

**CÔNG TY CỔ PHẦN
CHỨNG KHOÁN TIỀN PHONG
TIEN PHONG SECURITIES
CORPORATION**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc
THE SOCIALIST REPUBLIC OF VIETNAM
Independence - Freedom - Happiness**

Số: 08/2025/TPS-CBTT
No: 08/2025/TPS-CBTT

Tp. HCM, ngày 04 tháng 04 năm 2025
Ho Chi Minh City, April 04, 2025

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CỔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ
CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ CÁC SỞ GDCK
DISCLOSURE OF INFORMATION ON THE WEB PORTAL
OF THE STATE SECURITIES COMMISSION AND THE STOCK EXCHANGES**

- Kính gửi:**
- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước/ *The State Securities Commission;*
 - Sở giao dịch Chứng khoán Việt Nam/ *Vietnam Stock Exchange;*
 - Sở Giao dịch Chứng khoán Tp. Hồ Chí Minh/ *Ho Chi Minh City Stock Exchange;*
 - Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội/ *Hanoi Stock Exchange.*

Chúng tôi: Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong ("TPS")

Name of organization: Tien Phong Securities Corporation ("TPS")

Mã chứng khoán / Securities Code : ORS

Địa chỉ trụ sở chính/ Head office address: Tầng 7, tòa nhà Doji, số 81-83-85 Hàm Nghi, phường Nguyễn Thái Bình, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh/ 7th Floor, Doji Building, No. 81-83-85 Ham Nghi, Nguyen Thai Binh Ward, District 1, Ho Chi Minh City.

Điện thoại/ Telephone: 028.39118014

Fax: 028.39118015.

Người thực hiện công bố thông tin/ Person who discloses information: (Ông/ Mr) Nguyễn Trát Minh Phương – Chức vụ/ Position: Người được ủy quyền công bố thông tin/ Person authorized to disclose information.

Địa chỉ/ Address: Tầng 7, tòa nhà Doji, số 81-83-85 Hàm Nghi, phường Nguyễn Thái Bình, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh/ 7th Floor, Doji Building, No. 81-83-85 Ham Nghi, Nguyen Thai Binh Ward, District 1, Ho Chi Minh City

Điện thoại/ Phone: 028.39118014

Fax: 028.39118015

Loại thông tin công bố/ Type of disclosure: ☐ 24 giờ/24 hours . ☐ Yêu cầu/ Request ☐ Bất thường/ Abnormal ☒ Định kỳ/ Recurring

Nội dung thông tin công bố/ Contents of disclosure:

1. Báo cáo tài chính năm 2024 đã được kiểm toán / Audited 2024 financial statements.
2. Công văn Giải trình biến động lợi nhuận năm 2024 so năm 2023/ Official Letter explaining profit fluctuations in 2024 compared to 2023.

Thông tin này đã được TPS công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 04/04/2025 tại đường dẫn/ This information was published on the company's website on April 04, 2025, as in the link: <https://www.tpbs.com.vn/vi/thong-tin-tps/quan-he-co-dong/bao-cao-tai-chinh/tps-bao-cao-tai-chinh-nam-2024-da-kiem-toan?postId=2373>

Tôi 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/ *We hereby certify that the information provided is true and correct and we bear the full responsibility to the law.*

Nơi nhận/ Recipient:

- Như đề gửi /As submitted;
- Lưu/Archives:VT.

**TM. CÔNG TY CỔ PHẦN
CHỨNG KHOÁN TIỀN PHONG/ ON BEHALF OF TIEN
PHONG SECURITIES JOINT STOCK COMPANY
NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CÔNG BỐ THÔNG TIN/
PERSON AUTHORIZED TO DISCLOSE INFORMATION**



Nguyễn Trát Minh Phương

Tài liệu đính kèm/ Attached documents:

- Báo cáo tài chính năm 2024 đã được kiểm toán / Audited 2024 financial statements
- Công văn Giải trình biến động lợi nhuận năm 2024 so năm 2023/ Official Letter explaining profit fluctuations in 2024 compared to 2023.



Building a better
working world

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

Báo cáo tài chính

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1 - 2
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4 - 5
Báo cáo tình hình tài chính	6 - 9
Báo cáo kết quả hoạt động	10 - 12
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	13 - 15
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu	16
Thuyết minh báo cáo tài chính	17 - 67

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong ("Công ty"), tiền thân là Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông, là một công ty chứng khoán được thành lập và hoạt động theo Giấy phép Hoạt động kinh doanh Chứng khoán số 49/UBCK-GPHĐKD ngày 29 tháng 12 năm 2006 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp và các sửa đổi bổ sung.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là môi giới chứng khoán; tư vấn tài chính và đầu tư chứng khoán; lưu ký chứng khoán; tự doanh chứng khoán; bảo lãnh phát hành chứng khoán.

Công ty có trụ sở chính đặt tại Tầng 7, Tòa nhà Doji, số 81-83-85 Hàm Nghi, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty có một (1) chi nhánh tại Hà Nội.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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

<i>Họ và tên</i>	<i>Chức vụ</i>	<i>Ngày bầu lại/bầu bổ sung</i>
Ông Đỗ Anh Tú	Chủ tịch	Bầu lại ngày 15 tháng 3 năm 2021
Bà Trương Thị Hoàng Lan	Phó Chủ tịch kiêm Thành viên độc lập	Bầu lại ngày 26 tháng 7 năm 2022
Bà Bùi Thị Thanh Trà	Thành viên	Bầu bổ sung ngày 19 tháng 4 năm 2023
Ông Tạ Quang Lương	Thành viên	Bầu bổ sung ngày 24 tháng 4 năm 2024
Bà Phạm Thị Huyền Trang	Thành viên	Bầu bổ sung ngày 24 tháng 4 năm 2024
Bà Nguyễn Thị Lệ Tùng	Thành viên	Bầu bổ sung ngày 24 tháng 4 năm 2024
Ông Lê Quốc Hùng	Thành viên độc lập	Bầu bổ sung ngày 24 tháng 4 năm 2024

BAN KIỂM SOÁT

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

<i>Họ tên</i>	<i>Chức vụ</i>	<i>Ngày bầu bổ sung/miễn nhiệm</i>
Bà Phạm Thị Thanh Tâm	Trưởng ban	Bầu bổ sung ngày 24 tháng 4 năm 2024
Bà Ngô Thị Lệ Thanh	Thành viên	Bầu bổ sung ngày 11 tháng 3 năm 2022
Ông Nguyễn Trát Minh Phương	Thành viên	Bầu bổ sung ngày 24 tháng 4 năm 2024
Bà Đinh Thị Ngọc Mai	Trưởng ban	Miễn nhiệm từ ngày 24 tháng 4 năm 2024
Bà Đặng Sĩ Thùy Tâm	Thành viên	Miễn nhiệm từ ngày 24 tháng 4 năm 2024

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ KẾ TOÁN TRƯỞNG

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

<i>Họ tên</i>	<i>Chức vụ</i>	<i>Ngày bổ nhiệm/miễn nhiệm</i>
Bà Bùi Thị Thanh Trà	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 26 tháng 7 năm 2022
Ông Nguyễn Văn An	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 27 tháng 6 năm 2023
		Miễn nhiệm ngày 26 tháng 6 năm 2024
Bà Nguyễn Thanh Tuyền	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm ngày 30 tháng 9 năm 2022

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo này là bà Bùi Thị Thanh Trà - Tổng Giám đốc của Công ty.

Ông Nguyễn Trát Minh Phương - Phó Giám đốc TT Quản trị rủi ro và Tuân thủ được bà Bùi Thị Thanh Trà - Tổng Giám đốc, ủy quyền ký báo cáo tài chính kèm theo cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 theo Giấy Ủy quyền số 06/2025/TPS-UQ ngày 24 tháng 02 năm 2025.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính của Công ty cho từng năm tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu của Công ty trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ Thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính; và
- ▶ Lập báo cáo tài chính trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc Công ty cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc Công ty, báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.



Thay mặt Ban Tổng Giám đốc:

Ông Nguyễn Trát Minh Phương
Phó Giám đốc TT Quản trị rủi ro và Tuân thủ

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 4 tháng 4 năm 2025

Số tham chiếu: 11745416/68484567-BCTC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các cổ đông của Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong ("Công ty"), được lập ngày 4 tháng 4 năm 2025 và được trình bày từ trang 6 đến trang 67, bao gồm báo cáo tình hình tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, báo cáo kết quả hoạt động, báo cáo lưu chuyển tiền tệ và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

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

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 38 của báo cáo tài chính, vào các ngày 25/02/2025 và 20/03/2025, các lô trái phiếu BCLCH2124001, GKCH2124001, GKCH2124002, HISC2124001 và TCDH2227002 phát hành bởi các công ty: Công ty cổ phần BCG Land, Công ty cổ phần Đầu tư thương mại dịch vụ Gia Khang, Công ty cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Helios, Công ty cổ phần Tập đoàn Xây dựng Tracodi với tổng giá trị là 8.990 tỷ đồng đã bị tạm ngừng giao dịch theo thông báo của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội. Đây là các lô trái phiếu do TPS là đơn vị tư vấn, đại lý phát hành, đại lý đăng ký lưu ký, thanh toán và quản lý chuyển nhượng và đại diện người sở hữu trái phiếu. Như đã trình bày tại Thuyết minh số 8 của báo cáo tài chính, tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty có khoản phí dịch vụ phải thu liên quan tới các trái phiếu này là 28.025.753.424 Việt Nam đồng. Dựa trên các thông tin hiện tại, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về khả năng thu hồi của khoản phải thu nói trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không và các khoản mục có liên quan trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ", báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu của Công ty cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Nguyễn Phương Nga
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0763-2024-004-1

Trần Thị Thu Hiền
Kiểm toán viên
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 2487-2023-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 4 tháng 4 năm 2025

