

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

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

NỘI DUNG	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2 – 5
Báo cáo kiểm toán độc lập	6 – 7
Báo cáo Tài chính	
Báo cáo tình hình tài chính riêng	8 – 11
Báo cáo kết quả hoạt động riêng	12 – 14
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	15 – 16
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng	17
Báo cáo tình hình biến động Vốn chủ sở hữu	18
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng	19 – 55
Phụ lục	56 - 58

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

KHÁI QUÁT VỀ CÔNG TY

Công ty cổ phần Chứng khoán SmartInvest được đổi tên từ Công ty Cổ phần Chứng khoán Hamico (trước đây là Công ty cổ phần Chứng khoán Gia Anh) theo Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 45/GPĐC-UBCK ngày 19/10/2015, thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty cổ phần số 0103015026, đăng ký lần đầu ngày 13/12/2006, do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp, số 0102111132 thay đổi lần 2 ngày 6/4/2022, thay đổi lần 3 ngày 21/06/2022, thay đổi lần thứ 4 ngày 22/12/2022; Giấy phép hoạt động kinh doanh số 38/UBCK-GPHĐKD ngày 26/12/2006 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 16/UBCK-GP ngày 10/03/2011 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 111/GPĐC-UBCK ngày 12/09/2012 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 45/GPĐC-UBCK ngày 19/10/2015 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 36/GPĐC-UBCK ngày 12/10/2016; Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 07/GPĐC-UBCK ngày 27/02/2017 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Giấy phép điều chỉnh số 44/GPĐC – UBCK ngày 17/6/2021 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Giấy phép điều chỉnh số 64/GPĐC – UBCK ngày 06/8/2021 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Giấy phép điều chỉnh số 22/GPĐC – UBCK ngày 21/02/2022 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Giấy phép điều chỉnh số 44/GPĐC – UBCK ngày 31/05/2022 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Giấy phép điều chỉnh số 121/GPĐC – UBCK ngày 13/12/2022 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

Trụ sở chính: Số 220 + 222 + 224 phố Nguyễn Lương Bằng, Phường Quang Trung, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội

Theo Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán và các giấy phép điều chỉnh ngành nghề kinh doanh của Công ty gồm:

- Môi giới chứng khoán;
- Tự doanh chứng khoán;
- Lưu ký chứng khoán;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán;
- Bảo lãnh phát hành chứng khoán;
- Giao dịch ký quỹ.

Vốn điều lệ của Công ty là 800.000.000.000 đồng (Bằng chữ: Tám trăm tỷ đồng chẵn/.)

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện nào phát sinh sau ngày 31 tháng 12 năm 2022 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc trong năm 2022 và đến thời điểm lập Báo cáo tài chính của Công ty bao gồm:

Hội đồng Quản trị

Bà Ngô Thị Thùy Linh	Chủ tịch HĐQT
Ông Trần Minh Tuấn	Phó chủ tịch HĐQT
Ông Lê Mạnh Cường	Thành viên HĐQT
Bà Đỗ Thị Sâm	Thành viên HĐQT
Ông Phạm Minh Đức	Thành viên HĐQT

Ban Kiểm soát

Bà Hoàng Thị Hải Minh	Trưởng ban kiểm soát	Bổ nhiệm ngày 01/04/2022
Bà Đào Thị Lệ Thanh	Thành viên Ban kiểm soát	Bầu ngày 28/3/2022
Bà Bùi Thị Quỳnh Anh	Thành viên Ban kiểm soát	
Bà Lê Thị Bích Tuyên	Trưởng ban kiểm soát	Miễn nhiệm ngày 28/03/2022
Bà Đào Thanh Huyền	Thành viên Ban kiểm soát	Miễn nhiệm ngày 28/3/2022

Ban Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Ông Lê Mạnh Cường	Tổng Giám đốc	
Ông Nguyễn Trường Sơn	Phó Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 05/07/2022
Bà Đỗ Thị Sâm	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Lê Quang Chung	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 21/02/2022
Bà Lê Thị Vân Anh	Kế toán trưởng	

Đại diện theo pháp luật của Công ty là: Bà Ngô Thị Thùy Linh – Chủ tịch Hội đồng quản trị

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 của Công ty Cổ phần Chứng khoán SmartInvest đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán TTP. Đơn vị đủ điều kiện kiểm toán các công ty đại chúng, các công ty đại chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán theo quy định của Bộ Tài chính và Ủy ban chứng khoán Nhà nước.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính phản ánh trung thực, hợp lý tình hình hoạt động, kết quả hoạt động và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022. Trong quá trình lập báo cáo tài chính, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục. Công ty tiếp tục hoạt động và thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh của mình trong năm tài chính tiếp theo;
- Các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác;
- Kể từ ngày kết thúc kỳ hoạt động đến ngày lập Báo cáo tài chính, chúng tôi khẳng định rằng không phát sinh bất kỳ một sự kiện nào có thể ảnh hưởng đáng kể đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính và ảnh hưởng tới hoạt động của Công ty cho kỳ kế toán tiếp theo.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2022, Kết quả hoạt động và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

Số 220 + 222 + 224 Phố Nguyễn Lương Bằng, P. Quang Trung, Q. Đống Đa, TP Hà Nội

Cam kết khác

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định số 155/2020/NĐ – CP ngày 31/12/2020 quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật chứng khoán và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT – BTC, ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên Thị trường Chứng khoán.

Hà Nội, ngày 20 tháng 03 năm 2023

TM. Ban điều hành

Chủ tịch HĐQT

Đại diện theo pháp luật



Ngô Thị Thùy Linh



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TTP
TTP AUDITTING LIMITED COMPANY

Số : 141 /BCKT/TC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

*Về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022
của Công ty Cổ phần Chứng khoán SmartInvest*

Kính gửi:

Quý vị cổ đông

Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Chứng khoán SmartInvest

Chúng tôi, công ty TNHH Kiểm toán TTP đã kiểm toán Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán SmartInvest được lập ngày 20 tháng 03 năm 2023, từ trang 08 đến trang 58, bao gồm: Báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, Báo cáo kết quả hoạt động riêng, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng, Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu năm 2022 và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu nhập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên Báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của Kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực và hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục

đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ Công ty. Công việc kiểm toán này cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Ý kiến của kiểm toán viên

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

Hà Nội, ngày 20 tháng 03 năm 2023

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TTP



Trần Thị Hạnh

*Giấy chứng nhận ĐKHN kiểm toán
số 0726-2023-133-1*

Kiểm toán viên

Hoàng Thị Khánh Vân

*Giấy chứng nhận ĐKHN kiểm toán
Số 0371 - 2023 - 133 - 1*

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	TM	Số cuối năm	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		2.103.829.084.221	1.639.392.865.127
I. Tài sản tài chính	110		2.102.441.375.621	1.638.283.901.765
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	7.1	250.602.395.741	536.354.670.382
1.1. Tiền	111.1		250.602.395.741	536.354.670.382
2. Các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ(FVTPL)	112	7.3.1	755.917.346.956	486.340.839.963
3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	7.3.2	51.000.000.000	249.000.000.000
4. Các khoản cho vay	114	7.3.3	29.182.851.948	238.496.747.184
5. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115	7.3.4	100.650.000.000	42.384.248.000
6. Các khoản phải thu	117	7.5.2	877.319.487.590	80.988.923.519
6.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1	7.5.2.1	798.920.525.708	2.009.300.000
6.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC	117.2	7.5.2.2	78.398.961.882	78.979.623.519
7. Trả trước cho người bán	118	7.5.8	34.640.605.116	2.958.597.220
8. Phải thu các dịch vụ công ty CK cung cấp	119	7.5.6	1.062.613.053	762.607.062
9. Các khoản phải thu khác	122		2.288.075.217	1.219.268.435
10. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129	7.6	(222.000.000)	(222.000.000)
II. Tài sản ngắn hạn khác	130		1.387.708.600	1.108.963.362
1. Tạm ứng	131		-	6.713.000
2. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	7.8.a	484.083.818	244.959.368
3. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		-	81.830.244
4. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135		903.624.782	775.460.750
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		203.108.634.602	6.159.198.248
I. Tài sản cố định	220		5.193.311.668	3.370.198.109
1. Tài sản cố định hữu hình	221	7.10	3.030.517.594	3.237.416.396
- Nguyên giá	222		4.921.147.115	4.315.967.369
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223a		(1.890.629.521)	(1.078.550.973)
2. Tài sản cố định vô hình	227	7.11	2.162.794.074	132.781.713
- Nguyên giá	228		2.789.000.000	77.366.500.000
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	229a		(626.205.926)	(77.233.718.287)
II. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240	7.12	192.515.454.545	750.000.000
III. Tài sản dài hạn khác	250		5.399.868.389	2.039.000.139
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		1.569.110.400	-
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	7.8.b	911.746.478	555.925.528
3. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	254	7.9	2.919.011.511	1.483.074.611
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		2.306.937.718.823	1.645.552.063.375

Mẫu số B01a - CTCK

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

(Tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

	MS	TM	Số cuối năm	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		773.750.089.457	431.272.129.201
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		705.345.422.802	420.655.462.542
1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	311	7.33	371.394.920.169	-
2. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316	7.33	-	-
3. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	7.28	253.527.260	504.201.558
4. Phải trả người bán ngắn hạn	320	7.29	188.118.154.662	224.941.503.524
5. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		484.911.949	2.160.000.000
6. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	7.30	81.521.304.572	106.263.468.571
7. Phải trả người lao động	323		2.014.172.664	257.605.070
8. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		80.764.500	-
9. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	7.31	7.130.734.404	335.771.951
10. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	7.32	54.346.932.622	86.192.911.868
II. Nợ phải trả dài hạn	340	7.33	68.404.666.655	10.616.666.659
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	341		416.666.655	616.666.659
2. Trái phiếu phát hành dài hạn	346		67.988.000.000	10.000.000.000
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.533.187.629.366	1.214.279.934.174
I. Vốn chủ sở hữu	410		1.533.187.629.366	1.214.279.934.174
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		800.000.000.000	800.000.000.000
1.1 Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		800.000.000.000	800.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		800.000.000.000	800.000.000.000
2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		2.296.342.023	2.296.342.023
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		2.296.342.023	2.296.342.023
4. Lợi nhuận chưa phân phối	417	7.43	728.594.945.320	409.687.250.128
4.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		728.594.945.320	409.857.608.828
4.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		-	(170.358.700)
TỔNG CỘNG NỢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU	440		2.306.937.718.823	1.645.552.063.375

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

Đơn vị tính: VND

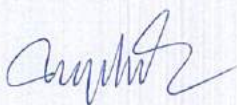
CHỈ TIÊU	MS	TM	Số cuối năm	Số đầu năm
A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO				
- Ngoại tệ các loại	005			
- Cổ phiếu đang lưu hành	006	6	80.000.000	80.000.000
- Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Công ty chứng khoán	008	7.13	16.000.000.000	5.562.000.000
+ Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	008.1		16.000.000.000	5.562.000.000
- Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012	7.17	694.151.900.000	488.950.680.000
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
1. Tài sản tài chính niêm yết đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021	7.20	3.542.885.390.000	2.686.072.470.000
a. TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		3.217.028.370.000	2.139.910.160.000
b. TSTC hạn chế chuyển nhượng	021.2		128.620.810.000	456.000.000.000
c. TSTC giao dịch cầm cố	021.3		196.467.210.000	15.467.210.000
d. TSTC phong tỏa, tạm giữ	021.4		-	66.390.000.000
e. TSTC chờ thanh toán	021.5		769.000.000	8.305.100.000
f. TSTC chờ cho vay	021.6		-	
2. Tài sản tài chính chờ về của nhà đầu tư	023		11.230.940.000	16.318.000.000

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022

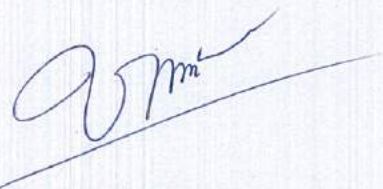
CHỈ TIÊU	MS		Số cuối năm	Số đầu năm
3. Tiền gửi của khách hàng	026	7.25	115.828.393.061	62.652.824.787
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027		115.817.707.205	62.639.652.607
Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028		10.685.856	13.172.180
4. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty CK quản lý	031	7.39	115.828.393.061	62.652.824.787
4.1 Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty CK quản lý	031.1		115.802.950.712	62.627.382.438
4.2 Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty CK quản lý	031.2		25.442.349	25.442.349

Người lập biểu



Lê Quỳnh Chi

Kế toán trưởng

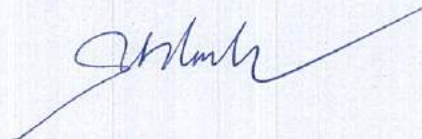


Lê Thị Vân Anh

Hà Nội, ngày 20 tháng 03 năm 2023

Chủ tịch HĐQT

Đại diện theo pháp luật



Ngô Thị Thùy Linh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG
Năm 2022

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Năm 2022	Năm 2021
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG		7.45	1.226.588.290.017	958.499.341.053
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		1.140.784.040.062	862.054.287.588
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1	7.45.1	412.805.917.909	307.058.825.450
b. Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	01.2	7.45.2	-	-
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3	7.45.3	727.978.122.153	554.995.462.138
1.2 Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	7.45.3	11.622.503.215	6.090.462.634
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	7.45.3	18.062.089.954	13.610.437.806
1.4. Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04		16.901.296.164	-
1.5. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06	7.45.4	20.170.723.851	72.377.704.673
1.6. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07		14.300.000.000	300.000.000
1.7. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08		1.039.017.705	292.366.446
1.8. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		2.436.195.245	1.344.081.906
1.9. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		1.272.423.821	2.430.000.000
Cộng doanh thu hoạt động	20		1.226.588.290.017	958.499.341.053
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG				
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21		779.605.420.115	425.656.948.472
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1	7.45.1	779.775.778.815	425.486.589.772
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2	7.45.2	(170.358.700)	170.358.700

