theo khu vực địa lý của Công ty dựa theo địa điểm của tài sản.

4.32 Các bên liên quan

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

4.33 Các khoản mục không có số dư

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Tiền	632.366.683.850	455.799.610.357
- Tiền mặt tại quỹ	570.353.250	791.451.565
- Tiền gửi ngân hàng	631.796.330.600	455.008.158.792
Tổng cộng	632.366.683.850	455.799.610.357

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

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ (đơn vị)	Giá trị giao dịch thực hiện trong kỳ (VND)
a. Của Công ty	599.060.776	63.495.498.860.014
- Cổ phiếu	272.410.562	8.677.304.479.501
- Trái phiếu	310.488.588	48.138.807.146.444
- Chứng khoán khác	16.161.626	6.679.387.234.069
b. Của nhà đầu tư	8.126.944.232	325.868.901.338.745
- Cổ phiếu	7.589.742.419	195.811.504.540.690
- Trái phiếu	129.480.837	14.018.103.780.605
- Chứng khoán khác	407.720.976	116.039.293.017.450
Tổng cộng	8.726.005.008	389.364.400.198.759

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Một số khái niệm về tài sản tài chính

Giá gốc

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

Giá trị hợp lý/giá trị thị trường

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

Giá trị hợp lý/thị trường của chứng khoán được trình bày tại Thuyết minh 4.6.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Giá trị phân bổ

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

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

Giá trị ghi sổ

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

7.1 Tài sản tài chính FVTPL

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Cổ phiếu và chứng khoán niêm yết khác	1.746.863.274.037	1.809.258.013.662	1.014.775.901.073	1.006.797.033.100
VPB	854.353.472.074	897.771.625.500	384.885.101.433	385.288.704.000
HPG	105.814.793.273	105.181.295.000	56.113.356.069	57.405.946.000
TCB	91.811.654.049	95.991.720.000	37.023.337.609	36.636.716.400
VHM	91.586.947.235	91.733.240.000	26.458.492.643	26.773.200.000
Cổ phiếu và chứng khoán niêm yết khác	603.296.407.406	618.580.133.162	510.295.613.319	500.692.466.700
Cổ phiếu niêm yết cho hoạt động phòng ngừa rủi ro của chứng quyền	1.173.589.323.065	1.197.458.214.000	493.864.555.823	493.694.236.100
HPG	225.016.482.005	223.669.340.000	184.674.544.091	188.928.584.000
MWG	233.942.685.202	239.943.540.000	21.475.702.313	21.532.380.400
FPT	148.800.698.210	153.522.335.000	24.264.110.048	23.481.266.200
TCB	98.382.855.729	102.862.100.000	2.648.036.075	2.620.383.600
Cổ phiếu niêm yết khác	467.446.601.919	477.460.899.000	260.802.163.296	257.131.621.900
Cổ phiếu và Chứng chỉ quỹ chưa niêm yết	178.943.992.590	159.687.063.873	263.186.085.677	251.045.110.822
Trái phiếu (1)	12.901.540.513.427	12.890.739.954.423	12.075.932.095.607	11.990.392.758.640
Chứng chỉ tiền gửi (2)	20.918.084.135.572	20.918.084.135.572	29.990.192.789.498	29.990.192.789.498
Tổng cộng	36.919.021.238.691	36.975.227.381.530	43.837.951.427.678	43.732.121.928.160

(1) Trong số trái phiếu thuộc nhóm tài sản tài chính FVTPL tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 có 40.015.610 trái phiếu, có giá trị mệnh giá là 8.945.000.000.000 VND được sử dụng làm tài sản đảm bảo cho khoản vay ngắn hạn của Công ty.

(2) Trong số chứng chỉ tiền gửi thuộc nhóm tài sản tài chính FVTPL tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 có giá trị mệnh giá là 20.650.000.000.000 VND được sử dụng làm tài sản đảm bảo cho khoản vay ngắn hạn của Công ty và giá trị đảm bảo thanh toán cho chứng quyền của công ty phát hành là 400.000.000.000 VND.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

7.2 Tài sản tài chính AFS

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Cổ phiếu chưa niêm yết	372.201.898.449	367.460.607.057	383.215.748.449	378.474.457.054
Công ty Cổ phần Pan Farm	53.408.921.300	53.408.921.300	53.408.921.300	53.408.921.300
Công ty Cổ phần ConCung	40.007.139.216	40.007.139.216	40.007.139.216	40.007.139.216
Cổ phiếu chưa niêm yết khác	278.785.837.933	274.044.546.541	289.799.687.933	285.058.396.538
Trái phiếu	108.279.582.466	108.279.582.466	37.279.382.466	37.279.382.466
Tổng cộng	480.481.480.915	475.740.189.523	420.495.130.915	415.753.839.520

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Tiền gửi và Chứng chỉ tiền gửi có kỳ hạn còn lại dưới 1 năm	4.879.968.480.270	4.877.808.937.021

Trong số tiền gửi có kỳ hạn còn lại dưới 1 năm tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, có 3.770.000.000.000 VND được dùng để đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn của Công ty.

7.4 Các khoản cho vay

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý (3) VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý (3) VND
Cho vay hoạt động ký quỹ (1)	19.038.477.754.395	19.038.036.662.383	14.672.118.042.397	14.671.676.950.385
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng (2)	460.154.258.964	460.154.258.964	461.946.971.023	461.946.971.023
Tổng cộng	19.498.632.013.359	19.498.190.921.347	15.134.065.013.420	15.133.623.921.408

- (1) Chứng khoán của nhà đầu tư tham gia vào giao dịch vay ký quỹ được Công ty giữ như tài sản cầm cố cho khoản vay này của nhà đầu tư với Công ty. Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và 31 tháng 12 năm 2023, giá trị mệnh giá của chứng khoán là tài sản cầm cố cho các khoản cho vay giao dịch ký quỹ lần lượt là 24.768.401.030.000 VND và 18.186.584.760.000 VND (giá thị trường của chứng khoán làm tài sản cầm cố cho các khoản vay giao dịch ký quỹ lần lượt là 59.431.604.231.715 VND và 41.995.229.417.690 VND).
- (2) Đây là khoản phải thu liên quan đến hoạt động ứng trước tiền bán cổ phiếu cho nhà đầu tư trong thời gian chờ nhận tiền bán cổ phiếu.
- (3) Giá trị hợp lý của các khoản cho vay được xác định bằng giá trị ghi sổ của khoản vay trừ đi dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

Các loại tài sản tài chính	Số cuối kỳ (VND)				Số đầu năm (VND)			
	Giá mua/Giá gốc	Chênh lệch đánh giá		Giá trị đánh giá lại	Giá mua/Giá gốc	Chênh lệch đánh giá		Giá trị đánh giá lại
		Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm			Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	
FVTPL	36.919.021.238.690	95.059.879.816	(38.853.736.976)	36.975.227.381.530	43.837.951.427.678	16.929.622.351	(122.759.121.869)	43.732.121.928.160
Cổ phiếu và chứng khoán niêm yết khác	1.746.863.274.036	65.837.922.206	(3.443.182.580)	1.809.258.013.662	1.014.775.901.073	3.592.408.983	(11.571.276.956)	1.006.797.033.100
Cổ phiếu niêm yết cho hoạt động phòng ngừa rủi ro của chứng quyền	1.173.589.323.065	27.814.842.348	(3.945.951.413)	1.197.458.214.000	493.864.555.823	5.048.744.720	(5.219.064.443)	493.694.236.100
Cổ phiếu và Chứng chỉ Quỹ chưa niêm yết	178.943.992.590	553.754.429	(19.810.683.146)	159.687.063.873	263.186.085.677	7.669.708.296	(19.810.683.151)	251.045.110.822
Trái phiếu	12.901.540.513.427	853.360.833	(11.653.919.837)	12.890.739.954.423	12.075.932.095.607	618.760.352	(86.158.097.319)	11.990.392.758.640
Chứng chỉ tiền gửi	20.918.084.135.572	-	-	20.918.084.135.572	29.990.192.789.498	-	-	29.990.192.789.498
AFS	480.481.480.915	-	(4.741.291.392)	475.740.189.523	420.495.130.915	-	(4.741.291.386)	415.753.839.520
Cổ phiếu chưa niêm yết	372.201.898.449	-	(4.741.291.392)	367.460.607.057	383.215.748.449	-	(4.741.291.386)	378.474.457.054
Trái phiếu	108.279.582.466	-	-	108.279.582.466	37.279.382.466	-	-	37.279.382.466
Tổng cộng	37.399.502.719.605	95.059.879.816	(43.595.028.368)	37.450.967.571.053	44.258.446.558.593	16.929.622.351	(127.500.413.255)	44.147.875.767.680