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

B01-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		11.145.350.890.409	6.877.348.376.033
110	I. Tài sản tài chính		11.141.165.242.765	6.872.604.604.003
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	533.855.110.527	1.131.318.438.397
111.1	1.1 Tiền		533.855.110.527	1.131.318.438.397
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	7.1	3.771.929.150.415	2.079.067.334.458
113	3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	7.2	2.265.000.000.000	350.000.000.000
114	4. Các khoản cho vay	7.3	2.880.437.372.877	1.092.151.690.437
117	5. Các khoản phải thu		359.574.929.550	166.476.612.761
117.1	5.1 Phải thu bán các tài sản tài chính	8	321.363.578.019	160.466.191.600
117.2	5.2 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	8	38.211.351.531	6.010.421.161
117.4	5.2.1 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		38.211.351.531	6.010.421.161
118	6. Trả trước cho người bán	8	10.231.193.845	3.020.732.000
119	7. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	8	1.290.406.118.088	2.045.429.638.514
122	8. Các khoản phải thu khác	8	30.563.907.633	5.140.157.436
129	9. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu khác	8	(832.540.170)	-
130	II. Tài sản ngắn hạn khác		4.185.647.644	4.743.772.030
131	1. Tạm ứng		-	484.443.300
133	2. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	4.056.647.644	2.819.616.233
134	3. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	13	129.000.000	60.832.080
136	4. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	8	-	1.378.880.417
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		52.779.807.048	54.408.718.724
220	I. Tài sản cố định		17.459.320.608	16.619.099.098
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	8.924.582.060	7.822.732.937
222	1.1 Nguyên giá		25.694.022.235	22.233.862.235
223a	1.2 Giá trị khấu hao lũy kế		(16.769.440.175)	(14.411.129.298)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	8.534.738.548	8.796.366.161
228	2.1 Nguyên giá		37.648.051.564	34.957.421.564
229a	2.2 Giá trị hao mòn lũy kế		(29.113.313.016)	(26.161.055.403)
240	II. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	6.216.129.809	1.487.279.809
250	III. Tài sản dài hạn khác		29.104.356.631	36.302.339.817
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	13	3.345.691.305	3.285.596.089
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	9	1.213.543.021	1.928.172.138
253	3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	14	12.487.161.153	21.530.610.438
254	4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	15	12.057.961.152	9.557.961.152
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		11.198.130.697.457	6.931.757.094.757

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)
ngày 31 tháng 12 năm 2024

B01-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		7.277.707.609.311	4.395.485.041.182
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		4.277.707.609.311	1.395.485.041.182
311	1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	16	3.498.000.000.000	1.182.163.600.000
312	1.1 Vay ngắn hạn		3.498.000.000.000	1.182.163.600.000
318	2. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	18	443.595.400.000	1.587.415.000
320	3. Phải trả người bán ngắn hạn		2.318.357.490	2.699.500.000
322	4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	19	48.246.362.195	37.076.531.709
323	5. Phải trả người lao động		958.774.027	5.003.239.038
325	6. Chi phí phải trả ngắn hạn	20	173.330.375.697	93.222.230.480
327	7. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	21	40.349.618.763	12.171.849.444
329	8. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	22	70.908.721.139	61.560.675.511
340	II. Nợ phải trả dài hạn		3.000.000.000.000	3.000.000.000.000
346	1. Trái phiếu phát hành dài hạn	17	3.000.000.000.000	3.000.000.000.000
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		3.920.423.088.146	2.536.272.053.575
410	I. Vốn chủ sở hữu	23	3.920.423.088.146	2.536.272.053.575
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		3.365.914.318.000	2.000.877.282.000
411.1	1.1 Vốn góp của chủ sở hữu		3.359.997.430.000	2.000.000.000.000
411.1a	1.1.1 Cổ phiếu phổ thông		3.359.997.430.000	2.000.000.000.000
411.2	1.2 Thặng dư vốn cổ phần		5.916.888.000	877.282.000
414	2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		8.560.003.920	8.560.003.920
415	3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		8.560.003.920	8.560.003.920
417	4. Lợi nhuận chưa phân phối	23.1	537.388.762.306	518.274.763.735
417.1	4.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		599.463.676.096	619.968.548.664
417.2	4.2 Lỗ chưa thực hiện		(62.074.913.790)	(101.693.784.929)
440	TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		11.198.130.697.457	6.931.757.094.757

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)
ngày 31 tháng 12 năm 2024

B01-CTCK

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
	A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN (CTCK) VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			
004	1. Nợ khó đòi đã xử lý	24.1	382.857.845.475	402.317.121.556
006	2. Cổ phiếu đang lưu hành (cổ phiếu)	23.2	335.999.743	200.000.000
008	3. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ chứng khoán Việt Nam ("VSDC") của CTCK		2.371.523.440.000	1.151.999.720.000
	3.1 Tài sản tài chính giao dịch, tự do chuyển nhượng	24.2	2.051.523.440.000	1.150.752.140.000
	3.2 Tài sản tài chính chờ thanh toán	24.2	320.000.000.000	1.247.580.000
010	4. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	24.3	470.000.000.000	537.000.000
012	5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSDC của CTCK	24.4	1.221.626.897.700	663.949.464.000
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG			
021	1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSDC của Nhà đầu tư	24.5	34.526.961.633.400	6.353.368.300.800
021.1	a. Tài sản tài chính giao dịch, tự do chuyển nhượng		26.318.302.243.400	4.949.315.210.800
021.4	b. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		8.185.148.850.000	1.293.301.320.000
021.5	c. Tài sản tài chính chờ thanh toán		23.510.540.000	110.751.770.000
023	2. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	24.6	87.193.550.000	193.715.405.000
025	3. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	24.7	4.199.247.500	6.115.237.500

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)
ngày 31 tháng 12 năm 2024

B01-CTCK

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm 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)			
026	4. Tiền gửi của Nhà đầu tư	24.8	631.801.969.347	1.042.419.581.603
027	4.1 Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		631.801.969.347	1.042.419.581.603
031	5. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	24.9	631.801.969.347	1.042.419.581.603
031.1	5.1 Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		624.988.692.237	1.040.451.266.799
031.2	5.2 Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		6.813.277.110	1.968.314.804
035	6. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	24.10	13.577.523.412	58.778.401.926

Người lập:

Người kiểm tra:

Người duyệt:







Bà Lê Trang Thùy Dung
Kế toán viên

Bà Nguyễn Thanh Tuyền
Kế toán Trưởng

Ông Nguyễn Trát Minh Phương
Phó Giám đốc TT Quản trị rủi ro và
Tuân thủ

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 4 tháng 4 năm 2025

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

B02-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	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)		889.362.496.578	1.301.012.191.463
01.1	1.1 Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	25.1	542.211.964.115	302.406.207.693
01.2	1.2 Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	25.2	176.515.957.614	306.238.945.429
01.3	1.3 Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	25.3	170.634.574.849	692.367.038.341
02	2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	25.3	42.066.014.643	4.289.178.082
03	3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	25.3	196.240.571.739	110.776.616.161
06	4. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán		61.321.605.500	41.836.903.296
08	5. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán		39.942.899.000	86.120.568.096
09	6. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		32.868.340.080	1.034.418.481.070
10	7. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính		21.550.109.170	9.204.676.000
11	8. Thu nhập hoạt động khác	26	793.793.711.398	233.937.423.310
20	Cộng doanh thu hoạt động		2.077.145.548.108	2.821.596.037.478
	II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG			
21	1. Lỗ từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		(492.453.912.332)	(1.374.041.619.691)
21.1	1.1 Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	25.1	(363.810.296.317)	(1.246.398.216.989)
21.2	1.2 Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	25.2	(127.853.637.190)	(127.021.385.941)
21.3	1.3 Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL		(789.978.825)	(622.016.761)
26	2. Chi phí hoạt động tự doanh	27	(1.750.323.723)	(2.437.417.803)
27	3. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	28	(66.725.798.977)	(51.938.741.968)
30	4. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	29	(6.859.545.768)	(504.895.971.601)
31	5. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	30	(37.413.712.838)	(97.016.552.525)
32	6. Chi phí các dịch vụ khác		(365.717.797.466)	(3.813.887.897)
40	Cộng chi phí hoạt động		(970.921.091.104)	(2.034.144.191.485)
	III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
42	1. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định	31	5.370.319.392	5.437.988.700
50	Cộng doanh thu hoạt động tài chính		5.370.319.392	5.437.988.700
	IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH			
52	1. Chi phí hoạt động tài chính	32	(517.820.855.149)	(468.075.559.133)
60	Cộng chi phí tài chính		(517.820.855.149)	(468.075.559.133)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

B02-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
62	V. CHI PHÍ QUẢN LÝ	33	(135.054.768.113)	(133.119.736.602)
70	VI. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG		458.719.153.134	191.694.538.958
	VII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			
71	1. Thu nhập khác	34	23.061.781.467	91.762.675.578
72	2. Chi phí khác	35	(331.093.058)	(8.769.192)
80	Cộng kết quả hoạt động khác		22.730.688.409	91.753.906.386
90	VIII. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		481.449.841.543	283.448.445.344
91	1. Lợi nhuận đã thực hiện		432.787.521.119	104.230.885.856
92	2. Lợi nhuận chưa thực hiện		48.662.320.424	179.217.559.488
100	IX. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)	36	(102.338.412.972)	(54.928.601.524)
100.1	1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	36.2	(93.294.963.687)	(21.233.858.960)
100.2	2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	36.3	(9.043.449.285)	(33.694.742.564)
200	X. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		379.111.428.571	228.519.843.820

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

B02-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
500	XI. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG		379.111.428.571	228.519.843.820
501	1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	23.3	1.135	1.020
502	2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	23.3	1.135	1.020

Người lập:

Người kiểm tra:

Người duyệt:

Bà Lê Trang Thủy Dung
Kế toán viên

Bà Nguyễn Thanh Tuyền
Kế toán Trưởng



Ông Nguyễn Trát Minh Phương
Phó Giám đốc TT Quản trị rủi ro
và Tuân thủ

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 4 tháng 4 năm 2025

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

B03-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp		481.449.841.543	283.448.445.344
02	2. Điều chỉnh cho các khoản		485.752.612.278	470.838.585.264
03	- Khấu hao TSCĐ		5.310.568.490	8.773.447.292
04	- Các khoản dự phòng		832.540.170	-
06	- Chi phí lãi vay		517.820.855.149	468.075.559.133
08	- Dự thu tiền lãi		(38.211.351.531)	(6.010.421.161)
10	3. Tăng các chi phí phi tiền tệ		127.853.637.190	127.021.385.941
11	- Chênh lệch giảm về đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	25.2	127.853.637.190	127.021.385.941
18	4. Giảm các khoản doanh thu phi tiền tệ		(176.515.957.614)	(306.238.945.429)
19	- Chênh lệch tăng về đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	25.2	(176.515.957.614)	(306.238.945.429)
30	5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(4.823.898.849.267)	(566.137.457.784)
31	- Tăng tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		(1.644.199.495.533)	(102.071.957.696)
32	- Tăng các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		(1.915.000.000.000)	(350.000.000.000)
33	- Tăng các khoản cho vay		(1.788.285.682.440)	(102.397.737.975)
35	- (Tăng)/giảm phải thu bán các tài sản tài chính		(160.897.386.419)	2.438.826.989.400
36	- Giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		6.010.421.161	24.040.280.130
37	- Giảm/(tăng) các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		755.023.520.426	(872.076.701.570)
39	- (Tăng)/giảm các khoản phải thu khác		(25.423.750.197)	7.971.667.785
40	- Giảm các tài sản khác		(2.143.819.836)	(1.939.802.432)
41	- Tăng/(giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		493.403.643.032	(10.372.024.431)
42	- (Giảm)/tăng chi phí trả trước		(522.402.294)	1.240.420.726
43	- Thuế TNDN đã nộp	19	(88.722.153.667)	(16.948.099.007)
44	- Lãi vay đã trả		(489.108.367.964)	(481.197.983.540)
45	- (Giảm)/tăng phải trả cho người bán		(5.490.626.355)	4.719.913.861
47	- Tăng/(giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)		7.975.900.883	(5.165.891.609)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