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG
Năm 2022

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Năm 2022	Năm 2021
2.2. Lỗ và ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán khi phân loại lại	23	7.45.1	-	12.500.000.000
2.3. Chi phí hoạt động tự doanh	26		408.628.892	40.530.000
2.4. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	7.47	7.001.433.365	29.969.625.012
2.5. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28	7.47	-	47.022.000
2.6. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư CK	29	7.47	547.711.124	166.502.007
2.7. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	7.47	2.849.758.247	1.227.647.643
2.8. Chi phí nghiệp vụ tư vấn tài chính	31	7.47	854.961.335	445.391.482
2.9. Chi phí các dịch vụ khác	32		4.749.098.174	300.842.060
Cộng chi phí hoạt động	40		796.017.011.252	470.354.508.676
III - DOANH THU HĐ TÀI CHÍNH				
3.1. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42		921.043.837	419.398.628
3.2. Doanh thu khác về đầu tư	44		17.656.691	-
Cộng doanh thu hoạt động tài chính	50	7.46	938.700.528	419.398.628
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH			-	-
4.1. Chi phí lãi vay	52		16.928.636.650	2.490.223.596
4.2 Chi phí tài chính khác	55		186.637.806	-
Cộng chi phí tài chính	60		17.115.274.456	2.490.223.596
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CK	62	7.50	25.817.313.431	13.767.647.915
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG	70		388.577.391.406	472.306.359.494
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			-	-
8.1. Thu nhập khác	71	7.51	12.289.502.486	285.806.599
8.2. Chi phí khác	72	7.52	1.747.224.570	554.813.515
Cộng kết quả hoạt động khác	80		10.542.277.916	(269.006.916)
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ	90		399.119.669.322	472.037.352.578
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		398.949.310.622	472.207.711.278
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		170.358.700	(170.358.700)
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100	7.53	80.211.974.130	94.340.512.119
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1		80.211.974.130	94.340.512.119
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN	200		318.907.695.192	377.696.840.459
11.1. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho CSH	201		318.907.695.192	377.696.840.459

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG
Năm 2022

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Năm 2022	Năm 2021
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300		318.907.695.192	377.696.840.459
12.4. Lãi/(Lỗ) toàn diện khác	304		318.907.695.192	377.696.840.459
Tổng thu nhập toàn diện	400		318.907.695.192	377.696.840.459
Thu nhập toàn diện phân bổ cho chủ sở hữu	401		318.907.695.192	377.696.840.459
XIII. THU NHẬP THUẬN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500		318.907.695.192	377.696.840.459
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (đồng/CP)	501	7.54	3.986,35	7.088,25

Hà Nội, ngày 20 tháng 03 năm 2023

Người lập biểu

Lê Quỳnh Chi

Kế toán trưởng

Lê Thị Vân Anh

CHỦ TỊCH HĐQT
Đại diện theo pháp luật

Ngô Thị Thùy Linh

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Năm 2022

Theo phương pháp gián tiếp

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2022	Năm 2021
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế TNDN	01	399.119.669.322	472.037.352.578
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02	17.342.159.000	25.609.490.190
- Khấu hao tài sản cố định	03	1.334.566.187	23.641.926.722
- Các khoản dự phòng	04	-	(103.261.500)
- Lãi/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	05		
- Chi phí lãi vay	06	16.928.636.650	2.490.223.596
- Lãi/lỗ từ hoạt động đầu tư	07	(921.043.837)	(419.398.628)
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10	(170.358.700)	170.358.700
- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11	(170.358.700)	170.358.700
4. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30	(937.224.573.974)	(693.101.981.017)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31	(269.406.148.293)	(436.257.264.513)
- Tăng/giảm các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32	198.000.000.000	(89.947.945.200)
- Tăng/giảm các khoản cho vay	33	209.313.895.236	(211.022.945.103)
- Tăng/giảm tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34	(58.265.752.000)	(15.384.248.000)
- Tăng/giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35	(796.911.225.708)	33.185.180.000
- Tăng/giảm các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36	580.661.637	(10.508.913.250)
- Tăng/giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37	(1.975.094.042)	1.856.297.320
- Tăng/giảm các khoản phải thu khác	39	(1.068.806.782)	780.731.565
- Tăng/giảm các tài sản khác	40	(3.044.668.088)	(906.058.168)
- Tăng/giảm chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41	144.368.053	227.545.582
- Tăng/giảm chi phí trả trước	42	(594.945.400)	(563.127.327)
- Thuế TNDN đã nộp	43	(92.998.959.601)	(2.292.411.944)
- Lãi vay đã trả	44	(10.278.042.250)	(2.539.546.406)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Năm 2022

Theo phương pháp gián tiếp

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2022	Năm 2021
- Tăng giảm phải trả cho người bán	45	(68.505.356.758)	(55.126.438.319)
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46	80.764.500	(3.551.607)
- Tăng giảm thuế và các khoản phải nộp nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN)	47	(11.955.178.528)	9.160.635.945
- Tăng giảm phải trả người lao động	48	1.756.567.594	(183.561.865)
- Tăng giảm phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	49		
- Tăng giảm phải trả, phải nộp khác	50	(32.096.653.544)	86.423.640.273
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51		
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60	(520.933.104.352)	(195.284.779.549)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
- Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	61	(194.923.134.291)	(2.256.991.000)
- Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐS Đầu tư và các tài sản khác	62		
- Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65	921.043.837	419.398.628
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70	(194.002.090.454)	(1.837.592.372)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành CP, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71		490.000.000.000
2. Tiền vay gốc	73	967.032.239.617	155.802.777.786
+ Tiền vay khác	73.2	967.032.239.617	155.802.777.786
3. Tiền chi trả nợ gốc vay	74	(537.849.319.452)	(165.850.595.246)
+ Tiền chi trả gốc vay khác	74.3	(537.849.319.452)	(165.850.595.246)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80	429.182.920.165	479.952.182.540
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90	(285.752.274.641)	282.829.810.619
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	101	536.354.670.382	253.524.859.763
- Tiền	101.1	536.354.670.382	253.524.859.763
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm	103	250.602.395.741	536.354.670.382
- Tiền	103.1	250.602.395.741	536.354.670.382

**PHÂN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI,
ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG**
Năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2022	Năm 2021
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
- Thu tiền bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01	3.437.676.353.010	6.698.269.183.100
- Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02	(2.590.907.986.640)	(6.557.940.127.700)
- Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch CK của khách hàng	07	7.996.050.045.700	12.389.787.429.870
- Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08	(8.482.404.519.885)	(12.503.341.619.387)
- Chi trả phí lưu ký CK của khách hàng	11	(923.253.911)	(862.446.183)
- Tiền thu của tổ chức phát hành chứng khoán	14		
Tiền chi trả tổ chức phát hành chứng khoán	15	(306.315.070.000)	
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20	53.175.568.274	25.912.419.700
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30	62.652.824.787	36.740.405.087
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31	62.652.824.787	36.740.405.087
- Tiền gửi của NĐT về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32	62.639.652.607	36.714.023.003
- Tiền gửi tổng hợp GDCK cho khách hàng	33	13.172.180	26.382.084
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40	115.828.393.061	62.652.824.787
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ	41	115.828.393.061	62.652.824.787
- Tiền gửi của NĐT về GDCK theo phương thức CTCK quản lý	42	115.817.707.205	62.639.652.607
- TG tổng hợp GDCK cho khách hàng	43	10.685.856	13.172.180

Hà Nội, ngày 20 tháng 03 năm 2023

Người lập biểu

Lê Quỳnh Chi

Kế toán trưởng

Lê Thị Vân Anh



Ngô Thị Thùy Linh

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
Năm 2022

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Số đầu năm		Số tăng/giảm trong năm			Số cuối năm	
	01-01-21	01-01-22	Năm 2021		Năm 2022	31-12-21	31-12-22
			Tăng	Giảm			
Tổng vốn chủ sở							
ầu tư của chủ sở	310.000.000.000	800.000.000.000	490.000.000.000	-	-	800.000.000.000	800.000.000.000
hiều phổ thông có	310.000.000.000	800.000.000.000	490.000.000.000			800.000.000.000	800.000.000.000
ầu quyết	2.296.342.023	2.296.342.023				2.296.342.023	2.296.342.023
trữ bổ sung vốn							
phòng tài chính	2.296.342.023	2.296.342.023				2.296.342.023	2.296.342.023
ngiệp vụ							
uận chưa phân phối	31.990.409.669	409.687.250.128	377.867.199.159	170.358.700	318.907.695.192	409.687.250.128	728.594.945.320
thuận sau thuế đã	31.990.409.669	409.857.608.828	377.867.199.159		318.737.336.492	409.857.608.828	728.594.945.320
		(170.358.700)		170.358.700	170.358.700	(170.358.700)	-
thuận chưa thực							
	346.583.093.715	1.214.279.934.174	867.867.199.159	170.358.700	318.907.695.192	1.214.279.934.174	1.533.187.629.366

Người lập biểu

Lê Quỳnh Chi

Lê Quỳnh Chi

Kế toán trưởng

Lê Thị Vân Anh

Lê Thị Vân Anh

Hà Nội, ngày 31 tháng 03 năm 2023

CHỨNG KIỆN

SMARTINVEST

Q. ĐỐNG ĐA - TP. HÀ NỘI

Ngô Thị Thùy Linh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Năm 2022

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành của Báo cáo Tài chính)

I - ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty cổ phần Chứng khoán SmartInvest được đổi tên từ Công ty Cổ phần Chứng khoán Hamico (trước đây là Công ty cổ phần Chứng khoán Gia Anh) theo Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 45/GPĐC-UBCK ngày 19/10/2015, thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty cổ phần số 0103015026, đăng ký lần đầu ngày 13/12/2006, do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp, Số 0102111132 thay đổi lần 2 ngày 6/4/2022, thay đổi lần 3 ngày 21/06/2022, thay đổi lần thứ 4 ngày 22/12/2022; Giấy phép hoạt động kinh doanh số 38/UBCK-GPHĐKD ngày 26/12/2006 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 16/UBCK-GP ngày 10/03/2011 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 111/GPĐC-UBCK ngày 12/09/2012 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 45/GPĐC-UBCK ngày 19/10/2015 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 36/GPĐC-UBCK ngày 12/10/2016; Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 07/GPĐC-UBCK ngày 27/02/2017 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Giấy phép điều chỉnh số 44/GPĐC – UBCK ngày 17/6/2021 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Giấy phép điều chỉnh số 64/GPĐC – UBCK ngày 06/8/2021 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Giấy phép điều chỉnh số 22/GPĐC – UBCK ngày 21/02/2022 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Giấy phép điều chỉnh số 44/GPĐC – UBCK ngày 31/05/2022 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Giấy phép điều chỉnh số 121/GPĐC – UBCK ngày 13/12/2022 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

Trụ sở chính: Số 220 + 222 + 224 phố Nguyễn Lương Bằng, Phường Quang Trung, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội

Vốn điều lệ của Công ty là 800.000.000.000 đồng (*Bằng chữ: Tám trăm tỷ đồng chẵn./*)

Cán bộ công nhân viên công ty đến thời điểm 31/12/2022 là : 85 người.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là: Kinh doanh chứng khoán.

3. Ngành nghề kinh doanh

Theo Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán và các giấy phép điều chỉnh ngành nghề kinh doanh của Công ty gồm:

- Môi giới chứng khoán;
- Tự doanh chứng khoán;
- Lưu ký chứng khoán;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán;
- Bảo lãnh phát hành chứng khoán;
- Giao dịch ký quỹ.

II - KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

- Năm tài chính hàng năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12.
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

III - CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT – BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của bộ Tài chính.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán Nhật ký chung trên máy vi tính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

4.1 Nguyên tắc ghi nhận tiền và các khoản tương đương tiền

4.1.1. Ghi nhận vốn bằng tiền:

a. Tiền gửi hoạt động của CTCK:

Tiền gửi hoạt động của CTCK bao gồm: tiền Việt Nam, phản ánh số hiện có, tình hình biến động của các loại tiền được sử dụng cho hoạt động kinh doanh của CTCK gửi tại NHTM, theo từng loại tiền bằng Đồng Việt Nam (VND) hoặc bằng ngoại tệ (nếu có).

b. Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành:

Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành phản ánh tiền gửi thu được do bán chứng khoán bảo lãnh tại NHTM chỉ định do CTCK thực hiện chức năng – Tổ chức bảo lãnh phát hành chứng khoán (bảo lãnh chính hoặc phụ) (kể cả tiền thu được từ các Đại lý bán chứng khoán). Tiền gửi về bán chứng khoán bảo

lãnh phát hành sẽ được quyết toán khi hoàn thành hoạt động bảo lãnh phát hành với Tổ chức phát hành hoặc với bảo lãnh phát hành chính.

c. Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán

Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán phản ánh số tiền sẵn sàng tham gia bù trừ và thanh toán CTCK và khách hàng tại ngày T+2 theo yêu cầu của Trung tâm lưu ký chứng khoán (VSD) để thanh toán mua, bán chứng khoán theo kết quả đã bù trừ thuần.

CTCK phải mở tài khoản tại NHTM chỉ định để theo dõi riêng biệt số hiện có và tình hình biến động của tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của CTCK và của khách hàng (khách hàng trong nước và khách hàng nước ngoài).

4.1.2. Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán:

Trường hợp CTCK có nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ phải thực hiện ghi sổ kế toán và lập Báo cáo tài chính theo một đơn vị tiền tệ thống nhất là Đồng Việt Nam, hoặc đơn vị tiền tệ chính thức sử dụng trong kế toán theo quy định của pháp luật kế toán hiện hành. Việc quy đổi đồng ngoại tệ ra đồng Việt Nam hoặc đơn vị tiền tệ chính thức sử dụng trong kế toán về nguyên tắc CTCK phải căn cứ vào tỷ giá hối đoái tại ngày giao dịch là tỷ giá giao dịch thực tế của nghiệp vụ kinh tế phát sinh hoặc khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo tỷ giá mua vào của nơi CTCK mở tài khoản công bố tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

4.2 Nguyên tắc và phương pháp kế toán tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán, nợ tài chính

4.2.1. Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính và nợ tài chính

4.2.1.1. Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính:

Tài sản tài chính thông qua lãi/lỗ

Tài sản tài chính được ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL) thuộc danh mục tài sản tài chính của CTCK là các tài sản tài chính được nắm giữ cho mục đích mua vào, bán ra trên thị trường tài chính thông qua hoạt động nghiên cứu và phân tích với kỳ vọng sinh lời. Các tài sản tài chính này thường gồm: Cổ phiếu, trái phiếu, công cụ tiền tệ, công cụ phái sinh (với mục đích phòng ngừa rủi ro).

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 với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định, có kỳ đáo hạn cố định mà CTCK 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 CTCK xếp loại vào nhóm sẵn sàng để bán (AFS); và
- Các tài sản tài chính phi phái sinh mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được công ty chứng khoán xếp loại vào nhóm ghi nhận theo giá trị thông qua lãi/lỗ (FVTPL);
- Các tài sản tài chính phi phái sinh thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và các khoản phải thu khác.