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

	<i>Số cuối kỳ</i> VND	<i>Số đầu năm</i> VND
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay	441.092.012	441.092.012
Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính AFS	21.240.496.600	32.254.346.600
Tổng cộng	21.681.588.612	32.695.438.612

9. CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH KHÁC

	<i>Số cuối kỳ</i> VND	<i>Số đầu năm</i> VND
1. Các khoản phải thu bán các tài sản tài chính <i>Trong đó các khoản phải thu về bán các tài sản tài chính khó có khả năng thu hồi</i>	231.621.436.808	267.997.744.808
2. Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	231.621.436.808	231.621.436.808
3. Trả trước cho người bán	300.776.796.117	316.441.295.496
- Ứng trước tiền mua chứng khoán, CCTG	546.665.309.624	30.488.015.683
- Khác	380.300.000.000	-
4. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp <i>Trong đó phải thu khó đòi các dịch vụ CTCK cung cấp</i>	166.365.309.624	30.488.015.683
5. Phải thu khác	4.577.667.069	6.253.094.642
6. Dự phòng phải thu khó đòi	250.000.000	250.000.000
	6.105.772.677	4.162.964.691
	(231.871.436.808)	(231.871.436.808)
Tổng cộng	857.875.545.487	393.471.678.512

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

	<i>Giá trị phải thu khó đòi cuối kỳ VND</i>	<i>Số dự phòng đầu năm VND</i>	<i>Số trích lập/ Phân loại lại nợ trong kỳ VND</i>	<i>Số hoàn nhập/ xử lý nợ trong kỳ VND</i>	<i>Số dự phòng cuối kỳ VND</i>	<i>Giá trị phải thu khó đòi đầu năm VND</i>
Dự phòng phải thu bán các tài sản tài chính khó đòi	231.621.436.808	231.621.436.808	-	-	231.621.436.808	231.621.436.808
- Công ty TNHH TMXD Phúc Bảo Minh	231.621.436.808	231.621.436.808	-	-	231.621.436.808	231.621.436.808
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp khó đòi	250.000.000	250.000.000	-	-	250.000.000	250.000.000
- Công ty cổ phần tập đoàn Dabaco Việt Nam (DBC)	240.000.000	240.000.000	-	-	240.000.000	240.000.000
- Công ty cổ phần bệnh viện Hữu Nghị Đa Khoa Nghệ An	10.000.000	10.000.000	-	-	10.000.000	10.000.000
Tổng cộng	231.871.436.808	231.871.436.808	-	-	231.871.436.808	231.871.436.808

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

10. TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Tạm ứng	26.315.766.292	17.503.586.964
Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	671.156.324	1.451.468.687
Chi phí trả trước ngắn hạn	40.797.136.950	61.093.685.276
- Chi phí trả trước mua công cụ, vật liệu văn phòng	222.152.086	1.125.098.215
- Chi phí trả trước dịch vụ	40.574.984.864	59.968.587.061
Cầm cố, ký cược, ký quỹ ngắn hạn	158.400.000	133.400.000
Tài sản ngắn hạn khác	132.831.614.567	12.393.462.568
- Tiền gửi ký quỹ phái sinh của công ty chứng khoán	131.858.618.667	11.420.466.668
- Khác	972.995.900	972.995.900
Tổng cộng	200.774.074.133	92.575.603.495

11. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	605.180.529.097	2.171.558.577.993
- Trái phiếu nắm giữ đến ngày đáo hạn (1)	605.180.529.097	2.171.558.577.993
Đầu tư vào công ty con	479.000.000.000	479.000.000.000
- Công ty TNHH Quản lý Quỹ SSI (SSIAM)	75.000.000.000	75.000.000.000
- Quỹ Đầu tư Thành viên SSI (SSIIMF)	404.000.000.000	404.000.000.000
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết (2)	401.285.881.529	401.285.881.529
- Công ty Cổ phần Tập đoàn PAN (PAN)	391.285.881.529	391.285.881.529
- Quỹ Đầu tư Công nghệ số và Y tế Việt Nam (VDHF)	10.000.000.000	10.000.000.000
Tổng cộng	1.485.466.410.626	3.051.844.459.522

- (1) Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, trong số các khoản đầu tư trái phiếu nắm giữ đến ngày đáo hạn có 600 trái phiếu với giá trị mệnh giá là 600.000.000.000 VND được sử dụng là tài sản đảm bảo cho khoản vay ngắn hạn của Công ty.
- (2) Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, trong số cổ phiếu đầu tư vào công ty liên kết, có 26.580.120 cổ phiếu với giá trị mệnh giá là 265.801.200.000 VND được sử dụng là tài sản đảm bảo cho khoản vay ngắn hạn của Công ty.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	<i>Máy móc thiết bị VND</i>	<i>Phương tiện vận tải VND</i>	<i>Thiết bị văn phòng VND</i>	<i>Tổng cộng VND</i>
Nguyên giá				
Số đầu năm	366.364.329.841	39.587.633.582	3.127.544.903	409.079.508.326
Tăng trong kỳ	645.583.200	-	-	645.583.200
<i>Mua trong kỳ</i>	645.583.200	-	-	645.583.200
Giảm trong kỳ	-	(1.257.835.455)	-	(1.257.835.455)
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	(1.257.835.455)	-	(1.257.835.455)
Số cuối kỳ	<u>367.009.913.041</u>	<u>38.329.798.127</u>	<u>3.127.544.903</u>	<u>408.467.256.071</u>
Hao mòn lũy kế				
Số đầu năm	216.879.696.345	15.435.205.324	2.362.366.622	234.677.268.291
Tăng trong kỳ	38.710.765.791	2.770.511.440	336.213.038	41.817.490.269
<i>Hao mòn trong kỳ</i>	38.710.765.791	2.770.511.440	336.213.038	41.817.490.269
Giảm trong kỳ	-	(279.518.990)	-	(279.518.990)
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	(279.518.990)	-	(279.518.990)
Số cuối kỳ	<u>255.590.462.136</u>	<u>17.926.197.774</u>	<u>2.698.579.660</u>	<u>276.215.239.570</u>
Giá trị còn lại				
Số đầu năm	149.484.633.496	24.152.428.258	765.178.281	174.402.240.035
Số cuối kỳ	<u>111.419.450.905</u>	<u>20.403.600.353</u>	<u>428.965.243</u>	<u>132.252.016.501</u>

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

	<i>Số cuối kỳ VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Nguyên giá TSCĐ đã hao mòn hết nhưng vẫn còn sử dụng	<u>144.401.514.498</u>	<u>128.366.648.704</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<i>Phần mềm VND</i>
Nguyên giá	
Số đầu năm	243.279.842.117
Tăng trong kỳ	41.772.402.065
<i>Mua mới</i>	<u>41.772.402.065</u>
Số cuối kỳ	<u>285.052.244.182</u>
Hao mòn lũy kế	
Số đầu năm	151.387.616.415
Tăng trong kỳ	33.472.568.466
<i>Hao mòn trong kỳ</i>	<u>33.472.568.466</u>
Số cuối kỳ	<u>184.860.184.881</u>
Giá trị còn lại	
Số đầu năm	91.892.225.702
Số cuối kỳ	<u>100.192.059.301</u>