B03-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
48	- (Giảm)/tăng phải trả người lao động		(4.044.465.011)	5.003.239.038
50	- Tăng/(giảm) phải trả, phải nộp khác		37.525.814.947	(1.105.769.770.464)
60	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào)/từ hoạt động kinh doanh		(3.905.358.715.870)	8.932.013.336
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
61	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác		(12.980.618.000)	(15.041.425.000)
70	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(12.980.618.000)	(15.041.425.000)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
71	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		1.005.039.606.000	-
73	2. Tiền vay gốc		19.362.500.000.000	13.859.724.860.274
73.2	2.1 Tiền vay khác		19.362.500.000.000	13.859.724.860.274
74	3. Tiền chi trả nợ gốc vay		(17.046.663.600.000)	(12.737.561.260.274)
74.3	3.1 Tiền chi trả gốc vay khác		(17.046.663.600.000)	(12.737.561.260.274)
80	Tiền thuần từ hoạt động tài chính		3.320.876.006.000	1.122.163.600.000
90	TIỀN THUẦN TRONG NĂM		(597.463.327.870)	1.116.054.188.336
101	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU NĂM	5	1.131.318.438.397	15.264.250.061
101.1	1. Tiền		1.131.318.438.397	15.264.250.061
103	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI NĂM	5	533.855.110.527	1.131.318.438.397
103.1	1. Tiền		533.855.110.527	1.131.318.438.397

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

B03-CTCK

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
01	I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
02	1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng		31.602.836.059.420	14.805.726.372.866
07	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(34.967.912.365.200)	(15.109.774.397.866)
08	3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		230.652.975.633.062	230.246.546.943.071
20	4. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(227.698.516.939.538)	(229.087.006.785.514)
20	(Giảm)/tăng tiền thuần trong năm		(410.617.612.256)	855.492.132.557
30	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng	24.9	1.042.419.581.603	186.927.449.046
31	Tiền gửi ngân hàng đầu năm:		1.042.419.581.603	186.927.449.046
32	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		1.042.419.581.603	186.927.449.046
40	III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng	24.9	631.801.969.347	1.042.419.581.603
41	Tiền gửi ngân hàng cuối năm:		631.801.969.347	1.042.419.581.603
42	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		631.801.969.347	1.042.419.581.603

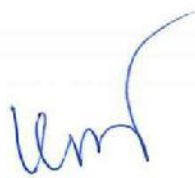
Người lập:

Người kiểm tra:

Người duyệt:



Bà Lê Trang Thùy Dung
Kế toán viên



Bà Nguyễn Thanh Tuyền
Kế toán Trưởng



Ông Nguyễn Trát Minh Phương
Phó Giám đốc TT Quản trị rủi ro và Tuân thủ

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 4 tháng 4 năm 2025

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024

B04-CTCK

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số đầu năm		Số tăng/(giảm)				Số cuối năm	
		Ngày 1 tháng 1 năm 2023 VND	Ngày 1 tháng 1 năm 2024 VND	Năm trước		Năm nay		Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND
				Tăng VND	Giảm VND	Tăng VND	Giảm VND		
I. BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		2.000.877.282.000	2.000.877.282.000	-	-	1.365.037.036.000	-	2.000.877.282.000	3.385.914.318.000
1.1 Cổ phiếu phổ thông		2.000.000.000.000	2.000.000.000.000	-	-	1.359.997.430.000	-	2.000.000.000.000	3.359.997.430.000
1.2 Thặng dư vốn cổ phần		877.282.000	877.282.000	-	-	5.039.606.000	-	877.282.000	5.916.888.000
2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		8.560.003.920	8.560.003.920	-	-	-	-	8.560.003.920	8.560.003.920
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		8.560.003.920	8.560.003.920	-	-	-	-	8.560.003.920	8.560.003.920
4. Lợi nhuận chưa phân phối		289.754.919.915	518.274.763.735	228.519.843.820	-	379.111.428.571	(359.997.430.000)	518.274.763.735	537.388.762.306
4.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		536.971.521.766	619.968.548.664	82.997.026.896	-	339.492.557.432	(359.997.430.000)	619.968.548.664	599.463.676.096
4.2 Lỗ chưa thực hiện		(247.216.601.853)	(101.693.784.929)	145.522.816.924	-	39.618.871.139	-	(101.693.784.929)	(52.074.913.790)
TỔNG CỘNG	23	2.307.752.209.755	2.536.272.053.575	228.519.843.820	-	1.744.148.464.571	(359.997.430.000)	2.536.272.053.575	3.920.423.088.146

Người lập:



Bà Lê Trang Thủy Dung
Kế toán viên

Người kiểm tra:



Bà Nguyễn Thanh Tuyền
Kế toán Trưởng

Người duyệt:



Ông Nguyễn Trát Minh Phương
Phó Giám đốc TT Quản trị rủi ro và Tuân thủ

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 4 tháng 4 năm 2025

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

B09-CTCK

tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

1. CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong ("Công ty"), tiền thân là Công ty Cổ phần Chứng khoán Phương Đông, là một công ty chứng khoán được thành lập và hoạt động theo Giấy phép Hoạt động kinh doanh Chứng khoán số 49/UBCK-GPHĐKD ngày 29 tháng 12 năm 2006 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp và các sửa đổi bổ sung.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là môi giới chứng khoán; tư vấn tài chính và đầu tư chứng khoán; lưu ký chứng khoán; tự doanh chứng khoán; bảo lãnh phát hành chứng khoán.

Công ty có trụ sở chính đặt tại Tầng 7, Tòa nhà Doji, số 81-83-85 Hàm Nghi, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty có một (1) chi nhánh tại Hà Nội.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 329 người (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 321 người).

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty

Quy mô vốn

Theo báo cáo tình hình tài chính, tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, tổng vốn điều lệ của Công ty là 3.359.997.430.000 VND, vốn chủ sở hữu là 3.920.423.088.146 VND và tổng tài sản là 11.198.130.697.457 VND.

Mục tiêu đầu tư

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.

Hạn chế đầu tư

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

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

1. CÔNG TY (tiếp theo)

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

Hạn chế đầu tư (tiếp theo)

- ▶ Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện các nghiệp vụ sau: Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên năm mươi phần trăm (50%) vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lô lẻ theo yêu cầu của khách hàng; Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác; Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết; Đầu tư quá 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; 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; Đầu tư hoặc góp vốn quá mười lăm phần trăm (15%) vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh; 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 sau: Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết; Đầu tư quá 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; 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.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

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

Báo cáo tài chính của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") 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).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

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

2.3 *Kỳ kế toán năm*

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

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

Báo cáo tài chính được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong năm tài chính của Công ty là VND.

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

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

Theo đó, báo cáo tài chính 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, kết quả hoạt động, lưu chuyển tiền tệ và biến động vốn chủ sở hữu 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 *Các thay đổi trong các chính sách kế toán*

Các chính sách kế toán của Công ty sử dụng để lập báo cáo tài chính được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023.

4.2 *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 (3) 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.



Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

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

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

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

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

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

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

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

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 ("EIR").

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 năm 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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

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

Các khoản đầu tư HTM được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính. 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".

4.5 Các khoản cho vay

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

- Các khoản mà Công ty có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và cũng như các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- Các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- Các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

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

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. 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".

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

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

Giá trị thị trường/hợp lý của chứng khoán được xác định theo các cơ sở 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 trên thị trường là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của ba (03) công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá lại nhưng không quá một tháng tính đến ngày đánh giá lại giá trị chứng khoán.
- ▶ Trái phiếu không niêm yết được đánh giá lại theo giá cao nhất trong các giá sau đây: Giá yết trên hệ thống báo giá trái phiếu không niêm yết (nếu có) do tổ chức kinh doanh chứng khoán lựa chọn cộng lãi lũy kế, giá mua cộng lãi lũy kế, mệnh giá cộng lãi lũy kế và giá theo phương pháp nội bộ của Công ty cộng lãi lũy kế.
- ▶ 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.

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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

4.7 *Ngừng ghi nhận tài sản tài chính* (tiếp theo)

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

4.8 *Phân loại lại tài sản tài chính*

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

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

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 trực tiếp vào Vốn chủ sở hữu (thu nhập toàn diện khác), thông qua việc ghi nhận trên Báo cáo tình hình biến động Vốn chủ sở hữu và Báo cáo kết quả hoạt động trong năm trên chỉ tiêu "*Lãi/(lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán*" thuộc phần "*Thu nhập/(lỗ) toàn diện khác sau thuế TNDN*".

4.9 *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 đang mắc bệnh hiểm nghèo (có xác nhận của bệnh viện) hoặc đã chết hoặc khoản nợ đã được doanh nghiệp khởi kiện đòi nợ nhưng bị đình chỉ giải quyết vụ án. Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động 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 năm.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

4.9 Các khoản phải thu (tiếp theo)

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

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

4.10 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao 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 trạng thái sẵn sàng sử dụng.

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 nhượng bán, 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 trong năm.

4.11 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.

4.12 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	1 - 5 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	6 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	1 - 5 năm
Phần mềm tin học	1 - 7 năm

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

4.13 Thuê tài sản

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

4.14 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 ngắn hạn và 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 mua thiết bị văn phòng;
- ▶ Chi phí thuê văn phòng; và
- ▶ Chi phí trả trước khác.

4.15 Các khoản vay

Các khoản vay được công bố và trình bày theo giá gốc tại ngày Báo cáo tài chính.

4.16 Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán phản ánh tiền ký quỹ Công ty nhận từ các nhà đầu tư để thực hiện các giao dịch mua bán chứng khoán với Sở Giao dịch chứng khoán.

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán còn bao gồm các khoản trả phí hoạt động kinh doanh, dịch vụ chứng khoán cho Sở Giao dịch chứng khoán, Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ chứng khoán Việt Nam và các khoản phải trả khác.

4.17 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.

4.18 Lợi ích của nhân viên

4.18.1 Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động Thương binh và Xã hội, Công ty sẽ phải 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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

4.18 Lợi ích của nhân viên (tiếp theo)

4.18.2 Trợ cấp thôi việc

Theo quy định hiện hành, Công ty có nghĩa vụ chi trả trợ cấp thôi việc bằng một nửa tháng lương cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 cộng với các trợ cấp khác (nếu có) cho người lao động làm việc thường xuyên từ đủ 12 tháng trở lên tự nguyện 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.

4.18.3 Bảo hiểm thất nghiệp

Theo quy định hiện hành 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.

4.19 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.

Doanh thu từ đầu tư chứng khoán, góp vốn

Doanh thu từ đầu tư chứng khoán, góp vốn bao gồm các khoản chênh lệch lãi bán chứng khoán tự doanh của Công ty (được ghi nhận dựa trên Thông báo kết quả thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán của Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ chứng khoán Việt Nam) và khoản thu cổ tức cổ phiếu được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động trên cơ sở dồn tích, 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 tư vấn và hoạt động lưu ký chứng khoán

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

Doanh thu tiền 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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

4.19 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

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.

