



## Công ty Cổ phần Chứng khoán DNSE

Báo cáo tài chính Quý III  
Cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2024



Người ký: CÔNG TY CỔ  
PHẦN CHỨNG KHOÁN  
DNSE  
Email: [dainam@dnse.com.vn](mailto:dainam@dnse.com.vn)  
Ký ngày: 18/10/2024  
10:39:40

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	30-09-24	01-01-24
<b>A.</b>	<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+130)</b>	<b>100</b>		<b>7,786,241,329,648</b>	<b>6,597,764,367,356</b>
<b>I.</b>	<b>TÀI SẢN TÀI CHÍNH</b>	<b>110</b>		<b>7,777,540,798,394</b>	<b>6,568,700,001,482</b>
1	Tiền và các khoản tương đương tiền	111	5	156,729,722,834	505,275,910,457
1.1.	<i>Tiền</i>	111.1		156,729,722,834	505,275,910,457
2.	Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	7	746,006,604,671	298,584,681,685
3.	Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	8	2,571,500,000,000	2,765,500,000,000
4.	Các khoản cho vay	114	9	4,102,459,200,748	2,483,068,630,247
6.	Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	10	(33,871,756,593)	(44,556,698,543)
7.	Các khoản phải thu	117	11	216,448,495,269	550,334,911,418
7.1.	<i>Phải thu bán các tài sản tài chính</i>	117.1		229,966,257	345,150,124,150
7.2.	<i>Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính</i>	117.2		216,218,529,012	205,184,787,268
7.2.2	<i>Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận</i>	117.4		216,218,529,012	205,184,787,268
8.	Trả trước cho người bán	118		11,027,578,932	2,512,503,804
9.	Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	11	1,520,480,785	1,114,284,104
12.	Các khoản phải thu khác	122	11	5,783,248,071	6,928,554,633
13.	Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129		(62,776,323)	(62,776,323)
<b>II.</b>	<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>130</b>		<b>8,700,531,254</b>	<b>29,064,365,874</b>
1.	Tạm ứng	131		3,192,533,608	23,635,074,373
3.	Chi phí trả trước ngắn hạn	133	12	5,397,124,846	5,402,291,501
4.	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		110,872,800	27,000,000

<b>B</b>	<b>TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+250)</b>	<b>200</b>		<b>2,597,610,780,565</b>	<b>848,298,327,765</b>
<b>I</b>	<b>Tài sản tài chính dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>2,467,442,494,647</b>	<b>729,681,708,989</b>
2	Các khoản đầu tư	212	8	2,467,442,494,647	729,681,708,989
2.1	<i>Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn</i>	212.1		2,467,442,494,647	729,681,708,989
<b>II.</b>	<b>Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>93,088,483,580</b>	<b>84,720,317,580</b>
1.	Tài sản cố định hữu hình	221	13	13,814,326,362	12,279,282,510
	- Nguyên giá	222		24,267,686,171	19,518,941,767
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223.a		(10,453,359,809)	(7,239,659,257)
2	Tài sản cố định thuê tài chính	224	15	35,393,199,409	19,884,750,722
	- Nguyên giá	225		39,911,823,600	20,991,823,600
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226.a		(4,518,624,191)	(1,107,072,878)
3	Tài sản cố định vô hình	227	14	43,880,957,809	52,556,284,348
	- Nguyên giá	228		77,498,623,614	74,754,292,000
	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229.a		(33,617,665,805)	(22,198,007,652)
<b>V.</b>	<b>Tài sản dài hạn khác</b>	<b>250</b>		<b>37,079,802,338</b>	<b>33,896,301,196</b>
1	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		4,570,199,721	2,926,278,681
2	Chi phí trả trước dài hạn	252		6,828,665,951	7,166,402,836
4	Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán	254	16	15,651,316,102	13,789,036,252
5	Tài sản dài hạn khác	255		10,029,620,564	10,014,583,427
5.1	<i>Quỹ bù trừ chứng khoán phái sinh</i>			10,029,620,564	10,014,583,427
	<b>TỔNG TÀI SẢN (270=100+200)</b>	<b>270</b>		<b>10,383,852,110,213</b>	<b>7,446,062,695,121</b>





**CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG**

	Mã số	Thuyết minh	30-09-24	01-01-24
<b>A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT</b>				
6.	006		330,000,000	300,000,000
Cổ phiếu đang lưu hành (Số lượng cổ phiếu)				
8.	008	22	388,751,120,000	35,758,920,000
TSTC niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK				
a.	008.1		152,027,420,000	35,758,870,000
TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng				
c.	008.3		236,505,000,000	-
TSTC giao dịch cầm cố				
e.	008.5		218,700,000	50,000
TSTC chờ thanh toán				
9.	009		1,610,000	180,000
TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK				
a.	009.1		1,610,000	180,000
TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng				
<b>B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG</b>				
1.	021	23	14,318,181,550,000	11,700,477,370,000
TSTC niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSDC của Nhà đầu tư				
a.	021.1		13,230,498,470,000	10,832,883,870,000
TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng				
b.	021.2		471,115,140,000	3,149,520,000
TSTC hạn chế chuyển nhượng				
c.	021.3		376,348,980,000	699,083,870,000
TSTC giao dịch cầm cố				
e.	021.5		240,218,960,000	165,360,110,000
TSTC chờ thanh toán				
2.	022	24	633,260,630,000	1,301,366,710,000
TSTC đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch của Nhà đầu tư				
a.	022.1		176,190,060,000	844,296,140,000
TSTC đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng				
b.	022.2		457,070,570,000	457,070,570,000
TSTC đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng				
3.	023	25	421,683,030,000	193,516,650,000
Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư				

**Công ty Cổ phần Chứng khoán DNSE**

**Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 (tiếp theo)**

**Mẫu số B01 - CTCK**

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

7.	Tiền gửi của khách hàng	026	26	1,636,837,674,491	877,334,497,982
7.1.	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027		1,104,518,911,591	698,351,886,798
7.1.1.	Tiền gửi ký quỹ phái sinh của nhà đầu tư tại VSDC	027.1		271,400,187,351	92,064,884,837
7.2.	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028		7,093,273	7,066,607
7.3.	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029		260,911,482,276	86,910,659,740
a.	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	029.1		259,064,436,600	83,279,527,507
b.	Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	029.2		1,847,045,676	3,631,132,233
8.	Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	27	1,636,835,495,951	877,334,352,382
8.1.	Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		1,363,269,640,316	781,638,335,312
8.2.	Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		2,165,668,284	3,631,132,233
8.3.	Phải trả tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD	031.3		271,400,187,351	92,064,884,837
12.	Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035		2,178,540	145,600