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

	<i>Số cuối kỳ VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Nguyên giá TSCĐ đã hao mòn hết nhưng vẫn còn sử dụng	<u>112.423.828.062</u>	<u>67.983.617.650</u>

14. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	<i>Số cuối kỳ VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Chi phí phát triển phần mềm	19.572.120.911	26.152.274.558
Chi phí xây dựng cơ bản khác	123.703.200	-
Tổng cộng	<u>19.695.824.111</u>	<u>26.152.274.558</u>

15. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	<i>Số cuối kỳ VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Chi phí trả trước dịch vụ và công cụ dài hạn	<u>22.179.235.509</u>	<u>28.843.943.369</u>

Chi phí trả trước dài hạn chủ yếu gồm các chi phí trang trí nội thất, trang thiết bị văn phòng, chi phí gia hạn dịch vụ, bảo trì, bảo hành các phần mềm, chi phí thi công sửa chữa và trang trí ngoại thất của Công ty. Các chi phí này được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động trong thời gian tối đa ba mươi sáu (36) tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

16. THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI

16.1 TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI

Tài sản thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chưa được khấu trừ thuế của các khoản mục sau đây:

	<i>Số cuối kỳ</i> VND	<i>Số đầu năm</i> VND
<i>Tài sản thuế thu nhập hoãn lại</i>		
Dự phòng suy giảm chứng khoán chưa niêm yết tạm thời không được khấu trừ thuế	2.108.079.182	4.428.450.302
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do phần đánh giá giảm tài sản tài chính FVTPL & AFS tạm thời không được khấu trừ thuế	4.439.572.579	4.439.572.576
Dự phòng giảm giá trị các khoản cho vay tạm thời không được khấu trừ thuế	11.412.332	11.412.332
Tổng cộng	6.559.064.093	8.879.435.210

16.2 THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI PHẢI TRẢ

Thuế TNDN hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chưa tính thuế của các khoản mục sau đây:

	<i>Số cuối kỳ</i> VND	<i>Số đầu năm</i> VND
<i>Thu nhập hoãn lại phải trả</i>		
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do phần đánh giá tăng tài sản tài chính FVTPL	19.011.975.961	3.385.924.470
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do đánh giá giảm phải trả chứng quyền đang lưu hành	13.732.195.649	10.910.934.879
Tổng cộng	32.744.171.610	14.296.859.349

17. TIỀN NỢ QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

Tiền nợ quỹ hỗ trợ thanh toán phản ánh các khoản tiền ký quỹ tại Tổng công ty lưu ký và bù trừ chứng khoán Việt Nam.

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

Chi tiết tiền nợ Quỹ hỗ trợ thanh toán như sau:

	<i>Số cuối kỳ</i> VND	<i>Số đầu năm</i> VND
Tiền nợ ban đầu	6.087.814.535	6.087.814.535
Tiền nợ bổ sung	7.872.720.527	7.872.720.527
Tiền lãi phân bổ	6.039.464.938	6.039.464.938
Tổng cộng	20.000.000.000	20.000.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

18. CÁC TÀI SẢN ĐÃ CẦM CỐ, THẾ CHẤP

Tại thời điểm lập báo cáo, các tài sản sau đã được Công ty sử dụng làm tài sản cầm cố cho các khoản vay và đảm bảo thanh toán cho chứng quyền của Công ty phát hành:

Tài sản	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND	Mục đích đảm bảo
Ngắn hạn			
- Tài sản tài chính FVTPL (tính theo mệnh giá)	29.595.000.000.000	29.323.400.000.000	Các khoản vay ngắn hạn
- Tiền gửi có kỳ hạn còn lại dưới 1 năm	3.770.000.000.000	4.700.000.000.000	Các khoản vay ngắn hạn
- Chứng chỉ tiền gửi có kỳ hạn còn lại dưới 1 năm	-	100.000.000.000	Các khoản vay ngắn hạn
- Chứng chỉ tiền gửi FVTPL	400.000.000.000	400.000.000.000	Chứng quyền
Dài hạn			
- Trái phiếu có kỳ hạn còn lại trên 1 năm (tính theo mệnh giá)	600.000.000.000	2.100.000.000.000	Các khoản vay ngắn hạn
- Đầu tư vào công ty liên kết (tính theo mệnh giá)	265.801.200.000	265.801.200.000	Các khoản vay ngắn hạn
Tổng cộng	<u>34.630.801.200.000</u>	<u>36.889.201.200.000</u>	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

	Lãi suất vay %/năm	Số đầu năm VND	Số vay trong kỳ VND	Số đã trả trong kỳ VND	Số cuối kỳ VND
Vay ngắn hạn		43.168.931.078.677	184.580.317.660.221	188.463.062.524.718	39.286.186.214.180
Vay ngân hàng thấu chi	Dưới 8,90	49.450.845.932	71.813.666.823.950	70.947.931.455.702	915.186.214.180
Vay ngắn hạn	Dưới 7,14	43.119.480.232.745	112.766.650.836.271	117.515.131.069.016	38.371.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam		9.275.500.000.000	20.100.500.000.000	19.265.000.000.000	10.111.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam		7.900.000.000.000	13.909.000.000.000	16.498.000.000.000	5.311.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam		9.980.000.000.000	23.011.000.000.000	24.435.000.000.000	8.556.000.000.000
- Các ngân hàng khác		12.468.600.000.000	51.563.025.000.000	49.638.625.000.000	14.393.000.000.000
- Vay khác		3.495.380.232.745	4.183.125.836.271	7.678.506.069.016	-
Tổng cộng		43.168.931.078.677	184.580.317.660.221	188.463.062.524.718	39.286.186.214.180

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

20. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Phải trả Sở Giao dịch chứng khoán, Tổng công ty lưu ký và bù trừ chứng khoán Việt Nam	22.656.518.630	25.004.515.400
Phải trả chứng quyền (đang lưu hành)	279.045.946.000	116.427.614.000
Tổng cộng	301.702.464.630	141.432.129.400

Công ty được phát hành chứng quyền có bảo đảm theo các giấy chứng nhận chào bán chứng quyền cấp bởi Ủy ban Chứng khoán Nhà nước. Chi tiết số lượng chứng quyền do Công ty phát hành như sau:

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Số lượng chứng quyền được phép phát hành (chứng quyền)	Số lượng chứng quyền đang lưu hành (chứng quyền)	Số lượng chứng quyền được phép phát hành (chứng quyền)	Số lượng chứng quyền đang lưu hành (chứng quyền)
FPT/15M/SSI/C/EU/Cash-15	11.000.000	10.019.700	11.000.000	152.400
HPG/12M/SSI/C/EU/Cash-15	23.000.000	15.769.900	23.000.000	456.600
HPG/15M/SSI/C/EU/Cash-15	25.000.000	24.325.000	25.000.000	2.391.700
MWG/15M/SSI/C/EU/Cash-15	40.000.000	37.157.900	20.000.000	4.315.200
TCB/12M/SSI/C/EU/Cash-15	23.000.000	14.121.800	23.000.000	497.500
Chứng quyền khác	813.000.000	370.440.700	840.000.000	256.610.200
Tổng cộng	935.000.000	471.835.000	942.000.000	264.423.600

21. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
CTCP Tư Vấn Và Dịch Vụ Công Nghệ Thông Tin Kinh Doanh Mạng Lưới Công Nghệ Cao Synpulse Singapore Pte. Ltd	2.280.093.568	-
Phải trả tiền mua chứng khoán	2.025.469.420	9.053.664.206
Phải trả người bán khác	109.177.627.000	830.182.547.000
	4.362.857.244	17.275.245.260
Tổng cộng	117.846.047.232	856.511.456.466

22. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Thuế giá trị gia tăng	140.082.579	326.608.629
Thuế thu nhập doanh nghiệp	164.985.943.487	279.017.935.788
Thuế thu nhập cá nhân	39.346.655.791	58.426.339.576
Các loại thuế khác (thuế nhà thầu)	8.685.454.548	9.686.213.180
Tổng cộng	213.158.136.405	347.457.097.173

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

23. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	<i>Số cuối kỳ VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Chi phí lãi vay phải trả	36.071.137.339	48.740.566.290
Phí quản lý danh mục ủy thác phải trả Công ty TNHH Quản lý Quỹ SSI	11.887.824.193	14.517.963.058
Chi phí lãi hợp đồng Quản Lý Tiền Gửi	-	6.860.895.433
Phí dịch vụ	272.538.000	577.800.000
Phí hoa hồng phải trả cho đối tác	6.892.702.719	4.857.897.310
Chi phí lương	27.513.622.000	-
Các khoản khác	3.638.235.726	5.895.606.548
Tổng cộng	86.276.059.977	81.450.728.639

24. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC

	<i>Số cuối kỳ VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Phải trả gốc hợp đồng quản lý tiền gửi (1)	-	888.163.335.821
Phải trả cổ tức, lãi trái phiếu	1.516.763.161.173	8.226.474.113
<i>Phải trả cổ tức cho cổ đông Công ty</i>	<i>1.516.237.765.900</i>	<i>7.689.997.900</i>
<i>Phải trả trái tức cho trái chủ của Công ty</i>	<i>525.395.273</i>	<i>536.476.213</i>
Phải trả các đối tượng khác	3.703.164.836	2.972.803.034
Tổng cộng	1.520.466.326.009	899.362.612.968

(1) Phải trả gốc hợp đồng quản lý tiền gửi là các khoản tiền của nhà đầu tư mà Công ty nhận quản lý theo quy định của hợp đồng.

25. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

	<i>Số cuối kỳ VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Quỹ khen thưởng và phúc lợi cho nhân viên	236.284.378.264	173.045.737.799
Quỹ từ thiện	127.282.787.703	128.730.037.703
Tổng cộng	363.567.165.967	301.775.775.502

26. VỐN CHỦ SỞ HỮU

26.1 Lợi nhuận chưa phân phối

	<i>Số cuối kỳ VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	4.805.697.864.077	4.308.154.387.375
Lợi nhuận chưa thực hiện	81.916.545.326	(69.548.984.744)
<i>Lãi(lỗ) chưa thực hiện và thuế hoãn lại trên đánh giá lại TSTC FVTPL và phải trả chứng quyền đang lưu hành</i>	<i>77.493.405.097</i>	<i>(71.131.318.074)</i>
<i>Lãi chưa thực hiện chênh lệch tỷ giá</i>	<i>4.423.140.229</i>	<i>1.582.333.330</i>
Tổng cộng	4.887.614.409.403	4.238.605.402.631

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

26.2 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Cổ phiếu quỹ VND	Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý VND	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Số đầu năm	15.011.301.370.000	3.299.208.472.644	(19.115.006.409)	(3.793.033.106)	58.252.419.507	4.238.605.402.631	22.584.459.625.267
Phát hành cổ phiếu tăng vốn - ESOP 2023 theo Nghị quyết số 01/2023/NQ-ĐHĐCĐ ngày 25/04/2023 của ĐHĐCĐ	100.000.000.000	-	-	-	-	-	100.000.000.000
Phát hành cổ phiếu thưởng tăng vốn điều lệ theo NQ số 01/2024/ NQ ĐHCĐ ngày 25/04/2024 và NQ số 15/2024/NQ-HĐQT ngày 04/09/2024	3.018.199.140.000	(2.959.946.720.493)	-	-	(58.252.419.507)	-	-
Chi phí phát hành	-	(171.127.360)	-	-	-	-	(171.127.360)
Lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	-	2.312.682.258.549	2.312.682.258.549
Cổ tức SSI 2023 theo NQ số 01/2024/ NQ ĐHCĐ ngày 25/04/2024 và NQ số 15/2024/NQ-HĐQT ngày 04/09/2024	-	-	-	-	-	(1.509.138.669.000)	(1.509.138.669.000)
Trích lập quỹ phúc lợi (2% LNST), quỹ khen thưởng (5% LNST) theo NQ số 01/2024/ NQ ĐHCĐ ngày 25/04/2024	-	-	-	-	-	(152.662.804.998)	(152.662.804.998)
Giảm khác	-	-	-	-	-	(1.871.777.779)	(1.871.777.779)
Số cuối kỳ	18.129.500.510.000	339.090.624.791	(19.115.006.409)	(3.793.033.106)	-	4.887.614.409.403	23.333.297.504.679

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

26.3 Cổ phiếu

	<i>Số cuối kỳ (cổ phiếu)</i>	<i>Số đầu năm (cổ phiếu)</i>
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	1.812.950.051	1.501.130.137
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	1.812.950.051	1.501.130.137
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ	1.812.950.051	1.501.130.137
- Cổ phiếu phổ thông	1.812.950.051	1.501.130.137
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu quỹ	(1.991.468)	(1.991.468)
Cổ phiếu quỹ do Công ty nắm giữ	(1.991.468)	(1.991.468)
- Cổ phiếu phổ thông	(1.991.468)	(1.991.468)
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.810.958.583	1.499.138.669
- Cổ phiếu phổ thông	1.810.958.583	1.499.138.669
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

27. LÃI/(LỖ) TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

27.1. Lãi/(lỗ) bán các tài sản tài chính FVTPL

<i>STT</i>	<i>Danh mục các khoản đầu tư</i>	<i>Số lượng bán Đơn vị</i>	<i>Tổng giá trị bán VND</i>	<i>Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch VND</i>	<i>Lãi bán chứng khoán Quý 3/2024 VND</i>	<i>Lãi bán chứng khoán Quý 3/2023 VND</i>
I	LÃI BÁN					
	Cổ phiếu và chứng khoán niêm yết (bao gồm cổ phiếu phòng ngừa rủi ro cho chứng quyền)					
1		47.630.400	1.729.196.215.450	1.671.957.127.286	57.239.088.164	39.140.992.514
2	Trái phiếu và CCTG	119.616.829	21.748.921.274.040	21.695.200.892.452	53.720.381.588	149.221.346.649
3	Lãi vị thế của hợp đồng chứng khoán phái sinh	-	-	-	52.906.260.000	32.793.918.000
4	Chứng quyền do Công ty phát hành	498.058.200	303.709.150.934	226.168.270.800	77.540.880.134	28.250.574.866
	Tổng cộng	665.305.429	23.781.826.640.424	23.593.326.290.538	241.406.609.886	249.406.832.029

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Lãi/(lỗ) bán các tài sản tài chính FVTPL (tiếp theo)

<i>STT</i>	<i>Danh mục các khoản đầu tư</i>	<i>Số lượng bán Đơn vị</i>	<i>Tổng giá trị bán VND</i>	<i>Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch VND</i>	<i>Lỗ bán chứng khoán Quý 3/2024 VND</i>	<i>Lỗ bán chứng khoán Quý 3/2023 VND</i>
II	LỖ BÁN					
	Cổ phiếu và chứng khoán niêm yết (bao gồm cổ phiếu phòng ngừa rủi ro cho chứng quyền)					
1		82.764.207	2.244.135.639.951	2.326.854.291.132	(82.718.651.181)	(39.130.415.569)
2	Trái phiếu và CCTG	39.291.854	10.127.014.942.457	10.150.630.008.743	(23.615.066.286)	(5.140.123.937)
3	Lỗ vị thế của hợp đồng chứng khoán phái sinh	-	-	-	(55.962.746.000)	(31.390.360.000)
4	Chứng quyền do Công ty phát hành	223.132.000	238.199.956.267	269.088.971.000	(30.889.014.733)	(8.309.213.696)
	Tổng cộng	345.188.061	12.609.350.538.675	12.746.573.270.875	(193.185.478.200)	(83.970.113.202)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