Thu nhập khác

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

4.20 Chi phí hoạt động

Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính

Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính phản ánh các khoản lỗ do bán các tài sản tài chính FVTPL, chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL, chi phí dự phòng tài sản tài chính, chi phí đi vay, lỗ từ các khoản cho vay và phải thu và các khoản lỗ, tổn thất về các tài sản thuộc danh mục đầu tư Tài sản tài chính của Công ty chứng khoán, bao gồm: các tài sản tài chính FVTPL, các khoản đầu HTM, các khoản cho vay và phải thu.

Chi phí đi vay

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

Chi phí hoạt động tự doanh

Chi phí hoạt động tự doanh phản ánh các chi phí hoạt động của Công ty chứng khoán phát sinh khi tự tiến hành các dịch vụ mua bán các chứng khoán cho chính mình bằng nguồn vốn của chính Công ty chứng khoán.

Công ty áp dụng phương pháp bình quân di động để tính giá vốn chứng khoán tự doanh và phương pháp đích danh để tính giá vốn trái phiếu.

Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ

Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ phản ánh các chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ trực tiếp của Công ty chứng khoán, bao gồm: chi phí môi giới chứng khoán, chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán, chi phí tư vấn, chi phí hoạt động đấu giá, ủy thác, chi phí lưu ký chứng khoán và chi phí khác.

Chi phí quản lý Công ty chứng khoán

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

4.21 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm 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 năm tài chính.

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.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc năm tài chính 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 năm tài chính 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 năm tài chính 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 năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động năm tài chính 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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

4.22 *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 năm tài chính là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc tài sản tài chính khác tính vào báo cáo lãi/lỗ của báo cáo kết quả hoạt động thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán.

Lợi nhuận đã thực hiện của năm tài chính 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 lãi, lỗ do đánh giá lại tài sản tài chính đã được ghi nhận vào lợi nhuận chưa thực hiện.

Các quỹ

Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế hàng năm để trích lập các quỹ theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông tại cuộc họp thường niên của Đại hội đồng Cổ đông.

4.23 *Lãi trên cổ phiếu*

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chi lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty sau khi trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng cách điều chỉnh lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) và số bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông đang lưu hành do ảnh hưởng của các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm để tính lãi suy giảm trên cổ phiếu.

4.24 *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.

4.25 *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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tiền mặt tại quỹ	762.946	925.608
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Công ty	533.854.347.581	1.131.317.512.789
	533.855.110.527	1.131.318.438.397

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

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm (Đơn vị)	Giá trị giao dịch thực hiện trong năm (VND)
a. Của Công ty	995.699.313	108.713.995.084.978
- Cổ phiếu	18.334.402	634.061.751.300
- Trái phiếu	977.364.911	108.079.933.333.678
b. Của nhà đầu tư	2.364.341.137	71.928.796.807.470
- Cổ phiếu	2.036.674.552	41.523.269.668.680
- Trái phiếu	269.320.000	30.360.889.490.000
- Chứng khoán khác	58.346.585	44.637.648.790
	3.360.040.450	180.642.791.892.448

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

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

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu niêm yết	547.116.642.303	478.064.567.360	522.440.741.242	399.388.446.260
Cổ phiếu chưa niêm yết	5.900.000.000	-	5.900.000.000	5.900.000.000
Trái phiếu niêm yết	1.294.026.943.119	1.294.416.943.119	9.362.518.794	9.190.418.409
Trái phiếu chưa niêm yết	788.927.742.236	788.927.742.236	1.024.562.305.789	1.024.562.305.789
Chứng chỉ tiền gửi	1.210.519.897.700	1.210.519.897.700	640.026.164.000	640.026.164.000
	3.846.491.225.358	3.771.929.150.415	2.202.291.729.825	2.079.067.334.458

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

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

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Tiền gửi có kỳ hạn				
Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Công Thương Việt Nam	600.000.000.000	600.000.000.000	150.000.000.000	150.000.000.000
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	515.000.000.000	515.000.000.000	150.000.000.000	150.000.000.000
Ngân hàng Đầu Tư và Phát Triển Việt Nam	400.000.000.000	400.000.000.000	-	-
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Á Châu	200.000.000.000	200.000.000.000	-	-
Khác	550.000.000.000	550.000.000.000	50.000.000.000	50.000.000.000
	2.265.000.000.000	2.265.000.000.000	350.000.000.000	350.000.000.000

7.3 Các khoản cho vay

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý (*) VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý (*) VND
Cho vay hoạt động ký quỹ	2.836.704.751.742	2.836.704.751.742	1.038.921.283.279	1.038.921.283.279
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán	43.732.621.135	43.732.621.135	53.230.407.158	53.230.407.158
	2.880.437.372.877	2.880.437.372.877	1.092.151.690.437	1.092.151.690.437

(*) 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 của các khoản cho vay.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

7.4 Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)

Số cuối năm				Số đầu năm				
Giá mua VND	Chênh lệch đánh giá		Giá trị hợp lý VND	Giá mua VND	Chênh lệch đánh giá		Giá trị hợp lý VND	
	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND			Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND		
I. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)								
1. Cổ phiếu niêm yết								
HPG	119.065.603.471	1.392.396.529	-	120.458.000.000	73.219.460.000	2.245.540.000	-	75.465.000.000
VHC	105.390.971.165	769.028.835	-	107.160.000.000	99.002.470.150	-	(6.887.830.150)	92.114.640.000
BCG	93.375.169.400	-	(63.936.751.880)	29.438.417.520	93.375.169.400	-	(56.261.553.140)	37.113.616.260
NLG	79.522.775.050	-	(13.001.775.050)	66.521.000.000	76.301.369.219	-	(14.179.619.219)	62.121.750.000
PNJ	52.836.244.709	4.924.755.291	-	57.761.000.000	25.286.411.936	1.717.588.064	-	27.004.000.000
Khác	95.925.678.508	10.298.681.310	(9.498.409.978)	96.726.149.840	155.255.860.537	-	(49.686.420.537)	105.569.440.000
	547.116.642.303	17.384.861.965	(86.436.936.908)	478.064.567.360	522.440.741.242	3.963.128.064	(127.015.423.046)	399.388.446.260
2. Cổ phiếu chưa niêm yết								
OTOVL	3.000.000.000	-	(3.000.000.000)	-	3.000.000.000	-	-	3.000.000.000
VINARE	2.900.000.000	-	(2.900.000.000)	-	2.900.000.000	-	-	2.900.000.000
	5.900.000.000	-	(5.900.000.000)	-	5.900.000.000	-	-	5.900.000.000



Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

7.4 Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) (tiếp theo)

	Số cuối năm				Số đầu năm			
	Chênh lệch đánh giá			Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch đánh giá			Giá trị hợp lý VND
	Giá mua VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND		Giá mua VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	
I. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) (tiếp theo)								
3. Trái phiếu niêm yết								
TD2151043	726.666.943.119	-	-	726.666.943.119	-	-	-	-
TD2434025	517.360.000.000	-	-	517.360.000.000	-	-	-	-
VBA123036	50.000.000.000	390.000.000	-	50.390.000.000	-	-	-	-
STB121002	-	-	-	-	9.362.518.794	-	(172.100.385)	9.190.418.409
	1.294.026.943.119	390.000.000	-	1.294.416.943.119	9.362.518.794	-	(172.100.385)	9.190.418.409
4. Trái phiếu chưa niêm yết								
CTG2230T2/02	200.000.000.000	-	-	200.000.000.000	200.000.000.000	-	-	200.000.000.000
CTGL2331012	150.328.561.644	-	-	150.328.561.644	-	-	-	-
TNECH2227001	115.457.367.740	-	-	115.457.367.740	-	-	-	-
GKCCH2124001	95.919.828.046	-	-	95.919.828.046	64.632.304.633	-	-	64.632.304.633
GKCCH2124002	55.969.003.501	-	-	55.969.003.501	17.939.311.080	-	-	17.939.311.080
Khác	171.252.981.305	-	-	171.252.981.305	741.990.690.076	-	-	741.990.690.076
	788.927.742.236	-	-	788.927.742.236	1.024.562.305.789	-	-	1.024.562.305.789

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BẢO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

7.4 Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) (tiếp theo)

	Số cuối năm				Số đầu năm			
	Chênh lệch đánh giá			Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch đánh giá			Giá trị hợp lý VND
	Giá mua VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND		Giá mua VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	
1. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) (tiếp theo)								
5. Chứng chỉ tiền gửi								
CCTG_Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	520.000.000.000	-	-	520.000.000.000	300.000.000.000	-	-	300.000.000.000
CCTG_Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam	290.519.897.700	-	-	290.519.897.700	240.000.000.000	-	-	240.000.000.000
CCTG_Công ty Tài Chính Cổ Phần Điện Lực	200.000.000.000	-	-	200.000.000.000	-	-	-	-
CCTG_Ngân hàng TMCP Á Châu	200.000.000.000	-	-	200.000.000.000	-	-	-	-
CCTG_Công ty Tài chính Cổ phần Tín Việt	-	-	-	-	100.026.164.000	-	-	100.026.164.000
	1.210.519.897.700	-	-	1.210.519.897.700	640.026.164.000	-	-	640.026.164.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

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

Chi tiết các tài sản tài chính hạch toán theo phương pháp giá gốc và dự phòng giảm giá tài sản tài chính như sau:

Loại TSTC	Cơ sở lập dự phòng		Giá trị dự phòng tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND	Giá trị dự phòng tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND	Mức trích lập dự phòng trong năm VND
	Giá gốc VND	Giá trị đánh giá lại VND			
Các khoản cho vay					
Cho vay hoạt động kỳ quỹ	2.836.704.751.742	2.836.704.751.742	-	-	-
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán	43.732.621.135	43.732.621.135	-	-	-
	2.880.437.372.877	2.880.437.372.877	-	-	-

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

8. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải thu bán các tài sản tài chính	321.363.578.019	160.466.191.600
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	38.211.351.531	6.010.421.161
- Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	38.211.351.531	6.010.421.161
Trả trước cho người bán	10.231.193.845	3.020.732.000
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	1.290.406.118.088	2.045.429.638.514
- Phải thu phí lưu ký	1.859.939.890	162.713.522.024
- Phải thu phí tư vấn	10.339.343.100	6.583.851.600
- Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán	141.763.944	400.050.426
- Phải thu dịch vụ trái phiếu:	274.267.751.154	-
Công ty Cổ phần Dịch vụ Giải trí Hưng Thịnh Quy Nhơn	123.681.046.578	-
Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Land	97.899.662.469	-
Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Helios	16.364.383.562	-
Công ty Cổ phần BCG Land	5.182.506.849	-
Công ty Cổ phần Tập đoàn Xây dựng Tracodi	4.045.000.000	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Thương Mại Dịch vụ Gia Khang	2.433.863.013	-
Khách hàng khác	24.661.288.683	-
- Phải thu hoạt động khác:	1.003.797.320.000	1.875.732.214.464
Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ H.B.C	250.000.000.000	-
Công ty Cổ phần Lux Investment	150.883.320.000	75.700.000.000
Công ty Cổ phần Đầu tư Thương mại và Xây dựng Kim Hoàng	110.451.000.000	-
Công ty Cổ phần Đầu tư Ngôi sao Gia Định	103.200.000.000	-
Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Orchid	89.773.000.000	193.778.565.000
Khách hàng khác	299.490.000.000	1.606.253.649.464
Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	-	1.378.880.417
Các khoản phải thu khác	30.563.907.633	5.140.157.436
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	(832.540.170)	-
	1.689.943.608.946	2.221.446.021.128

