

**Công ty Cổ phần Chứng khoán
Ngân hàng Công thương Việt Nam**

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 3/2024

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

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

B01a-CTCK

MỤC LỤC

	Trang
Báo cáo tình hình tài chính riêng	3 - 6
Báo cáo kết quả hoạt động riêng	7 - 9
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	10 - 12
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng	13
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng	14 - 52

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

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

B01a-CTCK

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		9.181.329.119.202	8.346.416.002.003
110	I. Tài sản tài chính		9.170.160.832.629	8.336.785.005.686
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	192.439.836.633	424.853.166.811
111.1	1.1 Tiền		192.439.836.633	424.853.166.811
	1.2 Các khoản tương đương tiền		-	-
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ ("FVTPL")	7.1	2.569.233.816.949	2.037.923.045.990
113	3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ("HTM")	7.2	2.217.531.750.000	1.782.531.750.000
114	4. Các khoản cho vay	7.3	3.119.389.047.759	2.776.802.650.289
115	5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán ("AFS")	7.4	882.885.100.000	768.078.947.369
116	6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	7.5	(4.810.368.138)	(4.810.368.138)
117	7. Các khoản phải thu	8	202.640.736.183	560.287.434.652
117.1	7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính		108.150.910.000	367.300.000.000
117.2	7.2 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		94.489.826.183	192.987.434.652
117.3	7.2.1 Dự thu cổ tức, tiền lãi đã đến ngày nhận		-	-
117.4	7.2.2 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		94.489.826.183	192.987.434.652
118	8. Trả trước cho người bán	12	1.274.077.109	1.695.463.425
119	9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	9	2.784.031.926	3.202.770.486
122	10. Các khoản phải thu khác	10	124.162.086	2.484.902.680
129	11. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	11	(13.331.357.878)	(16.264.757.878)
130	II. Tài sản ngắn hạn khác		11.168.286.573	9.630.996.317
131	1. Tạm ứng		83.569.080	-
132	2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ		99.563.910	8.657.910
133	3. Chi phí trả trước ngắn hạn	13	9.727.267.893	8.471.949.785
134	4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	14	60.000.000	48.915.034
135	5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		1.193.193.459	1.096.737.290
136	6. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước		4.692.231	4.736.298
138	8. Giao dịch mua bán lại Trái phiếu Chính phủ		-	-
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		99.723.149.464	110.636.560.086
220	I. Tài sản cố định		60.144.913.808	66.627.440.990
221	1. Tài sản cố định hữu hình	15	27.444.190.880	33.102.981.815
222	1.1 Nguyên giá		88.837.855.604	88.473.954.481
223a	1.2 Giá trị khấu hao lũy kế		(61.393.664.724)	(55.370.972.666)
227	2. Tài sản cố định vô hình	16	32.700.722.928	33.524.459.175
228	2.1 Nguyên giá		75.686.917.896	75.492.917.896
229a	2.2 Giá trị hao mòn lũy kế		(42.986.194.968)	(41.968.458.721)
240	II. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		311.539.000	-
250	III. Tài sản dài hạn khác		39.266.696.656	44.009.119.096
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	14	1.086.840.000	299.160.000
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	17	8.064.295.896	13.391.223.549
253	3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		-	218.450.464
254	4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	18.1	20.000.000.000	20.000.000.000
255	5. Tài sản dài hạn khác	18.2	10.115.560.760	10.100.285.083
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		9.281.052.268.666	8.457.052.562.089

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

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

B01a-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		7.067.934.740.795	6.419.118.005.133
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		7.034.190.620.021	6.393.046.412.863
311	1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	19	6.490.457.202.143	6.255.475.813.301
312	1.1 Vay ngắn hạn		6.490.457.202.143	6.255.475.813.301
318	2. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	20	3.061.846.697	39.353.535.487
320	3. Phải trả người bán ngắn hạn	21	450.750.640.385	19.555.997.915
321	4. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	22	588.661.520	1.047.494.397
322	5. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	24	19.567.996.909	27.017.382.910
323	6. Phải trả người lao động		32.307.509.147	27.171.364.611
324	7. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		55.688.404	-
325	8. Chi phí phải trả ngắn hạn	23	25.373.057.240	16.696.202.110
327	9. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		367.903.789	105.528.632
329	10. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác		1.496.754.997	2.580.274.905
331	11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		10.163.358.790	4.042.818.595
332	12. Giao dịch mua bán lại Trái phiếu Chính phủ		-	-
340	II. Nợ phải trả dài hạn		33.744.120.774	26.071.592.270
351	1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn		602.695.209	457.727.519
356	2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		33.141.425.565	25.613.864.751
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		2.213.117.527.871	2.037.934.556.956
410	I. Vốn chủ sở hữu	25	2.213.117.527.871	2.037.934.556.956
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		1.494.812.190.553	1.493.274.874.053
411.1	1.1 Vốn góp của chủ sở hữu		1.487.383.110.000	1.487.383.110.000
411.1a	1.1.1 Cổ phiếu phổ thông		1.487.383.110.000	1.487.383.110.000
411.2	1.2 Thặng dư vốn cổ phần		7.429.080.553	6.150.512.734
411.5	1.3 Cổ phiếu quỹ		-	(258.748.681)
412	2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	7.6	18.376.800.000	-
414	3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		-	-
415	3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		7.000.641.200	4.264.647.988
417	4. Lợi nhuận chưa phân phối	25.2	692.927.896.118	540.395.034.915
417.1	4.1 Lợi nhuận đã thực hiện		596.949.392.746	457.023.776.649
417.2	4.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		95.978.503.372	83.371.258.266
440	TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		9.281.052.268.666	8.457.052.562.089

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

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

B01a-CTCK

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN ("CTCK") VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
6	Cổ phiếu đang lưu hành	25.3	1.487.383.110.000	1.487.013.490.000
7	Cổ phiếu quỹ	25.3	-	369.620.000
8	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán ("VSDC") của CTCK	26.1	1.190.796.070.000	826.245.680.000
9	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch của CTCK	26.2	1.460.000	1.460.000
10	Tài sản tài chính chờ về của CTCK		400.000.000.000	-
12	Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSDC của CTCK	26.3	1.238.883.440.000	1.757.112.660.000
13	Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK		-	-
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
21	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSDC của Nhà đầu tư	26.4	26.471.606.740.000	23.308.034.465.000
021.1	Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng		13.212.235.880.000	12.233.699.445.000
021.2	Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng		682.266.400.000	1.781.600.700.000
021.3	Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		4.078.872.270.000	3.814.447.330.000
021.4	Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		8.362.641.130.000	5.375.945.680.000
021.5	Tài sản tài chính chờ thanh toán		135.591.060.000	102.341.310.000
022.1	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	26.5	54.787.000.000	90.941.390.000
23	Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	26.6	109.019.600.000	104.186.550.000
024.b	Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSDC của Nhà đầu tư		65.727.270.000	12.430.890.000
25	Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư		321.951.240.000	18.012.000.000
26	Tiền gửi của khách hàng		909.270.136.264	984.421.851.584
027a	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	26.7	689.873.144.217	792.983.924.882
28	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	26.7	202.351.623.603	130.396.066.737

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

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

B01a-CTCK

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG (tiếp theo)			
29	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	26.7	5.928.847.277	56.258.127.013
029.1	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước		1.825.898.730	53.558.444.913
029.2	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		4.102.948.547	2.699.682.100
30	Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	26.8	11.116.521.167	4.783.732.952
31	Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	26.9	898.153.615.097	979.638.118.632
031.1	Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		891.933.442.054	973.511.527.679
031.2	Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		5.807.853.079	3.304.925.070
031.3	Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi kỳ quỹ giao dịch chứng khoán phái sinh		412.319.964	2.821.665.883
35	Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	26.9	11.116.521.167	4.783.732.952

Người lập:

at

Bà Lưu Thị Tuyền
Kế toán

Người kiểm soát:

hm

Bà Nguyễn Thị Anh Thư
Kế toán trưởng

Người phê duyệt:



Ông Trần Phúc Vinh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 16 tháng 10 năm 2024