27.2. Chênh lệch về đánh giá lại các tài sản tài chính

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ kế toán VND	Giá trị ghi sổ VND	Số dư chênh lệch đánh giá lại cuối kỳ [2] VND	Số dư chênh lệch đánh giá lại đầu quý [1] VND	Chênh lệch thuần điều chỉnh sổ kế toán ([2]-[1]) Quý 3/2024 VND
I	Loại FVTPL	36.919.021.238.691	36.975.227.381.530	56.206.142.839	(148.766.569.630)	204.972.712.469
1	Cổ phiếu và chứng khoán niêm yết khác	1.746.863.274.037	1.809.258.013.662	62.394.739.625	(37.603.426.687)	99.998.166.312
	VPB	854.353.472.074	897.771.625.500	43.418.153.426	(29.157.741.364)	72.575.894.790
	HPG	105.814.793.273	105.181.295.000	(633.498.273)	(611.917.047)	(21.581.226)
	TCB	91.811.654.049	95.991.720.000	4.180.065.951	(4.727.830.167)	8.907.896.118
	VHM	91.586.947.235	91.733.240.000	146.292.765	(152.891.366)	299.184.131
	Cổ phiếu và chứng khoán khác	603.296.407.406	618.580.133.162	15.283.725.756	(2.953.046.743)	18.236.772.499
	Cổ phiếu niêm yết cho hoạt động phòng ngừa rủi ro của chứng quyền	1.173.589.323.065	1.197.458.214.000	23.868.890.935	(10.181.300.303)	34.050.191.238
	HPG	225.016.482.005	223.669.340.000	(1.347.142.005)	(3.707.302.014)	2.360.160.009
	MWG	233.942.685.202	239.943.540.000	6.000.854.798	4.361.696.803	1.639.157.995
	FPT	148.800.698.210	153.522.335.000	4.721.636.790	2.930.264.923	1.791.371.867
	TCB	98.382.855.729	102.862.100.000	4.479.244.271	(3.672.818.265)	8.152.062.536
	Cổ phiếu khác	467.446.601.919	477.460.899.000	10.014.297.081	(10.093.141.750)	20.107.438.831
3	Cổ phiếu và Chứng chỉ quỹ chưa niêm yết	178.943.992.590	159.687.063.873	(19.256.928.717)	(19.389.313.444)	132.384.727
4	Trái phiếu	12.901.540.513.427	12.890.739.954.423	(10.800.559.004)	(81.592.529.196)	70.791.970.192
5	Chứng chỉ tiền gửi	20.918.084.135.572	20.918.084.135.572	-	-	-
II	Loại AFS	480.481.480.915	475.740.189.523	(4.741.291.392)	(4.741.291.392)	-
1	Cổ phiếu chưa niêm yết	372.201.898.449	367.460.607.057	(4.741.291.392)	(4.741.291.392)	-
2	Trái phiếu	108.279.582.466	108.279.582.466	-	-	-
	Tổng cộng	37.399.502.719.606	37.450.967.571.053	51.464.851.447	(153.507.861.022)	204.972.712.469

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

27.3. Chênh lệch về đánh giá lại phải trả chứng quyền

STT	Danh mục các loại chứng quyền Công ty phát hành	Giá trị phát hành theo sổ kế toán VND	Giá trị thị trường VND	Số dư chênh lệch đánh giá lại cuối kỳ [2] VND	Số dư chênh lệch đánh giá lại đầu quý [1] VND	Chênh lệch thuần điều chỉnh sổ kế toán ([2]-[1]) Quý 3/2024 VND
1	FPT/15M/SSI/C/EU/Cash-15	55.246.859.571	57.713.472.000	(2.466.612.429)	(2.886.460.851)	419.848.422
2	HPG/12M/SSI/C/EU/Cash-15	11.621.691.115	3.469.378.000	8.152.313.115	2.081.363.209	6.070.949.906
3	HPG/15M/SSI/C/EU/Cash-15	17.869.818.623	12.405.750.000	5.464.068.623	1.572.302.760	3.891.765.863
4	MWG/15M/SSI/C/EU/Cash-15	64.842.927.437	68.742.115.000	(3.899.187.563)	(2.993.133.289)	(906.054.274)
5	TCB/12M/SSI/C/EU/Cash-15	24.008.437.603	25.701.676.000	(1.693.238.397)	6.553.875.298	(8.247.113.695)
6	Chứng quyền khác	159.487.645.537	111.013.555.000	48.474.090.537	46.914.920.960	1.559.169.577
	Tổng cộng	333.077.379.886	279.045.946.000	54.031.433.886	51.242.868.087	2.788.565.799

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

	Quý 3 năm 2024 VND	Quý 3 năm 2023 VND	Lũy kế năm 2024 VND	Lũy kế năm 2023 VND
Từ tài sản tài chính FVTPL	495.742.589.164	436.217.949.041	1.593.406.659.547	1.232.584.574.049
Từ tài sản tài chính HTM	60.802.159.964	112.605.608.803	254.811.748.899	358.027.073.849
Từ các khoản cho vay và phải thu	548.969.323.318	430.730.239.699	1.508.637.952.238	1.129.286.157.235
Từ tài sản tài chính AFS	1.199.041.462	847.074.037	4.540.100.773	4.911.920.794
Cổ tức, trái tức phát sinh từ tài sản tài chính AFS	1.199.041.462	847.074.037	4.540.100.773	4.911.920.794
Tổng cộng	1.106.713.113.908	980.400.871.580	3.361.396.461.457	2.724.809.725.927

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

28. HOÀN NHẬP DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ TÀI SẢN TÀI CHÍNH, XỬ LÝ TỒN THẤT CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÓ ĐÒI

	Quý 3 năm 2024 VND	Quý 3 năm 2023 VND	Lũy kế năm 2024 VND	Lũy kế năm 2023 VND
Hoàn nhập dự phòng suy giảm giá trị TSTC AFS	(10.000.000)	-	(10.000.000)	-

29. THU NHẬP HOẠT ĐỘNG KHÁC

	Quý 3 năm 2024 VND	Quý 3 năm 2023 VND	Lũy kế năm 2024 VND	Lũy kế năm 2023 VND
Doanh thu lãi cọc và khác	20.323.120.878	20.508.275.591	52.077.394.179	79.993.305.730

30. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Quý 3 năm 2024 VND	Quý 3 năm 2023 VND	Lũy kế năm 2024 VND	Lũy kế năm 2023 VND
Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán (chi phí giao dịch phải trả cho Sở, chi phí lương, chi phí theo lương, chi phí khác)	294.407.264.711	394.311.693.409	999.002.723.824	958.964.007.818
Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	353.931.347	4.353.371.577	476.687.076	5.245.622.937
Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	3.967.049.368	6.732.768.814	16.761.162.578	14.601.733.851
Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	4.522.241.334	5.489.565.095	15.375.374.147	16.171.374.107
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	10.763.556.593	11.040.223.801	30.886.621.082	33.649.625.407
Chi phí hoạt động khác (Thuyết minh số 31)	16.599.582.495	34.207.876.726	42.825.102.869	95.570.799.908
Tổng cộng	330.613.625.848	456.135.499.422	1.105.327.671.576	1.124.203.164.028

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

CHI TIẾT CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ THEO KHOẢN MỤC CHI PHÍ