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Chi phí trả trước ngắn hạn	4.056.647.644	2.819.616.233
- Chi phí gia hạn, bảo trì thiết bị	1.526.350.723	866.856.881
- Chi phí thuê văn phòng	623.392.000	-
- Chi phí thuê đường truyền dẫn	181.784.163	38.720.000
- Chi phí công cụ dụng cụ	82.554.652	406.982.125
- Chi phí cải tạo văn phòng	59.536.721	103.266.900
- Chi phí mua bảo hiểm tài sản	57.813.747	80.022.838
- Chi phí ngắn hạn khác	1.525.215.638	1.323.767.489
Chi phí trả trước dài hạn	1.213.543.021	1.928.172.138
- Chi phí vật dụng văn phòng	523.573.740	29.741.040
- Chi phí cải tạo văn phòng	514.858.258	1.815.951.450
- Chi phí thuê đường truyền dẫn	11.880.000	12.770.192
- Chi phí dài hạn khác	163.231.023	69.709.456
	5.270.190.665	4.747.788.371

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

10. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	<i>Máy móc, thiết bị VND</i>	<i>Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND</i>	<i>Thiết bị, dụng cụ quản lý VND</i>	<i>Tổng cộng VND</i>
Nguyên giá				
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	12.731.182.560	6.697.399.545	2.805.280.130	22.233.862.235
Tăng trong năm	3.460.160.000	-	-	3.460.160.000
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	16.191.342.560	6.697.399.545	2.805.280.130	25.694.022.235
Khấu hao lũy kế				
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	(10.659.019.207)	(1.036.403.629)	(2.715.706.462)	(14.411.129.298)
Khấu hao trong năm	(1.755.035.045)	(575.694.504)	(27.581.328)	(2.358.310.877)
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	(12.414.054.252)	(1.612.098.133)	(2.743.287.790)	(16.769.440.175)
Giá trị còn lại				
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	2.072.163.353	5.660.995.916	89.573.668	7.822.732.937
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	3.777.288.308	5.085.301.412	61.992.340	8.924.582.060

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 14.335.919.035 đồng (31 tháng 12 năm 2023: 8.480.754.075 đồng).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<i>Phần mềm vi tính VND</i>
Nguyên giá	
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	34.957.421.564
Tăng trong năm	2.690.630.000
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	37.648.051.564
Hao mòn lũy kế	
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	(26.161.055.403)
Hao mòn trong năm	(2.952.257.613)
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	(29.113.313.016)
Giá trị còn lại	
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	8.796.366.161
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	8.534.738.548

Nguyên giá tài sản cố định vô hình tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 đã hao mòn hết nhưng vẫn còn sử dụng là 23.019.801.564 đồng (31 tháng 12 năm 2023: 21.850.301.564 đồng).

12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	<i>Số cuối năm VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Nâng cấp hệ thống lõi chứng khoán	6.216.129.809	1.487.279.809

13. CAM CỐ, THẾ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CƯỢC

	<i>Số cuối năm VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Ngắn hạn	129.000.000	60.832.080
Ký quỹ thuê xe	50.000.000	-
Ký quỹ dịch vụ	49.000.000	30.832.080
Ký quỹ thuê máy photo	25.000.000	25.000.000
Ký quỹ thuê kho	5.000.000	5.000.000
Dài hạn	3.345.691.305	3.285.596.089
Ký quỹ thuê văn phòng	3.232.691.305	3.149.596.089
Ký quỹ thuê xe	105.000.000	128.000.000
Ký quỹ sử dụng taxi	8.000.000	8.000.000
	3.474.691.305	3.346.428.169

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

14. TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	12.487.161.153	22.219.625.238
Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả liên quan đến doanh thu dịch vụ lưu ký	-	(689.014.800)
	12.487.161.153	21.530.610.438

15. 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 (ngoại trừ trái phiếu doanh nghiệp phát hành riêng lẻ) 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, mỗi giới.

Biến động tiền nợ Quỹ hỗ trợ thanh toán trong năm như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
Tiền nộp bổ sung	9.899.867.033	7.234.619.511
Mức đóng theo doanh số	2.500.000.000	2.500.000.000
Tiền lãi	(461.905.881)	(296.658.359)
	12.057.961.152	9.557.961.152

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

	<i>Lãi suất vay %/năm</i>	<i>Số đầu năm VND</i>	<i>Số phát sinh trong năm VND</i>	<i>Số tất toán trong năm VND</i>	<i>Số cuối năm VND</i>
Vay ngắn hạn					
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam	3,30 – 4,50	797.163.600.000	3.120.000.000.000	2.612.163.600.000	1.305.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	6,90 – 7,50	185.000.000.000	4.000.000.000.000	3.185.000.000.000	1.000.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam	3,40 – 5,90	200.000.000.000	2.999.500.000.000	2.499.500.000.000	700.000.000.000
- Ngân hàng TMCP An Bình	5,60	-	196.000.000.000	-	196.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	2,80 – 4,20	-	447.000.000.000	300.000.000.000	147.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Bản Việt (Viettcapital)	7,20	-	100.000.000.000	-	100.000.000.000
- Công ty Tài chính Cổ phần Tín Việt	6,00	-	250.000.000.000	200.000.000.000	50.000.000.000
- Ngân hàng TMCP Tiên Phong	6,00 – 6,50	-	8.250.000.000.000	8.250.000.000.000	-
		1.182.163.600.000	19.362.500.000.000	17.046.663.600.000	3.498.000.000.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

17. TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH DÀI HẠN

	<i>Lãi suất %/năm</i>	<i>Số đầu năm VND</i>	<i>Số phát sinh trong năm VND</i>	<i>Số tất toán trong năm VND</i>	<i>Số cuối năm VND</i>
Trái phiếu phát hành dài hạn					
- BONDS.TPS.2021	9,20	1.000.000.000.000	-	-	1.000.000.000.000
- BONDS.TPS.2022	9,20	1.000.000.000.000	-	-	1.000.000.000.000
- BONDS.TPS.2023	11,00	1.000.000.000.000	-	-	1.000.000.000.000
		3.000.000.000.000	-	-	3.000.000.000.000

Ngày 20 tháng 4 năm 2021, Công ty đã phát hành trái phiếu BOND.TPS.2021.01 với tổng giá trị là 1.000.000.000.000VND (mệnh giá 100.000VND/trái phiếu). Trái phiếu được hoàn trả sau 5 năm với lãi suất là 9,20%, trả lãi định kỳ 3 tháng 1 lần.

Trong năm 2022, Công ty đã phát hành trái phiếu BOND.TPS.2022.01 và BOND.TPS.2022.02 với tổng giá trị là 1.000.000.000.000VND (mệnh giá là 100.000VND/trái phiếu). Các trái phiếu được hoàn trả sau 5 năm với lãi suất 9,20%/năm, trả lãi định kỳ 3 tháng 1 lần.

Trong năm 2023, Công ty đã phát hành trái phiếu BOND.TPS.2023 với tổng giá trị là 1.000.000.000.000VND (mệnh giá là 100.000.000VND/trái phiếu). Trái phiếu này được hoàn trả sau 5 năm. Lãi suất áp dụng cho kỳ tính lãi đầu tiên là 11,00%/năm, lãi suất áp dụng cho mỗi kỳ tính lãi sau kỳ tính lãi đầu tiên cho đến ngày đáo hạn bằng tổng của lãi suất tham chiếu áp dụng tại ngày xác định lãi suất có liên quan cộng biên độ 3,70%/năm, nhưng trong mọi trường hợp không thấp hơn 11,00%/năm, trả lãi định kỳ 3 tháng 1 lần.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

18. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

Số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 phản ánh các khoản mua Trái phiếu phải trả cho các sở giao dịch chứng khoán.

19. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Chỉ tiêu	Số đầu năm VND	Số phải nộp trong năm VND	Số đã nộp trong năm VND	Số cuối năm VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	14.451.506.328	93.294.963.687	(88.722.153.667)	19.024.316.348
Thuế giá trị gia tăng	(1.378.880.417)	52.859.061.620	(49.422.024.007)	2.058.157.196
Thuế thu nhập cá nhân nộp hộ Nhà đầu tư	19.088.898.791	174.304.004.149	(169.423.149.115)	23.969.753.825
Thuế thu nhập cá nhân	3.536.126.590	31.582.858.620	(31.925.621.852)	3.193.363.358
Thuế nhà thầu	-	3.136.074.383	(3.135.302.915)	771.468
Thuế môn bài	-	4.000.000	(4.000.000)	-
	35.697.651.292	355.180.962.459	(342.632.251.556)	48.246.362.195
Trong đó:				
Phải thu ngân sách Nhà nước	(1.378.880.417)			-
Thuế và các khoản phải trả ngân sách Nhà nước	37.076.531.709			48.246.362.195

20. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGÂN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phí chuyên môn, hoa hồng môi giới	60.388.890.786	48.192.676.650
Chi phí nhân viên	50.333.549.878	15.181.390.789
Chi phí lãi trái phiếu	47.205.803.606	20.586.630.998
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.936.147.196	6.406.325.207
Chi phí lãi vay	2.857.671.220	764.356.643
Phí giao dịch, lưu ký chứng khoán	2.608.313.011	2.090.850.193
	173.330.375.697	93.222.230.480

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

21. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Dịch vụ quản lý cổ đông	37.500.000	16.666.668
Dịch vụ lưu ký, quản lý trái phiếu:	40.312.118.763	12.155.182.776
<i>Công ty Cổ phần Dịch vụ Giải trí Hưng Thịnh Quy Nhơn</i>	11.479.452.070	-
<i>Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Đầu tư và Phát triển Năng lượng Thành Nguyên</i>	8.381.670.425	9.456.736.035
<i>Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Helios</i>	6.739.726.026	-
<i>Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Land</i>	5.408.219.188	-
<i>Khách hàng khác</i>	8.303.051.054	2.698.446.741
	40.349.618.763	12.171.849.444

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

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải trả tiền mua hộ trái phiếu	56.699.594.594	-
Phải trả tiền chi hộ lãi trái phiếu cho tổ chức phát hành	12.351.782.453	57.552.660.967
Phải trả khác	1.857.344.092	4.008.014.544
	70.908.721.139	61.560.675.511

