

BÁO CÁO THƯỜNG NIÊN 2023**I. Thông tin chung****1. Thông tin khái quát**

Tên công ty:	Công ty Cổ phần Chứng khoán SBS
Tên giao dịch:	Sacombank Securities Joint Stock Company
Giấy phép thành lập số:	109/UBCK-GPHĐKD ngày 28/01/2010
Vốn điều lệ:	1.466.076.000.000 đồng
Địa chỉ trụ sở chính:	40 Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh
Số điện thoại:	(84-28) 6268 6868
Số fax:	(84-28) 3932 5665
Website:	www.sbsec.com.vn
Mã cổ phiếu:	SBS

2. Quá trình hình thành và phát triển

Những sự kiện tiêu biểu diễn ra trong năm 2006	
- Ngày 29/09/2006	Thành lập Công ty TNHH MTV Chứng khoán Ngân hàng Sài Gòn Thương Tín: <ul style="list-style-type: none">Trụ sở chính: 6-8 Phó Đức Chính, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh.Vốn điều lệ: 300 tỷ đồng.Nghị vụ kinh doanh: Môi giới chứng khoán, Tự doanh chứng khoán, Quản lý danh mục đầu tư chứng khoán, Bảo lãnh phát hành chứng khoán, Tư vấn tài chính và Đầu tư chứng khoán và Lưu ký chứng khoán.
Những sự kiện tiêu biểu diễn ra trong năm 2007	
- Ngày 11/09/2007	Tăng vốn điều lệ từ 300 tỷ đồng lên 1.100 tỷ đồng.
Những sự kiện tiêu biểu diễn ra trong năm 2008	
- Ngày 02/07/2008	Chuyển trụ sở chính đến 278 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh.
Những sự kiện tiêu biểu diễn ra trong năm 2009	
- Ngày 01/09/2009	Cung cấp toàn diện và đầy đủ dịch vụ Ngân hàng đầu tư cho thị trường vốn Việt Nam.



Những sự kiện tiêu biểu diễn ra trong năm 2010	
- Ngày 13/01/2010	Đón nhận giải thưởng “Dịch vụ Ngân hàng đầu tư trong nước tốt nhất Việt Nam 2009” do tổ chức The Asset (Hong Kong) trao tặng.
- Ngày 28/01/2010	Chuyển đổi từ Công ty TNHH MTV Chứng Khoán Ngân Hàng Sài Gòn Thương Tín sang Công Ty Cổ Phần Chứng Khoán Ngân Hàng Sài Gòn Thương Tín.
- Ngày 05/07/2010	Niêm yết cổ phiếu trên HOSE với mã chứng khoán SBS.
- Ngày 20/08/2010	Tăng vốn điều lệ lên 1.128.500.000.000 đồng.
- Ngày 20/10/2010	Thành lập Công ty Chứng khoán Ngân hàng Sài Gòn Thương Tín Campuchia (SBS-Campuchia) tại Vương Quốc Campuchia.
- Ngày 17/11/2010	Thành lập Công ty Đại chúng Chứng khoán Lanexang tại Lào.
Những sự kiện tiêu biểu diễn ra trong năm 2011	
- Ngày 10/01/2011	Hãng thông tấn Thomson Reuters bình chọn top 3 môi giới và nghiên cứu thị trường năm 2010.
- Ngày 20/01/2011	Lần thứ hai đạt danh hiệu “Dịch vụ ngân hàng đầu tư trong nước tốt nhất Việt Nam 2010” – tổ chức The Asset (Hong Kong) bình chọn.
- Ngày 10/03/2011	Tăng vốn điều lệ lên là 1.266,6 tỷ đồng.
- Ngày 09/06/2011	Tổ chức M&A Việt Nam bình chọn danh hiệu “Đơn vị tư vấn tiêu biểu Việt Nam 2010 – 2011”.
- Ngày 05/07/2011	Đạt giải thưởng “Báo cáo thường niên tốt nhất thị trường chứng khoán Việt Nam 2011” (giải do HOSE và báo đầu tư sáng lập và phối hợp với HNX).
- Ngày 10/10/2011	Nhận bằng khen của Thủ Tướng Chính Phủ “đơn vị đã có nhiều thành tích trong việc xây dựng và phát triển TTCK trong giai đoạn 2000 – 2010”.
Những sự kiện tiêu biểu diễn ra trong năm 2012	
- Ngày 16/06/2012	Đại hội cổ đông thường niên 2012 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Sài Gòn Thương Tín tiến hành thay thế toàn bộ nhân sự của 03 cơ quan Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Điều hành.
- Ngày 22/08/2012	Công ty kiểm toán E&Y công bố kết quả soát xét đặc biệt tình hình hoạt động và thực trạng tài chính đến thời điểm 30/06/2012. Qua đó, SBS ghi nhận kết quả lỗ lũy kế đến 30/06/2012 là 1.772 tỷ đồng, vốn chủ sở hữu âm 256 tỷ đồng.
- Ngày 29/08/2012	SBS bị Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước đặt vào tình trạng kiểm soát đặc biệt và có 6 tháng để tiến hành khắc phục tình hình tài chính hiện tại.