Việc theo dõi các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, CTCK được thực hiện về cả số lượng và giá trị của các tài sản tài chính này.

Giá trị của các tài sản tài chính nắm giữ ngày đáo hạn được xác định theo giá trị ban đầu cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua hoặc phát hành các tài sản tài chính này.

Sau ghi nhận ban đầu các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo chi phí phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Các khoản cho vay

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

CTCK thực hiện trích lập dự phòng rủi ro cụ thể khi phát sinh rủi ro cho vay trong các nghiệp vụ cho vay theo quy định của pháp luật chứng khoán là tổn thất có khả năng xảy ra đối với nợ cho vay của CTCK do khác hàng không thực hiện hoặc không có khả năng thực hiện một phần hoặc toàn bộ nghĩa vụ của mình theo cam kết vay.

Các khoản cho vay được theo dõi chi tiết theo các hợp đồng cho vay, đối tượng cho vay về gốc và lãi cho vay; theo dõi việc lập dự phòng suy giảm các khoản vay theo tỷ lệ trích lập dự phòng cụ thể cho từng nhóm nợ.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS

Khi theo dõi các tài sản tài chính sẵn sàng để bán, CTCK thực hiện theo dõi cả số lượng và giá trị của các tài sản tài chính này.

Lỗ/lãi phát sinh từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán:

- Khi đánh giá lại giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu (Thu nhập toàn diện khác) ngoại trừ các khoản lãi lỗ do suy giảm giá trị tài chính sẵn sàng để bán.
- Tại thời điểm dừng ghi nhận, các khoản lãi/lỗ lũy kế trước đây đã được phản ánh vào vốn chủ sở hữu sẽ được ghi nhận vào Báo cáo thu nhập toàn diện như là cách điều chỉnh phân loại lại.
- Cổ tức thu được từ các công cụ vốn "sẵn sàng để bán" được ghi nhận vào lãi/lỗ kể từ khi quyền được nhận cổ tức của tổ chức được xác lập.

4.2.1.2. Nguyên tắc phân loại nợ tài chính

Nợ vay

Nợ vay của CTCK bao gồm các khoản tiền vay tạm thời của CTCK với Ngân hàng hoặc các đối tượng cho vay khác.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, các khoản vay có thời hạn từ 1 năm trở xuống được phân loại là nợ vay ngắn hạn, các khoản vay có thời hạn trên 1 năm được phân loại là nợ vay dài hạn.

Nợ vay tài sản tài chính

Nợ vay tài sản tài chính bao gồm các khoản vay bằng tài sản tài chính của CTCK với Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam hoặc đối tượng cho vay khác theo quy định của pháp luật chứng khoán cho phép. Nợ vay tài sản tài chính được theo dõi chi tiết theo tài sản tài chính đã vay, đã trả (gốc và lãi vay đều có), giá trị các tài sản tài chính vay còn phải trả theo từng đối tượng cho vay, theo từng hợp đồng vay, giấy nhận nợ theo từng kỳ vay. Vay bằng tài sản tài chính hoặc trả nợ vay bằng tài sản tài chính phải theo dõi chi tiết gốc vay và đánh giá lại tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ trả nợ vay hoặc cuối kỳ kế toán, các chênh lệch phát sinh được ghi nhận vào doanh thu tài chính hoặc chi phí tài chính.

Trái phiếu chuyển đổi

Trái phiếu chuyển đổi khi phát hành được tính toán và xác định riêng biệt giá trị cấu phần nợ: Nợ gốc và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi. Trái phiếu chuyển đổi được theo dõi chi tiết theo từng loại trái phiếu chuyển đổi, theo từng loại kỳ hạn, lãi suất và mệnh giá.

Trái phiếu phát hành

Trái phiếu phát hành được theo dõi chi tiết theo thời hạn phát hành trái phiếu và các nội dung có liên quan:

- Mệnh giá trái phiếu
- Chiết khấu trái phiếu: là phần chênh lệch giữa giá phát hành trái phiếu nhỏ hơn mệnh giá trái phiếu. Chiết khấu trái phiếu được phân bổ dần để tính vào chi phí tài chính từng kỳ trong suốt thời hạn của trái phiếu
- Phụ trội trái phiếu: là phần chênh lệch giữa phát hành trái phiếu lớn hơn mệnh giá của trái phiếu. Phụ trội trái phiếu được phân bổ dần để giảm trừ chi phí tài chính đi vay từng kỳ trong suốt thời hạn của trái phiếu.

Nợ thuê tài sản tài chính

Thuê tài sản được phân loại là nợ thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Phải trả người bán

Phải trả người bán bao gồm các khoản nợ phải trả liên quan đến hoạt động mua các tài sản tài chính chưa niêm yết không qua các Sở giao dịch chứng khoán. Các khoản nợ phải trả người bán được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc tại thời điểm báo cáo và theo từng đối tượng. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, khoản phải trả có thời hạn trả nợ gốc không quá được 12 tháng được phân loại là nợ phải trả ngắn hạn, khoản phải trả có thời hạn trả nợ gốc trên 12 tháng được ghi nhận là khoản phải trả dài hạn. Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn giá trị phải thanh toán.

Các khoản nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán:

Các khoản nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán bao gồm các khoản phải trả đối với các tổ chức cung cấp dịch vụ mua, bán các tài sản tài chính của CTCK hoặc của khách hàng CTCK qua sở giao dịch chứng khoán và CTCK với tư cách là thành viên, hoặc với các đại lý tham gia phát hành chứng khoán do Tổ chức phát hành chứng khoán liên quan đến nghiệp vụ bảo lãnh phát hành của CTCK.

Các khoản nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán được theo dõi chi tiết theo từng tổ chức cung cấp dịch vụ giao dịch chứng khoán.

4.2.2. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp kế toán ghi nhận giá trị đánh giá lại các khoản đầu tư theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý

4.2.2.1. Đối với cổ phiếu

- Cổ phiếu niêm yết tự do chuyển nhượng:

Các khoản được xác định giá trị ban đầu theo giá gốc (giá mua cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua) trừ khoản lãi dồn tích trước ngày mua thực nhận (nếu có). Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị ban đầu trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Dự phòng được lập khi giá trị của các khoản đầu tư đang ghi nhận trên sổ kế toán cao hơn giá trị thị trường hoặc phát sinh sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong Báo cáo thu nhập toàn diện riêng.

Giá trị thị trường được sử dụng để trích lập dự phòng giảm giá cho các khoản đầu tư chứng khoán được xác định như sau:

- Đối với các chứng khoán đã niêm yết là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch trên Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội (HNX) và Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh (HOSE) tính đến ngày trích lập dự phòng
- Đối với các chứng khoán đăng ký giao dịch (cổ phiếu đăng ký giao dịch tại UPCOM), là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày trích lập dự phòng
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch, là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của 3 công ty chứng khoán có giao dịch tạo thời điểm gần nhất với thời điểm trích lập dự phòng nhưng không quá 1 tháng tính đến ngày trích lập dự phòng. Trường hợp chứng khoán không có giao dịch thực tế phát sinh trong khoản 1 tháng trên thì không thực hiện trích lập dự phòng. Đối với các chứng khoán chưa được niêm yết, do không thể xác định giá trị thị trường của chứng khoán nên công ty không thể trích lập dự phòng.

Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc đình chỉ giao dịch, bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ 6 trở đi, giá trị thị trường là giá trị sổ sách tại ngày lập Báo cáo tình hình tài chính riêng gần nhất

Cổ phiếu niêm yết hạn chế chuyển nhượng:

Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc đình chỉ giao dịch, bị ngừng giao dịch thứ 6 trở đi, giá trị thị trường là giá trị sổ sách tại ngày lập Báo cáo tình hình tài chính riêng gần nhất.

4.2.2.2. Đối với Trái phiếu niêm yết

Trái phiếu niêm yết được xác định giá trị ban đầu theo giá gốc (giá mua cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua) trừ khoản lãi dồn tích trước ngày mua thực nhận (nếu có). Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị ban đầu trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư.

Giá trị thị trường được sử dụng để trích lập dự phòng giảm giá cho các khoản đầu tư này được xác định như sau:

- Giá niêm yết bình quân trên hệ thống giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán tại ngày giao dịch gần nhất cộng lãi lũy kế.
- Trường hợp không có giao dịch nhiều hơn 2 tuần tính đến thời điểm báo cáo, là giá trị lớn nhất trong các giá trị sau: Giá mua cộng lãi lũy kế, mệnh giá cộng lãi lũy kế, giá xác định theo phương pháp nội bộ của tổ chức kinh doanh chứng khoán bao gồm cả lãi lũy kế.

4.2.2.3. Đối với trái phiếu chưa niêm yết

Trái phiếu chưa niêm yết được xác định giá trị ban đầu theo giá gốc (giá mua cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua).

Giá trị thị trường được sử dụng để trích lập dự phòng giảm giá cho các khoản đầu tư này được xác định:

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá theo giá trị sổ sách tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

4.2.2.4. Đối với công cụ thị trường tiền tệ

Tiền gửi có kỳ hạn cố định là các hợp đồng tiền gửi có thời hạn gốc trên 3 tháng. Khoản đầu tư này được xác định trên nguyên tắc giá gốc.

4.2.3. Nguyên tắc bù trừ tài sản tài chính và nợ tài chính

4.2.4. Nguyên tắc dừng ghi nhận tài sản tài chính và nợ tài chính

Dùng ghi nhận tài sản tài chính và nợ tài chính là việc đưa tài sản tài chính hoặc nợ phải trả tài chính trước đây đã được ghi nhận ra khỏi Báo cáo tình hình tài chính riêng.

Khi dùng ghi nhận các tài sản tài chính (do bán, phân loại lại, thanh lý, đáo hạn), đối với các loại tài sản tài chính đã lập dự phòng suy giảm giá trị, khoản dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính sẽ được ghi giảm chi phí Lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của loại tài sản tài chính dùng ghi nhận.

4.2.5 Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính

Cuối kỳ kế toán, CTCK đánh giá tình hình suy giảm giá trị của các loại tài sản tài chính sau: Các khoản đầu tư đến ngày đáo hạn, các tài sản tài chính sẵn có để bán, nếu phát sinh giá trị suy giảm giá trị của các loại tài sản tài chính sau: Các khoản đầu tư đến ngày đáo hạn, các tài sản tài chính sẵn có để bán. Nếu phát sinh giá trị suy giảm giá trị các loại tài sản tài chính này thì phải lập dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính.

Giá trị lập dự phòng suy giảm giá trị tài chính được ghi nhận vào Báo cáo thu nhập toàn diện. Trường hợp nếu tài sản tài chính được đánh giá khôi phục mức suy giảm đã xác định trước đó thì sẽ hoàn nhập khoản dự phòng suy giảm giá trị đã lập: Ghi giảm dự phòng suy giảm tài sản tài chính và ghi giảm Chi phí lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay.

4.2.6. Giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ tài chính

Giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ tài chính là giá trị mà một tài sản có thể được trao đổi, hoặc một khoản nợ phải trả có thể được thanh toán giữa các bên có đầy đủ hiểu biết, mong muốn giao dịch trong một giao dịch trao đổi ngang giá.

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

Các khoản đầu tư đem thế chấp được theo dõi chi tiết theo từng loại, từng đối tượng, kỳ hạn, nguyên tệ.

Khi lập Báo cáo tài chính, những khoản có kỳ hạn còn lại dưới 12 tháng được phân loại là tài sản ngắn hạn; Những khoản có kỳ hạn còn lại từ 12 tháng trở lên được phân loại là tài sản dài hạn.

Đối với tài sản đem thế chấp được ghi nhận theo giá đã ghi sổ kế toán của doanh nghiệp. Khi xuất tài sản phi tiền tệ đem thế chấp ghi theo giá nào thì khi thu về ghi giá đó.

4.2.8. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày về tình hình Dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản đầu tư của CTCK có phát sinh cổ tức, tiền lãi

Tại thời điểm cuối kỳ kế toán, CTCK cần trích lập, hoàn nhập dự phòng phải thu và dự thu khó đòi cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính đến ngày nhận lãi nhưng chưa nhận được tiền. Các khoản lập dự phòng hoặc hoàn nhập dự phòng khó đòi về suy giảm giá trị của khoản phải thu trong năm tài chính (tại cuối mỗi năm tài chính) được ghi tăng/giảm chi phí.

Việc trích lập dự phòng căn cứ vào những bằng chứng đáng tin cậy về khoản nợ phải thu khó đòi về tuổi nợ tính đến thời điểm trích lập dự phòng, mức độ bị tổn thất, thiệt hại không có khả năng thu hồi được hoặc khả năng đối tượng phải thu khó đòi bị phá sản...).

4.2.9. Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư nhận thế chấp

Điều khoản

CTCK quản lý tách biệt tài sản nhận thế chấp và tài sản của CTCK. Đối với tài sản thế chấp bằng tiền thì chỉ được gửi tại ngân hàng (ngoại trừ ngân hàng là bên đi vay) không được đem đi đầu tư. Các tài sản thế chấp khác không được đem đi tái đầu tư.

Tài sản nhận thế chấp không thuộc sở hữu của CTCK. Giá trị tài sản này không được tính vào giá trị tài sản của CTCK.

Dự phòng giảm giá tài sản nhận thế chấp được trích lập cho phần giá trị tài sản nhận thế chấp bị giảm thấp hơn giá trị khoản cho vay của CTCK tính theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý. Việc lập dự phòng giảm giá trị tài sản nhận thế chấp tuân thủ theo quy định về Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và tài sản thế chấp. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào tài khoản “Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh” trong kỳ.

Điều kiện

Tài sản nhận thế chấp của công ty chứng khoán phải là tài sản đảm bảo có tính thanh khoản cao bao gồm:

- Tiền mặt;
- Công cụ thị trường tiền tệ;
- Trái phiếu chính phủ

Giá trị tài sản thế chấp để đảm bảo khoản cho vay của CTCK được xác định tối đa bằng 70% giá trị tài sản nhận thế chấp được đánh giá lại theo giá trị thị trường hoặc giá trị tại thời điểm nhận thế chấp.

4.3. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được phản ánh theo nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định (TSCĐ) hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa TSCĐ vào trạng thái sẵn sàng hoạt động. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử.

Các chi phí phát sinh sau khi TSCĐ đã đưa vào hoạt động như chi phí bảo trì, sửa chữa được ghi nhận vào báo cáo báo cáo thu nhập toàn diện riêng trong kỳ tại thời điểm phát sinh. Trong trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được do việc sử dụng TSCĐ vượt mức hoạt động tiêu chuẩn đã được đánh giá ban đầu thì chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của TSCĐ.