	<u>Quý 3 năm 2024</u> VND	<u>Quý 3 năm 2023</u> VND	<u>Lũy kế năm 2024</u> VND	<u>Lũy kế năm 2023</u> VND
Chi phí môi giới chứng khoán	70.691.486.431	102.736.777.701	252.262.576.688	225.086.516.040
Chi phí hoạt động lưu ký	10.763.556.593	10.329.868.664	30.886.621.082	31.516.749.777
Chi phí lương và các khoản khác theo lương	146.587.529.082	215.450.276.360	506.712.668.446	508.078.151.070
Chi phí BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	11.309.307.569	11.680.759.625	33.047.883.712	33.381.643.125
Chi phí vật tư văn phòng	246.725.577	271.714.372	910.651.820	963.815.204
Chi phí công cụ, dụng cụ	261.198.393	1.500.717.377	1.659.992.912	5.306.290.940
Chi phí khấu hao TSCĐ	14.333.940.071	11.081.526.057	41.506.842.478	38.330.476.971
Chi phí dịch vụ mua ngoài	62.957.153.343	82.399.661.672	202.630.918.885	224.353.747.621
Chi phí về vốn	1.765.031.058	15.738.826.114	7.748.479.428	43.493.974.180
Chi phí khác	11.697.697.731	4.945.371.480	27.961.036.125	13.691.799.099
Tổng cộng	<u>330.613.625.848</u>	<u>456.135.499.422</u>	<u>1.105.327.671.576</u>	<u>1.124.203.164.027</u>

31. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KHÁC

	<u>Quý 3 năm 2024</u> VND	<u>Quý 3 năm 2023</u> VND	<u>Lũy kế năm 2024</u> VND	<u>Lũy kế năm 2023</u> VND
Chi phí hợp đồng quản lý tiền gửi	-	14.284.556.661	2.233.296.617	39.827.058.007
Chi phí khác	16.599.582.495	19.923.320.065	40.591.806.252	55.743.741.901
Tổng cộng	<u>16.599.582.495</u>	<u>34.207.876.726</u>	<u>42.825.102.869</u>	<u>95.570.799.908</u>

32. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TỰ DOANH

	<u>Quý 3 năm 2024</u> VND	<u>Quý 3 năm 2023</u> VND	<u>Lũy kế năm 2024</u> VND	<u>Lũy kế năm 2023</u> VND
Chi phí quản lý danh mục ủy thác	3.098.169.061	9.145.636.266	12.636.196.636	20.811.482.706
Chi phí khác	44.020.453.652	13.641.013.285	112.033.260.276	18.273.594.101
Tổng cộng	<u>47.118.622.713</u>	<u>22.786.649.551</u>	<u>124.669.456.912</u>	<u>39.085.076.807</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

33. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>Quý 3 năm 2024</u> VND	<u>Quý 3 năm 2023</u> VND	<u>Lũy kế năm 2024</u> VND	<u>Lũy kế năm 2023</u> VND
Chênh lệch tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	4.462.543.121	5.934.826.156	19.994.058.750	6.597.157.265
Doanh thu cổ tức từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh	-	-	13.291.396.500	-
Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn và dưới ba (03) tháng	14.188.863.606	4.898.270.563	29.307.272.371	18.139.638.461
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	7.151.086.907	45.976.478.632	35.217.508.066
Tổng cộng	<u>18.651.406.727</u>	<u>17.984.183.626</u>	<u>108.569.206.253</u>	<u>59.954.303.792</u>

34. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>Quý 3 năm 2024</u> VND	<u>Quý 3 năm 2023</u> VND	<u>Lũy kế năm 2024</u> VND	<u>Lũy kế năm 2023</u> VND
Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	19.001.749.576	439.891.558	25.493.692.052	22.334.714.032
Chi phí lãi vay ngắn hạn	365.511.351.331	356.812.399.012	1.100.011.951.274	1.176.993.336.409
Chi phí tài chính khác	840.878.104	66.752.685	38.455.820.458	27.786.924.770
Tổng cộng	<u>385.353.979.011</u>	<u>357.319.043.255</u>	<u>1.163.961.463.784</u>	<u>1.227.114.975.211</u>

35. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	<u>Quý 3 năm 2024</u> VND	<u>Quý 3 năm 2023</u> VND	<u>Lũy kế năm 2024</u> VND	<u>Lũy kế năm 2023</u> VND
Chi phí nhân viên quản lý	19.751.278.911	26.214.170.693	71.621.475.347	88.463.591.250
- Lương và các khoản phúc lợi	17.794.492.061	23.904.701.093	65.358.993.797	80.981.082.700
- BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	1.956.786.850	2.309.469.600	6.262.481.550	7.482.508.550
Chi phí văn phòng phẩm	335.094.304	313.977.654	904.417.638	1.830.786.114
Chi phí công cụ, dụng cụ	412.765.141	1.814.117.990	2.006.155.990	6.521.731.529
Chi phí khấu hao tài sản cố định	11.051.611.208	9.261.477.478	33.172.980.648	28.536.208.453
Chi phí dịch vụ mua ngoài	20.300.549.857	33.206.283.124	72.669.964.330	91.903.182.757
Chi phí khác	1.973.594.558	1.108.339.802	6.157.529.326	5.429.361.420
Tổng cộng	<u>53.824.893.979</u>	<u>71.918.366.741</u>	<u>186.532.523.279</u>	<u>222.684.861.523</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

36. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

	Quý 3 năm 2024 VND	Quý 3 năm 2023 VND	Lũy kế năm 2024 VND	Lũy kế năm 2023 VND
Thu nhập khác				
Lãi nhượng bán, thanh lý tài sản	454.545	-	17.886.741	31.445.454
Thu nhập khác	600.124.513	436.956.822	1.616.717.365	1.295.559.113
Tổng thu nhập khác	600.579.058	436.956.822	1.634.604.106	1.327.004.567
Chi phí khác				
Lỗ nhượng bán, thanh lý tài sản	-	(32.541.300)	(501.043.738)	(60.808.104)
Chi phí khác	(34.008.834)	(178.190.305)	(93.598.539)	(284.956.258)
Tổng chi phí khác	(34.008.834)	(210.731.605)	(594.642.277)	(345.764.362)
Tổng cộng	566.570.224	226.225.217	1.039.961.829	981.240.205

37. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

37.1 Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán. Công ty có nghĩa vụ nộp thuế TNDN với mức thuế suất 20% trên tổng lợi nhuận chịu thuế theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC có hiệu lực ngày 02 tháng 08 năm 2014.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

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

	9 tháng năm 2024 VND	9 tháng năm 2023 VND
Lợi nhuận thuần trước thuế	2.877.988.159.992	2.089.423.862.248
Các điều chỉnh tăng/(giảm) lợi nhuận theo kế toán		
Các khoản điều chỉnh tăng		
- Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	170.251.087.875	81.387.273.056
- Chênh lệch tăng về đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành	113.224.615.688	19.379.029.495
- (Dự phòng)/ hoàn nhập dự phòng chứng khoán trong kỳ	74.835.474.129	(7.015.128.318)
Các khoản điều chỉnh giảm		
- Thu nhập từ hoạt động không thuộc diện nộp thuế TNDN - Cổ tức	(73.954.505.760)	(21.690.402.800)
- Hoàn nhập dự phòng giảm giá chứng khoán chưa niêm yết đầu năm	(11.013.850.000)	-
- Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	(332.286.730.214)	(132.178.974.696)
- Chênh lệch giảm về đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành	(118.261.008.781)	(46.821.810.390)
- Các khoản điều chỉnh khác	(58.127.823.258)	(62.988.681.820)
Thu nhập chịu thuế ước tính kỳ hiện hành	2.642.655.419.671	1.919.495.166.775
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Thuế TNDN phải trả ước tính kỳ hiện hành	528.531.083.934	383.899.033.356
Thuế TNDN phải trả đầu năm	279.017.935.788	32.695.176.094
Điều chỉnh tăng thuế TNDN theo Quyết toán thuế	16.007.134.131	9.616.420.232
Thuế TNDN đã trả trong kỳ	(658.570.210.366)	(265.771.172.394)
Thuế TNDN phải trả cuối kỳ	164.985.943.487	160.439.457.288