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU

23.1 Lợi nhuận chưa phân phối

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận lũy kế đầu năm	518.274.763.735	289.754.919.915
Chi trả cổ tức	(359.997.430.000)	-
Lợi nhuận đã thực hiện trong năm	339.492.557.432	82.997.026.896
Lợi nhuận chưa thực hiện trong năm	39.618.871.139	145.522.816.924
Lợi nhuận chưa phân phối cuối năm	537.388.762.306	518.274.763.735

23.2 Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ VND	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	2.000.000.000.000	877.282.000	8.560.003.920	8.560.003.920	518.274.763.735	2.536.272.053.575
Lợi nhuận sau thuế trong năm	-	5.039.606.000	-	-	379.111.428.571	384.151.034.571
Phát hành cổ phiếu bằng tiền	1.000.000.000.000	-	-	-	-	1.000.000.000.000
Chia cổ tức bằng cổ phiếu	359.997.430.000	-	-	-	(359.997.430.000)	-
Ngày 31 tháng 12 năm 2024	3.359.997.430.000	5.916.888.000	8.560.003.920	8.560.003.920	537.388.762.306	3.920.423.088.146

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

23.2 Vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

Chi tiết số lượng cổ phần của Công ty như sau:

	Số cuối năm Đơn vị	Số đầu năm Đơn vị
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	335.999.743	200.000.000
Cổ phiếu thường	335.999.743	200.000.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và thanh toán	335.999.743	200.000.000
Cổ phiếu thường	335.999.743	200.000.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	335.999.743	200.000.000
Cổ phiếu thường	335.999.743	200.000.000

Theo nghị quyết Hội đồng quản trị 01/2023/NQ-DHĐCĐTN ngày 19 tháng 4 năm 2023 và Công văn số 1914/UBCK-QLKD ngày 19 tháng 4 năm 2024 của UBCKNN, Công ty đã phát hành cổ phiếu để tăng vốn điều lệ. Công ty đã phân phối thành công 100.000.000 cổ phiếu, nâng tổng số cổ phiếu đang lưu hành là 300.000.000 cổ phiếu. Theo giấy phép điều chỉnh số 24/GPĐC-UBCK 19 tháng 4 năm 2024, Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước đã phê duyệt việc thay đổi vốn điều lệ từ 2.000.000.000.000 đồng lên 3.000.000.000.000 đồng từ việc phát hành cổ phiếu.

Theo nghị quyết Hội đồng quản trị số 11/2024/NQ-HĐQT và thông báo số 221/2024/TPS-TB ngày 04 tháng 6 năm 2024, Công ty đã phát hành cổ phiếu để trả cổ tức năm 2023 với tỷ lệ thực hiện quyền là 100:12 từ nguồn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối dựa theo Báo cáo tài chính 2023 đã kiểm toán. Kết quả đợt phát hành theo báo cáo số 252/2024/TPS-CV ngày 20 tháng 6 năm 2024, Công ty đã phân phối thành công 35.999.743 cổ phiếu, nâng tổng số cổ phiếu đang lưu hành là 335.999.743 cổ phiếu. Theo giấy phép điều chỉnh số 65/GPĐC-UBCK 26 tháng 08 năm 2024, Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước đã phê duyệt việc thay đổi vốn điều lệ từ 3.000.000.000.000 đồng lên 3.359.997.430.000 đồng từ việc phát hành cổ phiếu.

23.3 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm).

Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi cơ bản và thu nhập pha loãng trên mỗi cổ phiếu:

	Năm nay VND	Năm trước VND (Trình bày lại)
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đồng sở hữu cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	379.111.428.571	228.519.843.820
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (cổ phiếu)	333.938.471	224.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	1.135	1.020
Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	1.135	1.020

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

23.3 Lãi trên cổ phiếu (tiếp theo)

Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông lưu hành cho cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 đã được điều chỉnh theo tỷ lệ tương ứng với số lượng thay đổi của cổ phiếu phổ thông lưu hành tăng lên do phát hành cổ phiếu thưởng và chi trả cổ tức bằng cổ phiếu với giả thuyết sự kiện này xảy ra tại thời điểm đầu năm trước

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

24.1 Nợ khó đòi đã xử lý

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải thu khác khó đòi – Vụ án Huyền Như	344.818.060.028	364.277.336.109
Phải thu các cá nhân theo hợp đồng hỗ trợ thanh toán	37.510.206.284	37.510.206.284
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi đến hạn	488.049.164	488.049.164
Phải thu khác khó đòi	41.529.999	41.529.999
	382.857.845.475	402.317.121.556

24.2 Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSDC của CTCK

24.2.1 Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng

	Theo mệnh giá	
	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Sàn HNX	1.891.930.000.000	1.006.733.400.000
Sàn HOSE	159.587.130.000	143.452.430.000
Sàn UPCOM	6.310.000	566.310.000
	2.051.523.440.000	1.150.752.140.000

24.2.2 Tài sản tài chính chờ thanh toán của CTCK

	Theo mệnh giá	
	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Trái phiếu	320.000.000.000	-
Cổ phiếu	-	1.247.580.000
	320.000.000.000	1.247.580.000

24.3 Tài sản tài chính chờ về của CTCK

	Theo mệnh giá	
	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Trái phiếu	470.000.000.000	-
Cổ phiếu	-	537.000.000
	470.000.000.000	537.000.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

24.4 Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSDC của CTCK

	Theo mệnh giá	
	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Cổ phiếu	5.900.000.000	5.900.000.000
Trái phiếu	5.207.000.000	18.023.300.000
Chứng chỉ tiền gửi	1.210.519.897.700	640.026.164.000
	1.221.626.897.700	663.949.464.000

24.5 Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSDC của Nhà đầu tư

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Theo số lượng	Theo mệnh giá VND	Theo số lượng	Theo mệnh giá VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do, chuyển nhượng	901.785.526	26.318.302.243.400	496.761.137	4.949.315.210.800
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	267.573.009	8.185.148.850.000	129.330.132	1.293.301.320.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	2.359.177	23.510.540.000	11.554.645	110.751.770.000
	1.171.717.712	34.526.961.633.400	637.645.914	6.353.368.300.800

24.6 Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Theo số lượng	Theo mệnh giá VND	Theo số lượng	Theo mệnh giá VND
Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	8.879.016	87.193.550.000	19.514.978	193.715.405.000

24.7 Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Theo số lượng	Theo mệnh giá VND	Theo số lượng	Theo mệnh giá VND
Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	419.925	4.199.247.500	395.425	6.115.237.500

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

24.8 Tiền gửi của Nhà đầu tư

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	624.988.692.237	1.040.451.266.799
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	6.813.277.110	1.968.314.804
	631.801.969.347	1.042.419.581.603

24.9 Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		
- Nhà đầu tư trong nước	624.988.692.237	1.040.451.266.799
- Nhà đầu tư nước ngoài	6.813.277.110	1.968.314.804
	631.801.969.347	1.042.419.581.603

24.10 Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	13.577.523.412	58.778.401.926

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

25. LÃI/(LỖ) CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	542.211.964.115	302.406.207.693
Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	(363.810.296.317)	(1.246.398.216.989)
	178.401.667.798	(943.992.009.296)

Chi tiết lãi ròng từ việc bán/tắt toán các tài sản tài chính FVTPL theo từng loại như sau:

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán/ tắt toán	Tổng giá trị bán/ tắt toán VND	Giá vốn (*) VND	Lãi bán/tắt toán chứng khoán năm nay VND	Lãi bán/tắt toán chứng khoán năm trước VND
1	Cổ phiếu niêm yết	4.227.016	172.315.576.300	154.701.600.319	17.613.975.981	7.823.654.372
2	Trái phiếu niêm yết	36.150.000	3.917.794.760.000	3.913.836.283.444	3.958.476.556	416.563
3	Trái phiếu chưa niêm yết	205.523.103	22.840.583.473.696	22.325.276.281.543	515.307.192.153	287.408.659.221
4	Chứng chỉ tiền gửi	1.483	2.493.030.403.520	2.487.698.084.095	5.332.319.425	6.268.820.003
5	Hợp đồng tiền gửi dưới 1 tháng	-	-	-	-	904.657.534
		245.901.602	29.423.724.213.516	28.881.512.249.401	542.211.964.115	302.406.207.693

(*) Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

25. LÃI/(LỖ) CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Chi tiết lỗ ròng từ việc bán các tài sản tài chính FVTPL theo từng loại như sau:

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Tổng giá trị bán VND	Giá vốn (*) VND	Lỗ bán chứng khoán năm nay VND	Lỗ bán chứng khoán năm trước VND
1	Cổ phiếu niêm yết	3.983.300	129.406.720.000	152.961.953.620	(23.555.233.620)	(110.594.482.194)
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	-	-	-	-	(13.933.000.000)
3	Trái phiếu niêm yết	132.450.073	15.386.844.761.540	15.402.218.092.231	(15.373.330.691)	(3.825.232.805)
4	Trái phiếu chưa niêm yết	109.486.708	11.509.921.746.993	11.834.660.214.999	(324.738.468.006)	(1.116.467.721.887)
5	Chứng chỉ tiền gửi	461.002	922.854.740.000	922.998.004.000	(143.264.000)	(1.577.780.103)
		246.381.083	27.949.027.968.533	28.312.838.264.850	(363.810.296.317)	(1.246.398.216.989)

(*) Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

25. LÃI/(LỖ) CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

25.2 Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL

		Năm nay VND	Năm trước VND		
Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL		176.515.957.614	306.238.945.429		
Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL		(127.853.637.190)	(127.021.385.941)		
		48.662.320.424	179.217.559.488		

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá mua VND	Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch đánh giá lại lũy kế tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND	Chênh lệch đánh giá lại lũy kế tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND	Ghi nhận vào kết quả hoạt động trong năm VND
1	Cổ phiếu niêm yết	547.116.642.303	478.064.567.360	(69.052.074.943)	(123.052.294.982)	54.000.220.039
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	5.900.000.000	-	(5.900.000.000)	-	(5.900.000.000)
3	Trái phiếu niêm yết	1.294.026.943.119	1.294.416.943.119	390.000.000	(172.100.385)	562.100.385
4	Trái phiếu chưa niêm yết	788.927.742.236	788.927.742.236	-	-	-
5	Chứng chỉ tiền gửi	1.210.519.897.700	1.210.519.897.700	-	-	-
		3.846.491.225.358	3.771.929.150.415	(74.562.074.943)	(123.224.395.367)	48.662.320.424

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

25. LÃI/(LỖ) CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	196.240.571.739	110.776.616.161
Cổ tức, tiền lãi từ tài sản tài chính FVTPL	170.634.574.849	692.367.038.341
Lãi từ tài sản tài chính HTM	42.066.014.643	4.289.178.082
	408.941.161.231	807.432.832.584