Khi TSCĐ hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ khỏi Báo cáo tình hình tài chính riêng và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý TSCĐ đều được hạch toán vào Báo cáo thu nhập toàn diện riêng.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- | | |
|------------------------------|-------------|
| - Máy móc thiết bị, thiết bị | 04 – 15 năm |
| - Phương tiện vận tải | 06 - 10 năm |
| - Tài sản cố định khác | 04 năm |

4.4 Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được phản ánh theo nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá của TSCĐ vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được TSCĐ vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm các phần mềm. Các phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính từ 3-5 năm.

4.5. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định thuê tài chính

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê, quyền sở hữu tài sản có thể chuyển giao vào cuối thời hạn thuê.

4.6. Nguyên tắc ghi nhận và trình bày các khoản nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn

Các khoản nhận ký cược ký quỹ ngắn dài hạn gồm các khoản tiền mà doanh nghiệp nhận ký quỹ, ký cược của các đơn vị, cá nhân bên ngoài để đảm bảo cho các dịch vụ liên quan đến sản xuất, kinh doanh được thực hiện đúng hợp đồng kinh tế đã ký kết, như nhận tiền ký cược, ký quỹ để đảm bảo việc thực hiện hợp đồng kinh tế, hợp đồng đại lý;

Các khoản nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn được theo dõi chi tiết theo từng khoản tiền nhận ký quỹ, ký cược của từng khách hàng theo kỳ hạn và theo từng loại nguyên tệ.

4.7. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu ngắn hạn, dài hạn

4.7.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu về tài sản tài chính:

4.7.1.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu bán các tài sản tài chính:

Các khoản phải thu bán các TSTC được xác định tại ngày thực hiện việc bán TSTC thành công, xác định trên cơ sở là giá bán các TSTC theo giá giao dịch khớp lệnh trên thị trường niêm yết hoặc giá xác định theo hợp đồng ký kết giữa các bên (đối với chưa niêm yết)

4.7.1.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính:

Lãi cho vay, lãi tiền gửi tính trên cơ sở các cam kết được thực hiện đối với khoản vay, hoặc tiền gửi cố định về lãi suất và thời gian. Cổ tức được chia, tiền lãi, các dự thu tiền lãi khác tính từ ngày được hưởng quyền hoặc theo hợp đồng hoặc thỏa thuận.

Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC được theo dõi chi tiết cho từng loại đầu tư

- Phải thu và dự thu cổ tức:

- Phải thu và dự thu tiền lãi các tài sản tài chính:

Phải thu và dự thu tiền lãi đến kỳ nhưng chưa nhận được tiền:

Phải thu và dự thu tiền lãi đến kỳ nhưng chưa đến kỳ nhận lãi.

4.7.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu khác:

Các khoản phải thu khác bao gồm tất cả các khoản phải thu khác của CTCK ngoài các khoản phải thu khách hàng, phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính, thuế GTGT được khấu trừ, phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp, phải thu nội bộ và phải thu về lỗi giao dịch các tài sản tài chính.

Các khoản thu nhập khác được theo dõi theo từng khoản nợ phải thu khác để có kế hoạch thu hồi kịp thời, tránh tình trạng nợ dây dưa ảnh hưởng đến vốn hoạt động của CTCK.

4.7.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ phải thu khó đòi:

Về phương pháp ghi nhận các khoản lập và hoàn nhập dự phòng nợ phải thu khó đòi:

Đối với khoản lập dự phòng nợ phải thu khó đòi lần đầu: Giá trị lập dự phòng được ghi tăng chi phí của CTCK là số chênh lệch đánh giá lại khoản nợ phải thu khó đòi với giá trị khoản phải thu tại thời điểm lập dự phòng nợ phải thu khó đòi của CTCK.

Đối với kỳ đánh giá lại từ lần thứ hai trở đi: Giá trị lập dự phòng được phản ánh ghi tăng chi phí là số chênh lệch tăng hoặc giảm giữa giá trị đánh giá lại của lần trước đó và giá trị đánh giá lại kỳ này của khoản nợ phải thu khó đòi.

Căn cứ để được ghi nhận là một khoản nợ phải thu khó đòi:

- Nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong Hợp đồng kinh tế, Giấy nhận nợ vay, bản cam kết hoặc tài liệu tương đương...
- CTCK đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được
- Nợ phải thu chưa đến thời hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

Căn cứ trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi: Có bằng chứng đáng tin cậy về các khoản nợ phải thu khó đòi (tuổi nợ của khoản nợ phải thu, mức độ tổn thất của khoản phải thu khó đòi, chứng từ gốc, tài liệu xác nhận nợ về số tiền còn nợ chưa trả...)

4.8. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản nợ phải trả ngắn hạn, dài hạn:

4.8.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản vay: (Vay, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, vay tài sản tài chính, nợ thuê tài chính, vay Quỹ hỗ trợ tài chính)

Các khoản nợ vay phải được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, từng Hợp đồng vay, Giấy nhận nợ theo từng kỳ vay, nguyên tệ. Tiền lãi phải trả được ghi nhận đúng kỳ kế toán để xác định đúng kết quả kinh doanh và các khoản nợ phải trả về tiền lãi vay của kỳ kế toán có liên quan CTCK.

Trái phiếu chuyển đổi

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, nợ gốc của trái phiếu chuyển đổi được ghi nhận là nợ phải trả, cấu phần vốn (quyền chọn cổ phiếu) được ghi nhận là vốn chủ sở hữu. Chi phí phát hành trái phiếu được ghi nhận là chi phí tài chính hoặc phân bổ dần trong thời gian không quá 3 năm. Trong trường hợp kỳ hạn của trái phiếu dưới 3 năm thì thời gian phân bổ chi phí phát hành trái phiếu tối đa bằng kỳ hạn trái phiếu.

Trái phiếu phát hành

Chiết khấu và phụ trội cho từng loại trái phiếu phát hành khi xác định chi phí đi vay được phân bổ vào chi phí tài chính hoặc được vốn hóa theo từng kỳ. Trường hợp chi phí lãi vay của trái phiếu đủ điều kiện vốn hóa, các khoản lãi tiền vay và khoản phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội được vốn hóa trong từng kỳ không được vượt quá số lãi vay thực tế phát sinh và số phân bổ chiết khấu hoặc phụ trội trong kỳ đó.

Vay tài sản tài chính

Vay tài sản tài chính phải theo dõi chi tiết gốc vay và đánh giá lại tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ trả nợ vay theo kỳ hạn phải trả của từng khoản vay. Các khoản chênh lệch tăng hoặc giảm về nghĩa vụ nợ vay tài sản tài chính ở thời điểm trả nợ vay hoặc cuối kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí tài chính hoặc doanh thu tài chính của kỳ kế toán. Việc đánh giá lại khoản vay tài sản tài chính phải phù hợp với giá thực tế thị trường tại thời điểm đánh giá các tài sản tài chính đó.

Nợ thuê tài chính

Các khoản nợ thuê tài chính có thời có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính được trình bày là nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính thì được trình bày là nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

Vay Quỹ hỗ trợ tài chính

Vay Quỹ hỗ trợ thanh toán bao gồm khoản tiền vay của CTCK với Quỹ hỗ trợ thanh toán phần vay ngoài phần đóng góp Quỹ hỗ trợ thanh toán của CTCK.

Khoản tiền vay Quỹ hỗ trợ thanh toán phải theo dõi chi tiết số tiền đã vay, số tiền đã trả (gốc và lãi vay), số tiền vay còn phải trả theo từng đối tượng cho vay, theo từng Hợp đồng vay, Giấy nhận nợ theo từng kỳ vay.

Định kỳ CTCK phải đánh giá khả năng trả nợ vay từ phần đóng góp Quỹ Hỗ trợ thanh toán của thành viên khác.

4.8.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán:

Phí phải trả các tổ chức cung cấp dịch vụ giao dịch chứng khoán được xác định phù hợp với khối lượng giao dịch được thực hiện và giá phí thỏa thuận giữa tổ chức cung cấp dịch vụ và CTCK. Khoản phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán được ghi nhận trên nguyên tắc có cam kết cung cấp dịch vụ cho khách hàng phù hợp với doanh thu thực hiện đối với nghiệp vụ kinh doanh cấp phép của CTCK.

4.8.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán:

Khoản phải trả tổ chức phát hành chứng khoán bao gồm các khoản phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán về tiền bán chứng khoán bảo lãnh phát hành do CTCK thực hiện ở công ty bảo lãnh phát hành chứng khoán chính hoặc phụ, kể cả trường hợp công ty bảo lãnh phát hành chứng khoán bán chứng khoán phát hành qua các đại lý.

4.8.4. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải trả cổ tức hoặc lợi nhuận cho các cổ đông hoặc thành viên góp vốn:

Việc phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu phải đảm bảo nguyên tắc:

CTCK được phân chia lợi nhuận của CTCK cho chủ sở hữu tuân thủ các quy định của pháp luật hiện hành về hướng dẫn thành lập và quản lý CTCK và chi phân phối lợi nhuận đã thực hiện của năm trước (N-1);

Số lợi nhuận đã sử dụng để phân phối đã được tính trừ bởi số lỗ đã thực hiện lũy kế tính từ đầu năm N và số lỗ chưa thực hiện lũy kế tính đến mốc thời điểm xác định phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu (N+x) (nếu có) và khấu trừ đầy đủ các loại thuế có liên quan đến thu nhập của chủ sở hữu được phân phối (nếu có) theo quy định của pháp luật hiện hành.

4.8.5. Nguyên tắc và phương pháp kế toán thuế và các khoản phải nộp Nhà nước:

4.8.5.1. Thuế Thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo báo cáo thu nhập toàn diện riêng riêng, ngoại trừ trường hợp khoản thuế thu nhập phát sinh liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, khi đó khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

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

4.8.5.2. Thuế Thu nhập cá nhân

Đối với cá nhân trong nước và cá nhân nước ngoài thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính “Hướng dẫn thực hiện luật thuế thu nhập cá nhân, luật sửa đổi, bổ sung một số điều luật thuế thu nhập cá nhân và nghị định số 65/2013/NĐ-CP của chính phủ quy định chi tiết một số điều của luật thuế thu nhập cá nhân và luật sửa đổi, bổ sung một số điều thuế thu nhập cá nhân” và thông tư 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính.

4.8.6. Kế toán chi phí phải trả ngắn hạn, dài hạn

Chi phí phải trả trong hoạt động của CTCK bao gồm các khoản trích trước chi phí lãi vay phải trả, chi phí giao dịch mua, bán các tài sản tài chính, chi phí hoạt động CTCK.

Việc trích trước chi phí phát sinh trong kỳ được tính toán chặt chẽ, chi tiết theo từng loại chi phí trích trước như lập dự toán chi phí và dự toán trích trước. Khi phát sinh các chi phí thực tế liên quan đến các khoản trích trước, phải tiến hành tất toán các khoản trích trước. Nếu chi phí thực tế lớn hơn khoản đã trích trước thì được ghi nhận bổ sung các chênh lệch thiếu. Nếu chi phí thực tế nhỏ hơn khoản đã trích trước thì phải ghi giảm chi phí tương ứng với số trích trước cao hơn chi phí thực tế.

Nguyên tắc trích trước chi phí hoạt động CTCK:

- Trích trước chi phí hoạt động theo giá trị tài sản quản lý mà các Tổ chức cung cấp dịch vụ quản lý;
- Trích trước chi phí hoạt động theo giá trị giao dịch thực hiện mà các Tổ chức cung cấp dịch vụ cung cấp;
- Trích trước chi phí hoạt động theo giá trị Hợp đồng kinh tế thực hiện và khối lượng dịch vụ mà Hợp đồng này cung cấp;
- Trích trước theo số phê duyệt của Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên, như chi phí hợp Đại hội đồng cổ đông.

4.8.7. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản phải trả, phải nộp khác:

Các khoản phải trả phải nộp khác bao gồm các khoản phải trả, phải nộp (ngoài các khoản phải trả người bán, Thuế và các khoản phải nộp nhà nước, phải trả người lao động, chi phí phải trả, phải trả nội bộ và thanh toán theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng) và doanh thu nhận trước về các dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng, các khoản chênh lệch giá phát sinh trong giao dịch bán thuê lại tài sản là thuê tài chính hoặc thuê hoạt động.

Các khoản phải trả phải nộp khác được theo dõi chi tiết theo nguyên tắc.

4.9. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận vốn chủ sở hữu của CTCK:

4.9.1. Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu:

CTCK ghi nhận vốn điều lệ là vốn thực góp của các cổ đông, tối thiểu bằng mức vốn pháp định theo quy định của pháp luật phù hợp với nghiệp vụ kinh doanh đã được cấp phép, kể cả nghiệp vụ kinh doanh được UBCK chấp nhận bổ sung.

4.9.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận CTCK:

a. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận đã thực hiện:

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo thu nhập toàn diện của CTCK lũy kế phát sinh trong kỳ. Trong đó tổng thu nhập, doanh thu bao gồm: Doanh thu hoạt động cung cấp dịch vụ kinh doanh chứng khoán có tính đến các khoản giảm trừ doanh thu cung cấp dịch vụ này (nếu có), Lãi bán các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản chính của CTCK, doanh thu cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính; Doanh thu hoạt động tài chính, Thu nhập

khác. Các khoản chi phí bao gồm: Chi phí trực tiếp, gián tiếp hoạt động kinh doanh chứng khoán, có tính đến các khoản ghi giảm chi phí; Lãi bán các tài sản tài chính, chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, lỗ suy giảm các tài sản tài chính và chi phí đi vay, các khoản dự phòng, chi phí giao dịch bán tài sản tài chính, chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ, chi phí tài chính, chi phí bán hàng, chi phí quản lý CTCK, chi phí khác.

4.9.3. Nguyên tắc phân phối lợi nhuận của CTCK

Việc phân chia lợi nhuận và trích lập các quỹ được thực hiện theo Điều lệ tổ chức và hoạt động của CTCK và do Đại hội đồng cổ đông quyết định.

4.10. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận doanh thu và thu nhập CTCK

4.10.1. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu và dự thu cổ tức, tiền lãi từ các tài sản tài chính

a. Từ các TSTC: FVTPL, HTM, AFS

Thu nhập được xác định trên cơ sở khoản chênh lệch tăng (Lãi bán) giữa giá bán và giá vốn các tài sản tài chính FVTPL bán ra hoặc khoản chênh lệch đánh giá lại TSTC FVTPL cuối kỳ kế toán phù hợp với các quy định của chuẩn mực kế toán các công cụ tài chính và quy định của Chế độ kế toán áp dụng cho CTCK.