Lập ngày 15 tháng 10 năm 2024

**Người lập biểu**



**Vũ Thị Thanh Tâm**

**Kế toán trưởng**



**Nguyễn Thị Duyên**

**Tổng giám đốc**



**Phạm Thị Thanh Hoa**

	Mã số	Thuyết minh	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối năm	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
<b>I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG</b>						
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		9,945,313,626	17,031,643,750	35,648,883,596	79,767,365,202
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1	28	8,214,596,982	3,538,525,266	41,076,844,729	61,249,826,657
b. Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC FVTPL	01.2	29	84,196,326	923,222,535	52,300,418	1,393,088,972
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3	29	1,646,520,318	12,569,895,949	(5,480,261,551)	17,124,449,573
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	29	55,089,758,703	52,658,219,818	170,945,743,808	142,940,430,473
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	29	93,417,781,254	78,495,311,837	255,198,149,231	223,571,032,522
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06		33,044,292,038	23,814,045,679	105,381,000,324	49,064,852,892
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08		-	10,230,000	-	558,959,844
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		1,446,483,624	1,133,051,782	4,254,788,258	3,065,917,308
1.10. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		-	-	-	200,000,000
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11		785,489,291	503,122,190	2,044,455,661	1,463,837,390
<b>Cộng Doanh thu hoạt động</b>	<b>20</b>		<b>193,729,118,536</b>	<b>173,645,625,056</b>	<b>573,473,020,878</b>	<b>500,632,395,631</b>
<b>II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG</b>						
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21		8,660,220,375	11,034,369,867	28,708,603,066	13,945,460,905
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1	28	549,750,756	4,429,722,274	8,510,757,740	6,133,140,953
b. Chênh lệch giảm về đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2		7,439,849,606	6,482,485,073	17,703,342,460	7,597,942,121
c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3		670,620,013	122,162,520	2,494,502,866	214,377,831
2.4. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	24	30	52,646,443,815	54,410,025,099	106,523,355,433	175,197,384,535
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26		15,047,431	38,299,454	45,260,305	86,733,595
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	31	41,145,505,158	34,970,259,076	124,464,037,814	77,349,529,574
2.8. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28		27,610,672	24,306,607	72,751,271	120,161,984
2.9. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29	31	538,664,398	576,693,070	1,959,148,081	1,602,837,971
2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	31	2,716,658,918	1,254,723,947	7,621,509,433	3,207,451,021
2.12. Chi phí hoạt động khác	32	31	1,812,667,375	1,433,572,548	5,052,213,323	2,407,201,824
<b>Cộng Chi phí hoạt động</b>	<b>40</b>		<b>107,562,818,142</b>	<b>103,742,249,668</b>	<b>274,446,878,726</b>	<b>273,916,761,409</b>
<b>III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>						
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		-	168,393	600,001,345	896,049
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42		1,081,299,251	841,191,002	3,729,832,441	2,477,399,720
3.4. Doanh thu khác	44		-	-	21,698,630	-
<b>Cộng doanh thu hoạt động tài chính</b>	<b>50</b>		<b>1,081,299,251</b>	<b>841,359,395</b>	<b>4,351,532,416</b>	<b>2,478,295,769</b>

27  
 Y  
 N  
 OÁ  
 .T.F



<b>IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH</b>						
4.1.	Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51		28,414	917	578,579
4.1.	Chi phí lãi vay	52	6,216,566,507	4,814,054,196	22,679,829,718	15,486,423,793
4.4.	Chi phí tài chính khác	55	-	-	11,262,863	-
	<b>Cộng chi phí tài chính</b>	<b>60</b>	<b>6,216,566,507</b>	<b>4,814,082,610</b>	<b>22,691,093,498</b>	<b>15,487,002,372</b>
<b>VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN</b>						
62	32	31,711,652,707	18,005,025,956	103,601,800,369	58,826,346,601	
<b>VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40-62)</b>						
70		49,319,380,431	47,925,626,217	177,084,780,701	154,880,581,018	
<b>VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC</b>						
8.1.	Thu nhập khác	71	6,219,822,621	2,880,739,221	9,146,477,619	11,398,596,759
8.2.	Chi phí khác	72	49,824,161	146,411,982	274,506,664	3,102,255,978
	<b>Cộng kết quả hoạt động khác (80 = 71 - 72)</b>	<b>80</b>	<b>6,169,998,460</b>	<b>2,734,327,239</b>	<b>8,871,970,955</b>	<b>8,296,340,781</b>
<b>IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90 = 70+ 80)</b>						
90		55,489,378,891	50,659,953,456	185,956,751,656	163,176,921,799	
9.1.	Lợi nhuận đã thực hiện	91	62,845,032,171	56,219,215,994	203,607,793,698	169,381,774,948
9.2.	Lợi nhuận chưa thực hiện	92	(7,355,653,280)	(5,559,262,538)	(17,651,042,042)	(6,204,853,149)
<b>X. CHI PHÍ THUẾ TNDN</b>						
100		11,115,683,927	10,163,419,904	37,273,459,230	32,258,303,886	
10.1.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	33	11,098,844,662	9,978,775,397	37,262,999,147
10.2.	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2	34	16,839,265	184,644,507	10,460,083
	<b>LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)</b>	<b>200</b>	<b>44,373,694,964</b>	<b>40,496,533,552</b>	<b>148,683,292,426</b>	<b>130,918,617,913</b>

Người lập biểu

Vũ Thị Thanh Tâm

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Duyên



VA NỘI \*



	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý	
			Năm nay	Năm trước
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>				
1 Lợi nhuận trước thuế	01		185,956,751,656	163,176,921,799
2 Điều chỉnh cho các khoản:	02		(93,374,643,260)	(45,154,323,082)
- Khấu hao TSCĐ	03		18,044,910,018	11,838,504,439
- Các khoản dự phòng	04		(10,684,941,950)	7,993,531,097
- Chi phí lãi vay	06		22,679,829,718	15,486,423,793
- Lãi từ hoạt động đầu tư	07		(3,729,832,441)	(2,477,399,720)
- Dự thu tiền lãi	08		(119,684,608,605)	(77,995,382,691)
3 Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		17,703,342,460	7,597,942,121
- Chênh lệch giảm đánh giá lại giá trị TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ	11		17,703,342,460	7,597,942,121
4 Tăng các doanh thu phi tiền tệ	18		(52,300,418)	(1,393,088,972)
- Chênh lệch đánh giá lại giá trị các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ	19		(52,300,418)	(1,393,088,972)
5 Thay đổi vốn lưu động	30		(3,642,268,415,914)	(38,484,700,296)
- Tăng TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ	31		(465,072,965,028)	(200,699,973,391)
- (Tăng)/Giảm các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn	32		(1,543,760,785,658)	217,032,677,427
- (Tăng)/ Giảm các khoản cho vay	33		(1,619,390,570,501)	43,750,468,917
- Giảm/(Tăng) phải thu bán các TSTC	35		344,920,157,893	(22,835,680)
- Giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TS tài chính	36		108,650,866,861	42,102,718,725
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu về dịch vụ CTCK cung cấp	37		(406,196,681)	63,558,967
- Tăng các khoản phải thu về khác	39		(7,453,641,366)	(8,191,708,478)
- Giảm các tài sản khác	40		20,442,540,765	557,167,301
- Tăng chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		117,208,297,383	173,991,519,232
- Giảm/(tăng) chi phí trả trước	42		342,903,540	(6,015,715,723)
- Thuế TNDN đã nộp	43		(50,775,146,720)	(33,005,748,121)
- Lãi vay đã trả	44		(126,331,153,981)	(174,506,795,748)
- Tăng/(giảm) phải trả cho người bán	45		1,046,769,383	(98,939,301)
- Tăng các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46		401,480,896	168,815,393
- Tăng/(giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47		4,586,003,401	2,995,149,038
- Giảm phải trả người lao động	48		(11,317,203,162)	(606,626,827)
- Giảm phải trả, phải nộp khác	50		(411,838,534,912)	(83,757,617,330)
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52		(3,521,238,027)	(12,240,814,697)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>60</b>		<b>(3,532,035,265,476)</b>	<b>85,742,751,570</b>