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B02a-CTCK

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Q3/2024	Q3/2023	Từ 1/1-30/09/2024	Từ 1/1-30/09/2023
	I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG					
1	1. Lãi từ các tài sản tài chính FVTPL		142.024.956.364	84.367.310.665	428.441.399.419	397.765.166.560
01.1	1.1 Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	27.1	40.732.380.714	14.520.731.786	95.616.340.724	208.045.458.766
01.2	1.2 Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	27.2	93.854.502.371	56.491.239.853	313.752.757.769	158.331.727.655
01.3	1.3 Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	27.3	7.438.073.279	13.355.339.026	19.072.300.926	31.387.980.139
2	2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ("HTM")	27.5	31.165.679.049	38.852.032.633	86.449.472.141	123.546.896.918
3	3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	27.4	78.025.318.596	70.984.591.637	235.638.348.300	172.481.171.970
4	4. Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán ("AFS")	27.5	18.638.360.725	20.462.082.189	44.312.537.839	49.499.862.101
6	5. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	28	24.849.599.856	34.074.804.185	87.571.605.037	73.399.329.959
7	6. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	29	400.000.000	550.000.000	750.000.000	2.090.000.000
8	7. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán				-	-
9	8. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		3.224.740.006	4.142.483.716	9.120.426.940	10.590.869.607
10	9. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	29	1.930.000.000	2.180.000.000	5.253.181.817	3.826.772.727
11	10. Thu nhập hoạt động khác		1.402.237.878	141.095.714	1.595.569.345	340.458.925
20	Cộng doanh thu hoạt động		301.660.892.474	255.754.400.739	899.132.540.838	833.540.528.767
	II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG					
21	1. Lỗ từ các tài sản tài chính FVTPL		107.377.194.053	20.838.124.560	324.151.813.004	227.480.372.439
21.1	1.1 Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	27.1	24.897.293.623	653.671.310	26.112.637.206	1.638.720.255
21.2	1.2 Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	27.2	82.465.335.107	20.165.753.250	297.993.701.385	225.821.852.184
21.3	1.3 Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL		14.565.323	18.700.000	45.474.413	19.800.000
24	2. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay		-	15.690.000.000	(2.940.000.000)	15.690.000.000
26	3. Chi phí hoạt động tự doanh		3.319.506.826	2.814.203.333	9.607.161.943	6.580.018.382
27	4. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	30	19.026.017.707	22.358.282.386	59.406.908.149	53.886.596.850
30	5. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		4.940.873.358	4.345.672.497	14.179.982.439	11.275.571.028
31	6. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính		2.939.834.481	2.659.645.917	9.316.920.563	6.419.452.847
32	7. Chi phí hoạt động khác		-	-	6.600.000	(507.414.122)
40	Cộng chi phí hoạt động		137.603.426.425	68.705.928.693	413.729.386.098	320.824.597.424

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B02a-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Q3/2024	Q3/2023	Từ 1/1-30/09/2024	Từ 1/1-30/09/2023
	III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH					
42	1. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	31	268.655.294	316.813.552	827.048.514	2.034.195.279
44	2. Doanh thu khác về đầu tư	31	226.921.548	(265.241.588)	1.069.597.164	943.487.056
50	Cộng doanh thu hoạt động tài chính		495.576.842	51.571.964	1.896.645.678	2.977.682.335
	IV. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH					
52	1. Chi phí lãi vay	32	67.668.956.406	81.243.023.118	175.781.033.196	233.817.816.454
55	2. Chi phí tài chính khác	32	235.846.546	7.874.883.080	4.748.929.919	29.685.663.763
60	Cộng chi phí tài chính		67.904.802.952	89.117.906.198	180.529.963.115	263.503.480.217
62	V. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	33	32.242.735.078	33.193.492.281	93.869.752.042	79.688.388.993
70	VI. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG		64.405.504.861	64.788.645.531	212.900.085.261	172.501.744.468
	VII. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC					
71	1. Thu nhập khác		87.782.511	18.601.585	1.603.914.895	322.565.831
72	2. Chi phí khác		(2.548)	67.001.978	389.049.910	67.001.978
80	Cộng kết quả hoạt động khác		87.785.059	(48.400.393)	1.214.864.985	255.563.853
90	VIII. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		64.493.289.920	64.740.245.138	214.114.950.246	172.757.308.321
91	1. Lợi nhuận đã thực hiện		53.104.122.656	28.414.758.535	198.355.893.862	240.247.432.850
92	2. (Lỗ)/Lợi nhuận chưa thực hiện		11.389.167.264	36.325.486.603	15.759.056.384	(67.490.124.529)
100	IX. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ("TNDN")	34	11.806.609.975	(2.943.240.421)	41.196.359.831	17.822.003.029
100.1	1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	34.1	9.528.776.521	4.321.856.900	38.044.548.553	45.850.222.577
100.2	2. (Thu nhập)/Chi phí thuế TNDN hoãn lại	34.2	2.277.833.454	(7.265.097.321)	3.151.811.278	(28.028.219.548)
200	X. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		52.686.679.945	67.683.485.559	172.918.590.415	154.935.305.292
300	XI. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN					
301	11.1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán		12.720.000.000	-	22.971.000.000	13.934.270.000
304	11.1. Lãi/(Lỗ) toàn diện khác		(2.544.000.000)	-	(4.594.200.000)	(2.786.854.000)
400	Tổng thu nhập toàn diện		10.176.000.000	-	18.376.800.000	11.147.416.000
501	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	35	354	455	1.163	1.042

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B02a-CTCK

Người lập:



Bà Lưu Thị Tuyền
Kế toán

Người kiểm soát:



Bà Nguyễn Thị Anh Thư
Kế toán trưởng

Người phê duyệt:



Ông Trần Phúc Vinh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 16 tháng 10 năm 2024

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

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

B03b-CTCK

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Từ 1/1-30/09/2024	Từ 1/1-30/09/2023
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1	1. Lợi nhuận trước thuế TNDN		214.114.950.246	172.757.308.321
2	2. Điều chỉnh cho các khoản		(93.880.209.843)	(58.190.644.305)
3	Khấu hao TSCĐ		7.149.589.562	4.701.981.639
4	Các khoản dự phòng		(2.933.400.000)	15.182.585.878
6	Chi phí lãi vay		175.781.033.196	233.817.816.454
7	Lãi từ hoạt động đầu tư		-	-
8	Dự thu tiền lãi		(273.877.432.601)	(311.893.028.276)
9	Các khoản điều chỉnh khác		-	-
10	3. Tăng các chi phí phi tiền tệ		297.993.701.385	225.821.852.184
11	Lỗi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính FVTPL		297.993.701.385	225.821.852.184
18	4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ		(313.752.757.769)	(158.331.727.655)
19	Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính FVTPL		(313.752.757.769)	(158.331.727.655)
	Lãi khác		-	-
30	5. (Lỗ)/Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(560.164.900.438)	(2.496.940.039.456)
31	- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		(515.551.714.575)	(132.304.501.793)
32	- Tăng (giảm) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		(435.000.000.000)	(555.700.000.000)
33	- Tăng (giảm) các khoản cho vay		(342.586.397.470)	(1.093.194.476.953)
34	- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS		(91.835.152.631)	(607.178.877.369)
35	(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính		259.149.090.000	(51.467.500.000)
36	(-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		372.375.041.070	227.742.062.738
37	(-) Tăng, (+) giảm cá khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		418.738.560	(2.411.771.787)
39	(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác		2.059.361.944	(481.913.847)
40	- Tăng (giảm) các tài sản khác		28.699.707	(938.867.218)
41	- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		(161.633.772)	(3.470.939.398)
42	(Tăng)/Giảm chi phí trả trước		4.042.133.645	(10.496.256.891)
43	(-) Thuế TNDN đã nộp		(47.839.075.514)	(40.067.628.899)
44	(-) Lãi vay đã trả		(166.942.544.294)	(230.833.318.826)
45	- Tăng (giảm) phải trả cho người bán		443.299.241.651	13.802.796.180
46	- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		55.688.404	46.623.042
47	- Tăng (Giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)		2.248.728.858	(115.862.909)
48	- Tăng (giảm) phải trả người lao động		5.136.144.536	(3.897.989.742)
50	- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác		(37.494.349.192)	6.774.423.475
51	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		224.000.000	170.000.000
52	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(11.790.901.365)	(12.916.039.259)
60	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào)/từ hoạt động kinh doanh		(455.689.216.419)	(2.314.883.250.911)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

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

B03b-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Từ 1/1-30/09/2024	Từ 1/1-30/09/2023
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
61	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản khác		(13.242.819.101)	(13.486.670.760)
62	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, bất động sản đầu tư và các tài sản khác		-	-
65	3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn		-	-
70	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(13.242.819.101)	(13.486.670.760)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
72	1. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành		1.537.316.500	-
73	1. Tiền vay gốc		20.737.373.299.128	18.264.819.853.437
74	2. Tiền chi trả nợ gốc vay		(20.502.391.910.286)	(15.751.032.149.209)
80	Lưu chuyển tiền thuần từ/(sử dụng vào) hoạt động tài chính		236.518.705.342	2.513.787.704.228
90	LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ		(232.413.330.178)	185.417.782.557
101	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU NĂM	5	424.853.166.811	158.346.973.110
101.1	Tiền		424.853.166.811	126.346.973.110
101.2	Các khoản tương đương tiền		-	32.000.000.000
103	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI NĂM	5	192.439.836.633	343.764.755.667
103.1	Tiền		192.439.836.633	343.764.755.667
103.2	Các khoản tương đương tiền		-	-