Thu nhập phát sinh từ danh mục tài sản tài chính của CTCK (FVTPL, HTM, các khoản cho vay, AFS) được ghi nhận trong kỳ kế toán khi đảm bảo là công ty chứng khoán nhận được lợi ích kinh tế từ giao dịch. Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào thu nhập thì khoản phải thu và dự phòng không có khả năng thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được này phải được lập dự phòng và ghi tăng chi phí liên quan đến kinh doanh Danh mục tài sản tài chính của CTCK. Khi đánh giá lại khả năng phải thu, dự thu tiền về khoản phải thu, dự thu tiền về khoản phải thu về bán các tài sản tài chính hoặc cổ tức, tiền lãi đã lập dự phòng không có khả năng thu hồi của kỳ kế toán, điều chỉnh tăng dự phòng ghi tăng chi phí hoặc hoàn nhập dự phòng đã lập để ghi giảm chi phí liên quan đến kinh doanh Danh mục Tài sản tài chính của CTCK.

Cổ tức lợi nhuận được chia phát sinh từ các Tài sản tài chính thuộc danh mục đầu tư của CTCK: FVTPL, HTM, AFS được ghi nhận khi công ty chứng khoán được quyền nhận cổ tức từ quyền cổ phiếu đã được xác lập (tại ngày không hưởng quyền) đối với cổ phiếu trong danh mục tài sản tài chính của CTCK hình thành trước ngày không hưởng quyền và có Thông báo chia cổ tức của Tổ chức phát hành đã được xác lập (theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông, Đại hội thành viên về chia cổ tức, căn cứ vào tất cả các nguồn thông tin điện tử của Sở giao dịch chứng khoán, trang Web của tổ chức phát hành, Trung tâm lưu ký, thông tin lấy trên hệ thống Bloomberg, Reuter).

Cổ tức không được ghi nhận cho công ty chứng khoán đối với các cổ phiếu giao dịch sau ngày không hưởng quyền.

Đối với cổ tức bằng cổ phiếu chỉ ghi nhận tăng số lượng cổ phiếu được hưởng (tại ngày không hưởng quyền) mà không ghi tăng thu nhập của công ty chứng khoán

Đối với cổ phiếu thương chỉ ghi nhận tăng số lượng cổ phiếu được hưởng (tại ngày không hưởng quyền) mà không ghi tăng thu nhập của công ty chứng khoán.

Tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính thuộc danh mục TSTC của CTCK: FVTPL, HTM, AFS, Các khoản cho vay được ghi nhận trên cơ sở lãi dồn tích tính theo thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ kế toán. Trong đó:

- Lãi suất thực tế là tỷ lệ lãi dùng để quy đổi các khoản tiền nhận được trong tương lai trong suốt thời gian cho bên khác sử dụng tài sản trên cơ sở giá trị ghi nhận ban đầu tại thời điểm chuyển giao tài sản cho bên sử dụng. Doanh thu tiền lãi bao gồm số phân bổ các khoản chiết khấu, phụ trội, các khoản lãi nhận trước hoặc các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ ban đầu của công cụ nợ và giá trị của nó khi đáo hạn.

- Khi tiền lãi chưa thu của một khoản đầu tư đã được dồn tích trước khi CTCK mua lại khoản đầu tư đó, thì khi thu được tiền lãi từ khoản đầu tư, CTCK phải phân bổ vào các kỳ trước khi nó được mua. Chỉ có

phần tiền lãi của các kỳ sau khi các Tài sản tài chính được mua (Sau khi được chuyển quyền sở hữu) mới được ghi nhận là doanh thu tiền lãi của CTCK. Phần tiền lãi của các kỳ trước khi TSTC được mua hạch toán giảm giá trị chính các tài sản tài chính đó.

b. Từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn (Đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết)

Cổ tức lợi nhuận nhận được từ khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết được ghi nhận vào doanh thu tài chính

4.10.2. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận thu nhập, lỗ và chi phí giao dịch các tài sản tài chính

a. Ghi nhận thu nhập đầu tư và ghi nhận lỗ tài sản tài chính

Lỗ và chi phí giao dịch tài sản tài chính gồm lỗ do bán các tài sản tài chính hoạt động tự doanh FVTPL, chênh lệch giảm do đánh giá lại các Tài sản tài chính của CTCK, chi phí (Hoặc hoàn nhập dự phòng) dự phòng phải thu có khả năng thu hồi vốn, chi phí dự phòng giảm giá tài sản nhận thế chấp và chi phí đầu tư khác.

Đối với tài sản tài chính FVTPL (loại chứng khoán niêm yết), các tài sản tài chính này được bán sẽ được ghi nhận giảm số lượng và giá trị theo phương pháp bình quân gia quyền vào cuối ngày giao dịch.

b. Ghi nhận chi phí giao dịch mua bán các Tài sản tài chính:

Chi phí môi giới, phí giao dịch, phí chuyển tiền mua tài sản tài chính phải trả cho các tổ chức cung cấp dịch vụ mua các tài sản tài chính hoặc đầu tư được ghi nhận tăng Lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh và ghi tăng khoản phải trả người bán.

c. Ghi nhận dự phòng và hoàn nhập khoản phải thu khó đòi:

Trường hợp lập dự phòng phải thu khó đòi về bán tài sản tài chính cần được lập và theo dõi chi tiết theo từng đối tượng phải thu khó đòi.

Tại kỳ đầu tiên tiến hành trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi ghi tăng lỗ và chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính, hoạt động tự doanh và ghi nhận tăng khoản Dự phòng suy giảm các khoản phải thu.

Tại kỳ tiếp theo cần đánh giá lại khả năng đòi được khoản nợ khó đòi, tăng hoặc giảm khoản lập dự phòng sẽ được ghi nhận vào lỗ và chi phí giao dịch mua các Tài sản tài chính, hoạt động tự doanh và tiến hành điều chỉnh vào Dự phòng suy giảm các khoản phải thu.

4.11. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu tài chính, chi phí hoạt động tài chính:

Doanh thu hoạt động tài chính trong CTCK bao gồm doanh thu từ chênh lệch tỷ giá hối đoái, doanh thu từ lãi tiền gửi ngân hàng không cố định, doanh thu, dự thu cổ tức, lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh, doanh thu đầu tư khác.

- Doanh thu hoạt động tài chính của CTCK được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai điều kiện sau:

+ Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó.

+ Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Doanh thu hoạt động tài chính được ghi nhận khi đảm bảo là CTCK nhận được lợi ích kinh tế từ giao dịch.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu hoạt động tài chính thì khoản phải thu và dự thu không có khả năng thu hồi hoặc không chắc chắn thu hồi được phải được trích lập dự phòng hoặc ghi giảm doanh thu. Khi đánh giá lại khả năng phải thu, dự thu tiền lãi đã lập dự phòng về giá trị không có khả năng thu hồi của kỳ kế toán, tiến hành điều chỉnh tăng dự phòng ghi tăng chi phí hoặc hoàn nhập dự phòng đã được đề nghị ghi giảm chi phí.

+ Doanh thu hoạt động tài chính được theo dõi chi tiết theo từng tài sản tài chính phát sinh cổ tức, tiền lãi.

- Chi phí tài chính của CTCK gồm chênh lệch tỷ giá hối đoái (chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã được thể hiện và chênh lệch tỷ giá hối đoái đánh giá lại cuối kỳ), chi phí lãi vay, lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, chi phí tài chính khác của CTCK.
- + Chi phí tài chính được theo dõi chi tiết và lập báo cáo tổng hợp riêng từ cơ cấu tài sản tài chính đáp ứng nhu cầu quản lý của CTCK và yêu cầu giám sát hoạt động của CTCK theo quy định của pháp luật chứng khoán hiện hành:
 - Doanh thu từ cổ tức, lợi nhuận được xác định theo nguyên tắc:
 - + Cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết hoặc đầu tư dài hạn khác được ghi nhận khi CTCK được quyền nhận cổ tức từ quyền sở hữu cổ phiếu đã được xác lập (tại ngày không hưởng quyền) đối với cổ phiếu trong danh mục tài sản tài chính của CTCK hình thành trước ngày không được hưởng quyền và có thông báo chia cổ tức của Tổ chức phát hành đã được xác lập (Theo nghị quyết Đại hội cổ đông, Đại hội thành viên về chia cổ tức (Căn cứ vào tất cả các nguồn thông tin, thông báo mà CTCK nhận được như trên trang điện tử của các Sở giao dịch chứng khoán, trang Web của Tổ chức phát hành, Trung tâm lưu ký, thông tin lấy trên hệ thống Bloomberg, Reuter).
 - + Cổ tức không được ghi nhận cho CTCK đối với các cổ phiếu giao dịch sau ngày không hưởng quyền.
 - + Đối với cổ tức bằng cổ phiếu, chỉ ghi tăng số lượng cổ phiếu được hưởng (tại ngày không hưởng quyền) mà không ghi tăng thu nhập của CTCK.
 - + Đối với cổ phiếu thưởng, chỉ ghi tăng số lượng cổ phiếu được hưởng (tại ngày không hưởng quyền) mà không ghi tăng thu nhập của CTCK.
 - Ghi nhận chi phí lãi vay;
 - + Chi phí lãi vay được ghi nhận bao gồm chi phí lãi vay đã được thực hiện và dự chi phải trả của CTCK phát sinh trong kỳ;
- Ghi nhận doanh thu tài chính khác;
 - + Bao gồm các khoản doanh thu hoạt động đầu tư bị xóa sổ nay đòi được...
 - + Ghi nhận chi phí đầu tư khác;
 - + Bao gồm các chi phí khác phát sinh trong kỳ ngoại trừ các chi phí kể trên;

4.12. Nguyên tắc ghi nhận quản lý CTCK

Chi phí quản lý CTCK gồm: các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý (Tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp...), bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý CTCK, chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý CTCK, tiền thuê đất, thuế môn bài, dịch vụ mua ngoài (Điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...), chi phí bằng tiền khác (Tiếp khách....);

Chi phí quản lý CTCK được theo dõi chi tiết theo từng nội dung chi phí hoạt động quản lý kinh doanh của CTCK theo quy định.

4.13. Nguyên tắc ghi nhận thu nhập khác, chi phí khác:

- a. Ghi nhận thu nhập khác: Thu nhập khác là các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động khác ngoài hoạt động kinh doanh, đầu tư của CTCK.
- Nội dung các khoản thu nhập khác của CTCK gồm:
- Thu nhượng bán, thanh lý TSCĐ;
 - Thu tiền phạt do khách hàng hoặc các tổ chức cung cấp dịch vụ cho hoạt động của CTCK.
 - Các khoản thuế được Ngân sách Nhà nước hoàn lại (nếu có);

- Thu được các khoản nợ phải trả không xác định được chủ;
- Số nợ phải thu đã xóa sổ nếu sau khi đã xóa nợ, khách hàng có khả năng thanh toán và CTCK đã đòi được nợ đã xử lý (Được theo dõi trên TK ngoài bảng “Nợ khó đòi đã xử lý”) thì số nợ thu được sẽ hạch toán vào Tài khoản “Thu nhập khác”
- Thu bồi thường về tổn thất tài sản của CTCK;
- Các khoản thu nhập khác ngoài các khoản nêu trên;

b. Ghi nhận chi phí khác:

Chi phí khác là khoản chi phí bất thường, phát sinh ngoài các khoản chi phí phục vụ sản xuất kinh doanh của CTCK, gồm:

- Khoản lỗ nhượng bán, thanh lý TSCĐ;
- Bị phạt do vi phạm hợp đồng;
- Bị phạt thuế, truy thu nộp thuế;
- Các khoản chi phí khác;

4.14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

- **Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) hiện hành:** Chi phí thuế TNDN hiện hành thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả trong năm hiện tại và số thuế hoãn lại. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện hành. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên báo cáo báo cáo thu nhập toàn diện riêng và 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).

Việc xác định chi phí thuế TNDN 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 TNDN tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Thuế thu nhập hoãn lại: Được tính trên cơ sở các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên Báo cáo tình hình tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập. Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất thuế TNDN dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

- Không bù trừ chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

4.15 Nguyên tắc ghi nhận, quản lý và trình bày trên Báo cáo tài chính về tài sản và nợ phải trả khách hàng

Tài sản

CTCK quản lý tách bạch tiền gửi giao dịch chứng khoán của từng khách hàng, tách bạch tiền của khách hàng với tiền của công ty chứng khoán.

CTCK xây dựng hệ thống quản lý tách bạch tiền của khách hàng theo phương thức CTCK quản lý. Ngoài ra, công ty chứng khoán có thể xây dựng bổ sung hệ thống theo phương thức NHTM để khách hàng lựa chọn:

a) Khách hàng của CTCK mở tài khoản trực tiếp tại ngân hàng thương mại do công ty chứng khoán lựa chọn để quản lý tiền giao dịch chứng khoán.

b) Công ty chứng khoán mở tài khoản chuyên dụng tại ngân hàng thương mại để quản lý tiền gửi giao dịch chứng khoán của khách hàng. Tài khoản chuyên dụng phải mở riêng biệt và tách bạch với các tài khoản khác của công ty chứng khoán. Tài khoản chuyên dụng này chỉ phục vụ cho giao dịch khách hàng.

Công ty chứng khoán có trách nhiệm thiết lập hệ thống kế toán để quản lý tiền gửi của từng nhà đầu tư. Công ty chứng khoán có nghĩa vụ xác định số dư (nếu có) của từng khách hàng bất cứ lúc nào theo yêu cầu của khách hàng và cung cấp sao kê chi tiết số dư tiền (nếu có) của từng khách hàng bất cứ lúc nào theo yêu cầu của khách hàng hoặc cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

4. QUẢN TRỊ RỦI RO TÀI CHÍNH ĐỐI VỚI CTCK

5.1 Thuyết minh chung định tính và định lượng về rủi ro tài chính đối với CTCK

Các hoạt động của Công ty khiến cho Công ty phải chịu rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản. Chính sách quản lý rủi ro tài chính chung của Công ty tập trung vào việc dự toán các biến động không mong muốn của thị trường và tập trung làm giảm các tác động xấu đối với kết quả kinh doanh của Công ty.