<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
1.	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các TS khác	61	(5,671,754,868) (17,075,842,600)
5.	Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65	3,729,832,441 2,477,399,720
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>70</b>	<b>(1,941,922,427) (14,598,442,880)</b>
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
1.	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71	872,684,150,000 -
3.	Tiền vay gốc	73	16,637,980,076,951 11,322,706,500,000
3.2	<i>Tiền vay khác</i>	<i>73.2</i>	<i>16,637,980,076,951 11,322,706,500,000</i>
4.	Tiền chi trả nợ gốc vay	74	(14,156,056,331,151) (11,035,504,600,221)
4.3	<i>Tiền chi trả gốc nợ vay khác</i>	<i>74.3</i>	<i>(14,156,056,331,151) (11,035,504,600,221)</i>
5.	Tiền chi trả nợ thuê tài chính	75	(4,176,895,520) -
6.	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76	(165,000,000,000) (60,000,000,000)
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>80</b>	<b>3,185,431,000,280 227,201,899,779</b>
<b>IV.</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (90=60+70+80)</b>	<b>90</b>	<b>(348,546,187,623) 298,346,208,469</b>
<b>V.</b>	<b>Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>101</b>	<b>505,275,910,457 431,936,111,485</b>
	- Tiền	101.1	505,275,910,457 431,936,111,485
<b>VI.</b>	<b>Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (103=90+101)</b>	<b>103</b>	<b>156,729,722,834 730,282,319,954</b>
	Tiền	103.1	156,729,722,834 730,282,319,954
	Các khoản tương đương tiền	103.2	- -

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

	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý Năm nay	Năm trước
<b>I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng</b>				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		57,981,844,926,034	30,991,056,210,770
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(55,284,233,230,698)	(32,492,602,245,966)
7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07		102,987,966,258,994	67,693,333,192,393
8. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08		(104,921,315,825,822)	(65,813,614,003,200)
11. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11		(4,760,984,939)	(2,802,075,122)
14. Tiền thu của tổ chức phát hành chứng khoán	14		189,666,318,300	214,823,482,147
15. Tiền chi trả tổ chức phát hành chứng khoán	15		(189,664,285,360)	(214,702,574,147)
<b>Tăng/(giảm) tiền thuần trong kỳ</b>	<b>20</b>		<b>759,503,176,509</b>	<b>375,491,986,875</b>
<b>II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng</b>	<b>30</b>		<b>877,334,497,982</b>	<b>293,724,871,095</b>
<b>Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ</b>	<b>31</b>		<b>877,334,497,982</b>	<b>293,724,871,095</b>
- Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		698,351,886,798	251,035,496,978
- Tiền gửi ký quỹ phái sinh của nhà đầu tư tại VSDC			92,064,884,837	-
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33		7,066,607	7,022,034
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34		86,910,659,740	42,682,352,083
<b>III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)</b>	<b>40</b>		<b>1,636,837,674,491</b>	<b>669,216,857,970</b>
<b>Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ</b>	<b>41</b>		<b>1,636,837,674,491</b>	<b>669,216,857,970</b>
- Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42		1,104,518,911,591	643,980,096,809
- Tiền gửi ký quỹ phái sinh của nhà đầu tư tại VSDC	42.1		271,400,187,351	19,178,201,460
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43		7,093,273	7,057,806
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		260,911,482,276	6,051,501,895

Người lập biểu

Vũ Thị Thanh Tâm

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Duyên

Lập ngày 15 tháng 10 năm 2024

Tổng giám đốc



Phạm Thị Thanh Hoa

10/10/2024



	Số dư đầu kỳ		Số tăng/(giảm) trong		Số dư cuối kỳ			
	01-01-23		01-01-24		30-09-23		30-09-24	
	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm
I. Biến động vốn chủ sở hữu								
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	3,000,041,575,300		900,005,060,000	(27,320,910,000)	3,000,041,575,300		3,872,725,725,300	
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	3,000,000,000,000		300,000,000,000	-	3,000,000,000,000		3,300,000,000,000	
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	41,575,300		600,005,060,000	(27,320,910,000)	41,575,300		572,725,725,300	
3. Quỹ dự trữ vốn điều lệ	2,598,930,256		-	-	2,598,930,256		2,598,930,256	
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	3,234,930,256		-	-	3,234,930,256		3,234,930,256	
8. Lợi nhuận chưa phân phối	130,485,711,447		137,402,088,856	(66,483,470,943)	166,344,794,551		283,153,265,479	
8.1. Lợi nhuận đã thực hiện	208,665,324,863		137,402,088,856	(60,000,000,000)	166,344,794,551		307,008,523,533	
8.2. Lợi nhuận (lỗ) chưa thực hiện	(78,179,613,416)		(6,483,470,943)	(17,661,502,125)	(84,663,084,359)		(23,855,258,054)	
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>3,136,361,147,259</b>		<b>137,402,088,856</b>	<b>(66,483,470,943)</b>	<b>1,066,349,854,551</b>		<b>4,161,712,851,291</b>	

Người lập biểu

*VT*

Vũ Thị Thanh Tâm

Kế toán trưởng

*NTD*

Nguyễn Thị Duyên



## 1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Công ty Cổ phần Chứng khoán DNSE ("Công ty") được thành lập theo Giấy Phép thành lập và hoạt động số 62/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ("UBCKNN") cấp lần đầu ngày 30 tháng 10 năm 2007. Giấy phép điều chỉnh mới nhất số 13/GPĐC-UBCK do UBCKNN cấp ngày 6 tháng 3 năm 2024.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại Tầng 6, Tòa nhà Pax Sky, 63-65 Ngô Thi Nhậm, Phường Phạm Đình Hồ, Quận Hai Bà Trưng, Hà Nội, Việt Nam. Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024. Công ty có (1) chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh.

Điều lệ hoạt động của Công ty được cập nhật lần gần nhất vào ngày 16 tháng 4 năm 2024

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024, vốn điều lệ của Công ty là 3.300.000.000.000 VND (1/1/2024: 3.000.000.000.000 VND)

Hoạt động chính của Công ty là: môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán, lưu ký chứng khoán và bảo lãnh phát hành chứng khoán, môi giới chứng khoán phái sinh, tự doanh chứng khoán phái sinh, tư vấn đầu tư chứng khoán phái sinh, dịch vụ bù trừ và thanh toán phái sinh

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30/09/2024 là 242 người (Tại ngày 01/01/2024 là 186 người).

## 2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH

### Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 ("Thông tư 210") do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 ("Thông tư 334") do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính

### Kỳ kế toán năm

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 hàng năm. Báo cáo này được lập cho kỳ báo cáo tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

### Đơn vị tiền tệ kế toán

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam ("VND"), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính

## 3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

### Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của công ty chứng khoán, tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành và tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Công ty. Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán, bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán được hạch toán riêng biệt với số dư tài khoản tiền gửi của Công ty.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

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

TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ là một TSTC thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- TSTC được Ban Tổng Giám đốc phân loại vào nhóm được ghi nhận thông qua lãi/lỗ. TSTC được phân loại vào nhóm ghi nhận thông qua lãi/lỗ, nếu:

- \* TSTC được mua chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
- \* có bằng chứng về việc kinh doanh TSTC 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).

- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty chỉ định TSTC vào nhóm TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

Các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ được ghi nhận ban đầu theo giá mua thực tế các TSTC (đối với chứng khoán chưa niêm yết) hoặc giá khớp lệnh tại các Sở giao dịch chứng khoán (đối với chứng khoán niêm yết), không bao gồm các chi phí giao dịch phát sinh liên quan đến việc mua các TSTC này.

Sau ghi nhận ban đầu, các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ được phản ánh theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Các khoản chênh lệch tăng/giảm về đánh giá lại các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ được hạch toán vào lãi/lỗ của báo cáo kết quả hoạt động.

Đối với các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ là các chứng khoán vốn không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động hoặc không thể xác định được giá trị hợp lý một cách đáng tin cậy, thì các TSTC này sẽ được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng suy giảm giá trị TSTC.