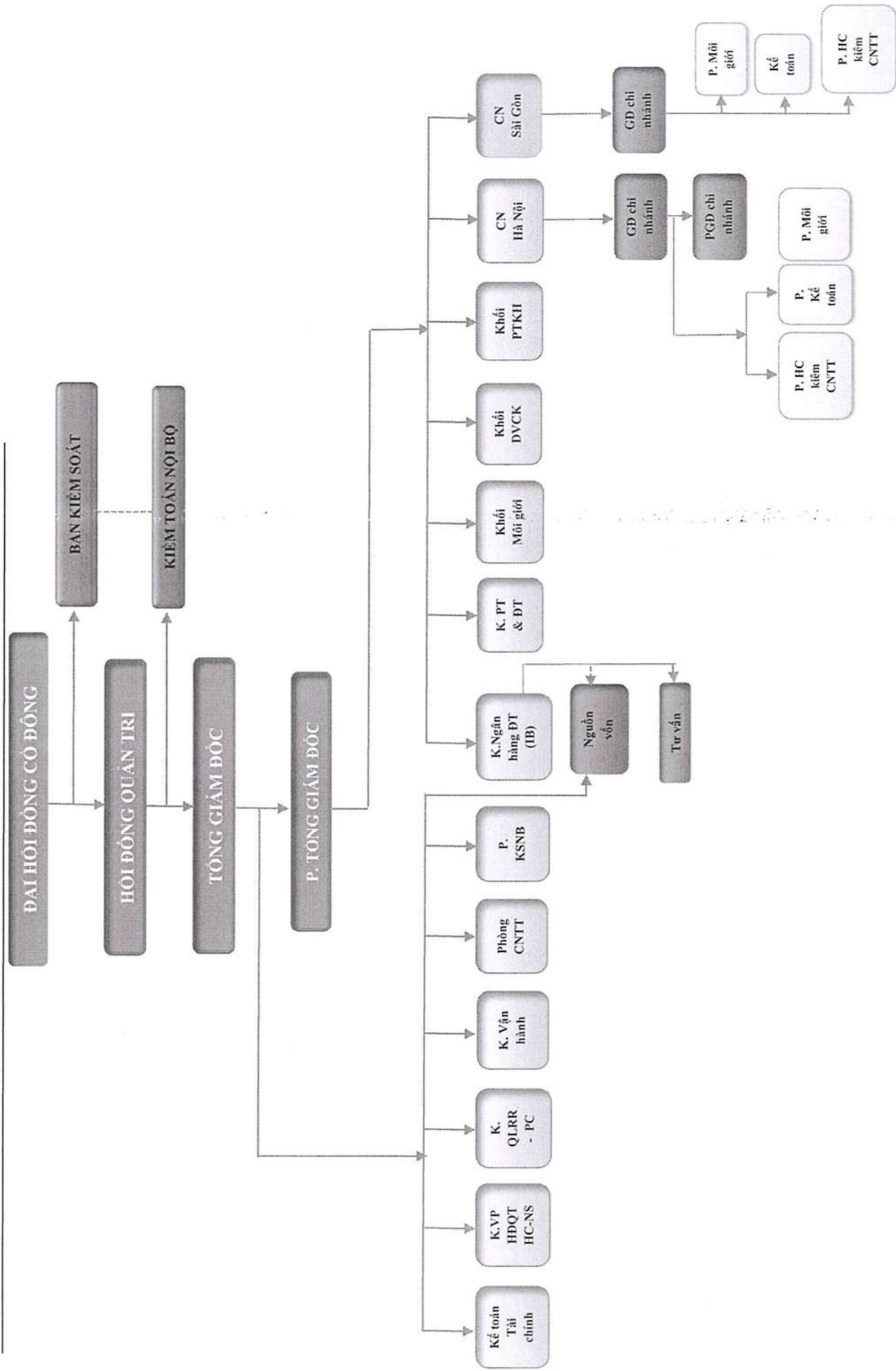
- Ngày 21/09/2012	SBS thực hiện việc lấy ý kiến cổ đông bằng văn bản thông qua đề án tái cấu trúc và hoạt động SBS, kết quả cổ đông không thông qua các nội dung trình lấy ý kiến.
Những sự kiện tiêu biểu diễn ra trong năm 2013	
- Ngày 26/02/2013	Đại hội cổ đông thường niên năm 2013 của SBS chính thức thông qua kế hoạch tái cấu trúc tài chính và hoạt động của Công ty nhằm đưa SBS ra khỏi diện kiểm soát đặc biệt.
- Ngày 11/10/2013	SBS chính thức đạt được tỷ lệ an toàn tài chính là 188,53% và có văn bản đề nghị Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước đưa ra khỏi diện kiểm soát đặc biệt.
- Ngày 31/12/2013	Báo cáo tài chính hợp nhất của SBS sau tái cấu trúc đạt lợi nhuận sau thuế 442 tỷ đồng, vốn chủ sở hữu dương 191 tỷ đồng, đồng thời tỷ lệ an toàn vốn khả dụng đạt 198,5%.
Những sự kiện tiêu biểu diễn ra trong năm 2014	
- Ngày 06/03/2014	Chính thức thoát khỏi kiểm soát đặc biệt theo quyết định số 215/QĐ-UBCK ngày 06/03/2014 của Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
- Ngày 28/04/2014	Sở Giao Dịch chứng khoán Hà Nội chấp thuận niêm yết cổ phiếu SBS trên sàn Upcom