5.2 Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Rủi ro tín dụng được đánh giá ở mức thấp. Công ty có rủi ro tín dụng từ các khoản tiền gửi ngân hàng, khoản phải thu khách hàng và đầu tư tài chính. Mức rủi ro tín dụng tối đa đối với mỗi nhóm tài sản tài chính bằng với giá trị ghi sổ của nhóm công cụ tài chính đó trên Báo cáo tình hình tài chính riêng.

Phải thu khách hàng

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng và yêu cầu khách hàng thanh toán đầy đủ theo đúng hợp đồng. Công ty tìm cách duy trì sự kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và bố trí nhân sự kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng.

Công ty lập dự phòng giảm giá trị để phản ánh mức độ thiệt hại ước tính đối với phải thu khách hàng, phải thu khác và các khoản đầu tư. Thành phần chính của các khoản dự phòng giảm giá trị này là khoản lỗ cụ thể có liên quan đến mức độ thiệt hại cụ thể đối với từng khách hàng.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của công ty bị giảm giá và Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tại thời điểm lập báo cáo tài chính của Công ty.

5.3 Rủi ro thanh khoản:

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

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

5.4 Rủi ro thị trường:

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường có các loại rủi ro; rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác, ví dụ như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm tiền gửi và các khoản đầu tư ngắn hạn. Mục đích của việc quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát các rủi ro thị trường trong giới hạn có thể chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa lợi nhuận thu được.

5.5 Rủi ro tiền tệ:

Rủi ro tiền tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái. Công ty thực hiện một số giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Công ty duy trì số dư tài sản bằng tiền có gốc ngoại tệ ở mức độ hợp lý để đảm bảo đáp ứng nhu cầu sử dụng thường xuyên và đảm bảo nghĩa vụ phải trả đến hạn bằng tiền có gốc ngoại tệ.

5.6 Các rủi ro khác về giá:

Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư.

VII THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH

A THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

7.1 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Tiền mặt tại quỹ	5.339.280.803	550.933.606
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	245.239.348.358	500.401.898.165
+ Tiền gửi tại BIDV	13.091.037.382	40.324.362.984
+ Tiền gửi tại VP Bank	35.871.829.295	459.974.035.845
+ Tiền gửi tại SHB	146.019.856.347	11.451.318
+ Tiền gửi tại VCB	50.038.656.460	17.520.787
+ Tiền gửi các Ngân hàng khác	217.968.874	74.527.231
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	23.766.580	35.401.838.611
Cộng	250.602.395.741	536.354.670.382

7.2 GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH THỰC HIỆN TRONG KỲ
CHỈ TIÊU

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ (CP/TP)	Giá trị giao dịch thực hiện trong kỳ (VND)
Của Công ty chứng khoán	146.187.806	65.067.253.147.294
- Cổ phiếu niêm yết	7.040.800	202.443.440.000
- Cổ phiếu chưa niêm yết	5.494.488	159.935.544.164
- Trái phiếu chưa niêm yết	133.652.518	64.704.874.163.130
Của Nhà đầu tư	429.982.316	6.460.993.057.450
- Cổ phiếu	425.119.216	5.984.512.807.450
- Trái phiếu niêm yết	4.860.000	476.480.070.000
- Chứng quyền đảm bảo	3.100	180.000
Cộng	576.170.122	71.528.246.204.744

7.3 CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

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

Đơn vị tính: VND

Tài sản FVTPL	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Tài sản tài chính niêm yết	81.280.000.000	81.280.000.000	16.244.538.700	16.074.180.000
- Cổ phiếu niêm yết	81.280.000.000	81.280.000.000	16.244.538.700	16.074.180.000
Tài sản tài chính chưa niêm yết	674.637.346.956	674.637.346.956	470.266.659.940	470.266.659.940
- Trái phiếu	674.637.346.956	674.637.346.956	470.266.659.940	470.266.659.940
Cộng	755.917.346.956	755.917.346.956	486.511.198.640	486.340.839.940

(chi tiết xem phụ lục 2)

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

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tiền gửi, chứng chỉ tiền gửi có kỳ hạn	51.000.000.000	249.000.000.000
+ Ngân hàng Nông nghiệp và PTNT Việt Nam	-	65.000.000.000
+ Ngân hàng Công thương Việt Nam (*)	51.000.000.000	-
+ Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội	-	184.000.000.000
Cộng	51.000.000.000	249.000.000.000

(*) Đây là khoản tiền gửi, chứng chỉ tiền gửi tại Ngân hàng Công thương Việt Nam kỳ hạn 12 tháng, lãi suất từ 5,1% - 5,7%/ năm.

7.3.3 Các khoản cho vay

Đơn vị tính: VND

Nội dung	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
- Cho vay hoạt động giao dịch ký quỹ	28.965.593.186	28.965.593.186	220.457.584.982	220.457.584.982
- Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán chứng khoán	217.258.762	217.258.762	18.039.162.202	18.039.162.202
Cộng	29.182.851.948	29.182.851.948	238.496.747.184	238.496.747.184

Giá trị hợp lý các khoản phải thu từ hoạt động giao dịch ký quỹ và ứng trước tiền bán cho khách hàng hiện được xác định theo giá trị ghi sổ trừ đi khoản dự phòng suy giảm giá trị cho vay.

7.3.4 Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)

Đơn vị tính: VND

Tài sản AFS	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá ghi sổ	Giá hợp lý	Giá ghi sổ	Giá hợp lý
Cổ phiếu chưa niêm yết	100.650.000.000	100.650.000.000	42.384.248.000	42.384.248.000
Cộng	100.650.000.000	100.650.000.000	42.384.248.000	42.384.248.000

7.3.5 Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính (Chi tiết xem Phụ lục 2)

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

Số 220+222+224 Phố Nguyễn Lương Bằng

Phường Quang Trung, Quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

7.5 CÁC KHOẢN PHẢI THU**7.5.2 Các khoản phải thu**

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
7.5.2.1. Phải thu khách hàng	798.920.525.708	2.009.300.000
- Phải thu bán các tài sản tài chính	798.920.525.708	2.009.300.000
<i>Công ty CP Chứng khoán Navibank</i>	36.721.044.000	-
<i>Công ty Cổ phần Đầu tư Công nghệ Smarttech</i>	123.599.633.024	-
<i>Công ty CP quản lý tài sản Smart Invest (tên cũ Công ty CP quản lý tài sản Phyxis)</i>	123.600.000.000	-
<i>Nguyễn Đức Mạnh</i>	20.600.000.000	-
<i>Công ty CP Chợ Mơ</i>	144.200.000.000	-
<i>Trần Minh Hoàng</i>	72.100.000.000	-
<i>Công ty CP Du lịch Sinh thái Kim Lan</i>	206.000.045.356	-
<i>Công ty Cổ phần Đầu tư tài chính Sao Kim</i>	72.099.803.328	-
<i>Các khách hàng khác</i>	-	2.009.300.000
7.5.2.2 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	78.398.961.882	78.979.623.519
- Phải thu tiền lãi các khoản đầu tư trái phiếu (*)	76.199.751.553	71.499.994.398
+ <i>Công ty CP Dịch vụ Thương mại tổng hợp Vincommerce</i>	42.306.920.048	40.237.726.274
+ <i>Công ty TNHH Mặt trời Sông Hàn</i>	8.047.994.274	16.144.109.589
+ <i>Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát</i>	7.141.095.890	5.502.061.589
+ <i>Công ty CP quản lý tài sản Smart Invest (tên cũ Công ty CP quản lý tài sản Phyxis)</i>		6.573.682.192
+ <i>CTY CP TMĐT Dầu Khí Nam Sông Hậu</i>	6.976.200.000	-
+ <i>Công ty Cổ phần Novagroup</i>	2.911.779.567	-
+ <i>Công ty CP Kita Invest</i>	4.261.765.693	-
+ <i>Công ty CP đầu tư công nghệ Smartech (tên cũ Công ty Cổ phần Thời trang Clothesrack)</i>		2.236.438.356
+ <i>Các khách hàng khác</i>	4.553.996.081	805.976.398
- Phải thu tiền lãi giao dịch ký quỹ	1.083.677.838	3.350.358.591
- Phải thu tiền lãi UTTB CK	395.502	35.385.601
- Phải thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	1.115.136.989	3.204.284.929
- Phải thu cổ tức	-	889.600.000
Cộng	877.319.487.590	80.988.923.519

(*) Đây là khoản lãi trái phiếu Công ty cổ phần chứng khoán Smartinvest được hưởng theo quy định cho từng kỳ tính lãi.

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

Số 220+222+224 Phố Nguyễn Lương Bằng

Phường Quang Trung, Quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

7.5.6 Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Phải thu các dịch vụ tư vấn tài chính	222.000.000	222.000.000
+ Công Ty CP NN và Thực Phẩm HN Kinh Bắc(HKB)	185.000.000	185.000.000
+ Công ty cổ phần Nông nghiệp Xanh Hưng Việt (nay đổi tên thành Công ty cổ phần HVA)	37.000.000	37.000.000
- Phải thu phí Lưu ký và các dịch vụ khác của NĐT	840.613.053	540.607.062
Lưu ký	687.719.674	481.357.594
Phải thu dịch vụ nhận tin chăm sóc khách hàng	89.783.172	59.039.261
Phải thu khác	63.110.207	210.207
Cộng	1.062.613.053	762.607.062

Trong đó: Phải thu khó đòi:

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Công Ty CP NN và Thực Phẩm HN Kinh Bắc(HKB)	185.000.000	185.000.000
Công ty cổ phần Nông nghiệp Xanh Hưng Việt	37.000.000	37.000.000
	222.000.000	222.000.000

7.5.8 Trả trước cho người bán

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Trả trước cho người bán mua TSTC	33.875.444.609	2.298.605.245
Khách hàng mua trái phiếu VINCOMMERCE	20.274.311.635	-
Khách hàng mua trái phiếu Hải Phát 2021	1.290.518.949	-
Khách hàng mua TP DKDCH2227001	7.192.750.000	-
Các khách hàng khác	5.117.864.025	-
Trả trước người bán khác	765.160.507	659.991.975
	34.640.605.116	2.958.597.220

7.6 Dự phòng phải thu khó đòi

Phải thu khó đòi dịch vụ do công ty chứng khoán cung cấp	Giá trị phải thu khó đòi	Năm 2022		
		Số đầu năm	Số dự phòng trong kỳ	Số cuối năm
Công Ty CP NN và Thực Phẩm HN Kinh Bắc (HKB)	185.000.000	185.000.000	-	185.000.000
Công ty cổ phần Nông nghiệp Xanh Hưng Việt	37.000.000	37.000.000	-	37.000.000
Cộng	222.000.000	222.000.000	-	222.000.000

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

Số 220+222+224 Phố Nguyễn Lương Bằng

Phường Quang Trung, Quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

7.8 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Ngắn hạn	484.083.818	244.959.368
Công cụ dụng cụ	279.708.149	151.942.705
Chi phí khác	204.375.669	93.016.663
Chi phí trả trước dài hạn	911.746.478	555.925.528
Công cụ dụng cụ	438.703.782	540.273.885
Chi phí khác	473.042.696	15.651.643
Cộng	1.395.830.296	800.884.896

7.9 TIỀN NỘP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
- Tiền nộp bổ sung	2.495.878.445	1.259.266.288
- Tiền lãi phân bổ	303.133.066	103.808.323
Cộng	2.919.011.511	1.483.074.611

7.10 TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Nội dung	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	TSCĐ khác	Cộng
Đơn vị tính: VND				
Nguyên giá TSCĐ				-
Số dư đầu năm	2.783.992.096	1.531.975.273	-	4.315.967.369
Tăng trong năm	383.338.500	-	221.841.246	605.179.746
Mua sắm mới	383.338.500	-	221.841.246	605.179.746
Số dư cuối năm	3.167.330.596	1.531.975.273	221.841.246	4.921.147.115
Hao mòn TSCĐ				
Số dư đầu năm	772.155.909	306.395.064		1.078.550.973
Tăng trong năm	614.821.013	153.197.532	44.060.003	812.078.548
- Kh.hao trong năm	614.821.013	153.197.532	44.060.003	812.078.548
Số dư cuối năm	1.386.976.922	459.592.596	44.060.003	1.890.629.521
Giá trị còn lại				
Đầu năm	2.011.836.187	1.225.580.209	-	3.237.416.396
Cuối năm	1.780.353.674	1.072.382.677	177.781.243	3.030.517.594

- Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng đến thời điểm 31/12/2022: 58.733.000 VND

- Giá trị còn lại của TSCĐHH dùng để cầm cố, thế chấp cho các khoản vay tại 31/12/2022: 1.072.382.677 VND

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

Số 220+222+224 Phố Nguyễn Lương Bằng

Phường Quang Trung, Quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

7.11 TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Đơn vị tính: VND

Nội dung	Hệ thống phần mềm	TSCĐ vô hình khác	Cộng
Nguyên giá TSCĐ			-
Số dư đầu năm	77.130.000.000	236.500.000	77.366.500.000
Tăng trong năm	2.500.000.000	52.500.000	2.552.500.000
- Do mua sắm mới	2.500.000.000	52.500.000	2.552.500.000
Giảm trong năm	77.130.000.000	-	77.130.000.000
- Thanh lý TSCĐ	77.130.000.000	-	77.130.000.000
Số dư cuối năm	2.500.000.000	289.000.000	2.789.000.000
Hao mòn TSCĐ			
Số dư đầu năm	77.130.000.000	103.718.287	77.233.718.287
Tăng trong năm	467.741.939	54.745.700	522.487.639
- Khấu hao trong	467.741.939	54.745.700	522.487.639
Giảm trong năm	77.130.000.000	-	77.130.000.000
- Do thanh lý TSCĐ	77.130.000.000	-	77.130.000.000
Số dư cuối năm	467.741.939	158.463.987	626.205.926
Giá trị còn lại			
Đầu năm	-	132.781.713	132.781.713
Cuối năm	2.032.258.061	130.536.013	2.162.794.074

- Giá trị còn lại cuối năm của TSCĐ vô hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay tại thời điểm 31/12/2022 là: 0 VND

- Nguyên giá TSCĐ vô hình cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là: 30.000.000 VND.

7.12 XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜI DANG

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- Mua sắm TSCĐ (*)	192.515.454.545	750.000.000
Cộng	192.515.454.545	750.000.000

(*) Đây là giá trị tòa nhà văn phòng tại số 220+222+224 Nguyễn Lương Bằng, Đống Đa, Hà Nội theo Hợp đồng mua bán tài sản số 0611/HĐMBTS ngày 06/11/2022 với công ty TNHH Tư vấn và quản lý Smartinvest. Công ty đang hoàn tất thủ tục chuyển quyền sở hữu sang tên công ty.