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

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

- \* các TSTC mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Công ty xếp vào nhóm xác định theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- \* các TSTC đã được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán; hoặc
- \* các TSTC thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá mua cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua các khoản đầu tư đó như chi phí môi giới, chi phí giao dịch, chi phí thông tin, lệ phí, phí ngân hàng.

Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được hạch toán theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực tế, trừ đi dự phòng suy giảm giá trị TSTC.

Các TSTC sẽ không được tiếp tục phân loại là khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu trong kỳ hiện tại hoặc trong hai năm tài chính gần nhất đã được bán hoặc phân loại lại một số lượng đáng kể các TSTC giữ đến ngày đáo hạn trước thời hạn, trừ khi việc bán hoặc phân loại lại thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- \* Rất gần ngày đáo hạn mà việc thay đổi lãi suất thị trường không ảnh hưởng trọng yếu đến giá trị của TSTC;
- \* Được thực hiện sau khi Công ty đã thu được phần lớn tiền gốc của các TSTC này theo tiến độ thanh toán hoặc được thanh toán trước; hoặc
- \* Do liên quan đến một sự kiện đặc biệt nào ngoài khả năng kiểm soát của Công ty và sự kiện này Công ty không thể dự đoán trước được.

### Các khoản cho vay



Các khoản cho vay là các TSTC với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường. Các khoản cho vay của Công ty bao gồm các khoản cho vay ký quỹ chứng khoán theo hợp đồng margin của khách hàng và hợp đồng ứng trước tiền bán chứng khoán.

Các khoản cho vay được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng suy giảm giá trị TSTC (nếu có).

Dự phòng suy giảm giá trị của các khoản cho vay ký quỹ được xác định bằng giá trị ghi sổ của các khoản vay trừ đi giá thị trường hoặc giá trị hợp lý của tài sản nhận thế chấp tương ứng tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

Các khoản phải thu từ bán các TSTC, từ cung cấp dịch vụ và các khoản phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Công ty trích lập dự phòng phải thu khó đòi dựa trên ước tính về khả năng thu hồi của các khoản phải thu, nhưng không thấp hơn mức dự phòng dựa vào thời gian quá hạn như sau:

##### Thời gian quá hạn

Từ trên sáu (06) tháng đến dưới một (01) năm

Từ một (01) năm đến dưới hai (02) năm

Từ hai (02) năm đến dưới ba (03) năm

Trên ba (03) năm

##### Mức trích dự phòng

30%

50%

70%

100%

#### Tài sản cố định hữu hình

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

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

- Phương tiện vận chuyển 6 năm
- Thiết bị văn phòng 3 – 5 năm

#### Thuế tài sản

Các hợp đồng thuê được phân loại là thuê tài chính nếu theo các điều khoản của hợp đồng, Công ty, với tư cách là bên thuê, đã nhận phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu. Tài sản cố định hữu hình dưới hình thức thuê tài chính được thể hiện bằng số tiền tương đương với số thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản cố định và giá trị hiện tại của các khoản tiền thuê tối thiểu, tính tại thời điểm bắt đầu thuê, trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Khấu hao của tài sản thuê tài chính được hạch toán theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian ngắn hơn giữa thời hạn thuê và thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính trừ khi chắc chắn là Công ty sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê. Thời gian hữu dụng ước tính của tài sản thuê tài chính nhất quán với tài sản cố định hữu hình.

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê, trong suốt thời hạn thuê.

Các khoản thanh toán tiền thuê tài sản thuê tài chính được chia tách thành chi phí tài chính và khoản trả nợ gốc. Chi phí tài chính phải được tính theo từng kỳ kế toán trong suốt thời hạn thuê để đạt tới một tỷ lệ lãi suất định kỳ cố định trên số dư nợ còn lại.

#### Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình của Công ty là phần mềm máy vi tính. Giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng từ 3 đến 8 năm.

#### Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác

Các khoản phải trả người bán và khoản phải trả khác được phản ánh theo giá gốc.

#### Các khoản vay

Các khoản vay được ghi nhận theo giá gốc.

#### Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Công ty có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

#### Vốn cổ phần

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo mệnh giá. Phần chênh lệch giữa số tiền thu được từ phát hành cổ phiếu và mệnh giá cổ phiếu được ghi nhận vào thặng dư vốn cổ phần. Chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế, được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

#### Doanh thu

##### • **Lãi/lỗ từ bán các TSTC**

Lãi/lỗ từ bán các TSTC được ghi nhận khi Công ty nhận được Thông báo khớp lệnh của các giao dịch kinh doanh chứng khoán từ Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ chứng khoán Việt Nam (đối với chứng khoán niêm yết) và thỏa thuận chuyển nhượng tài sản đã được hoàn tất (đối với chứng khoán chưa niêm yết).

##### • **Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các TSTC**

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức được xác lập. Cổ tức không được ghi nhận đối với các cổ phiếu giao dịch từ ngày không hưởng quyền. Đối với cổ phiếu thường hay cổ tức bằng cổ phiếu, Công ty chỉ ghi tăng số lượng cổ phiếu được hưởng mà không ghi tăng doanh thu từ cổ tức.

Thu nhập tiền lãi bao gồm lãi tiền gửi ngân hàng, lãi từ các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ và từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, lãi từ các khoản cho vay giao dịch ký quỹ và ứng trước tiền bán chứng khoán. Các khoản thu nhập này được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên cơ sở dồn tích, trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

##### • **Doanh thu cung cấp dịch vụ**

Doanh thu cung cấp dịch vụ bao gồm doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán, doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, doanh thu đại lý phát hành chứng khoán, doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán và doanh thu nghiệp vụ tư vấn tài chính.

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động khi dịch vụ được cung cấp, bằng cách tính mức độ hoàn thành của từng giao dịch, dựa trên cơ sở đánh giá tỷ lệ dịch vụ đã cung cấp so với tổng khối lượng dịch vụ phải cung cấp. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

#### Chi phí lãi vay

Chi phí vay được ghi nhận là chi phí trong kỳ khi chi phí này phát sinh.

#### Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ trong kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.



Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những kỳ trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

#### 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 có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

#### Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp 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 chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận chính yếu của Công ty là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh. Công ty không trình bày báo cáo bộ phận chia theo khu vực địa lý do Công ty chủ yếu thực hiện hoạt động kinh doanh trong lãnh thổ Việt Nam.

#### 4. QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Công ty nhận định nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Công ty để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Các loại rủi ro chính mà Công ty phải đối mặt do việc sử dụng các công cụ tài chính của mình bao gồm:

\* rủi ro tín dụng;

\* rủi ro thanh khoản; và

\* rủi ro thị trường

#### Rủi ro tín dụng

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

#### Tài sản bảo đảm

Giá trị và loại tài sản bảo đảm yêu cầu phụ thuộc vào việc đánh giá rủi ro tín dụng của bên đối tác. Công ty ban hành các hướng dẫn về việc chấp nhận loại tài sản bảo đảm và đánh giá tài sản bảo đảm. Ban Tổng Giám đốc theo dõi giá trị trường của tài sản bảo đảm, yêu cầu cung cấp thêm tài sản bảo đảm theo điều khoản quy định trong hợp đồng khi cần thiết, và kiểm tra giá trị trường của tài sản bảo đảm thu được khi xem xét tính đầy đủ của dự phòng phải thu khó đòi

#### Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền của Công ty chủ yếu được gửi tại các tổ chức tín dụng/doanh nghiệp có uy tín. Ban Tổng Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trong yếu tố nào từ các khoản tiền gửi này và không cho rằng các tổ chức tài chính này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Công ty.