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

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

B03b-CTCK

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Từ 1/1-30/09/2024	Từ 1/1-30/09/2023
	I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
1	1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng		88.720.071.785.464	67.862.183.146.072
2	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(87.343.662.973.201)	(68.539.962.084.193)
7	3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(1.456.371.660.808)	938.663.149.780
11	5. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng		(1.521.654.990)	(5.057.725.751)
14	6. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		3.708.039.129.474	4.402.465.222.180
15	7. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(3.701.706.341.259)	(4.399.217.024.293)
20	Tăng/(Giảm) tiền thuần trong năm		(75.151.715.320)	259.074.683.795
30	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng		984.421.851.584	368.333.518.597
31	Tiền gửi ngân hàng đầu năm		984.421.851.584	368.333.518.597
32	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		792.983.924.882	260.257.162.049
33	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		130.396.066.737	98.122.105.223
34	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		56.258.127.013	4.421.614.075
35	Tiền gửi của Tổ chức phát hành		4.783.732.952	5.532.637.250
40	III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng		909.270.136.264	627.408.202.392
41	Tiền gửi ngân hàng cuối năm		909.270.136.264	627.408.202.392
42	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		689.873.144.217	357.681.915.345
43	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		202.351.623.603	208.597.683.877
44	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		5.928.847.277	52.347.768.033
45	Tiền gửi của Tổ chức phát hành		11.116.521.167	8.780.835.137

Người lập:



Bà Lưu Thị Tuyền
Kế toán

Người kiểm soát:



Bà Nguyễn Thị Anh Thư
Kế toán trưởng

Người phê duyệt:



Ông Trần Phúc Vinh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 16 tháng 10 năm 2024

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

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

B04a-CTCK

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Số đầu năm		Số tăng/giảm trong kỳ				Số cuối quý	
	01/01/2023	01/01/2024	Kỳ trước		Kỳ này		30/09/2023	30/09/2024
			Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
I. BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU	1.854.319.844.096	2.037.934.556.956	215.124.843.047	(63.975.448.738)	216.584.951.446	(41.401.980.531)	2.005.469.238.405	2.213.117.527.871
1. Vốn góp của chủ sở hữu	1.487.383.110.000	1.487.383.110.000					1.487.383.110.000	1.487.383.110.000
1.1 Cổ phiếu phổ thông	1.487.383.110.000	1.487.383.110.000					1.487.383.110.000	1.487.383.110.000
2 Thặng dư vốn cổ phần	6.150.512.734	6.150.512.734			1.278.567.819		6.150.512.734	7.429.080.553
3 Cổ phiếu quỹ	(258.748.681)	(258.748.681)				258.748.681	(258.748.681)	-
4. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	-	-					-	-
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	2.504.901.214	4.264.647.988	1.759.746.774		2.735.993.212		4.264.647.988	7.000.641.200
6. Lợi nhuận chưa phân phối	369.687.484.829	540.395.034.915	194.397.210.273	(56.154.978.738)	173.069.390.415	(20.536.529.212)	507.929.716.364	692.927.896.118
6.1 Lợi nhuận đã thực hiện	200.117.529.195	457.023.776.649	194.397.210.273	(16.693.073.757)	160.462.145.309	(20.536.529.212)	377.821.665.711	596.949.392.746
6.2 Lợi nhuận chưa thực hiện	169.569.955.634	83.371.258.266		(39.461.904.981)	12.607.245.106		130.108.050.653	95.978.503.372
TỔNG CỘNG	1.865.467.260.096	2.037.934.556.956	196.156.957.047	(56.154.978.738)	177.083.951.446	(20.277.780.531)	2.005.469.238.405	2.194.740.727.871
II. THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC								
1. (Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	(13.934.270.000)		18.128.950.000	(4.194.680.000)	39.363.000.000	(16.392.000.000)	-	22.971.000.000
2. Lãi, lỗ toàn diện khác	2.786.854.000		838.936.000	(3.625.790.000)	138.000.000	(4.732.200.000)	-	(4.594.200.000)
TỔNG CỘNG	(11.147.416.000)	-	18.967.886.000	(7.820.470.000)	39.501.000.000	(21.124.200.000)	-	18.376.800.000

Người lập:

at

Người kiểm soát:

h



Bà Lưu Thị Tuyền
Kế toán

Bà Nguyễn Thị Anh Thư
Kế toán trưởng

Ông Trần Phúc Vinh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Hà Nội, Việt Nam
Ngày 16 tháng 10 năm 2024

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam ("Công ty") là công ty cổ phần do Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam cùng với các cổ đông khác thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán số 107/UBCK-GP ngày 01 tháng 07 năm 2009 với số vốn điều lệ ban đầu là 789.934.000.000 đồng. Ngày 10 tháng 10 năm 2022, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước đã cấp Giấy phép điều chỉnh số 97/GPĐC-UBCK tăng vốn điều lệ của Công ty lên 1.487.383.110.000 VND. Ngày 01 tháng 08 năm 2023, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước đã cấp Giấy phép điều chỉnh số 62/GPĐC-UBCK thay đổi trụ sở chính của Công ty tại tầng 1 đến tầng 4, Tòa nhà N02-T2 Khu Đoàn Ngoại giao, Phường Xuân Tảo, Quận Bắc Từ Liêm, Thành Phố Hà Nội.

Ngày 31 tháng 07 năm 2009, cổ phiếu của Công ty đã được chính thức giao dịch trên Trung tâm Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (nay là Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội). Theo Quyết định số 431/QĐ-SGDHN ngày 12 tháng 06 năm 2017, cổ phiếu của Công ty hủy niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội từ ngày 15 tháng 06 năm 2017. Ngày 20 tháng 06 năm 2017, cổ phiếu của Công ty đã được chuyển sang giao dịch trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (theo Quyết định số 196/QĐ-SGD ngày 13 tháng 06 năm 2017).

Công ty có trụ sở chính tại Tầng 1 đến Tầng 4, Tòa nhà N02-T2 Khu Đoàn Ngoại giao, Phường Xuân Tảo, Quận Bắc Từ Liêm, Thành Phố Hà Nội. Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, Công ty có một (1) trụ sở chính và hai (2) chi nhánh tại Thành Phố Hồ Chí Minh và Đà Nẵng.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2024 là: 229 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023: 245 người).

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty

Quy mô vốn

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, tổng vốn điều lệ của Công ty là 1.487.383.110.000 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 1.487.383.110.000 VND).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Công ty hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh chứng khoán

Hoạt động chính của Công ty là: Môi giới chứng khoán; Tư vấn tài chính; Tư vấn đầu tư chứng khoán; Tự doanh chứng khoán; Bảo lãnh phát hành chứng khoán; Lưu ký chứng khoán và thực hiện các nghiệp vụ khác phù hợp với quy định của pháp luật đối với công ty chứng khoán. Công ty hoạt động với mục tiêu là đóng góp vào sự phát triển của thị trường chứng khoán Việt Nam, đem lại những lợi ích cho khách hàng, các nhà đầu tư và cổ đông của Công ty.

Hạn chế đầu tư

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

Công ty chứng khoán không được mua, góp vốn mua bất động sản trừ trường hợp để sử dụng làm trụ sở chính, chi nhánh, phòng giao dịch phục vụ trực tiếp cho các hoạt động nghiệp vụ của công ty chứng khoán.

Công ty chứng khoán mua, đầu tư vào bất động sản và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản đầu tư không được vượt quá năm mươi phần trăm (50%) giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

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

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

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;

c) Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết;

Đầu tư quá mười lăm phần trăm (15%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở;

e) Đầu tư hoặc góp vốn quá mười phần trăm (10%) tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh;

Đầu tư hoặc góp vốn quá mười lăm phần trăm (15%) vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;

g) Đầu tư quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.

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

a) Vốn chủ sở hữu sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải bằng vốn pháp định cho các nghiệp vụ kinh doanh công ty đang thực hiện;

b) Tỷ lệ vốn khả dụng sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải đạt một trăm tám mươi phần trăm (180%);

c) Công ty chứng khoán sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ phải đảm bảo tuân thủ hạn chế vay nợ quy định tại Điều 26 và hạn chế đầu tư quy định tại Khoản 3 Điều 28 và Điểm e Khoản 4 Điều 28, Thông tư 121.