26. THU NHẬP HOẠT ĐỘNG KHÁC

	Năm nay VND	Năm trước VND
Thu nhập từ hoạt động dịch vụ trái phiếu	522.992.091.636	-
Thu nhập từ hoạt động hợp tác đầu tư	270.401.453.094	232.559.418.745
Thu nhập khác	400.166.668	1.378.004.565
	793.793.711.398	233.937.423.310

27. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TỰ DOANH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	1.160.282.300	1.715.921.231
Chi phí thuê văn phòng	90.426.344	80.392.659
Chi phí khác	499.615.079	641.103.913
	1.750.323.723	2.437.417.803

28. CHI PHÍ NGHIỆP VỤ MÔI GIỚI CHỨNG KHOÁN

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	27.742.863.387	19.883.775.534
Chi phí giao dịch chứng khoán	13.717.136.717	8.725.497.956
Chi phí môi giới chứng khoán của cộng tác viên	11.798.036.644	5.343.568.443
Chi phí thuê văn phòng	2.133.158.076	2.398.719.433
Chi phí phân bổ phần mềm	2.083.128.448	3.427.127.410
Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	897.803.594	2.406.373.562
Chi phí khác	8.353.672.111	9.753.679.630
	66.725.798.977	51.938.741.968

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

29. CHI PHÍ NGHIỆP VỤ LƯU KÝ CHỨNG KHOÁN

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí lưu ký chứng khoán	6.202.388.811	5.576.288.285
Chi phí hoa hồng	-	495.329.389.331
Chi phí khác	657.156.957	3.990.293.985
	6.859.545.768	504.895.971.601

30. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TƯ VẤN TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	23.333.084.237	37.017.928.010
Chi phí hoa hồng	3.137.050.002	28.783.675.488
Chi phí thuê văn phòng	2.231.236.554	2.365.876.517
Chi phí khác	8.712.342.045	28.849.072.510
	37.413.712.838	97.016.552.525

31. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi tiền gửi	5.370.319.392	5.437.988.700

32. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí lãi trái phiếu	293.698.630.135	300.667.288.607
Chi phí lãi tiền vay	214.653.674.552	115.572.164.234
Chi phí tài chính khác	9.468.550.462	51.836.106.292
	517.820.855.149	468.075.559.133

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

33. CHI PHÍ QUẢN LÝ

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí lương và các khoản phụ cấp	88.153.567.595	68.708.803.376
Chi phí dịch vụ mua ngoài	8.014.605.970	10.808.606.325
Chi phí BHXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	6.258.890.900	5.726.280.000
Chi phí thuê văn phòng	5.319.713.734	6.223.312.628
Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	2.257.846.377	3.668.682.018
Chi phí hoạt động chuyên môn	1.839.059.350	4.500.070.122
Chi phí vật tư đồ dùng văn phòng	271.952.149	510.586.597
Chi phí thuế và lệ phí	37.137.500	3.398.763
Chi phí khác	22.901.994.538	32.969.996.773
	135.054.768.113	133.119.736.602

34. THU NHẬP KHÁC

	Năm nay VND	Năm trước VND
Thu nhập từ thu hồi nợ đã xử lý của vụ án Huyền Như	19.459.276.081	5.523.160.755
Bồi thường, phạt hợp đồng mua trái phiếu	3.588.748.931	85.538.902.802
Thu thanh lý công cụ, dụng cụ	6.545.455	218.292.000
Thu nhập khác	7.211.000	482.320.021
	23.061.781.467	91.762.675.578

35. CHI PHÍ KHÁC

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi vi phạm hành chính	3.500.000	-
Chi phí khác	327.593.058	8.769.192
	331.093.058	8.769.192

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

36. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("thuế TNDN") áp dụng cho Công ty là 20% lợi nhuận chịu thuế (năm trước: 20%).

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.

36.1 Chi phí thuế TNDN

Tổng chi phí thuế TNDN của Công ty trong năm như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành	93.294.963.687	21.233.858.960
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	9.043.449.285	33.694.742.564
	102.338.412.972	54.928.601.524

36.2 Thuế TNDN hiện hành

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 năm.

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN hiện hành và kết quả của lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận thuần trước thuế	481.449.841.543	283.448.445.344
Thuế TNDN theo thuế suất 20% áp dụng cho Công ty	96.289.968.309	56.689.689.069
Các khoản điều chỉnh tăng		
Chênh lệch đánh giá lại TSTC FVTPL	25.570.727.438	25.404.277.188
Thủ lao hội đồng quản trị	178.400.000	115.545.455
Chi phí không hợp lệ	6.253.884.498	122.658.094
Khác	305.174.965	149.478.240
Các khoản điều chỉnh giảm		
Chênh lệch đánh giá lại TSTC FVTPL	(35.303.191.523)	(61.247.789.086)
Chi phí thuế TNDN hiện hành	93.294.963.687	21.233.858.960

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

36. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

36.3 Thuế TNDN hoãn lại

Công ty đã ghi nhận một khoản thu nhập thuế TNDN hoãn lại và tài sản thuế TNDN hoãn lại với các biến động trong năm này và cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 như sau:

	<i>Báo cáo tình hình tài chính</i>		<i>Báo cáo kết quả hoạt động</i>	
	<i>Số cuối năm VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>	<i>Năm nay VND</i>	<i>Năm trước VND</i>
Tài sản thuế TNDN hoãn lại				
Chênh lệch đánh giá lại TSTC				
FVTPL	12.487.161.153	22.219.625.238	(9.732.464.085)	(33.694.742.564)
Liên quan đến doanh thu chưa thực hiện	-	(689.014.800)	689.014.800	-
	12.487.161.153	21.530.610.438	(9.043.449.285)	(33.694.742.564)

37. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

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

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

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>
Ông Đỗ Anh Tú	Chủ tịch HĐQT
Bà Trương Thị Hoàng Lan	Phó Chủ tịch HĐQT kiêm Thành viên độc lập HĐQT
Bà Bùi Thị Thanh Trà	Thành viên HĐQT kiêm Tổng giám đốc
Bà Nguyễn Thị Lệ Tùng	Thành viên HĐQT
Ông Tạ Quang Lương	Thành viên HĐQT
Bà Phạm Thị Huyền Trang	Thành viên HĐQT
Ông Lê Quốc Hùng	Thành viên độc lập HĐQT
Bà Phạm Thị Thanh Tâm	Trưởng Ban kiểm soát
Bà Ngô Thị Lệ Thanh	Thành viên Ban kiểm soát
Ông Nguyễn Trát Minh Phương	Thành viên Ban kiểm soát
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	Cổ đông lớn của Công ty (sở hữu 9.01%) và người liên quan của người quản lý Công ty

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

37. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

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

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong năm bao gồm:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Năm nay VND</i>	<i>Năm trước VND</i>
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	Vay	8.250.000.000.000	8.800.000.000.000
	Lãi vay	83.739.332.665	93.101.907.434
	Tiền gửi có kỳ hạn	515.000.000.000	150.000.000.000
	Lãi tiền gửi có kỳ hạn	4.708.137.935	-
	Lãi tiền gửi	2.632.490.477	3.640.126.259
	Lãi tiền gửi không kỳ hạn trả cho nhà đầu tư	2.417.221.771	1.559.618.162
	Chi phí dịch vụ	193.145.836	5.947.997.879
	Thu nhập dịch vụ	987.969.203	1.707.750.000
Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc	Thu nhập và thù lao	6.300.000.000	4.464.000.000

Chi tiết thu nhập của các thành viên hội đồng quản trị và ban kiểm soát của Công ty trong năm như sau:

<i>Họ và tên</i>	<i>Chức vụ</i>	<i>Năm nay VND</i>	<i>Năm trước VND</i>
Hội đồng quản trị			
Ông Đỗ Anh Tú	Chủ tịch	280.000.000	240.000.000
Bà Trương Thị Hoàng Lan	Phó Chủ tịch kiểm thành viên độc lập	280.000.000	240.000.000
Bà Bùi Thị Thanh Trà	Thành viên	140.000.000	82.272.727
Bà Nguyễn Thị Lệ Tung	Thành viên	100.000.000	-
Ông Tạ Quang Lương	Thành viên	100.000.000	-
Bà Phạm Thị Huyền Trang	Thành viên	100.000.000	-
Ông Lê Quốc Hùng	Thành viên độc lập	100.000.000	-
Ông Trần Sơn Hải	Thành viên	-	37.727.273
Ban kiểm soát			
Đinh Thị Ngọc Mai	Trưởng ban	20.000.000	41.136.364
Bà Phạm Thị Thanh Tâm	Trưởng ban	42.000.000	-
Bà Ngô Thị Lê Thanh	Thành viên	49.000.000	48.000.000
Ông Nguyễn Trát Minh Phương	Thành viên	33.000.000	-
Bà Đặng Sĩ Thùy Tâm	Thành viên	16.000.000	48.000.000
Bà Trần Thanh Hương	Trưởng ban	-	18.863.636
Tổng Giám đốc		5.040.000.000	3.708.000.000

Tại ngày kết thúc năm tài chính, các khoản phải thu với các bên liên quan như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Phải thu</i>	
		<i>Số cuối năm VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	Tiền gửi thanh toán của Công ty	485.859.367.403	579.314.382.945
	Tiền gửi thanh toán của nhà đầu tư tại Công ty	617.670.605.207	1.037.535.524.822
	Tiền gửi có kỳ hạn	515.000.000.000	150.000.000.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

37. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

37.2 Thông tin báo cáo bộ phận

	Môi giới và dịch vụ khách hàng VND	Tự doanh cổ phiếu niêm yết VND	Tự doanh trái phiếu niêm yết VND	Tư vấn tài chính VND	Quản lý chung VND	Tổng cộng VND
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024						
1. Doanh thu thuần	260.755.062.045	199.164.988.210	1.227.747.577.772	168.954.423.886	314.426.682.277	2.171.048.734.190
2. Các chi phí trực tiếp	37.588.264.023	132.045.531.649	675.109.260.434	123.000.870.348	194.000.884.864	1.161.744.811.318
3. Khấu hao và các chi phí phân bổ	204.065.081.677	43.004.723.549	196.126.055.269	8.647.423.317	59.652.634.464	511.496.918.276
Kết quả kinh doanh bộ phận	19.100.716.345	24.114.733.012	356.512.262.069	37.306.130.221	60.773.162.949	497.807.004.596
4. Chi phí không phân bổ						16.357.163.054
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thuế						481.449.841.542
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024						
1. Tài sản bộ phận	3.254.948.597.798	2.023.339.424.896	2.688.736.411.831	2.451.524.098.290	713.218.056.275	11.131.766.589.090
- Tiền và các khoản tương đương tiền	64.118.976.362	48.974.140.985	301.899.864.572	41.545.443.553	77.318.685.055	533.855.110.527
- Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ FVTPL	-	1.766.581.510.479	788.927.742.236	1.210.519.897.700	5.900.000.000	3.771.929.150.415
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	272.039.133.084	207.783.773.432	1.280.877.863.246	176.265.859.018	328.033.371.220	2.265.000.000.000
- Các khoản cho vay - thuần	2.880.437.372.877	-	-	-	-	2.880.437.372.877
- Phải thu bán các tài sản tài chính	-	-	-	19.395.578.019	301.968.000.000	321.363.578.019
- Dự thu cổ tức/lãi tiền gửi	38.211.351.531	-	-	-	-	38.211.351.531
- Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	141.763.944	-	286.467.034.144	1.003.797.320.000	-	1.290.406.118.088
- Các khoản phải thu khác	-	-	30.563.907.633	-	-	30.563.907.633
2. Tài sản phân bổ	2.096.961.784	1.601.661.597	9.873.402.770	1.358.711.764	2.528.582.693	17.459.320.608
- Tài sản cố định	2.096.961.784	1.601.661.597	9.873.402.770	1.358.711.764	2.528.582.693	17.459.320.608
3. Tài sản không phân bổ						48.904.787.759
Tổng tài sản	3.257.045.559.582	2.024.941.086.493	2.698.609.814.601	2.452.882.810.054	715.746.638.968	11.198.130.697.457