#### Các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Công ty giới hạn mức rủi ro tín dụng bằng cách chỉ đầu tư vào các loại chứng khoán nợ có tính thanh khoản cao, ngoại trừ trường hợp đầu tư phục vụ mục đích chiến lược dài hạn, các đối tác có xếp hạng tín nhiệm tương đương hoặc cao hơn so với Công ty.

#### Các khoản cho vay, các khoản phải thu, các khoản cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn và dài hạn

Theo quy định của pháp luật chứng khoán hiện hành, Công ty có thể cho khách hàng vay tiền để mua chứng khoán theo quy định về giao dịch ký quỹ chứng khoán theo hợp đồng ký quỹ. Công ty tuân thủ theo quy định về hạn mức cho vay giao dịch ký quỹ tại Quyết định số 87/QĐ-UBCK ngày 25 tháng 1 năm 2017 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước về việc ban hành quy chế hướng dẫn giao dịch ký quỹ chứng khoán. Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu chưa thu được của khách hàng và yêu cầu khách hàng thanh toán đầy đủ các khoản phải thu này theo đúng điều khoản trong hợp đồng. Bên cạnh đó, các khoản phải thu của khách hàng của Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau. Do đó, rủi ro tín dụng không bị tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

Tổng giá trị ghi sổ của các TSTC thể hiện mức rủi ro tín dụng tối đa. Mức độ rủi ro tín dụng tối đa tại ngày báo cáo như sau:

	30-09-24	01-01-24
Tiền và các khoản tương đương tiền	156,729,722,834	505,275,910,457
Các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ	632,418,314,793	204,118,233,862
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn	2,571,500,000,000	2,765,500,000,000
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – dài hạn	2,467,442,494,647	729,681,708,989
Các khoản cho vay	4,102,459,200,748	2,483,068,630,247
Các khoản phải thu	216,448,495,269	550,334,911,418
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	1,520,480,785	1,114,284,104
Các khoản phải thu khác	5,720,471,748	6,865,778,310
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	110,872,800	27,000,000
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	4,570,199,721	2,926,278,681
Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	15,651,316,102	13,789,036,252
Quỹ bù trừ chứng khoán phải sinh	10,029,620,564	10,014,583,427
	<b>10,184,601,190,011</b>	<b>7,272,716,355,747</b>

#### Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro trong đó Công ty không thể thanh toán cho các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn. Phương thức quản lý thanh khoản của Công ty là đảm bảo ở mức cao nhất rằng Công ty luôn có đủ khả năng thanh khoản để thanh toán các khoản phải trả khi đến hạn, trong điều kiện bình thường cũng như trong điều kiện căng thẳng về mặt tài chính, mà không làm phát sinh các mức tổn thất không thể chấp nhận được hoặc có nguy cơ gây tổn hại đến danh tiếng của Công ty.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Các khoản nợ tài chính có khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được bao gồm cả khoản thanh toán tiền lãi ước tính có thời gian đáo hạn theo hợp đồng như sau:

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024	Giá trị ghi sổ	Dòng tiền theo hợp đồng	Trong vòng 1 năm	Trong vòng 2-5 năm
Vay ngắn hạn	6,124,979,799,847	6,155,983,978,155	6,155,983,978,155	-
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	4,697,368,667	4,697,368,667	4,697,368,667	-
Phải trả người bán ngắn hạn	1,578,577,514	1,578,577,514	1,578,577,514	-
Chi phí phải trả ngắn hạn	31,139,941,739	31,139,941,739	31,139,941,739	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	1,768,265,167	1,768,265,167	1,768,265,167	-
Nợ thuê tài chính dài hạn	30,791,463,912	32,278,333,912	13,669,897,365	18,608,436,547
	<b>6,194,955,416,846</b>	<b>6,227,446,465,154</b>	<b>6,208,838,028,607</b>	<b>18,608,436,547</b>
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2024	Giá trị ghi sổ	Dòng tiền theo hợp đồng	Trong vòng 1 năm	Trong vòng 2-5 năm
Vay ngắn hạn	3,643,056,054,047	3,658,500,591,482	3,658,500,591,482	-
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	3,032,653,338	3,032,653,338	3,032,653,338	-
Phải trả người bán ngắn hạn	531,808,131	531,808,131	531,808,131	-
Chi phí phải trả ngắn hạn	17,582,968,619	25,832,968,619	25,832,968,619	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	415,271,515,408	415,271,515,408	415,271,515,408	-
Nợ thuê tài chính dài hạn	14,227,038,282	14,904,013,689	5,459,934,292	9,444,079,397
	<b>4,093,702,037,825</b>	<b>4,118,073,550,667</b>	<b>4,108,629,471,270</b>	<b>9,444,079,397</b>

#### Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà những biến động về giá thị trường, như tỷ giá hối đoái, lãi suất và giá cổ phiếu sẽ ảnh hưởng đến kết quả hoạt động của Công ty hoặc giá trị của các công cụ tài chính mà Công ty nắm giữ. Mục đích của việc quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát các rủi ro thị trường trong giới hạn có thể chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa lợi nhuận thu được.

Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro tỷ giá hối đoái, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phiếu.

#### Rủi ro tỷ giá hối đoái

Rủi ro tỷ giá hối đoái là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi tỷ giá hối đoái.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2024 và 1 tháng 1 năm 2024, Công ty không có tài sản/nợ phải trả chịu rủi ro tỷ giá hối đoái.

#### Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do sự thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu của khách hàng, các khoản phải thu khác, phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán, phải trả khác và các khoản vay và nợ ngắn hạn.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Tại ngày báo cáo, các công cụ tài chính chịu lãi suất của Công ty như sau

	Giá trị ghi sổ	
	30-09-24	01-01-24
<b>Các công cụ tài chính có lãi suất cố định</b>		
<b>Tài sản tài chính ngắn hạn</b>		
Tiền và các khoản tương đương tiền	156,729,722,834	505,275,910,457
Các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ	632,418,314,793	204,118,233,862
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	2,571,500,000,000	2,765,500,000,000
Các khoản cho vay	4,102,459,200,748	2,483,068,630,247
<b>Tài sản tài chính dài hạn</b>		
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	2,467,442,494,647	729,681,708,989
Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	15,651,316,102	13,789,036,252
Quỹ bù trừ chứng khoán phái sinh	10,029,620,564	10,014,583,427
<b>Nợ phải trả tài chính</b>		
Vay và nợ thuê TSTC ngắn hạn	(6,124,979,799,847)	(3,643,056,054,047)
Nợ thuê tài chính dài hạn	(30,791,463,912)	(14,227,038,282)
	<b>3,800,459,405,929</b>	<b>3,054,165,010,905</b>

#### Rủi ro về giá cổ phiếu

Rủi ro giá cổ phiếu phát sinh từ cổ phiếu niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ. Ban Tổng Giám đốc Công ty theo dõi các chứng khoán niêm yết trong danh mục đầu tư dựa trên các chỉ số thị trường. Các khoản đầu tư trọng yếu trong danh mục đầu tư được quản lý riêng rẽ và được các cấp có thẩm quyền phê duyệt.