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

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán do Bộ Tài chính ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 ("Thông tư 210") về việc hướng dẫn kế

PHÁP L
CỔ
CHỨ
NG
KHO
ÁN
HÀ
NG
C
T
V
I
Ệ
T
N
A
M

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

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

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

Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12. Công ty cũng lập báo cáo tài chính quý cho kỳ kế toán và báo cáo tài chính quý cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc lần lượt tại ngày 31 tháng 03, 30 tháng 06, 30 tháng 09 và 31 tháng 12 hàng năm.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

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

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

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

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

Ước tính kế toán

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

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, tiền gửi thanh toán bù trừ và giao dịch chứng khoán, các khoản đầu tư ngắn hạn (không quá 3

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

tháng), có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

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

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

Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ bao gồm các tài sản tài chính được nắm giữ cho mục đích kinh doanh, hoặc tại thời điểm ghi nhận ban đầu các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

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

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

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

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

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

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

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

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

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay là các tài sản tài chính phi phái sinh có các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định, phù hợp với quy định pháp luật hiện hành áp dụng cho công ty chứng khoán. Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực tương tự như các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

C. I.
TY
ÂN
HOÀ
TH
AM
- 1.5

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

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

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)

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

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

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

Nguyên tắc đánh giá lại các tài sản tài chính

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

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

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

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

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

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

Ngừng ghi nhận tài sản tài chính

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

Công ty không còn quyền thu tiền phát sinh từ các tài sản tài chính; hoặc

Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản tài chính hoặc đồng thời phát sinh nghĩa vụ thanh toán gần như lập tức toàn bộ số tiền thu được cho bên thứ ba thông qua hợp đồng chuyển giao; và:

Công ty chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với tài sản, hoặc

Công ty không chuyển giao hay giữ lại toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn với tài sản đó nhưng đã chuyển giao quyền kiểm soát tài sản.

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

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

Phân loại lại tài sản tài chính

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

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

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

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

Tài sản tài chính FVTPL phi phái sinh và không bị yêu cầu phân loại vào nhóm tài sản tài chính FVTPL vào lúc ghi nhận ban đầu có thể được phân loại lại vào nhóm cho vay và phải thu trong một số trường hợp đặc biệt hoặc vào nhóm tiền và tương đương tiền nếu thỏa mãn các điều kiện được phân loại vào nhóm này. Các khoản lãi, lỗ đã ghi nhận do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL trước thời điểm phân loại lại sẽ không được hoàn nhập; và

Nếu do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, việc phân loại một khoản đầu tư vào nhóm nắm giữ đến khi đáo hạn không còn phù hợp thì khoản đầu tư đó phải được chuyển sang nhóm tài sản tài chính AFS và phải định giá lại theo giá trị hợp lý. Chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận vào khoản mục "Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý" thuộc Vốn chủ sở hữu.

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

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

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

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

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

Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính

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

Các khoản phải thu

Các khoản phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác, được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và luôn được phản ánh theo giá gốc trong thời gian tiếp theo.

Các khoản phải thu bao gồm phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp, phải thu và dự thu cổ tức, lãi dự thu tài sản tài chính và phải thu bán tài sản tài chính.

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

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ phải thu, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự. Đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán thì mức trích lập dự phòng theo các quy định kế toán hiện hành.

Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu bao gồm dự phòng suy giảm giá trị phải thu về gốc trái phiếu đáo hạn, dự phòng khó đòi và suy giảm phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp và dự phòng suy giảm giá trị phải thu khác. Tăng hoặc giảm số dự phòng được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

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

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

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

	Năm nay
	Số năm
Nhà cửa và vật kiến trúc	07
Máy móc và thiết bị	03 – 07
Thiết bị văn phòng	03 – 05
Phương tiện vận tải	06
Tài sản khác	04

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

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

Quyền sử dụng đất

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

Phần mềm

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

Các khoản trả trước

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

Thuê tài sản

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

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

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

Các khoản vay

Các khoản vay của Công ty được công bố và trình bày theo số dư gốc tại thời điểm kết thúc năm tài chính.

Các hợp đồng mua lại và bán lại

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

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

Vốn và các quỹ

Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông được phân loại là vốn chủ sở hữu và được ghi nhận theo mệnh giá.

Thặng dư vốn cổ phần

Khi nhận vốn từ cổ đông, chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá của cổ phiếu được ghi nhận vào thặng dư vốn cổ phần trong vốn chủ sở hữu. Các chi phí phát sinh trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu phổ thông được ghi nhận là một khoản giảm trừ vào thặng dư vốn cổ phần.

Cổ phiếu quỹ

Khi mua lại cổ phiếu đã phát hành, tổng số tiền thanh toán, bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp cho việc mua lại cổ phiếu, sau khi trừ các loại thuế, được ghi nhận là cổ phiếu quỹ và được trình bày là một khoản giảm trừ trong vốn chủ sở hữu.

Các quỹ dự trữ

Theo quy định tại Thông tư số 114/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 17 tháng 12 năm 2021, các quỹ dự trữ sẽ được trích lập theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông nhằm đảm bảo đáp ứng chỉ tiêu an toàn tài chính theo quy định của pháp luật chứng khoán.

Lợi nhuận chưa phân phối

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

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 không bao gồm các khoản đã được ghi nhận vào lợi nhuận chưa thực hiện.

Lợi nhuận chưa thực hiện của năm tài chính là số chênh lệch giữa tổng giá trị chênh lệch tăng/giảm đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ của Báo cáo kết quả hoạt động và chi phí/thu nhập thuế thu nhập hoãn lại phát sinh trong năm.

Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo quy định của pháp luật.

Doanh thu

Doanh thu từ đầu tư vào công cụ tài chính

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

Thu nhập lãi từ tài sản tài chính

Thu nhập lãi từ các tài sản tài chính được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

Cổ tức

Cổ tức nhận được bằng tiền được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập. Cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ được cập nhật và theo dõi số lượng cổ phiếu nắm giữ mà không được ghi nhận là doanh thu.

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán và hoạt động lưu ký chứng khoán

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

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

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

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

Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính

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

Doanh thu khác

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

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

Chi phí hoạt động

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

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

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

Chi phí quản lý doanh nghiệp

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

Chi phí đi vay

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

Thuế

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

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

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

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

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

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

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

Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Một bên được coi là bên có liên quan với Công ty nếu:

- (a) Trực tiếp hoặc gián tiếp qua một hay nhiều bên trung gian, bên này:
 - Kiểm soát hoặc bị kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát chung bởi Công ty (bao gồm các công ty mẹ, công ty con);
 - Có góp vốn vào Công ty và do đó có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty;
 - Có quyền đồng kiểm soát Công ty.
- (b) Bên liên quan là công ty liên doanh, liên kết mà Công ty là một bên liên doanh, liên kết;
- (c) Bên liên quan có thành viên là nhân sự chính trong Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc của Công ty;
- (d) Bên liên quan là thành viên mật thiết trong gia đình của bất kỳ cá nhân nào đã nêu trong điểm (a) hoặc (c);
- (e) Bên liên quan là một Công ty trực tiếp hoặc gián tiếp chịu sự kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc chịu ảnh hưởng đáng kể, hoặc có quyền biểu quyết bởi bất kỳ cá nhân nào được đề cập đến trong điểm (c) hoặc (d).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tiền mặt tại quỹ	224.611.061	136.442.376
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Công ty	192.068.931.395	424.625.304.574
Tiền gửi thanh toán bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	146.294.177	91.419.861
Các khoản tương đương tiền (*)		-
	192.439.836.633	424.853.166.811

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

	Từ 01/01-30/09/2024		Từ 01/01-30/09/2023	
	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ đơn vị	Giá trị giao dịch thực hiện trong kỳ VND	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ đơn vị	Giá trị giao dịch thực hiện trong kỳ VND
Của Công ty	508.458.013	56.107.400.746.682	191.349.324	50.227.340.324.938
Cổ phiếu	136.736.640	2.452.491.682.750	54.865.839	1.155.275.606.070
Trái phiếu	359.914.191	46.564.755.600.213	130.461.332	19.115.144.534.050
Chứng chỉ quỹ	-	-	139.500	4.923.666.323
Chứng khoán khác	11.807.182	7.090.153.463.719	6.022.153	29.956.920.184.818
Của Nhà đầu tư	2.851.681.852	73.183.399.449.990	2.774.427.230	48.565.508.678.417
Cổ phiếu	2.640.016.262	56.005.191.210.670	2.728.904.917	48.103.178.156.237
Trái phiếu	157.322.222	17.137.736.532.420	4.020.663	422.398.303.200
Chứng chỉ quỹ	153.568	3.127.174.410	211.100	3.641.196.500
Chứng khoán khác	54.189.800	37.344.532.490	41.290.550	36.291.022.480
Tổng cộng	3.360.139.865	129.290.800.196.672	2.965.776.554	98.792.849.003.355

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

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

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Cổ phiếu				
Niêm yết	997.780.241.863	992.985.432.700	966.093.396.098	876.175.931.204
Chứng chỉ quỹ	5.262.476.423	7.153.500.000	5.262.476.423	6.393.000.000
Chưa niêm yết	186.183.397.486	313.612.912.009	109.565.592.696	307.119.206.566
Trái phiếu				
Niêm yết	728.238.310.000	728.238.310.000	285.485.500.000	285.485.500.000
Chưa niêm yết	107.600.000.000	107.600.000.000	154.600.000.000	154.600.000.000
Khác				
Giấy tờ có giá	419.643.662.240	419.643.662.240	408.149.408.220	408.149.408.220
Tổng cộng	2.444.708.088.012	2.569.233.816.949	1.929.156.373.437	2.037.923.045.990

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

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
Tiền gửi có kỳ hạn	2.217.531.750.000	1.782.531.750.000

Đây là các khoản tiền gửi có kỳ hạn từ 6 tháng đến 13 tháng và lãi suất từ 4.3% đến 8.2%/năm. Tại thời điểm cuối kỳ, Công ty đã cầm cố hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn để đảm bảo cho các khoản tiền vay ngân hàng.