- Tháng 09/2014	Thành lập và đi vào hoạt động chi nhánh Sài Gòn
Những sự kiện tiêu biểu diễn ra trong năm 2015 đến nay	
- Ngày 03/06/2022	Đại hội cổ đông thường niên năm 2022 đã thông qua nhiều vấn đề quan trọng như: phát hành riêng lẻ cổ phiếu cho nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp, thay đổi nhận diện thương hiệu công ty thông qua việc đổi tên, đổi địa chỉ trụ sở chính, bổ sung nghiệp vụ kinh doanh.
- Ngày 03/08/2022	Công ty hoàn tất việc tăng vốn lên 1.406.607.000.000 đồng sau khi phát hành riêng lẻ thành công, đồng thời nhận được chấp thuận đổi tên của UBCKNN với tên mới là Công ty Cổ phần Chứng khoán SBS
- Ngày 29/08/2022	Công ty được cấp phép nghiệp vụ Bảo lãnh phát hành chứng khoán, chính thức khôi phục cung cấp toàn bộ dịch vụ chứng khoán trên thị trường.
- Ngày 25/11/2022	HĐQT đã thông qua Nghị quyết thành lập chi nhánh Sài Gòn, mở rộng mạng lưới hoạt động của Công ty.
- Ngày 31/12/2023	Các mặt hoạt động ngày càng được củng cố và ổn định, cùng với sự phát triển chung của thị trường, SBS hiện nay thực lực tài chính đảm bảo, giữ vững niềm tin với khách hàng, thị trường và nhà đầu tư.