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

37.2. Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

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

	<i>9 tháng năm 2024</i> VND	<i>9 tháng năm 2023</i> VND
Tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		
Số đầu năm	8.879.435.210	6.419.465.951
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do trích lập dự phòng chứng khoán chưa niêm yết không được khấu trừ thuế trong kỳ	(2.320.371.117)	3.671.665.277
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do khoản chi phí tạm thời chịu thuế	-	(2.156.180.585)
Số cuối kỳ	6.559.064.093	7.934.950.643

	<i>9 tháng năm 2024</i> VND	<i>9 tháng năm 2023</i> VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả		
Số đầu năm	14.296.859.349	1.203.003.363
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do đánh giá tăng tài sản tài chính FVTPL	15.626.051.490	7.521.803.710
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do đánh giá lại TSTC AFS	-	(4.351.563.837)
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do đánh giá giảm phải trả chứng quyền đang lưu hành	2.821.260.771	5.311.030.586
Số cuối kỳ	32.744.171.610	9.684.273.822

Công ty đã ghi nhận (thu nhập)/chi phí thuế thu nhập hoãn lại vào báo cáo kết quả hoạt động cho kỳ kế toán 9 tháng năm 2024 và 9 tháng năm 2023 như sau:

	<i>9 tháng năm 2024</i> VND	<i>9 tháng năm 2023</i> VND
Chi phí/ (thu nhập) thuế TNDN hoãn lại		
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do thay đổi chi phí dự phòng chứng khoán chưa niêm yết không được khấu trừ thuế trong kỳ	2.320.371.117	(3.671.665.277)
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do khoản chi phí tạm thời chịu thuế năm trước đã nộp thuế	-	2.156.180.585
Thuế TNDN hoãn lại phát sinh do đánh giá tăng/giảm TSTC FVTPL và đánh giá giảm phải trả chứng quyền	18.447.312.261	12.832.834.296
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	20.767.683.378	11.317.349.604

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

38. LŨY KẾ THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC

<i>Chỉ tiêu</i>	<i>Số đầu năm (VND)</i>	<i>Số phát sinh (VND)</i>	<i>Thay đổi từ vốn chủ sở hữu và ghi nhận vào kết quả kinh doanh (VND)</i>	<i>Số cuối kỳ (VND)</i>
Lỗi từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	(3.793.033.106)	-	-	(3.793.033.106)

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

Thu nhập và chi phí lãi hoặc lỗ hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu như sau:

	<i>9 tháng năm 2024 VND</i>	<i>9 tháng năm 2023 VND</i>
Thu nhập hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu	-	2.119.703.000
- Lãi khác hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu	-	2.119.703.000
Chi phí hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu	(2.042.905.139)	(19.252.033.127)
- Lỗi từ đánh giá lại tài sản tài chính AFS	-	(17.406.255.348)
- Lỗ khác hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu	(2.042.905.139)	(1.845.777.779)
Tổng cộng	(2.042.905.139)	(17.132.330.127)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

40. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

40.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan

Danh sách các bên liên quan và mối quan hệ giữa Công ty với các bên liên quan như sau:

<u>Danh sách bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Công ty TNHH Quản lý Quỹ SSI	Công ty con do SSI nắm giữ 100% vốn sở hữu Chủ tịch Công ty TNHH Quản lý Quỹ SSI là em Chủ tịch Hội đồng Quản trị SSI
Quỹ Đầu tư thành viên SSI	Công ty con do SSI nắm giữ 76,15% vốn sở hữu
Công ty TNHH Đầu tư NDH và công ty con	Chủ sở hữu và Chủ tịch của Công ty TNHH Đầu tư NDH là Chủ tịch Hội đồng Quản trị SSI Thành viên Hội đồng Quản trị SSI Nguyễn Duy Khánh đồng thời là Tổng Giám đốc NDH
Daiwa Securities Group Inc và các công ty con	Cổ đông chiến lược nắm giữ tỷ lệ khoảng 15,44% vốn có quyền biểu quyết của SSI
Quỹ Đầu tư Công nghệ số và Y tế Việt Nam	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần tập đoàn PAN và các công ty con	Chủ tịch Hội đồng quản trị SSI cũng là chủ tịch Hội đồng quản trị của PAN, công ty liên kết
Công ty TNHH Bất Động Sản Sài Gòn Đan Linh	Thành viên Hội đồng Quản trị kiêm Tổng Giám đốc SSI là Chủ tịch Hội đồng thành viên của Công ty TNHH Bất động sản Sài Gòn Đan Linh
Công ty Cổ phần Công nghệ số SSI	Công ty con sở hữu gián tiếp qua Quỹ Đầu tư Thành viên SSI
Công ty TNHH Một Thành Viên Nguyễn Sài Gòn	Chủ tịch Công ty TNHH Một thành viên Nguyễn Sài Gòn là em Chủ tịch Hội đồng Quản trị SSI

Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Số dư và các giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày như sau:

Công ty liên quan	Giao dịch	Phải thu/ (phải trả)				Doanh thu/ (chi phí) VND
		Số đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số cuối kỳ	
		VND	VND	VND	VND	
Quý đầu tư thành viên SSI	Góp vốn đầu tư	404.000.000.000	-	-	404.000.000.000	-
Quý Đầu tư công nghệ số và Y tế Việt Nam	Góp vốn đầu tư	10.000.000.000	-	-	10.000.000.000	-
Công ty TNHH Sài Gòn Đan Linh	Đặt cọc thuê văn phòng	691.524.000	-	-	691.524.000	-
	Chi phí thuê văn phòng và các dịch vụ khác	-	(1.078.137.927)	1.078.137.927	-	(1.078.137.927)
	Cổ tức SSI	-	(58.901.068.000)	-	(58.901.068.000)	-
Công ty TNHH Đầu tư NDH và công ty con	Doanh thu giao dịch và dịch vụ chứng khoán khác	-	1.206.818.715	(1.206.818.715)	-	1.206.818.715
	Cổ tức SSI tỷ lệ 10% bằng tiền	-	(126.237.688.000)	-	(126.237.688.000)	-
	Giao dịch bán chứng khoán	-	1.500.603.950.000	(1.500.603.950.000)	-	593.850.000
	Giao dịch mua chứng khoán	-	(1.500.606.150.000)	1.500.606.150.000	-	-
Công ty Cổ phần Tập Đoàn PAN và các công ty con	Doanh thu tư vấn	-	165.000.000	(165.000.000)	-	150.000.000
	Giao dịch bán chứng khoán	-	152.782.191.700	(152.782.191.700)	-	(334.631.430)
	Giao dịch mua chứng khoán	-	(154.392.539.400)	154.392.539.400	-	-
	Ứng trước hợp đồng tư vấn	(100.000.000)	-	-	(100.000.000)	-
	Lãi trái phiếu dự thu	5.909.041.096	15.324.931.506	-	21.233.972.602	15.324.931.506
	Chi phí mua hàng	-	(66.658.921)	66.658.921	-	(66.658.921)

Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI

B09a-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Công ty liên quan	Giao dịch	Phải thu/ (phải trả)				Doanh thu/ (chi phí) VND
		Số đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số cuối kỳ	
		VND	VND	VND	VND	
Công ty TNHH Quản lý Quỹ SSI	Góp vốn đầu tư	75.000.000.000	-	-	75.000.000.000	-
	Doanh thu giao dịch và dịch vụ chứng khoán khác	135.200.174	700.719.071	(731.746.313)	104.172.932	689.835.094
	Ủy thác danh mục đầu tư	524.034.668.049	1.880.480.000.000	(1.903.120.258.306)	501.394.409.743	-
	Phí quản lý danh mục	(3.564.420.531)	(3.098.169.061)	3.904.335.073	(2.758.254.519)	(3.098.169.061)
	Giao dịch bán chứng khoán	-	90.067.500.000	(90.067.500.000)	-	67.500.000
	Các khoản phải trả khác	(33.755.242)	(9.153.943.199)	58.128.767	(9.129.569.674)	(9.129.569.674)
Daiwa Securities Group Inc và các công ty con	Phí hoa hồng phải trả	(2.176.840.073)	(2.154.585.422)	2.014.550.553	(2.316.874.942)	(2.154.585.422)
	Doanh thu giao dịch và dịch vụ chứng khoán khác	-	1.234.832.834	(1.234.832.834)	-	1.122.575.304
	Cổ tức SSI tỷ lệ 10% bằng tiền	-	(231.737.895.000)	-	(231.737.895.000)	-
	Phí hợp đồng tư vấn	1.284.167.031	360.926.822	(1.284.167.031)	360.926.822	360.926.822
Công ty TNHH MTV Nguyễn Sài Gòn	Doanh thu giao dịch và dịch vụ chứng khoán khác	-	73.358.910	(73.358.910)	-	73.358.910
	Cổ tức SSI tỷ lệ 10% bằng tiền	-	(2.500.001.000)	-	(2.500.001.000)	-
Thành viên Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và các cá nhân liên quan	Cổ tức SSI tỷ lệ 10% bằng tiền	-	(29.672.224.000)	-	(29.672.224.000)	-
	Doanh thu giao dịch và dịch vụ chứng khoán khác	-	1.481.590.101	(1.481.590.101)	-	1.481.506.031

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

Các giao dịch với các bên liên quan khác

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

	Quý 3 năm 2024 VND	Quý 3 năm 2023 VND
Lương, thưởng và phúc lợi	4.480.400.000	2.863.407.000
Thù lao HĐQT	432.666.667	436.666.667
TỔNG CỘNG	4.913.066.667	3.300.073.667

40.2 Thông tin báo cáo bộ phận

Thông tin báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

	Môi giới và dịch vụ khách hàng (1) VND	Tự doanh VND	Kinh doanh nguồn vốn VND	Ngân hàng đầu tư và các bộ phận khác VND	Tổng cộng VND
Quý 3 năm 2024					
1. Doanh thu thuần hoạt động kinh doanh chứng khoán (1)	904.800.910.001	991.206.067.833	95.022.977.531	3.009.036.089	1.994.038.991.454
2. Các chi phí trực tiếp	484.189.467.446	464.679.320.601	49.343.891.008	5.399.216.343	1.003.611.895.398
3. Khấu hao và các chi phí phân bổ	43.447.454.420	2.239.115.590	3.455.558.193	4.682.765.776	53.824.893.979
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thuế	377.163.988.135	524.287.631.642	42.223.528.330	(7.072.946.030)	936.602.202.077
Số dư cuối kỳ					
1. Tài sản bộ phận	19.533.921.617.733	39.128.197.502.458	5.489.572.149.596	4.257.702.716	64.155.948.972.503
2. Tài sản phân bổ	305.173.247.248	15.727.461.702	24.271.707.722	32.891.566.539	378.063.983.211
3. Tài sản không phân bổ					801.063.826.290
Tổng tài sản	19.839.094.864.981	39.143.924.964.160	5.513.843.857.318	37.149.269.255	65.335.076.782.004
4. Nợ phải trả bộ phận	11.834.294.730.060	24.279.136.073.515	3.674.162.755.001	3.897.683.500	39.791.491.242.076
5. Nợ phân bổ	354.156.344.002	18.251.863.120	28.167.538.757	38.170.963.737	438.746.709.616
6. Nợ không phân bổ					1.771.541.325.633
Tổng công nợ	12.188.451.074.062	24.297.387.936.635	3.702.330.293.758	42.068.647.237	42.001.779.277.325

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

(1): Doanh thu chủ yếu gồm doanh thu nghiệp vụ môi giới, doanh thu cho vay ký quỹ, doanh thu tư vấn đầu tư và doanh thu lưu ký

	Môi giới và dịch vụ khách hàng (1) VND	Tự doanh VND	Kinh doanh nguồn vốn VND	Ngân hàng đầu tư và các bộ phận khác VND	Tổng cộng VND
Quý 3 năm 2023					
1. Doanh thu thuần hoạt động kinh doanh chứng khoán	979.501.075.003	752.889.888.184	147.616.195.362	25.241.181.571	1.905.248.340.120
2. Các chi phí trực tiếp	542.346.037.422	360.912.736.874	75.010.620.019	11.868.151.350	990.137.545.665
3. Khấu hao và các chi phí phân bổ	52.637.052.618	6.407.926.477	4.667.502.001	8.205.885.645	71.918.366.741
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thuế	384.517.984.963	385.569.224.833	67.938.073.342	5.167.144.576	843.192.427.714
Số dư cuối kỳ					
1. Tài sản bộ phận	15.298.671.730.004	32.130.163.331.607	6.551.280.099.250	23.998.556.774	54.004.113.717.635
2. Tài sản phân bổ	355.199.422.232	43.241.246.784	31.496.710.620	55.374.032.076	485.311.411.712
3. Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	137.681.285.367
Tổng tài sản	15.653.871.152.236	32.173.404.578.391	6.582.776.809.870	79.372.588.850	54.627.106.414.714
4. Nợ phải trả bộ phận	10.700.725.900.415	16.661.332.005.150	4.500.859.105.737	4.892.692.590	31.867.809.703.892
5. Nợ phân bổ	278.864.460.999	33.948.385.674	24.727.836.479	43.473.746.413	381.014.429.566
6. Nợ không phân bổ	-	-	-	-	301.758.103.417
Tổng công nợ	10.979.590.361.415	16.695.280.390.824	4.525.586.942.215	48.366.439.003	32.550.582.236.875

Thông tin báo cáo bộ phận theo lĩnh vực địa lý

Hoạt động của Công ty diễn ra chủ yếu trên lãnh thổ Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 NĂM 2024 (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

41. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY TRONG KỲ ẢNH HƯỞNG ĐẾN BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tổng lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp riêng Quý 3 năm 2024 của Công ty là 749.903.032.981 VND, tăng 71.528.208.490 VND (tương ứng mức tăng 11%) so với Quý 3 năm 2023 do các nguyên nhân sau:

- Lợi nhuận gộp từ TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL và TSTC sẵn sàng để bán AFS, Quý 3 năm 2024 tăng với tỷ lệ là 25% so với cùng kỳ tương ứng giá trị là 151.500.142.489 VND nhờ tăng trưởng trong hoạt động đầu tư giấy tờ có giá, doanh thu cho vay tăng 27% so với Quý 3 năm 2023 tương ứng giá trị là 118.239.083.619 VND, trong khi chi phí lãi vay chỉ tăng 2% tương ứng giá trị là 8.698.952.319 VND.
- Quy mô giao dịch của thị trường giảm so với cùng kỳ dẫn đến doanh thu môi giới giảm 36%, tương ứng với giá trị 195.355.070.049 VND, chi phí môi giới giảm 25% tương ứng với giá trị là 99.904.428.698 VND so với Quý 3 năm 2023.

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

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán Quý 3 năm 2024 có ảnh hưởng trọng yếu hoặc có thể gây ảnh hưởng trọng yếu đến hoạt động của Công ty và kết quả hoạt động riêng Quý 3 năm 2024 của Công ty yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính riêng Quý 3 năm 2024.






Bà Nguyễn Thị An Vi Bà Nguyễn Thị Hải Anh Ông Nguyễn Hồng Nam
 Người lập biểu Kế toán trưởng Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 18 tháng 10 năm 2024