7.3 Các khoản cho vay

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Cho vay hoạt động ký quỹ	3.048.070.670.473	3.043.260.302.335	2.722.118.948.018	2.717.308.579.880
Cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán	71.318.377.286	71.318.377.286	54.683.702.271	54.683.702.271
Tổng cộng	3.119.389.047.759	3.114.578.679.621	2.776.802.650.289	2.771.992.282.151

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

7.4 Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán ("AFS")

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Cổ phiếu chưa niêm yết	79.200.000.000	102.171.000.000	-	-
Trái phiếu chưa niêm yết	780.714.100.000	780.714.100.000	340.000.000.000	340.000.000.000
Giấy tờ có giá	0	0	428.078.947.369	428.078.947.369
Tổng cộng	859.914.100.000	882.885.100.000	768.078.947.369	768.078.947.369

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
Số dư đầu năm	(4.810.368.138)	(4.810.368.138)
Trích lập trong kỳ	-	-
Số dư cuối kỳ	(4.810.368.138)	(4.810.368.138)

(*) Lãi dự thu phát sinh từ các khoản cho vay ký quỹ đã được trích lập dự phòng suy giảm giá trị với giá trị gốc vay là 4.810.368.138 VND không được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động. Công ty thực hiện theo dõi lãi dự thu phát sinh cho mục đích quản trị nội bộ và sẽ ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động khi Công ty thực nhận.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

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

7.6 Tình hình biến động giá trị hợp lý của các tài sản tài chính

Tình hình biến động giá trị hợp lý của các tài sản tài chính tại ngày 30/09/2024 như sau:

Các loại tài sản tài chính	Chênh lệch đánh giá			Giá trị đánh giá lại
	Giá mua VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	
FVTPL				
Cổ phiếu				
Cổ phiếu niêm yết	997.780.241.863	37.763.611.835	(42.558.420.998)	992.985.432.700
Chứng chỉ quỹ	5.262.476.423	1.891.023.577		7.153.500.000
Cổ phiếu chưa niêm yết	186.183.397.486	220.334.973.462	(92.905.458.939)	313.612.912.009
Trái phiếu				
Trái phiếu niêm yết	728.238.310.000		-	728.238.310.000
Trái phiếu chưa niêm yết	107.600.000.000	-	-	107.600.000.000
Khác				
Giấy tờ có giá	419.643.662.240	-	-	419.643.662.240
AFS				
Cổ phiếu niêm yết	-			-
Cổ phiếu chưa niêm yết	79.200.000.000	22.971.000.000		102.171.000.000
Trái phiếu chưa niêm yết	780.714.100.000			780.714.100.000
Giấy tờ có giá	-			-
Tổng cộng	3.304.622.188.012	282.960.608.874	(135.463.879.937)	3.452.118.916.949

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

Tình hình biến động giá trị hợp lý của các tài sản tài chính tại ngày 01/01/2024

Các loại tài sản tài chính	Chênh lệch đánh giá			Giá trị đánh giá lại
	Giá mua VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	
FVTPL				
Cổ phiếu				
Cổ phiếu niêm yết	966.093.396.098	17.168.311.901	(107.085.776.795)	876.175.931.204
Chứng chỉ quỹ	5.262.476.423	1.130.523.577	-	6.393.000.000
Cổ phiếu chưa niêm yết	109.565.592.696	222.196.800.518	(24.643.186.648)	307.119.206.566
Trái phiếu				
Trái phiếu niêm yết	285.485.500.000	-	-	285.485.500.000
Trái phiếu chưa niêm yết	154.600.000.000	-	-	154.600.000.000
Khác				
Giấy tờ có giá	408.149.408.220	-	-	408.149.408.220
AFS				
Trái phiếu chưa niêm yết	340.000.000.000	-	-	340.000.000.000
Giấy tờ có giá	428.078.947.369	-	-	428.078.947.369
Tổng cộng	2.697.235.320.806	240.495.635.996	(131.728.963.443)	2.806.001.993.359

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

8. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư		
Phải thu bán tài sản tài chính	108.150.910.000	367.300.000.000
Phải thu khách hàng	-	
Dự thu cổ tức - Cổ phiếu phổ thông	5.490.000.000	2.285.040.000
Dự thu tiền lãi trái phiếu	-	13.519.520.547
Dự thu tiền lãi hoạt động ký quỹ	34.487.250.378	36.571.672.238
Dự thu tiền lãi hoạt động ứng trước tiền bán	60.184.515	104.792.259
Dự thu tiền lãi trái phiếu doanh nghiệp CNY	6.600.665.227	5.845.753.426
Dự thu tiền lãi giấy tờ có giá	-	38.714.068.486
Dự thu tiền lãi tiền gửi có kỳ hạn	47.851.726.063	95.946.587.696
	202.640.736.183	560.287.434.652

9. PHẢI THU CÁC DỊCH VỤ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN CUNG CẤP

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán	360.224.604	299.584.338
Phải thu hoạt động tư vấn	337.000.000	707.500.000
Phải thu hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	-	200.000.000
Phải thu hoạt động lưu ký chứng khoán	1.981.293.158	1.792.083.058
Phải thu dịch vụ khác	105.514.164	203.603.090
	2.784.031.926	3.202.770.486

10. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Phải thu dịch vụ khác	124.162.086	2.484.902.680
	124.162.086	2.484.902.680

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

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

	Số đầu năm		Phát sinh trong năm		Số cuối năm	
	Giá trị phải thu khó đòi VND	Số dư dự phòng VND	Trích lập VND	Hoàn nhập VND	Giá trị phải thu khó đòi VND	Số dư dự phòng VND
Phải thu gốc trái phiếu đáo hạn	52.300.000.000	15.690.000.000	10.460.000.000	13.400.000.000	25.500.000.000	12.750.000.000
CTCP Lavida Invest	52.300.000.000	15.690.000.000	10.460.000.000	13.400.000.000	25.500.000.000	12.750.000.000
Phải thu các dịch CTCK cung cấp	638.244.871	532.257.878	6.600.000	-	616.244.871	538.857.878
CTCP Lavida Invest	-	-	-	-	-	-
CTCP Xây dựng và Đầu tư Bất động sản Việt Nam	22.000.000	15.400.000	6.600.000	-	-	22.000.000
Phí lưu ký và phí SMS - Khách hàng tổ chức	156.496.307	147.639.615	-	-	156.496.307	147.639.615
Phí lưu ký và phí SMS - Khách hàng cá nhân	459.748.564	369.218.264	-	-	459.748.564	369.218.264
Phải thu khác	42.500.000	42.500.000	-	-	42.500.000	42.500.000
Ứng trước cho người bán	42.500.000	42.500.000	-	-	42.500.000	42.500.000
Tổng cộng	52.980.744.871	16.264.757.878	10.466.600.000	13.400.000.000	26.158.744.871	13.331.357.878

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

12. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	<i>Số cuối quý</i> VND	<i>Số đầu năm</i> VND
Ứng trước cho người bán cung cấp dịch vụ	1.274.077.109	1.695.463.425
	1.274.077.109	1.695.463.425

13. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN

	<i>Số cuối quý</i> VND	<i>Số đầu năm</i> VND
Chi phí trả trước khác	9.727.267.893	8.471.949.785
	9.727.267.893	8.471.949.785

14. CẦM CỔ. THẾ CHẤP. KÝ CƯỢC. KỶ QUỸ

	<i>Số cuối quý</i> VND	<i>Số đầu năm</i> VND
Cầm cổ, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	60.000.000	48.915.034
Cầm cổ, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	1.086.840.000	299.160.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

15. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Biến động sổ dư tài sản cố định hữu hình trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024 như sau:

<i>Từ 1/1/2024 đến 30/09/2024</i>	<i>Nhà cửa, vật kiến trúc (*)</i>	<i>Máy móc, thiết bị</i>	<i>Phương tiện vận tải</i>	<i>Thiết bị dụng cụ quản lý</i>	<i>TSCĐ hữu hình khác</i>	<i>Tổng cộng</i>
	<i>VND</i>	<i>VND</i>	<i>VND</i>	<i>VND</i>	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Nguyên giá TSCĐ						
Số dư đầu năm	4.890.829.636	48.249.594.505	22.390.230.857	12.904.559.483	38.740.000	88.473.954.481
Mua trong kỳ	-	-	-	482.460.000	-	482.460.000
Thanh lý, nhượng bán	-	(118.558.877)	-	-	-	(118.558.877)
Số dư cuối quý	4.890.829.636	48.131.035.628	22.390.230.857	13.387.019.483	38.740.000	88.837.855.604
<i>Trong đó:</i>						
- TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	4.890.829.636	33.466.050.327	9.747.900.857	1.888.518.782	38.740.000	50.032.039.602
Giá trị khấu hao lũy kế						
Số dư đầu năm	4.890.829.636	33.587.087.075	13.556.089.463	3.298.226.492	38.740.000	55.370.972.666
Khấu hao trong kỳ	-	2.570.974.945	1.687.416.422	1.882.859.568	-	6.141.250.935
Giảm do thanh lý, nhượng bán	-	(118.558.877)	-	-	-	(118.558.877)
Số dư cuối quý	4.890.829.636	36.039.503.143	15.243.505.885	5.181.086.060	38.740.000	61.393.664.724
Giá trị còn lại						
Số dư đầu năm	-	14.662.507.430	8.834.141.394	9.606.332.991	-	33.102.981.815
Số dư cuối quý	-	12.091.532.485	7.146.724.972	8.205.933.423	-	27.444.190.880

(*) Tại thời điểm cuối kỳ, Công ty đã cầm cố tài sản cố định là trụ sở văn phòng để đảm bảo cho các khoản tiền vay ngân hàng.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

16. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Biến động số dư tài sản cố định vô hình trong kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024 như sau:

<i>Từ 1/1/2024 đến 30/09/2024</i>	<i>Quyền sử dụng đất (*) VND</i>	<i>Phần mềm máy tính VND</i>	<i>Tổng cộng VND</i>
Nguyên giá TSCĐ			
Số dư đầu năm	39.439.384.884	36.053.533.012	75.492.917.896
Mua trong kỳ	-	194.000.000	
Số dư cuối quý	39.439.384.884	36.247.533.012	75.686.917.896
<i>Trong đó:</i>			
- TSCĐ vô hình đã hao mòn hết nhưng vẫn còn sử dụng	-	34.590.283.012	34.590.283.012
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	7.145.838.991	34.822.619.730	41.968.458.721
Hao mòn trong kỳ	592.797.276	424.938.971	1.017.736.247
Số dư cuối quý	7.738.636.267	35.247.558.701	42.986.194.968
Giá trị còn lại			
Số dư đầu năm	32.293.545.893	1.230.913.282	33.524.459.175
Số dư cuối quý	31.700.748.617	999.974.311	32.700.722.928

(*) Tại thời điểm cuối kỳ. Công ty đã cầm cố tài sản cố định là Quyền sử dụng đất để đảm bảo cho các khoản tiền vay ngân hàng.

17. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	<i>Số cuối quý VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Chi phí trả trước khác	8.064.295.896	13.391.223.549
	8.064.295.896	13.391.223.549

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

18. TIỀN NỢ CÁC QUỸ

18.1 Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tiền nộp ban đầu	3.154.440.111	3.154.440.111
Tiền nộp bổ sung	10.285.174.778	10.285.174.778
Tiền lãi phân bổ	6.560.385.111	6.560.385.111
	20.000.000.000	20.000.000.000

18.2 Tiền nộp Quỹ bù trừ giao dịch phái sinh

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tiền nộp ban đầu	10.000.000.000	10.000.000.000
Tiền lãi phân bổ	115.560.760	100.285.083
	10.115.560.760	10.100.285.083

19. VAY NGẮN HẠN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Số dư đầu năm	6.255.475.813.301	3.075.099.329.013
Tăng trong kỳ	20.737.373.299.128	25.305.841.346.964
Giảm trong kỳ	(20.502.391.910.286)	(22.125.464.862.676)
Vay ngắn hạn	6.490.457.202.143	6.255.475.813.301

Các khoản vay ngắn hạn tại thời điểm cuối kỳ bao gồm các khoản vay theo hợp đồng tín dụng có thời hạn từ 21 ngày đến 12 tháng với lãi suất từ 3,45% đến 6,5%/năm.

Tại thời điểm cuối kỳ, các khoản vay được đảm bảo bằng các tài sản tài chính thuộc sở hữu của Công ty có giá trị định giá như sau:

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Cổ phiếu	68.820.000.000	
Tiền gửi có kỳ hạn, giấy tờ có giá	2.274.731.750.000	2.210.610.697.369
Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất	31.700.748.617	32.293.545.893
	2.375.252.498.617	2.242.904.243.262

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

20. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Phải trả Sở Giao dịch chứng khoán	1.824.603.918	1.749.095.949
Phải trả Tổng công ty Lưu ký và Bù trừ chứng khoán Việt Nam ("VSD")	692.762.199	696.104.916
Phải trả tổ chức, cá nhân khác	544.480.580	36.908.334.622
- Mua phát hành thêm	110.114.800	36.216.432.800
- Phải trả khác	434.365.780	691.901.822
	3.061.846.697	39.353.535.487

21. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Phải trả mua các tài sản tài chính	448.044.897.250	-
Công ty TNHH Điện Lạnh và Thiết bị Công Nghiệp Tân Thanh	360.529.132	2.379.012.643
Công ty TNHH TM Tổng hợp HTV	307.455.000	-
Công ty TNHH Thương Mại - Dịch Vụ - Đầu Tư Vietin	291.283.116	-
Công ty CP Đầu tư kiến trúc D+ Việt Nam	169.658.182	169.658.182
Công ty TNHH TMDL&DV HK Tam Long	148.801.600	-
Công ty Cổ phần hạ tầng viễn thông CMC	17.600.000	19.054.839
Công ty Cổ phần Tư Vấn Công Nghệ, Thiết bị và Kiểm định Xây dựng CONINCO	-	231.057.578
Công ty TNHH MTV Vàng Bạc Đá Quý NHTM CP CTVN	-	479.182.000
Công ty Cổ phần Công Nghệ Truyền Thông DTS	-	8.331.400.000
Công ty Cổ phần Công nghệ Tin học và Dịch vụ Goline	-	703.800.000
Công ty Cổ phần đầu tư Thiên Ân	-	3.982.367.351
Công ty TNHH MTV viễn thông quốc tế FPT	-	1.819.000.590
Công ty Cổ phần y khoa & thẩm mỹ Thu Cúc	-	740.000.000
Khác	1.410.416.105	701.464.732
	450.750.640.385	19.555.997.915

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

22. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGÂN HẠN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Công ty TNHH Một thành viên Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam	30.000.000	30.000.000
Công ty cổ phần Tập đoàn đầu tư Tây Bắc	100.000.000	100.000.000
Tổng công ty công nghiệp Xi măng Việt Nam	60.411.520	60.411.520
Công ty Cổ phần Thép POMINA	-	420.000.000
Khác	398.250.000	437.082.877
	588.661.520	1.047.494.397

23. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGÂN HẠN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Dự trả lãi vay các tổ chức tín dụng	22.654.379.185	13.815.890.283
Chi phí phải trả khác	2.718.678.055	2.880.311.827
	25.373.057.240	16.696.202.110

24. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC

Các khoản phải nộp

	Số phải nộp đầu năm VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số thực nộp trong kỳ VND	Số phải nộp cuối quý VND
Thuế giá trị gia tăng ("GTGT")	33.885.840	153.908.423	175.742.901	12.051.362
Thuế TNDN	19.323.197.931	38.044.548.553	47.839.075.514	9.528.670.970
Thuế TNCN	7.660.299.139	54.142.354.988	51.775.379.550	10.027.274.577
Thuế khác	-	2.294.247.395	2.294.247.395	-
	27.017.382.910	94.635.059.359	102.084.445.360	19.567.996.909

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

25. VỐN CHỦ SỞ HỮU

25.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Nội dung	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	Lợi nhuận chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư tại ngày 01 tháng 01 năm 2023	1.487.383.110.000	6.150.512.734	(258.748.681)	(11.147.416.000)	-	2.504.901.214	369.687.484.829	1.854.319.844.096
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	-	-	187.400.623.843	187.400.623.843
Trả cổ tức bằng tiền mặt	-	-	-	-	-	-	-	-
Mua cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-	-	-	-
Trích lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	-	1.759.746.774	(1.759.746.774)	-
Tăng vốn từ nguồn quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	-	-	-	-	-	-	-	-
Tăng vốn từ nguồn dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	-	-	-	-	-	-	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi, thù lao HĐQT, Ban kiểm soát	-	-	-	-	-	-	(14.933.326.983)	(14.933.326.983)
Chênh lệch đánh giá các tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	-	-	-	13.934.270.000	-	-	-	13.934.270.000
Giảm khác	-	-	-	(2.786.854.000)	-	-	-	(2.786.854.000)
Số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	1.487.383.110.000	6.150.512.734	(258.748.681)	-	-	4.264.647.988	540.395.034.915	2.037.934.556.956
Lợi nhuận trong kỳ	-	1.278.567.819	258.748.681	-	-	-	172.918.590.415	174.455.906.915
Chia cổ tức bằng cổ phiếu	-	-	-	-	-	-	-	-
Trích lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	-	2.735.993.212	(2.735.993.212)	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi, thù lao HĐQT, Ban kiểm soát	-	-	-	-	-	-	(17.800.536.000)	(17.800.536.000)
Chênh lệch đánh giá các tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	-	-	-	22.971.000.000	-	-	-	22.971.000.000
Biến động khác	-	-	-	(4.594.200.000)	-	-	150.800.000	(4.443.400.000)
Số dư tại ngày 30 tháng 09 năm 2024	1.487.383.110.000	7.429.080.553	-	18.376.800.000	-	7.000.641.200	692.927.896.118	2.213.117.527.871