3. *Ngành nghề và địa bàn kinh doanh*

- Ngành nghề kinh doanh: Công ty được cấp phép hoạt động bao gồm các ngành nghề như sau:
 - Môi giới chứng khoán
 - Lưu ký chứng khoán
 - Tự doanh chứng khoán
 - Bảo lãnh phát hành chứng khoán
 - Tư vấn đầu tư chứng khoán
- Địa bàn kinh doanh: toàn quốc, trong đó có Hội sở và Chi nhánh đặt tại:
 - Thành phố Hồ Chí Minh
 - Hà Nội

4. *Thông tin về mô hình quản trị, tổ chức kinh doanh và bộ máy quản lý*

- Mô hình quản trị và Cơ cấu bộ máy quản lý của SBS



- công ty con, công ty liên kết:
Không có.

5. Định hướng phát triển

- Các mục tiêu chủ yếu của Công ty và chiến lược phát triển trung, dài hạn:

Năm 2023 tiếp tục là một năm SBS phải đối diện với nhiều thách thức và khó khăn của thị trường do các biến động vĩ mô khó lường. Cùng với sự phát triển và thăng trầm của thị trường chứng khoán, Công ty đã duy trì sự ổn định trong hoạt động kinh doanh chính của mình. Do đó, trong các mục tiêu trọng điểm trong năm 2024 vẫn là tiếp tục củng cố, kiện toàn các mảng hoạt động trên cơ sở kế thừa và phát huy những mặt tích cực đã đạt được từ những năm qua, đảm bảo hoạt động an toàn và hiệu quả. Cụ thể các phương hướng phát triển trong năm 2024 như sau:

- Các mảng kinh doanh như: Môi giới, Tư vấn, Đầu tư tiếp tục được phát triển theo thực tế hoạt động của Công ty và bối cảnh chung của thị trường.
 - Các chương trình chăm sóc nhà đầu tư, tư vấn cho nhà đầu tư sẽ được đẩy mạnh nhằm cung cấp nhiều lợi ích hơn ra thị trường và thúc đẩy doanh số.
 - Trong năm 2024, trên cơ sở kết quả đạt được từ những năm trước, Công ty vẫn tiếp tục nhiệm vụ duy trì, giữ vững ổn định hoạt động, đảm bảo an toàn hệ thống giao dịch, an toàn tiền gửi nhà đầu tư và không gây biến động trên thị trường.
- Các mục tiêu đối với môi trường, xã hội và cộng đồng của Công ty:
Về định hướng phát triển lâu dài, Công ty vẫn kiên trì mục tiêu giữ vững hoạt động, tiến tới phát triển an toàn bền vững, bảo vệ lợi ích Nhà đầu tư, từng bước mang lại lợi ích cho cổ đông, góp phần vào sự ổn định, phát triển của thị trường chứng khoán Việt Nam.