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

37. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

37.2 Thông tin báo cáo bộ phận (tiếp theo)

	Môi giới và dịch vụ khách hàng VND	Tự doanh cổ phiếu niêm yết VND	Tự doanh trái phiếu riêng lẻ VND	Tư vấn tài chính VND	Quản lý chung VND	Tổng cộng VND
4. Nợ phải trả bộ phận						
- Vay ngắn hạn	420.129.310.167	320.895.205.062	1.978.150.448.404	272.219.856.444	506.605.179.923	3.498.000.000.000
- Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	-	-	443.595.400.000	-	-	443.595.400.000
- Phải trả người bán ngắn hạn	278.447.665	212.678.617	1.311.052.004	180.418.223	335.760.981	2.318.357.490
- Lãi dự trả cho các hợp đồng vay	6.012.902.557	4.592.661.241	28.311.345.105	3.896.018.276	7.250.547.647	50.063.474.826
- Doanh thu chưa thực hiện	-	-	40.349.618.763	-	-	40.349.618.763
- Dự phòng phải trả ngắn hạn	2.541.674.231	1.941.333.428	11.967.301.255	1.646.860.092	3.064.830.994	21.162.000.000
- Trái phiếu phát hành dài hạn	360.316.732.561	275.210.295.937	1.696.526.971.187	233.464.713.931	434.481.286.384	3.000.000.000.000
						222.218.758.232
5. Nợ phải trả không phân bổ						
Tổng nợ phải trả						7.277.707.609.311

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

37. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

37.3 Cam kết thuê hoạt động

Công ty hiện đang thuê văn phòng theo các hợp đồng thuê hoạt động. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Đến 1 năm	15.032.149.354	10.567.224.670
Từ 1 đến 5 năm	4.382.121.924	7.848.979.628
	19.414.271.278	18.416.204.298

37.4 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty chủ yếu bao gồm các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Công ty. Công ty có các tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay, phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Công ty. Công ty không nắm giữ hay phát hành công cụ tài chính phái sinh.

Công ty có rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

37. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

37.4 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Ban Tổng Giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay, tiền gửi, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

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 theo những 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, các khoản tiền gửi và các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn của Công ty.

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.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì các công cụ tài chính của Công ty chịu lãi suất cố định.

Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Khi thay đổi về giá cổ phiếu có thể ảnh hưởng đến lợi nhuận và vốn chủ sở hữu của Công ty.

Tại ngày lập báo cáo tài chính, giá trị hợp lý của cổ phiếu niêm yết và chưa niêm yết thuộc danh mục các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ của Công ty là 478.064.567.360VND (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 405.288.446.260VND). Nếu giá của các cổ phiếu này giảm 10% thì lợi nhuận trước thuế của Công ty sẽ giảm khoảng 47.806.456.736VND (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 40.528.844.260VND). Nếu giá của các cổ phiếu này tăng lên 10%, lợi nhuận trước thuế của Công ty sẽ tăng lên khoảng 47.806.456.736VND (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 40.528.844.260VND).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

37. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

37.4 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính

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 cho vay ký quỹ, ứng trước tiền bán cho khách hàng và các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

Phải thu khách hàng

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 khách hàng chưa thu được và yêu cầu các hình thức đảm bảo hoặc bảo hiểm tín dụng cho các khách hàng lớn. Đối với các khách hàng lớn, Công ty thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Công ty tìm cách duy trì kiểm soát chặt chẽ đối với các khoản phải thu tồn đọng và thành lập một bộ phận kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không bị tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận kế toán của Công ty theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trong Báo cáo tình hình tài chính tại mỗi năm lập báo cáo chính là giá trị ghi sổ. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

37. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

37.4 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Rủi ro tín dụng (tiếp theo)

Các khoản cho vay ký quỹ và ứng trước cho khách hàng

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 quy trình cho vay ký quỹ và ứng trước tiền bán chứng khoán cho khách hàng. Công ty chỉ thực hiện cho vay ký quỹ với các chứng khoán được phép giao dịch ký quỹ theo Quy chế cho vay ký Quỹ và được chăm điểm chọn lọc theo nguyên tắc đánh giá chất lượng cổ phiếu của Công ty. Hạn mức tín dụng được kiểm soát trên cơ sở giá trị tài sản bảo đảm, tín nhiệm giao dịch của khách hàng, và các chỉ tiêu về hạn mức kiểm soát.

Một số các khoản cho vay dưới đây được coi là quá hạn tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 (không bao gồm các hợp đồng đã được gia hạn và thanh lý trước ngày ký báo cáo này). Ngoại trừ các tài sản tài chính mà Công ty đã lập dự phòng, Ban Tổng Giám đốc của Công ty đánh giá rằng các tài sản tài chính còn lại đều không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều có thanh khoản tốt.

		Quá hạn nhưng không bị suy giảm					
	Tổng cộng VND	Số dư đã dự phòng VND	Không quá hạn và không bị suy giảm VND	Dưới 3 tháng VND	Từ 3 - 6 tháng VND	Trên 6 - 12 tháng VND	Trên 1 năm VND
Số đầu năm	1.092.151.690.437	-	1.092.151.690.437	-	-	-	-
Số cuối năm	2.880.437.372.877	-	2.880.437.372.877	-	-	-	-

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng 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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

37. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

37.4 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2024:

	Quá hạn VND	Không kỳ hạn VND	Đến 1 năm VND	Trên 1 - 5 năm VND	Tổng cộng VND
TÀI SẢN TÀI CHÍNH					
Tiền và các khoản tương đương tiền	-	533.855.110.527	-	-	533.855.110.527
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	-	3.771.929.150.415	-	-	3.771.929.150.415
Các khoản cho vay	-	-	2.880.437.372.877	-	2.880.437.372.877
Tài sản tài chính giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	-	-	2.265.000.000.000	-	2.265.000.000.000
Phải thu bán các tài sản tài chính	-	-	321.363.578.019	-	321.363.578.019
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi tài sản tài chính	-	-	38.211.351.531	-	38.211.351.531
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	437.583.573.324	-	852.822.544.764	-	1.290.406.118.088
Trả trước cho người bán	-	-	10.231.193.845	-	10.231.193.845
Cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	-	-	129.000.000	-	129.000.000
Các khoản phải thu khác ngắn hạn khác – gộp	-	-	30.563.907.633	-	30.563.907.633
Cầm cố, ký quỹ, ký cược dài hạn	-	-	-	3.345.691.305	3.345.691.305
Quỹ Hỗ trợ thanh toán	-	12.057.961.152	-	-	12.057.961.152
	437.583.573.324	4.317.842.222.094	6.398.758.948.669	3.345.691.305	11.157.530.435.392

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

37. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

37.4 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

	Quá hạn VND	Không kỳ hạn VND	Đến 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Tổng cộng VND
NỢ TÀI CHÍNH					
Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	-	-	3.498.000.000.000	-	3.498.000.000.000
Trái phiếu phát hành	-	-	-	3.000.000.000.000	3.000.000.000.000
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	-	-	443.595.400.000	-	443.595.400.000
Phải trả người bán ngắn hạn	-	-	2.318.357.490	-	2.318.357.490
Chi phí phải trả ngắn hạn	-	-	152.168.375.697	-	152.168.375.697
Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác	-	70.908.721.139	-	-	70.908.721.139
	-	70.908.721.139	4.096.082.133.187	3.000.000.000.000	7.166.990.854.326
Mức chênh lệch thanh khoản ròng	437.583.573.324	4.246.933.500.955	2.302.676.815.482	(2.996.654.308.695)	3.990.539.581.066

38. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Vào các ngày 25/02/2025 và 20/03/2025, các lô trái phiếu BCLCH2124001, GKCH2124001, GKCH2124002, HISCH2124001 và TCDH2227002 phát hành bởi các công ty: Công ty cổ phần BCG Land, Công ty cổ phần Đầu tư thương mại dịch vụ Gia Khang, Công ty cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Helios, Công ty cổ phần Tập đoàn Xây dựng Tracodi đã bị tạm ngừng giao dịch với tổng giá trị là 8.990 tỷ đồng. Đây là các lô trái phiếu do TPS là đơn vị tư vấn, đại lý phát hành, đại lý đăng ký lưu ký, thanh toán và quản lý chuyển nhượng và đại diện người sở hữu trái phiếu.

Sau khi thông tin về việc tạm ngừng giao dịch được công bố, giá cổ phiếu của các công ty liên quan đã sụt giảm mạnh. Trong danh mục đầu tư của Công ty tại thời điểm 31/12/2024 có các khoản đầu tư vào trái phiếu và cổ phiếu của các công ty nêu trên với tổng giá trị lần lượt là 182.202.415.515 đồng và 32.639.697.360 đồng. Tính đến ngày lập báo cáo, Công ty đã bán toàn bộ cổ phiếu của Tập đoàn Bamboo Capital (BCG), thu về 20.072.451.540 đồng, tương đương mức giảm 31,82% và cũng đã bán hết cổ phiếu của Công ty cổ phần Tập đoàn Xây dựng Tracodi (TCD), thu về 2.240.300.920 đồng, giảm 30,02%. Tổng giá trị các khoản đầu tư cổ phiếu đã giảm xuống còn 22.312.752.460 đồng tại thời điểm bán, tương ứng mức giảm 31,64% so với cuối năm 2024. Riêng đối với trái phiếu, hiện không thể ước tính được mức độ ảnh hưởng do các trái phiếu này đang bị tạm ngừng giao dịch và không có giá tham chiếu.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

38. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.

Người lập:

Người kiểm tra:

Người duyệt:



Bà Lê Trang Thủy Dung
Kế toán viên



Bà Nguyễn Thanh Tuyền
Kế toán Trưởng



Ông Nguyễn Trát Minh Phương
Phó Giám đốc TT Quản trị rủi ro và
Tuân thủ

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 4 tháng 4 năm 2025