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

25.2 Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Lợi nhuận đã thực hiện	596.949.392.746	457.023.776.649
Lợi nhuận chưa thực hiện	95.978.503.372	83.371.258.266
	692.927.896.118	540.395.034.915

25.3 Cổ phiếu

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	148.738.311	1.487.383.110.000	148.738.311	1.487.383.110.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	148.738.311	1.487.383.110.000	148.738.311	1.487.383.110.000
- Cổ phiếu phổ thông	148.738.311	1.487.383.110.000	148.738.311	1.487.383.110.000
Số lượng cổ phiếu quỹ	-	-	(36.962)	(369.620.000)
- Cổ phiếu phổ thông	-	-	(36.962)	(369.620.000)
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	148.738.311	1.487.383.110.000	148.701.349	1.487.013.490.000
- Cổ phiếu phổ thông	148.738.311	1.487.383.110.000	148.701.349	1.487.013.490.000

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

26.1 Tài sản tài chính niêm yết lưu ký tại Tổng công ty Lưu ký và Bù trừ Chứng khoán Việt Nam ("VSDC") của CTCK

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	1.119.443.070.000	826.245.680.000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	37.000.000.000	0
Tài sản tài chính chờ thanh toán	34.353.000.000	
	1.190.796.070.000	826.245.680.000

26.2 Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch của CTCK

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	1.460.000	1.460.000
	1.460.000	1.460.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

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

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSDC	1.238.883.440.000	1.757.112.660.000
	1.238.883.440.000	1.757.112.660.000

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

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	13.212.235.880.000	12.233.699.445.000
Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	682.266.400.000	1.781.600.700.000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	4.078.872.270.000	3.814.447.330.000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	8.362.641.130.000	5.375.945.680.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	135.591.060.000	102.341.310.000
	26.471.606.740.000	23.308.034.465.000

26.5 Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	54.787.000.000	90.941.390.000
	54.787.000.000	90.941.390.000

26.6 Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính chờ về của nhà đầu tư trong nước	109.019.600.000	104.186.550.000
	109.019.600.000	104.186.550.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

26.7 Tiền gửi của Nhà đầu tư

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	689.873.144.217	792.983.924.882
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	687.755.919.721	789.563.181.029
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1.704.904.532	599.077.970
- Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư trong nước tại VSDC	412.319.964	2.821.665.883
Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	202.351.623.603	130.396.066.737
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	5.928.847.277	56.258.127.013
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	1.825.898.730	53.558.444.913
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	4.102.948.547	2.699.682.100
	898.153.615.097	979.638.118.632

26.8 Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành	11.116.521.167	4.783.732.952
	11.116.521.167	4.783.732.952

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

26.9 Phải trả Nhà đầu tư

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Phải trả Nhà đầu tư – Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	898.153.615.097	979.638.118.632
- Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	891.933.442.054	973.511.527.679
- Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	5.807.853.079	3.304.925.070
- Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi ký quỹ giao dịch chứng khoán phái sinh	412.319.964	2.821.665.883
Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	11.116.521.167	4.783.732.952
	909.270.136.264	984.421.851.584

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

27 LÃI/LỖ TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

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

27.1.1 Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán Đơn vị	Tổng giá trị bán VND	Giá vốn bình quân gia quyền VND	Lãi bán chứng khoán Q3/2024 VND	Lãi bán chứng khoán Q3/2023 VND
1	Cổ phiếu niêm yết	15.061.369	216.897.054.550	204.292.318.305	12.604.736.245	10.456.018.213
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	-	-	-	-	-
3	Trái phiếu niêm yết	67.190.000	7.334.087.940.000	7.307.919.152.762	26.168.787.238	468.744.000
4	Trái phiếu chưa niêm yết	417.880	1.257.619.307.130	1.256.755.344.600	863.962.530	2.773.309.996
5	Công cụ thị trường tiền tệ	3.000.993	737.946.340.851	736.851.446.150	1.094.894.701	586.526.760
6	Repo trái phiếu	-	-	-	-	236.132.817
	Tổng cộng	85.670.242	9.546.550.642.531	9.505.818.261.817	40.732.380.714	14.520.731.786

27.1.2 Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán Đơn vị	Tổng giá trị bán VND	Giá vốn bình quân gia quyền VND	Lỗ bán chứng khoán Q3/2024 VND	Lỗ bán chứng khoán Q3/2023 VND
1	Cổ phiếu niêm yết	1.091.280	14.747.889.000	15.775.765.385	1.027.876.385	430.101.813
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	-	-	-	-	-
3	Trái phiếu niêm yết	5.750.000	670.065.250.000	693.934.667.238	23.869.417.238	28.000.000
4	Công cụ thị trường tiền tệ	-	-	-	-	2.449.872
5	Repo trái phiếu	-	-	-	-	193.119.625
	Tổng cộng	6.841.280	684.813.139.000	709.710.432.623	24.897.293.623	653.671.310

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

27.2 Chênh lệch về đánh giá lại các tài sản tài chính kỳ 30/09/2024 so với kỳ 30/06/2024

Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo		Số dư chênh lệch	Số dư chênh lệch		
	sổ kế toán	Giá trị hợp lý	đánh giá lại	đánh giá lại	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm
	VND	VND	tại 30/09/2024	tại 30/06/2024	VND	VND
I. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	2.444.708.088.012	2.569.233.816.949	124.525.728.937	113.136.561.673	93.854.502.371	(82.465.335.107)
Cổ phiếu niêm yết	997.780.241.863	992.985.432.700	(4.794.809.163)	(18.214.665.043)	88.391.026.335	(80.709.428.655)
Công ty Cổ phần Kiên Hùng	15.064.502.000	15.186.014.500	121.512.500	1.177.930.900	1.716.679.900	(2.773.098.300)
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	87.709.460.862	74.680.484.700	(13.028.976.162)	(18.416.374.312)	5.573.170.500	(185.772.350)
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Xuất Nhập khẩu Việt Nam	237.315.072.992	264.910.800.000	27.595.727.008	11.697.102.140	25.208.624.868	(9.310.000.000)
Công ty cổ phần DNP Holding	48.132.220.000	54.093.550.000	5.961.330.000	(8.800.000.000)	14.761.330.000	-
Công ty Cổ phần Chương Dương	19.078.585.029	17.802.490.000	(1.276.095.029)	1.070.364.971	-	(2.346.460.000)
Công ty cổ phần Tập đoàn GELEX	145.368.280.000	140.024.325.000	(5.343.955.000)	(3.799.400.000)	7.619.135.000	(9.163.690.000)
CTCP Container Việt Nam	209.884.904.009	190.812.500.000	(19.072.404.009)	10.115.095.991	5.812.500.000	(35.000.000.000)
Công ty cổ phần FECON	48.182.560.000	44.504.460.000	(3.678.100.000)	505.350.000	3.260.400.000	(7.443.850.000)
Cổ phiếu khác	187.044.656.971	190.970.808.500	3.926.151.529	(11.764.734.733)	24.439.186.067	(14.486.558.005)
Chứng chỉ quỹ	5.262.476.423	7.153.500.000	1.891.023.577	1.628.523.577	262.500.000	

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ kế toán VND	Giá trị hợp lý VND	Số dư chênh lệch đánh giá lại tại 30/09/2024 VND	Số dư chênh lệch đánh giá lại tại 30/06/2024 VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND
Cổ phiếu chưa niêm yết	186.183.397.486	313.612.912.009	127.429.514.523	129.722.703.139	5.200.976.036	(1.755.906.452)
Công ty Cổ phần Ô tô Trường Hải	47.809.162.642	266.470.759.896	218.661.597.254	218.661.597.254	-	-
Tổng Công ty Thương mại Xuất nhập khẩu Thanh Lễ	35.065.711.200	15.476.688.900	(19.589.022.300)	(19.078.776.300)	596.060.100	(1.106.306.100)
Công ty Cổ phần Giải pháp Công nghệ Tái tạo	7.630.000.000	951.461.000	(6.678.539.000)	(6.029.226.000)	-	(649.313.000)
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	956.136.400	2.628.660.276	1.672.523.876	1.280.033.220	392.490.656	-
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai	94.709.854.790	28.080.838.000	(66.629.016.790)	(65.102.884.290)	4.212.125.700	(5.738.258.200)
Cổ phiếu khác	12.532.454	4.503.937	(8.028.517)	(8.040.745)	299.580	5.737.970.848
Trái phiếu niêm yết	728.238.310.000	728.238.310.000	-	-	-	-
Trái phiếu chưa niêm yết	107.600.000.000	107.600.000.000	-	-	-	-
Giấy tờ có giá	419.643.662.240	419.643.662.240	-	-	-	-
II. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	859.914.100.000	882.885.100.000	22.971.000.000	10.251.000.000	23.361.000.000	(10.641.000.000)
Cổ phiếu chưa niêm yết	79.200.000.000	102.171.000.000	22.971.000.000	10.251.000.000	23.361.000.000	(10.641.000.000)
Trái phiếu chưa niêm yết	780.714.100.000	780.714.100.000	-	-	-	-
Giấy tờ có giá	-	-	-	-	-	-
Tổng cộng	3.304.622.188.012	3.452.118.916.949	147.496.728.937	123.387.561.673	117.215.502.371	(93.106.335.107)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