#### 5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30-09-24	01-01-24
- Tiền gửi ngân hàng	154,398,727,141	378,886,430,250
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	2,330,995,693	126,389,480,207
- Các khoản tương đương tiền (i)	-	-
<b>Cộng</b>	<b>156,729,722,834</b>	<b>505,275,910,457</b>



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

	Khối lượng giao dịch thực hiện kỳ 9T/2024	Giá trị khối lượng giao dịch kỳ 9T/2023
<b>a) Cửa công ty chứng khoán</b>	<b>123,436,530</b>	<b>26,091,289,229,009</b>
- Cổ phiếu/CCQ	10,679,037	236,424,445,870
- Trái phiếu	103,215,624	14,657,897,678,154
- Giấy tờ có giá	9,541,869	11,196,967,104,985
<b>b) Cửa nhà đầu tư</b>	<b>5,422,131,604</b>	<b>114,107,116,383,009</b>
- Cổ phiếu	5,420,011,150	113,384,699,029,187
- Trái phiếu	2,120,454	722,417,353,822
	<b>5,545,568,134</b>	<b>140,198,405,612,018</b>

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

	30-09-24		01-01-24	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
<b>Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)</b>	<b>769,790,104,892</b>	<b>746,006,604,671</b>	<b>304,717,139,864</b>	<b>298,584,681,685</b>
- Cổ phiếu	137,371,790,099	114,181,484,234	100,598,906,002	94,466,447,823
- Trái phiếu	232,686,219,472	232,093,025,116	-	-
- Giấy tờ có giá	399,732,095,321	399,732,095,321	204,118,233,862	204,118,233,862

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

	30-09-24	01-01-24
<b>a) Ngắn hạn</b>	<b>2,571,500,000,000</b>	<b>2,765,500,000,000</b>
Tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng đến 1 năm	2,271,000,000,000	955,000,000,000
CCTG có kỳ hạn trên 3 tháng đến 1 năm	300,500,000,000	1,810,500,000,000
<b>a) Dài hạn</b>	<b>2,467,442,494,647</b>	<b>729,681,708,989</b>
Tiền gửi có kỳ hạn gốc trên 1 năm	144,000,000,000	-
Trái phiếu	1,524,368,834,647	630,222,544,200
CCTG có kỳ hạn trên 1 năm	799,073,660,000	99,459,164,789
	<b>5,038,942,494,647</b>	<b>3,495,181,708,989</b>

**9. CÁC KHOẢN CHO VAY**

	30-09-24		01-01-24	
	Giá gốc	Giá gốc và dự phòng	Giá gốc	Giá gốc và dự phòng
<b>Các khoản cho vay</b>	<b>4,102,459,200,748</b>	<b>4,131,622,583,178</b>	<b>2,483,068,630,247</b>	<b>2,438,511,931,704</b>
Cho vay hoạt động kỳ quỹ	3,978,871,189,432	3,944,999,432,839	2,411,829,162,050	2,367,272,463,507
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	123,588,011,316	186,623,150,339	71,239,468,197	71,239,468,197

**10. DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ TÀI SẢN THẾ CHẤP**

	30-09-24	01-01-24
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay hoạt động kỳ quỹ	33,871,756,593	44,556,698,543

Toàn bộ các khoản cho vay bị suy giảm giá trị là các khoản cho vay hoạt động kỳ quỹ của cá nhân. Biến động dự phòng các khoản cho vay trong kỳ như sau:

	Kỳ 9T/2024	Kỳ 9T/2023
Số dư đầu kỳ	44,556,698,543	39,586,100,297
(Hoàn nhập)/ trích lập dự phòng trong kỳ	(10,684,941,950)	7,955,865,303
Số dư cuối kỳ	<b>33,871,756,593</b>	<b>47,541,965,600</b>

**11. CÁC KHOẢN PHẢI THU**

	30-09-24	01-01-24
<b>Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính</b>	<b>216,448,495,269</b>	<b>550,334,911,418</b>
Dự thu lãi trái phiếu	32,605,088,357	20,268,671,233
Dự thu tiền lãi - Giấy tờ có giá	278,401,499	8,284,931,507
Dự thu tiền lãi - Tiền gửi/CCTG có kỳ hạn cố định	64,475,544,379	95,491,203,940
Dự thu tiền lãi hoạt động margin	118,784,003,020	81,119,353,339
Dự thu tiền lãi hoạt động ứng trước tiền bán chứng khoán	75,491,757	20,627,249
Phải thu bán TSTC	229,966,257	345,150,124,150
<b>Các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp</b>	<b>1,520,480,785</b>	<b>1,114,284,104</b>
Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán	-	-
Phải thu hoạt động tư vấn	-	100,000,000
Phải thu phí lưu ký của Nhà đầu tư	1,520,480,785	1,014,284,104



Trong đó, phải thu khó đòi

Các khoản phải thu khác

5,783,248,071

6,928,554,633

Các khoản phải thu khác

5,783,248,071

6,928,554,633

## 12. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30-09-24	01-01-24
Ngắn hạn	5,397,124,846	5,402,291,501
Dài hạn	6,828,665,951	7,166,402,836

## 13. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN HỮU HÌNH

	30-09-24	Cộng
<b>NGUYÊN GIÁ</b>		
Số dư đầu năm	19,518,941,767	19,518,941,767
Mua trong năm	4,748,744,404	4,748,744,404
Thanh lý, nhượng bán	-	-
Số dư cuối năm	24,267,686,171	24,267,686,171
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>		
Số dư đầu năm	7,239,659,257	7,239,659,257
Khấu hao trong năm	3,213,700,552	3,213,700,552
Thanh lý, nhượng bán	-	-
Số dư cuối năm	10,453,359,809	10,453,359,809
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>		
Số dư đầu năm	12,279,282,510	12,279,282,510
Số dư cuối năm	13,814,326,362	13,814,326,362

## 14. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN VÔ HÌNH

	30-09-24	Cộng
<b>NGUYÊN GIÁ</b>		
Số dư đầu năm	74,754,292,000	74,754,292,000
Mua trong năm	2,744,331,614	2,744,331,614
Thanh lý, nhượng bán	-	-
Số dư cuối năm	77,498,623,614	77,498,623,614
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>		
Số dư đầu năm	22,198,007,652	22,198,007,652
Khấu hao trong năm	11,419,658,153	11,419,658,153
Thanh lý, nhượng bán	-	-
Số dư cuối năm	33,617,665,805	33,617,665,805
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>		
Số dư đầu năm	52,556,284,348	52,556,284,348
Số dư cuối năm	43,880,957,809	43,880,957,809

## 15. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN THUẾ TÀI CHÍNH

	30-09-24	Cộng
<b>NGUYÊN GIÁ</b>		
Số dư đầu năm	20,991,823,600	20,991,823,600
Mua trong năm	18,920,000,000	18,920,000,000
Thanh lý, nhượng bán	-	-
Số dư cuối năm	39,911,823,600	39,911,823,600
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ</b>		
Số dư đầu năm	1,107,072,878	1,107,072,878
Khấu hao trong năm	3,411,551,313	3,411,551,313
Thanh lý, nhượng bán	-	-
Số dư cuối năm	4,518,624,191	4,518,624,191
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>		
Số dư đầu năm	19,884,750,722	19,884,750,722
Số dư cuối năm	35,393,199,409	35,393,199,409

## 16. TIỀN NỢP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	30-09-24	01-01-24
Tiền nộp ban đầu	120,000,000	120,000,000
Tiền nộp bổ sung	11,129,231,918	9,266,952,068
Tiền lãi phân bổ trong kỳ	4,402,084,184	4,402,084,184
	15,651,316,102	13,789,036,252

**17. VAY NGẮN HẠN**

	01-01-24	Phát sinh vay	Phát sinh trả vay	30-09-24
Vay ngân hàng, tổ chức tài chính	3,434,499,999,253	11,774,980,718,707	9,803,088,531,160	5,406,392,186,800
Vay các đối tượng khác	208,556,054,794	9,452,559,328,137	8,942,527,769,884	718,587,613,047
<b>Cộng</b>	<b>3,643,056,054,047</b>	<b>21,227,540,046,844</b>	<b>18,745,616,301,044</b>	<b>6,124,979,799,847</b>