6. Các rủi ro:

Rủi ro kinh tế: Sự biến động của kinh tế vĩ mô như: tăng trưởng kinh tế, lạm phát, lãi suất... luôn ảnh hưởng trực tiếp và mạnh mẽ đến thị trường chứng khoán, từ đó ảnh hưởng đến hoạt động của các công ty chứng khoán nói chung và SBS nói riêng. Trong các năm từ 2011 đến 2013, kinh tế vĩ mô đang trên đà suy thoái cùng với việc tái cấu trúc các khoản nợ xấu của Ngân hàng Nhà nước đã tạo ra nhiều ảnh hưởng tiêu cực, từ đó khiến hoạt động của Công ty trầm lắng. Đến năm 2014 và 2016, GDP đã có những dấu hiệu tăng trưởng tốt hơn, lạm phát, lãi suất và tỷ giá được khống chế trong ngưỡng dao động cho phép, từ đó khiến cho tình hình chứng khoán Việt Nam tiến triển lên rất nhiều. Đến năm 2017 rồi 2018 vừa qua thị trường lại có nhiều diễn biến tích cực, VN-Index đã vượt mốc lịch sử 1170 điểm và đạt 1207 điểm vào ngày 10/04/2018 nhưng vẫn giảm 8,98% vào cuối năm, đồng thời số lượng Công ty niêm yết và chào sàn Upcom tăng kỷ lục đã khiến cho hoạt động của các Công ty chứng khoán nói riêng và thị trường nói chung ít nhiều có sự phát triển tích cực. Đến giai đoạn 2020-2021, kinh tế vĩ mô và thị trường chứng khoán Việt Nam tiếp tục đối diện nhiều thách thức, do đại dịch Covid-19 ảnh hưởng đến mọi mặt của nền kinh tế, thị trường giảm mạnh vào đầu năm, có lúc về dưới 700 điểm, rồi lại khôi phục, gần chạm đỉnh lịch sử 1200 điểm vào cuối năm 2020 do những kết quả tích cực trong khống chế đại dịch của chính phủ Việt Nam. Cho đến 2021, có những lúc thị trường chạm ngưỡng và vượt qua 1.500 điểm. Rõ ràng

những biến động của kinh tế vĩ mô đã ảnh hưởng rất lớn đến hoạt động của thị trường chứng khoán nói chung và từng Công ty chứng khoán nói riêng, trong đó SBS cũng không ngoại lệ. Tuy nhiên, SBS luôn duy trì sự lạc quan về thị trường trong năm 2023 khi mà kinh tế vĩ mô đã được Chính phủ chỉ đạo điều hành định hướng kịp thời và tình hình giao dịch trên thị trường đã có nhiều dấu hiệu hồi phục lạc quan cho năm 2024.

Rủi ro về luật pháp: hoạt động trong lĩnh vực chứng khoán, SBS chịu sự chi phối trực tiếp bởi hệ thống pháp luật liên quan như Luật Doanh Nghiệp, Luật chứng khoán, Luật đầu tư, Luật thuế thu nhập cá nhân,... SBS đã xây dựng hệ thống quy trình cũng như các bộ phận kiểm tra, giám sát để giảm thiểu các rủi ro về mặt pháp luật có thể xảy ra với Công ty.

Rủi ro cạnh tranh: hiện nay, sau thời gian tái cấu trúc mạnh mẽ hoạt động các Công ty chứng khoán của UBCKNN, thị trường hiện vẫn còn khoảng trên 70 công ty chứng khoán và thị phần môi giới, tư vấn... đều tập trung vào các Công ty chứng khoán hàng đầu. Trong những năm phải tái cấu trúc quyết liệt, SBS xảy ra nhiều biến động lớn dẫn đến thị phần của Công ty bị thu hẹp đáng kể, điều này ảnh hưởng phần nào đến hoạt động kinh doanh của Công ty.

II. Tình hình hoạt động trong năm

1. Tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh

Tóm tắt kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty như dưới đây, chi tiết được trình bày trong báo cáo tài chính kiểm toán 2023:

Đvt: triệu đồng

Chỉ tiêu	Năm 2023	Năm 2022
1. Tổng Doanh thu hoạt động	146.164	137.913
2. Chi phí hoạt động	64.270	116.480
3. Doanh thu hoạt động tài chính	8.606	5.909
4. Chi phí tài chính	29.564	22.600
5. Chi phí quản lý Công ty chứng khoán	60.562	75.144
6. Kết quả hoạt động	374	(70.402)
7. Kết quả hoạt động khác	164	(230)
8. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	538	(70.632)
9. Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	-
10. Lãi sau thuế TNDN	538	(70.632)

Trong năm 2023, Công ty đã đạt được các mục tiêu về thị phần đề ra và hoạt động kinh doanh có lãi theo đà tăng của thị trường. Các mặt hoạt động hiện nay đều đã đạt được sự ổn định bền vững.