7.13 TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐKGD CỦA CÔNG TY CK

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	16.000.000.000	5.562.000.000
Cộng	16.000.000.000	5.562.000.000

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

Số 220+222+224 Phố Nguyễn Lương Bằng

Phường Quang Trung, Quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 202

7.17 TÀI SẢN TÀI CHÍNH CHƯA LƯU KÝ TẠI VSD CỦA CTCK

- TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng
- Cộng**

Số cuối năm**Số đầu năm****VND****VNI**

694.151.900.000

488.950.680.00

694.151.900.000**488.950.680.00****7.20 TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐKGD CỦA NHÀ ĐẦU TƯ**

- TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng
- TSTC giao dịch hạn chế chuyển nhượng
- TSTC giao dịch cầm cố
- TSTC phong tỏa, tạm giữ
- TSTC chờ thanh toán
- TSTC ký quỹ đảm bảo khoản vay
- Cộng**

Số cuối năm**Số đầu năm****VND****VNI**

3.217.028.370.000

2.139.910.160.00

128.620.810.000

456.000.000.00

196.467.210.000

15.467.210.00

-

66.390.000.00

769.000.000

8.305.100.00

3.542.885.390.000**2.686.072.470.000****7.22 TÀI SẢN TÀI CHÍNH CHỜ VỀ CỦA NĐT**

- Sàn HNX
- Sàn HSX
- Sàn Upcom

Cộng**Số cuối năm****Số đầu năm****VND****VND**

11.230.940.000

8.670.000.000

6.574.000.000

1.074.000.000

11.230.940.000**16.318.000.000****7.25 TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ***Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý*

- Tiền gửi của NĐT trong nước
- Tiền gửi của NĐT nước ngoài
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng
- Cộng**

Số cuối năm**Số đầu năm****VND****VND**

115.792.264.856

62.573.682.687

25.442.349

25.442.349

10.685.856

53.699.751

115.828.393.061**62.652.824.787****7.28 PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN**

- Phải trả cho Sở giao dịch chứng khoán
- Phải trả trung tâm lưu ký chứng khoán
- Cộng**

Số cuối năm**Số đầu năm****VND****VND**

142.619.942

417.003.462

110.907.318

87.198.096

253.527.260**504.201.558**

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

Số 220+222+224 Phố Nguyễn Lương Bằng

Phường Quang Trung, Quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

7.29 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Phải trả mua các tài sản tài chính (*)	182.644.867.918	223.035.273.101
+ Khách hàng mua trái phiếu Novotel (SHR)	-	18.644.366.988
+ Khách hàng mua trái phiếu VINCOMMERCE	-	48.514.889.879
+ Khách hàng mua trái phiếu DTJCH2125001	-	20.592.266.947
+ Khách hàng mua trái phiếu Đức Việt	13.654.741.796	46.022.662.766
+ Khách hàng mua trái phiếu Jupiter	-	7.549.027.379
+ Khách hàng mua trái phiếu LCLCH2124001	14.614.976.093	44.863.632.052
+ Khách hàng mua trái phiếu BECAMEX	50.897.683.969	17.216.934.574
+ Khách hàng mua trái phiếu Nova w zand	35.069.376.681	-
+ Công ty TNHH Tư vấn và Quản lý Smart Invest	10.910.756.918	-
+ Công ty CP Chứng khoán VP Bank	56.000.375.058	-
+ Khách hàng mua trái phiếu khác	1.496.957.403	19.631.492.516
- Phải trả cho người bán khác	486.993.038	1.906.230.423
- Công ty TNHH Tư vấn và Quản lý Smart Invest	4.986.293.706	-
Cộng	188.118.154.662	224.941.503.524

(*) Đây là khoản phải trả người bán trái phiếu theo các Hợp đồng Mua trái phiếu giữa Công ty CPCK SmartInvest và các khách hàng tổ chức/cá nhân về việc mua trái phiếu.

7.30 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	80.211.974.130	92.998.959.601
- Thuế thu nhập cá nhân	1.281.330.442	13.264.508.970
- Các loại thuế khác	28.000.000	-
Cộng	81.521.304.572	106.263.468.571

7.31 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Trích trước chi phí lãi vay	2.087.377.035	988.356
- Trích trước chi phí lãi trái phiếu	4.898.989.316	334.783.595
- Trích trước chi phí khác	144.368.053	-
Cộng	7.130.734.404	335.771.951

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

Số 220+222+224 Phố Nguyễn Lương Bằng

Phường Quang Trung, Quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

7.32 PHẢI TRẢ, PHẢI NỢ KHÁC NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Ngắn hạn	54.346.932.622	86.192.911.868
- Khách hàng mua trái phiếu (*)	49.812.700.486	85.992.351.857
Khách hàng mua trái phiếu An Tường	-	12.622.513.898
Khách hàng mua trái phiếu BECAMEX	13.824.377.112	33.391.038.552
Khách hàng mua trái phiếu Đức Việt	13.582.796.407	35.635.038.334
Khách hàng mua trái phiếu DTJCH2125001	7.871.579.245	4.308.237.306
Khách hàng mua trái phiếu LCLCH2124001	14.210.115.141	
Khách hàng mua TP khác	323.832.581	35.523.767
- Công ty Cổ phần Đầu tư Công nghệ Smarttech	951.013.698	-
- Công ty CP Du lịch sinh thái Kim Lan	2.155.890.411	-
- Phải trả phải nộp khác	1.427.328.027	200.560.011
Cộng	54.346.932.622	86.192.911.868

(*) : Đây là khoản lãi trái phiếu phải trả cho khách hàng của các tổ chức phát hành thông qua Công ty cổ phần chứng khoán SmartInvest (Công ty cổ phần chứng khoán SmartInvest là đại lý đăng ký lưu ký và thanh toán cho các tổ chức phát hành trái phiếu nêu trên).

7.33 VAY VÀ NỢ

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Dư đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Dư cuối năm
I - NGẮN HẠN	-	805.744.239.617	434.349.319.448	371.394.920.169
1. Vay và nợ ngắn hạn	-	805.744.239.617	434.349.319.448	371.394.920.169
- Ngân hàng VPbank - Chi nhánh Láng Hạ (1)		499.957.000.000	300.557.000.000	199.400.000.000
- Ngân hàng TMCP Công thương VN (2)		100.000.000.000	50.000.000.000	50.000.000.000
- Vay tổ chức/cá nhân		205.787.239.617	83.792.319.448	121.994.920.169
Khoản mục	Dư đầu năm	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Dư cuối năm
DÀI HẠN	10.616.666.659	161.288.000.000	103.500.000.004	68.404.666.655
1. Vay và nợ dài hạn	616.666.659	33.300.000.000	33.500.000.004	416.666.655
Vay Ngân hàng TPB (4)	616.666.659		200.000.004	416.666.655
Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - SHB		33.300.000.000	33.300.000.000	-
2. Trái phiếu (5)	10.000.000.000	127.988.000.000	70.000.000.000	67.988.000.000
- Mệnh giá trái phiếu	10.000.000.000	127.988.000.000	70.000.000.000	67.988.000.000
+ Giá gốc	10.000.000.000	127.988.000.000	70.000.000.000	67.988.000.000
Cộng	10.616.666.659	967.032.239.617	537.849.319.452	439.799.586.824

Chi tiết một số khoản vay và nợ :

(1): Vay Ngân hàng VPbank - Chi nhánh Láng Hạ

Hợp đồng cho vay hạn mức số 98294/HĐTD ngày 11/11/2022 giữa Ngân hàng VPBank và Công ty CP Chứng khoán SmartInvest:

Thời hạn vay: Được quy định cụ thể trong từng khế ước nhận nợ và không quá 3 tháng;

Mục đích vay: sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty; Lãi suất: Được quy định cụ thể trong từng khế ước nhận nợ.

(2) Vay Ngân hàng TMCP Công thương VN

Hợp đồng cho vay hạn mức số 01/2022-HĐCVHM/NHCT126-AAS ngày 07/09/2022 giữa Ngân hàng TMCP Công thương VN và Công ty CP Chứng khoán SmartInvest

Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh; Lãi suất: Được quy định cụ thể trong từng giấy nhận nợ; Thời hạn vay: Được quy định cụ thể trong từng giấy nhận nợ và không quá 3 tháng.

(3) Vay tổ chức/ cá nhân: bao gồm các Hợp đồng giữa tổ chức và các cá nhân với Công ty cổ phần chứng khoán Smartinvest; kỳ hạn khoản vay: dưới 12 tháng; Lãi suất: Theo thỏa thuận.

(4): Vay Ngân hàng TMCP Tiên Phong

Hợp đồng cho vay kiêm thế chấp ô tô số 29/2020/HĐTD/PHG/01 ngày 15/01/2020 giữa Ngân hàng TMCP Tiên Phong và Công ty CP Chứng khoán SmartInvest

Số tiền vay: 1.000.000.000 VNĐ; Thời hạn vay: 60 tháng (từ ngày 17/01/2020 đến ngày 16/01/2025)

Mục đích vay: Vay mua xe phục vụ mục đích đi lại nội bộ; Lãi suất: Được quy định tại từng văn bản nhận nợ

Tài sản đảm bảo: Xe ô tô Vinfast Lux SA2.

(5): Trái phiếu phát hành**a Trái phiếu AASH2227001**

- Đại lý phát hành: Công ty CP chứng khoán Navibank
- Tên trái phiếu: Trái phiếu Công ty Cổ phần Chứng khoán SmartInvest
- Loại trái phiếu: TP doanh nghiệp không chuyển đổi, không kèm chứng quyền và không có tài sản đảm bảo.
- Hình thức: Trái phiếu ghi sổ
- Mệnh giá trái phiếu: 1.000.000 đồng/TP
- Lãi suất: 10,5%/năm; Lãi thanh toán định kỳ vào ngày tròn 6 tháng kể từ ngày phát hành.
- Kỳ hạn trái phiếu: 5 năm kể từ ngày 18/2/2022
- Mục đích phát hành: Bổ sung vốn lưu động thực hiện các nghiệp vụ kinh doanh của cổ chủ phát hành
- Tổng giá trị phát hành: 300.000.000.000 VND (tương đương 300.000 trái phiếu). Giá trị phát hành thành công là: 127.988.000.000VND (Tương đương 127.988 trái phiếu).
- Mua lại trái phiếu trước hạn: Tổ chức phát hành có quyền mua lại trái phiếu trước hạn từ thời điểm tròn 12 tháng; Người sở hữu trái phiếu có quyền thỏa thuận với Tổ chức phát hành mua lại trái phiếu trước hạn bất kỳ thời điểm nào.

Ngày 21/12/2022 Công ty đã thực hiện mua lại 60.000 trái phiếu của các trái chủ (theo Nghị quyết HĐQT số 35/2022/NQ-HĐQT ngày 20/12/2022)

Số dư tại thời điểm 31/12/2022 là: 67.988.000.000 VND.

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

Số 220+222+224 Phố Nguyễn Lương Bằng

Phường Quang Trung, Quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

b Trái phiếu AAS

- Tổ chức phát hành: Công ty CP Chứng khoán SmartInvest
- Tên trái phiếu: Trái phiếu Công ty Cổ phần Chứng khoán SmartInvest
- Loại trái phiếu: TP doanh nghiệp không chuyển đổi, không kèm chứng quyền và không có tài sản đảm bảo.
- Hình thức: Trái phiếu ghi sổ
- Mệnh giá trái phiếu: 1.000.000 đồng/TP
- Lãi suất: 11,2%/năm; Lãi thanh toán định kỳ vào ngày tròn 6 tháng kể từ ngày phát hành.
- Kỳ hạn trái phiếu: 2 năm (từ ngày 14/9/2020 đến ngày 14/9/2022)
- Tổng giá trị phát hành: 50.000.000.000 VND (tương đương 50.000 trái phiếu). Giá trị phát hành thành công là: 10.000.000.000 VND (Tương đương 10.000 trái phiếu).
- Số dư tại thời điểm 31/12/2022: 0VND.

7.39 PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ - TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ**Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi GDCK theo phương thức CTCK quản lý**

- Của nhà đầu tư trong nước
- Của nhà đầu tư nước ngoài

Cộng**Số cuối năm****Số đầu năm****VND****VND****115.828.393.061****62.652.824.787**

115.802.950.712

62.627.382.438

25.442.349

25.442.349

115.828.393.061**62.652.824.787****7.40 PHẢI TRẢ CỦA NĐT VỀ DỊCH VỤ CHO CÔNG TY CK**

- Phải trả công ty CK về phí lưu ký
- Phải trả công ty CK về dịch vụ tư vấn tài chính

Cộng**Số cuối năm****Số đầu năm****VND****VND**

840.613.053

540.607.062

222.000.000

222.000.000

1.062.613.053**762.607.062****7.42 PHẢI TRẢ VAY CÔNG TY CHỨNG KHOÁN CỦA NHÀ ĐẦU TƯ**

- Phải trả hoạt động giao dịch ký quỹ

*Tiền gốc**Tiền lãi*

- Phải trả hoạt động ứng trước tiền bán chứng khoán

*Gốc nghiệp vụ UTTB CK**Lãi nghiệp vụ UTTB CK***Cộng****Số cuối năm****Số đầu năm****VND****VND**

30.049.271.024

223.807.943.573

28.965.593.186

220.457.584.982

1.083.677.838

3.350.358.591

217.654.264

18.074.547.803

217.258.762

18.039.162.202

395.502

35.385.601

30.266.925.288**241.882.491.376****7.43 LỢI NHUẬN CHƯA PHÂN PHỐI**

- Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối

- Lợi nhuận chưa thực hiện

Cộng**Số cuối năm****Số đầu năm****VND****VND**

728.594.945.320

409.857.608.828

-

(170.358.700)

728.594.945.320**409.687.250.128**

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

6	Cổ phiếu đang lưu hành	Số cuối năm	Số đầu năm
		CP	CP
	Loại > 1 năm	80.000.000	80.000.000
	Cộng	80.000.000	80.000.000
8	Chứng khoán niêm yết lưu ký tại VSD	Số cuối năm	Số đầu năm
		CP	CP
	Loại <= 1 năm	1.600.000	556.200
	Cộng	1.600.000	556.200
12	Chứng khoán chưa niêm yết, chưa lưu ký của CT CK	Số cuối năm	Số đầu năm
		CP/TP	CP/TP
	Loại <= 1 năm	1.937.213	1.388.993
	Loại > 1 năm	4.944.330	1.994.488
	Cộng	6.881.543	3.383.481
14	Tiền gửi của Nhà đầu tư	Số cuối năm	Số đầu năm
		VND	VND
	Tiền gửi Nhà đầu tư về hoạt động môi giới chứng khoán	115.828.393.061	62.652.824.787
	Cộng	115.828.393.061	62.652.824.787

B THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG**7.45.1 Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính (phụ lục 1)****7.45.2 Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính (phụ lục 2)****7.45.3 Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ TSTC FVTPL, các khoản cho vay, HTM, AFS**

	Năm 2022	Năm 2021
	VND	VND
- Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	727.978.122.153	554.995.462.138
- Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	11.622.503.215	6.090.462.634
- Lãi từ tài sản tài chính HTM	11.622.503.215	6.090.462.634
+ Lãi tiền gửi có kỳ hạn	18.062.089.954	13.610.437.806
- Lãi từ các khoản cho vay	17.123.392.062	10.299.206.937
+ Lãi cho vay từ hoạt động giao dịch ký quỹ	938.697.892	3.311.230.869
+ Lãi cho vay từ hoạt động UTTBCK	757.662.715.322	574.696.362.578
Cộng		

7.45.4 Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán

	Năm 2022	Năm 2021
	VND	VND
- Doanh thu phí Giao dịch chứng khoán	20.170.723.851	72.377.704.673
Cộng	20.170.723.851	72.377.704.673

7.46 Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2022	Năm 2021
	VND	VND
- Doanh thu lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	921.043.837	419.398.628
- Doanh thu hoạt động tài chính khác	17.656.691	-
Cộng	938.700.528	419.398.628

7.47 Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ

	Năm 2022	Năm 2021
	VND	VND
- Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	7.001.433.365	29.969.625.012
- Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	-	47.022.000
- Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	547.711.124	166.502.007
- Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	2.849.758.247	1.227.647.643
- Chi phí tư vấn tài chính	854.961.335	445.391.482
- Chi phí hoạt động tự doanh	408.628.892	40.530.000
Cộng	11.662.492.963	31.896.718.144

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

Số 220+222+224 Phố Nguyễn Lương Bằng

Phường Quang Trung, Quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

7.50 Chi phí quản lý CTCK	Năm 2022	Năm 2021
	VND	VND
- Chi phí lương và các khoản khác theo lương	6.130.338.669	1.459.657.955
- Chi phí công cụ, dụng cụ	1.077.817.506	188.011.623
- Chi phí khấu hao TSCĐ	641.849.329	348.192.129
- Chi phí thuế, phí và lệ phí	3.000.000	680.303.508
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	12.250.357.451	9.799.558.526
- Chi phí khác	5.713.950.476	1.291.924.174
Cộng	25.817.313.431	13.767.647.915
7.51 Thu nhập khác	Năm 2022	Năm 2021
	VND	VND
- Phạt do vi phạm hợp đồng	11.289.502.486	283.802.777
- Thu thanh lý nhượng bán tài sản	1.000.000.000	-
- Thu khác		2.003.822
Cộng	12.289.502.486	285.806.599
7.52 Chi phí khác	Năm 2022	Năm 2021
	VND	VND
- Phạt vi phạm hành chính, thuế, Bảo hiểm	1.735.091.159	451.552.015
- Khác	12.133.411	103.261.500
Cộng	1.747.224.570	554.813.515
7.53 CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH		
	Năm 2022	Năm 2021
	VND	VND
Chi phí thuế TNDN tính trên TNCT năm hiện hành	80.211.974.130	94.340.512.119
Cộng	80.211.974.130	94.340.512.119

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

Số 220+222+224 Phố Nguyễn Lương Bằng

Phường Quang Trung, Quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

Chi tiết Thuế Thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm nay:

	Năm 2022	Năm 2021
	VND	VND
Lợi nhuận/(Lỗ) kế toán trước thuế	399.119.669.322	472.037.352.578
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	1.940.201.328	(334.791.985)
- Điều chỉnh giảm	-	889.605.500
+ Cổ tức	-	889.605.500
- Điều chỉnh tăng	1.940.201.328	554.813.515
+ Chậm nộp thuế, BH	1.735.091.159	451.552.015
+ Chi phí không hợp lệ	205.110.169	103.261.500
Tổng lợi nhuận chịu thuế	401.059.870.650	471.702.560.593
Thuế suất thông thường	20%	20%
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành năm nay	80.211.974.130	94.340.512.119

7.54 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (EPS)

	Năm 2022	Năm 2021
	VND	VND
+ Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	318.907.695.192	377.696.840.459
+ Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	318.907.695.192	377.696.840.459
+ Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	80.000.000	53.284.932
+ Lãi cơ bản trên cổ phiếu	3.986,35	7.088,25

7.55 Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do CTCK nắm giữ nhưng không được sử dụng

Trong năm đơn vị có thực hiện thanh lý tài sản cố định, tuy nhiên đến thời điểm 31/12/2022 đơn vị chưa thu được tiền, số tiền: 1.000.000.000 VND. Do vậy lượng tiền tương ứng trên không được phải ảnh hưởng vào chỉ tiêu "Thu thanh lý TSCĐ"

Ngoài ra, Công ty không có giao dịch nào không bằng tiền ảnh hưởng đến Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ mà chưa công bố.

D SỰ KIỆN SAU NGÀY KHÓA SỔ KẾ TOÁN

Ban Tổng Giám đốc Công ty khẳng định không có sự kiện nào phát sinh sau ngày 31 tháng 12 năm 2022 cho đến thời điểm lập báo cáo này mà chưa được xem xét điều chỉnh số liệu hoặc công bố trong Báo cáo tài chính.

E NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1 Chính sách quản lý rủi ro tài chính****Các loại công cụ tài chính****Tài sản tài chính**

Tiền và các khoản tương đương tiền

Phải thu khách hàng, phải thu khác

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ

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

Các khoản cho vay

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)

Cộng**Giá trị ghi sổ (VND)****Số cuối năm****Số đầu năm**

250.602.395.741 536.354.670.382

880.448.175.860 82.748.799.016

755.917.346.956 486.340.839.963

51.000.000.000 249.000.000.000

29.182.851.948 238.496.747.184

100.650.000.000 42.384.248.000

2.067.800.770.505 1.635.325.304.545**Giá trị ghi sổ (VND)****Số cuối năm****Số đầu năm****Nợ phải trả tài chính**

Các khoản vay

Chi phí phải trả

Phải trả người bán, phải trả khác

Cộng

439.799.586.824 10.616.666.659

7.130.734.404 335.771.951

242.465.087.284 311.134.415.392

689.395.408.512 322.086.854.002**Rủi ro tín dụng**

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

Phải thu khách hàng

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn.

Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 3 loại: Rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác.

Rủi ro ngoại tệ

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi lãi suất thị trường. Rủi ro về thay đổi lãi suất thị trường của Công ty chủ yếu liên quan đến các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản vay.

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

Rủi ro về giá khác

Rủi ro về giá khác là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoài thay đổi của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn và dài hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc năm tài chính Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

7.57.2 Thông tin về các bên liên quan:**a. Các bên liên quan**

Công ty CP Sao Thăng Long

Công ty CP Tập đoàn KS Đông Á

Bà Ngô Thị Thùy Linh

Ông Trần Minh Tuấn

Ông Lê Mạnh Cường

Bà Đỗ Thị Sâm

Mối quan hệ

Ông Trần Minh Tuấn là thành viên HĐQT AAS
đồng thời là thành viên HĐQT DST

Ông Trần Minh Tuấn là thành viên HĐQT AAS
đồng thời là thành viên HĐQT Công ty CP tập đoàn
KS Đông Á

Chủ tịch HĐQT

Phó chủ tịch HĐQT

Thành viên HĐQT

Thành viên HĐQT

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

Số 220+222+224 Phố Nguyễn Lương Bằng

Phường Quang Trung, Quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

Các bên liên quan

Ông Phạm Minh Đức

Bà Hoàng Thị Hải Minh

Bà Đào Thị Lệ Thanh

Bà Bùi Thị Quỳnh Anh

Bà Lê Thị Bích Tuyên

Bà Đào Thanh Huyền

Ông Nguyễn Trường Sơn

Ông Lê Quang Chung

Mối quan hệ

Thành viên HĐQT

Trưởng ban kiểm soát từ 1/4/2022

Thành viên Ban kiểm soát từ 28/3/2022

Thành viên Ban kiểm soát

Trưởng ban kiểm soát miễn nhiệm ngày 28/3/2022

Thành viên Ban kiểm soát miễn nhiệm ngày 28/03/2022

Phó Tổng Giám đốc miễn nhiệm ngày 05/07/2022

Phó Tổng Giám đốc từ 1/3/2022

b. Giao dịch với các bên liên quan:**Công ty Cổ phần Đầu tư Sao Thăng Long**

Cho vay UTTB chứng khoán

93.308.200.750

Thanh toán tiền vay UTTB CK

93.308.200.750

Phí UTTB CK

43.386.250

Doanh thu phí lưu lý

7.125.751

Doanh thu phí giao dịch

141.343.800

Chi phí thuê văn phòng

33.000.000

Công ty Cổ phần tập đoàn khách sạn Đông Á

Chi phí Thuê văn phòng đại diện tại TP HCM

452.064.516

c. Số dư với bên liên quan**Số tiền (VND)****Công ty Cổ phần tập đoàn khách sạn Đông Á**

Phải trả nhà cung cấp (TK 331)

452.064.516

d. Thu nhập của Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc**Bên liên quan****Năm 2022****Năm 2021**

Bà Ngô Thị Thùy Linh

218.190.000

109.330.000

Ông Lê Mạnh Cường

240.460.000

74.630.000

Bà Đỗ Thị Sâm

239.460.000

38.960.000

Bà Đào Thị Lệ Thanh

90.841.961

-

Bà Bùi Thị Quỳnh Anh

102.260.000

-

Ông Nguyễn Trường Sơn

39.960.000

97.150.000

Ông Lê Quang Chung

224.640.000

-

Trong năm 2022 không phát sinh thù lao Hội đồng quản trị.

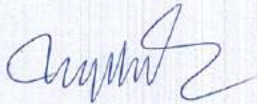
7.57.3 Những thông tin so sánh :

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán TTP.

7.57.4 Thông tin về hoạt động liên tục: Ban Tổng Giám đốc cam kết không phát sinh bất kỳ một sự kiện nào có thể ảnh hưởng đáng kể đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính và ảnh hưởng tới hoạt động liên tục của Công ty.

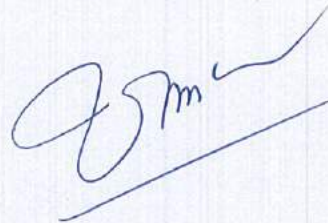
Hà Nội, ngày 20 tháng 03 năm 2023

Người lập biểu



Lê Quỳnh Chi

Kế toán trưởng



Lê Thị Vân Anh

Chủ tịch HĐQT

Đại diện theo pháp luật



Ngô Thị Thùy Linh



ÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SMARTINVEST

220+222+224 Phố Nguyễn Lương Bằng Phường Quang Trung, Quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

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

hụ lục 1

45.1 Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính

Đơn vị tính: VND

TT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán CK	Tổng tiền bán (VND)	Tổng giá vốn bình quân giá quyền năm 2022 (VND)	Lãi bán chứng khoán năm 2022 (VND)	Lỗ bán chứng khoán năm 2022 (VND)	Lãi bán chứng khoán năm 2021	Lỗ bán chứng khoán năm 2021 (VND)
A	TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ ((FVTPL))	68.828.484	32.135.546.729.037	32.502.364.725.800	411.311.182.621	778.129.179.384	307.058.825.450	425.486.589.772
I	Cổ phiếu	2.998.500	67.390.140.000	70.017.838.677	87.012.522	2.714.711.199	15.997.252.520	2.023.863.843
2	Trái phiếu	65.829.984	32.068.156.589.037	32.432.346.887.123	411.224.170.099	775.414.468.185	291.061.572.930	423.462.725.929
B	Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	1.994.488	59.285.544.164	42.384.248.000	16.901.296.164	-	-	12.500.000.000
I	Cổ phiếu	1.994.488	59.285.544.164	42.384.248.000	16.901.296.164	-	-	12.500.000.000
II	Trái phiếu	-	-	-	-	-	-	-
C	Chứng chỉ có giá	5	506.061.945.857	506.213.810.000	1.494.735.288	1.646.599.431	-	-
	Cộng	70.822.977	32.700.894.219.058	33.050.962.783.800	429.707.214.073	779.775.778.815	307.058.825.450	437.986.589.772

ụ lục 2:

15.2 - Chính lịch đánh giá lại các tài sản tài chính

ng tình hình biến động giá thị trường của các tài sản tài chính

Đơn vị tính: VND

Các loại tài sản tài chính	Số cuối năm			Số đầu năm			Chênh lệch điều chỉnh số kế toán kỳ này	Chênh lệch điều chỉnh số kế toán kỳ trước
	SL	Giá trị theo sổ sách kế toán	CL đánh giá kỳ này	Giá trị đánh giá lại	SL	Giá trị theo sổ sách kế toán	Giá trị đánh giá lại	
Các TSTC ghi nhận thông qua lãi, lỗ (FVTPL)	4.981.543	755.917.346.956	-	755.917.346.956	1.945.193	486.511.198.663	486.340.839.963	(170.358.700)
Có phiếu niêm yết	1.600.000	81.280.000.000	-	81.280.000.000	556.200	16.244.538.700	16.074.180.000	(170.358.700)
Trái phiếu	3.381.543	674.637.346.956	-	674.637.346.956	1.388.993	470.266.659.963	470.266.659.963	-
AFS	3.500.000	100.650.000.000	-	100.650.000.000	1.994.488	42.384.248.000	42.384.248.000	-
Có phiếu chưa niêm yết	3.590.000	100.650.000.000	-	100.650.000.000	1.994.488	42.384.248.000	42.384.248.000	-
TỔNG CỘNG	8.481.543	856.567.346.956	-	856.567.346.956	3.939.681	528.895.446.663	528.725.087.963	(170.358.700)

hi chú: Nguyên tắc và cơ sở tham chiếu để xác định giá thị trường:

á thị trường của chứng khoán niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh và Sở Giao dịch chứng khoán thành phố Hà Nội là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày kết ac kỳ kế toán.

ng ty chưa xác định giá hợp lý của các khoản đầu tư vào chứng khoán chưa niêm yết do chứng khoán chưa niêm yết do chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán chưa có hướng n cụ thể về việc xác định giá thị trường. Do đó, giá thị trường được ước tính bằng giá gốc của khoản đầu tư.