**18. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN**

	30-09-24	01-01-24
Sở giao dịch chứng khoán	3,802,865,747	2,350,774,234
Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ chứng khoán Việt Nam	894,502,920	681,879,104
	<b>4,697,368,667</b>	<b>3,032,653,338</b>

**19. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	30-09-24	01-01-24
Phải trả mua các tài sản tài chính	535,908,492	-
Phải trả cho người bán khác	1,578,577,514	531,808,131
	<b>2,114,486,006</b>	<b>531,808,131</b>

**20. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU / PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC**

	30-09-24	01-01-24
<b>a. Phải thu</b>	-	-
Thuế TNDN nộp thừa	-	-
<b>b. Phải trả</b>	<b>21,351,832,831</b>	<b>30,277,977,003</b>
Thuế GTGT	66,403,312	5,743,363
Thuế TNCN	10,101,301,505	5,621,377,859
Thuế TNDN	11,098,844,662	24,610,992,235
Thuế khác	85,283,352	39,863,546

**21. VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU**

**Vốn cổ phần**

	30-09-24		01-01-24	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt	330,000,000	3,300,000,000,000	300,000,000	3,000,000,000,000
Vốn cổ phần đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	330,000,000	3,300,000,000,000	300,000,000	3,000,000,000,000
Số cổ phiếu lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	330,000,000	3,300,000,000,000	300,000,000	3,000,000,000,000

**Biến động vốn cổ phần trong kỳ như sau:**

	Kỳ 9T/2024		Kỳ 9T/2023	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Số dư đầu kỳ	300,000,000	3,000,000,000,000	300,000,000	3,000,000,000,000
Cổ phiếu phát hành trong kỳ	30,000,000	300,000,000,000	-	-
Số dư cuối kỳ	330,000,000	3,300,000,000,000	300,000,000	3,000,000,000,000

**22. TÀI SẢN TÀI CHÍNH, NIÊM YẾT/ ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH TẠI VSD CỦA CTCK**

	30-09-24	01-01-24
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	152,027,420,000	35,758,870,000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	218,700,000	50,000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	236,505,000,000	-
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	-	-
Tài sản tài chính chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	1,610,000	180,000
	<b>388,752,730,000</b>	<b>35,759,100,000</b>

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

	30-09-24	01-01-24
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	13,230,498,470,000	10,832,883,870,000
Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	471,115,140,000	3,149,520,000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	376,348,980,000	699,083,870,000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	240,218,960,000	165,360,110,000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	-	-
	<b>14,318,181,550,000</b>	<b>11,700,477,370,000</b>

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

	30-09-24	01-01-24
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	457,070,570,000	457,070,570,000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại vsd va chưa GD, TDCN	176,190,060,000	844,296,140,000
	<b>633,260,630,000</b>	<b>1,301,366,710,000</b>

**25. CHỨNG KHOÁN CHỜ VẼ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ**

	30-09-24	01-01-24
Cổ phiếu	421,683,030,000	193,516,650,000
	<b>421,683,030,000</b>	<b>193,516,650,000</b>

**26. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ**

	30-09-24	01-01-24
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1,104,518,911,591	698,351,886,798
Tiền gửi ký quỹ phái sinh của nhà đầu tư tại VSD	271,400,187,351	92,064,884,837
Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán	7,093,273	7,066,607
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	260,911,482,276	86,910,659,740
<i>Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước</i>	<i>259,064,436,600</i>	<i>83,279,527,507</i>
<i>Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài</i>	<i>1,847,045,676</i>	<i>3,631,132,233</i>
<b>Tổng</b>	<b>1,636,837,674,491</b>	<b>877,334,497,982</b>

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

	30-09-24	01-01-24
Phải trả NDT trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1,363,269,640,316	781,638,335,312
Phải trả NDT nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	2,165,668,284	3,631,132,233
Phải trả tiền gửi ký quỹ NDT trong nước tại VSD	271,400,187,351	92,064,884,837
	<b>1,636,835,495,951</b>	<b>877,334,352,382</b>

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

	Số lượng bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn	Lãi/lỗ bán chứng khoán 9T.2024	Lãi/lỗ bán chứng khoán 9T.2023
	VND	VND	VND	VND	VND
Cổ phiếu	3,468,637	101,430,400,720	100,211,486,053	1,218,914,667	28,240,037,629
Chứng chỉ tiền gửi	5,265,935	5,562,986,939,318	5,537,825,468,997	25,161,470,321	12,796,009,778
Trái phiếu	66,409,673	8,693,657,481,368	8,687,471,779,367	6,185,702,001	14,080,638,297
<b>Cộng</b>	<b>75,144,245</b>	<b>14,358,074,821,406</b>	<b>14,325,508,734,417</b>	<b>32,566,086,989</b>	<b>55,116,685,704</b>

**29. CÔ TỨC, TIỀN LÃI PHÁT SINH TỪ TSTC**

	Kỳ 9T/2024	Kỳ 9T/2023
Từ TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ	(5,480,261,551)	17,124,449,573
Từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	170,945,743,808	142,940,430,473
Từ các khoản cho vay	255,198,149,231	223,571,032,522
	<b>420,663,631,488</b>	<b>383,635,912,568</b>

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

	Kỳ 9T/2024	Kỳ 9T/2023
(Hoàn nhập)/trích lập dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay	(10,684,941,950)	7,955,865,303
Chi phí đi vay các khoản cho vay	117,208,297,383	167,241,519,232
	<b>106,523,355,433</b>	<b>175,197,384,535</b>

**31. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ**

	Kỳ 9T/2024	Kỳ 9T/2023
Chi phí môi giới chứng khoán	124,464,037,814	77,349,529,574
chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	7,621,509,433	3,207,451,021
chi phí hoạt động bảo lãnh phát hành	72,751,271	120,161,984
chi phí hoạt động tư vấn đầu tư	1,959,148,081	1,602,837,971
chi phí các dịch vụ khác	5,052,213,323	2,407,201,824
	<b>139,169,659,922</b>	<b>84,687,182,374</b>

**32. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN**

	Kỳ 9T/2024	Kỳ 9T/2023
Chi phí lương và các khoản trích theo lương	51,884,651,336	20,837,325,899
Chi phí vật tư văn phòng	3,546,606,405	2,925,290,438
Chi phí khấu hao TSCĐ	1,645,469,636	540,763,101



Chi phí thuế, phí, lệ phí	1,207,511,210	2,120,772,937
Chi phí dự phòng		37,665,794
Chi phí dịch vụ mua ngoài	37,560,718,350	27,058,047,880
Chi phí khác	7,756,843,432	5,306,480,552
	<b>103,601,800,369</b>	<b>58,826,346,601</b>

### 33. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Kỳ 9T/2024	Kỳ 9T/2023
<b>Lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>185,956,751,656</b>	<b>163,176,921,799</b>
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	348,895,595	(3,285,841,344)
- Trừ: Thu nhập không chịu thuế	(10,311,901)	(3,701,169,600)
- Trừ: Thu nhập chưa thực hiện	(52,300,418)	(1,393,088,972)
- Cộng: Chi phí không được trừ	411,507,914	1,808,417,228
<b>Thu nhập chịu thuế</b>	<b>186,305,647,251</b>	<b>159,891,080,455</b>
Thuế suất thông thường	20%	20%
Điều chỉnh thuế TNDN phải nộp các năm trước	1,869,696	1,470,000
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>37,262,999,147</b>	<b>31,979,686,092</b>