27.3 Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL

	Q3/2024 VND	Q3/2023 VND
Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	7.438.073.279	13.355.339.026
- Cổ phiếu	4.334.084.000	7.347.284.000
- Trái phiếu	3.103.989.279	6.008.055.026
- Giấy tờ có giá	-	-
	7.438.073.279	13.355.339.026

27.4 Lãi phát sinh từ các khoản cho vay và phải thu

	Q3/2024 VND	Q3/2023 VND
Thu nhập lãi cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán	3.300.052.983	3.664.954.186
Thu nhập lãi cho vay giao dịch ký quỹ	74.725.265.613	67.319.637.451
Thu nhập khác từ các tài sản cho vay	-	-
	78.025.318.596	70.984.591.637

27.5 Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán ("AFS") và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ("HTM")

	Q3/2024 VND	Q3/2023 VND
Từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	18.638.360.725	20.462.082.189
- Cổ phiếu chưa niêm yết	1.500.000.000	-
- Chứng chỉ tiền gửi	2.335.890.412	13.717.780.819
- Trái phiếu chưa niêm yết	14.431.234.569	6.744.301.370
- Thu nhập khác từ tài sản tài chính AFS	371.235.744	-
Từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	31.165.679.049	38.852.032.633
- Tiền gửi có kỳ hạn	31.165.679.049	38.852.032.633
	49.804.039.774	59.314.114.822

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

28. DOANH THU NGHIỆP VỤ MÔI GIỚI CHỨNG KHOÁN

	Q3/2024 VND	Q3/2023 VND
Doanh thu phí giao dịch chứng khoán môi giới	24.461.046.207	33.199.151.942
Doanh thu môi giới khác	388.553.649	875.652.243
	24.849.599.856	34.074.804.185

29. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TƯ VẤN TÀI CHÍNH

	Q3/2024 VND	Q3/2023 VND
Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	400.000.000	550.000.000
Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	1.930.000.000	2.180.000.000
	2.330.000.000	2.730.000.000

30. CHI PHÍ NGHIỆP VỤ MÔI GIỚI CHỨNG KHOÁN

	Q3/2024 VND	Q3/2023 VND
Phí giao dịch chứng khoán môi giới	4.754.480.713	5.995.084.939
Phí quản lý thành viên và phí định kỳ hàng năm phân bổ cho hoạt động môi giới	160.718.457	121.999.998
Chi phí quản lý hoạt động môi giới	14.110.818.537	16.241.197.449
- Chi phí nhân viên	4.879.186.824	3.399.388.298
- Chi phí vật tư văn phòng	90.153.355	67.965.477
- Chi phí công cụ, dụng cụ	124.138.955	388.325.673
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	300.387.231	35.791.892
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.893.777.965	8.142.245.263
- Chi phí khác	5.823.174.207	4.207.480.846
	19.026.017.707	22.358.282.386

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

34. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

34.1 Thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") hiện hành

	Q3/2024 VND	Q3/2023 VND
Lợi nhuận thuần trước thuế TNDN	64.493.289.920	64.740.245.138
- Điều chỉnh cho các khoản		
- Chênh lệch giảm đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	82.465.335.107	20.165.753.250
- Chi phí không hợp lệ	259.900.649	466.136.630
- Chi phí khấu hao xe ô tô dưới 9 chỗ vượt mức trần theo quy định	113.943.297	75.673.335
- Chênh lệch tăng đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	(93.854.502.371)	(56.491.239.853)
- Thu nhập từ cổ tức	(5.834.084.000)	(7.347.284.000)
Thu nhập chịu thuế TNDN ước tính kỳ hiện hành	47.643.882.602	21.609.284.500
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Thuế TNDN phải trả ước tính kỳ hiện hành	9.528.776.521	4.321.856.900
Tổng cộng	9.528.776.521	4.321.856.900

34.2 Thuế TNDN hoãn lại

	Q3/2024 VND	Q3/2023 VND
Thuế TNDN hoãn lại ròng đầu kỳ	(28.319.592.111)	(26.455.029.482)
Các khoản chênh lệch tạm thời tính thuế		
- Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	(11.389.167.264)	36.325.486.603
Thuế suất tính thuế hoãn lại trong kỳ hiện hành	20%	20%
Thu nhập/(Chi phí) thuế TNDN hoãn lại phát sinh trong kỳ	(2.277.833.454)	7.265.097.321
- Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính AFS	(12.720.000.000)	
Thu nhập/(Chi phí) thuế TNDN hoãn lại đánh giá lại tài sản tài chính AFS	(2.544.000.000)	
Thuế TNDN hoãn lại ròng cuối kỳ	(33.141.425.565)	(19.189.932.161)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

35. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận 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 kỳ.

	Q3/2024	Q3/2023
Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	52.686.679.945	67.683.485.559
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	148.738.311	148.701.349
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	354	455

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

36. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

Danh sách bên liên quan	Mối quan hệ
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	Ngân hàng mẹ
Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	Công ty có cùng Ngân hàng mẹ
Công ty TNHH MTV Bảo hiểm Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	Công ty có cùng Ngân hàng mẹ

Số dư trọng yếu với các bên liên quan của Công ty tại thời điểm cuối quý và đầu năm như sau:

Tên các bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Số cuối quý Phải thu/(Phải trả) VND	Số đầu năm Phải thu/(Phải trả) VND
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	Tiền gửi thanh toán của Công ty	90.894.085.248	99.196.673.758
	Tiền gửi giao dịch của nhà đầu tư	648.915.765.785	795.109.883.282
	Tư vấn phát hành trái phiếu		
	Các khoản phải thu (lãi tiền gửi, phải thu khác)	21.758.426	16.009.652
	Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	7.480.096	103.363.398
	Các khoản phải trả	604.747.416	604.747.416
Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	Doanh thu chưa thực hiện	517.308.985	563.256.151
	Phải trả về tiền gửi giao dịch chứng khoán	194.492.064	1.347.440.949
Công ty TNHH MTV Bảo hiểm Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	Chi Phí trả trước bảo hiểm	201.255.989	855.930.868
	Phải thu Phí bảo hiểm	30.409.308	3.466.650
	Phải trả Phí bảo hiểm	84.358.389	

Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 3 (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

B09a-CTCK

Giá trị các giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ kế toán kết thúc từ ngày 1/07/2024 đến 30/09/2024 và từ ngày 1/07/2023 đến 30/09/2023 như sau:

Tên các bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Q3/2024 Thu nhập/ (Chi phí) VND	Q3/2023 Thu nhập/ (Chi phí) VND
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	Thu lãi tiền gửi	284.369.157	306.455.136
	Chi phí trả lãi tiền gửi	(230.338.153)	(180.352.232)
	Doanh thu phí lưu ký	154.639.157	21.656.636
	Doanh thu phí quản lý Sổ chứng nhận sở hữu cổ phần của cổ đông CTG		
	Doanh thu phí dịch vụ tư vấn hồ sơ đăng ký chào bán trái phiếu	-	
	Doanh thu khác	14.876.075	5.597.851
	Chi phí thuê văn phòng	738.000.001	734.160.000
	Chi phí hoa hồng môi giới và hợp tác kinh doanh	-	5.792.758.564
	Phí chuyển tiền	4.156.296	8.122.592
	Doanh thu phí lưu ký	4.886.489	5.381.926
Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	Chi phí lãi tiền gửi	423.236	25.014
	Phí bảo hiểm	40.285.450	(49.724.450)
	Trong đó chi phí bảo hiểm đã trích trong kỳ	300.940.103	223.772.276
Công ty TNHH MTV Vàng bạc Đá quý Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	Chi phí lãi tiền gửi	-	
	Mua hàng	-	439.632.000

Người lập:



Bà Lưu Thị Tuyền
Kế toán

Người kiểm soát:



Bà Nguyễn Thị Anh Thư
Kế toán trưởng

Người phê duyệt:



Ông Trần Phúc Vinh
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 16 tháng 10 năm 2024