### 34. THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI PHẢI TRẢ

	01-01-24	Ghi nhận vào KQKD trong kỳ	30-09-24
Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ	306,488,748	52,300,418	358,789,166
Thuế thu nhập hoàn lãi phải trả	61,297,750	10,460,083	71,757,833

### 35. CÁC GIAO DỊCH CHỦ YẾU VỚI BÊN LIÊN QUAN

	Kỳ 9T/2024
<b>CTCP Công nghệ Tài chính Encapital (Cổ đông nắm quyền kiểm soát)</b>	
Cổ tức đã trả	84,150,000,000
Chi phí dịch vụ	126,245,700
Chi phí lãi tiền gửi và thỏa thuận quản lý và tối ưu tài sản	14,278,247
Số dư phải thu/(phải trả)	(60,729,229)
<b>Công ty cổ phần Encapital Holdings (Cổ đông nắm quyền kiểm soát)</b>	
Cổ tức đã trả	16,500,000,000
Chi phí dịch vụ tư vấn	23,876,370,000
Chi phí lãi tiền gửi và thỏa thuận quản lý và tối ưu tài sản	12,422,266
Thu nhập từ phí phạt hợp đồng	-
Số dư phải thu/(phải trả)	(5,007,423,695)
<b>Quỹ Đầu tư PYN Elite (Cổ đông lớn)</b>	
Cổ tức đã trả	18,000,000,000
Doanh thu giao dịch và dịch vụ chứng khoán khác	40,433,552
<b>Thành viên HĐQT, Ban Tổng giám đốc và BKS</b>	
Cổ tức đã trả	195,301,000
Chi phí lãi tiền gửi và thỏa thuận quản lý và tối ưu tài sản	687,902
Doanh thu giao dịch và dịch vụ chứng khoán khác	7,754,149
Số dư phải thu/(phải trả)	(384,097,142)
<b>Các khoản lương, thưởng của Ban giám đốc và thù lao Hội đồng quản trị trong kỳ như sau:</b>	
	<b>Kỳ 9T/2024</b>
Lương, thưởng của Ban Tổng giám đốc	2,771,632,035
Thù lao Hội đồng quản trị	-
	<b>2,771,632,035</b>

**36. BÁO CÁO BỘ PHẬN THEO LĨNH VỰC KINH DOANH**

Công ty có các bộ phận kinh doanh chính: Tự doanh, Môi giới - Lưu ký, Bảo lãnh - tư vấn và kinh doanh nguồn vốn

**Kỳ chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024**

	Tự doanh	Môi giới - Lưu ký	Bảo lãnh - tư vấn	Kinh doanh nguồn vốn	Không phân bổ	Tổng cộng
Doanh thu thuần từ hoạt động kinh doanh chứng khoán	35,648,883,596	109,635,788,582	-	430,495,425,455	2,044,455,661	577,824,553,294
Chi phí hoạt động trực tiếp	28,753,863,371	132,085,547,247	2,031,899,352	129,214,448,931	5,052,213,323	297,137,972,224
Chi phí quản lý phân bổ cho các bộ phận	6,391,712,676	19,657,290,465	-	77,186,233,907	366,563,321	103,601,800,369
Lãi từ kết quả hoạt động khác	-	-	-	-	8,871,970,955	8,871,970,955
<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trước thuế</b>	<b>503,307,549</b>	<b>(42,107,049,130)</b>	<b>(2,031,899,352)</b>	<b>224,094,742,617</b>	<b>5,497,649,972</b>	<b>185,956,751,656</b>

**Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024**

	Tự doanh	Môi giới - Lưu ký	Bảo lãnh - tư vấn	Kinh doanh nguồn vốn	Không phân bổ	Tổng cộng
Tài sản chia theo bộ phận	746,236,570,928	1,520,480,785	-	9,480,478,190,648	-	10,228,235,242,361
Tài sản không chia theo bộ phận	-	-	-	-	155,616,867,852	155,616,867,852
<b>Tổng tài sản</b>	<b>746,236,570,928</b>	<b>1,520,480,785</b>	<b>-</b>	<b>9,480,478,190,648</b>	<b>155,616,867,852</b>	<b>10,383,852,110,213</b>
Nợ phải trả chia theo bộ phận	-	6,465,633,834	-	6,186,875,205,498	-	6,193,340,839,332
Nợ phải trả không chia theo bộ phận	0	0	0	0	28,798,419,590	28,798,419,590
<b>Tổng nợ phải trả</b>	<b>-</b>	<b>6,465,633,834</b>	<b>-</b>	<b>6,186,875,205,498</b>	<b>28,798,419,590</b>	<b>6,222,139,258,922</b>

**Kỳ chín tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023**

	Tự doanh	Môi giới - Lưu ký	Bảo lãnh - tư vấn	Kinh doanh nguồn vốn	Không phân bổ	Tổng cộng
Doanh thu thuần từ hoạt động kinh doanh chứng khoán	79,767,365,202	52,130,770,200	758,959,844	368,989,758,764	1,463,837,390	503,110,691,400
Chi phí hoạt động trực tiếp	14,032,194,500	80,556,980,595	1,722,999,955	190,684,386,907	2,407,201,824	289,403,763,781
Chi phí quản lý phân bổ cho các bộ phận	9,326,819,630	6,095,403,673	88,741,574	43,144,222,161	171,159,562	58,826,346,601
Lãi từ kết quả hoạt động khác	-	-	-	-	8,296,340,781	8,296,340,781
<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trước thuế</b>	<b>56,408,351,072</b>	<b>(34,521,614,068)</b>	<b>(1,052,781,685)</b>	<b>135,161,149,696</b>	<b>7,181,816,785</b>	<b>163,176,921,799</b>

**Tại ngày 01 tháng 01 năm 2024**

	Tự doanh	Môi giới - Lưu ký	Bảo lãnh - tư vấn	Kinh doanh nguồn vốn	Không phân bổ	Tổng cộng
Tài sản chia theo bộ phận	643,734,805,835	1,114,284,104	-	6,644,154,338,418	-	7,289,003,428,357
Tài sản không chia theo bộ phận	-	-	-	-	157,059,266,764	157,059,266,764
<b>Tổng tài sản</b>	<b>643,734,805,835</b>	<b>1,114,284,104</b>	<b>-</b>	<b>6,644,154,338,418</b>	<b>157,059,266,764</b>	<b>7,446,062,695,121</b>
Nợ phải trả chia theo bộ phận	-	418,304,168,746	-	3,674,830,060,948	-	4,093,134,229,694
Nợ phải trả không chia theo bộ phận	0	0	0	0	47,583,056,562	47,583,056,562
<b>Tổng nợ phải trả</b>	<b>-</b>	<b>418,304,168,746</b>	<b>-</b>	<b>3,674,830,060,948</b>	<b>47,583,056,562</b>	<b>4,140,717,286,256</b>



**37. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG**

Tại ngày 30/09/2024 Công ty có khoản cam kết thuê hoạt động với lịch thanh toán như sau:

Trong vòng một năm tới  
Từ năm thứ hai đến năm thứ năm

	30-06-24	01-01-24
	11,449,986,360	10,052,091,360
	34,715,196,730	36,012,565,440
	<b>46,165,183,090</b>	<b>46,064,656,800</b>

**38. SỐ LIỆU SO SÁNH**

Số liệu so sánh là Báo cáo tài chính quý III/2023 đã được công bố thông tin.

Người lập biểu



Vũ Thị Thanh Tâm

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Duyên

Lập ngày 15 tháng 10 năm 2024

Tổng giám đốc



Phạm Thị Thanh Hoa