2. Tổ chức và nhân sự

- Danh sách Ban điều hành:

STT	Họ tên	Trình độ học vấn (văn bằng cao nhất)
01	DƯƠNG MẠNH HÙNG Tổng Giám Đốc	Thạc sỹ ngành Quản trị kinh doanh – Đại học Griss Hoa Kỳ
02	TRẦN NGỌC LUYỆN Phó Tổng Giám đốc	Thạc sỹ tài chính – Đại học Kinh tế TP.HCM.
03	TRẦN THỊ THU NGÀ Kế toán trưởng	Cử nhân ngành Kế toán Kiểm toán – Đại học Kinh tế TP.HCM.

– Những thay đổi trong ban điều hành:

- **Bổ nhiệm trong năm:** Không
- **Miễn nhiệm:** Không

– Tình hình nhân sự và thay đổi trong chế độ, chính sách đối với người lao động.

• **Tình hình nhân sự:**

- Nhân sự tính đến ngày 31/12/2023: 72 người, trong đó nữ 43 người và nam 29 người
- Trình độ: thạc sĩ: 8%; Đại học 71%; Cao đẳng: 12%; Khác: 9%.

• **Chế độ, chính sách dành cho CBNV:**

Mặc dù tình hình kinh doanh trong năm 2023 còn gặp nhiều khó khăn thách thức, Ban Lãnh đạo công ty luôn ưu tiên thực hiện và giải quyết đầy đủ các chế độ, chính sách cho CBNV theo Luật lao động. Đồng thời, Lãnh đạo Công ty luôn phối hợp cùng Ban chấp hành công đoàn cơ sở có chế độ chăm lo đến đời sống CBNV trong những ngày Lễ, Tết nhằm động viên tinh thần CBNV cùng công ty vượt qua khó khăn thách thức, tiếp tục hoàn thành tốt các nhiệm vụ trong năm 2024.

3. *Tình hình đầu tư, tình hình thực hiện các dự án*

Trong năm 2023 vừa qua, SBS vẫn thực hiện giữ vững ổn định tất cả các mặt hoạt động nên không thực hiện đầu tư các dự án mà dành trọng tâm cho các mục tiêu tăng trưởng hoạt động kinh doanh chính như môi giới, tư vấn đầu tư chứng khoán, tư vấn tài chính doanh nghiệp, tự doanh chứng khoán.....

4. *Tình hình tài chính*

a. Tình hình tài chính
Đvt: triệu đồng

Chỉ tiêu	Năm 2023	Năm 2022
Tổng giá trị tài sản	655.761	633.159
Doanh thu thuần	146.164	137.913
Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh	374	(70.402)
Lợi nhuận khác	164	(230)
Lợi nhuận trước thuế	538	(70.632)
Lợi nhuận sau thuế	538	(70.632)
Tỷ lệ lợi nhuận trả cổ tức	-	-

b. Các chỉ tiêu tài chính chủ yếu

Các chỉ tiêu	Năm 2023	Năm 2022	Ghi chú
1. <i>Chỉ tiêu về khả năng thanh toán</i>			
+ Hệ số thanh toán ngắn hạn: TSLĐ/Nợ ngắn hạn	2.01	2.08	
2. <i>Chỉ tiêu về cơ cấu vốn</i>			
+ Hệ số Nợ/Tổng tài sản	0.48	0.46	
+ Hệ số Nợ/Vốn chủ sở hữu	0.90	0.84	
3. <i>Chỉ tiêu về năng lực hoạt động</i>			
+ Doanh thu thuần/Tổng tài sản	0.22	0.22	
4. <i>Chỉ tiêu về khả năng sinh lời</i>			
+ Hệ số Lợi nhuận sau thuế/Doanh thu thuần	0.037	N/A	
+ Hệ số Lợi nhuận sau thuế/Vốn chủ sở hữu	0.0016	N/A	
+ Hệ số Lợi nhuận sau thuế/Tổng tài sản	0.0008	N/A	
+ Hệ số Lợi nhuận từ HĐKD/Doanh thu thuần	0.0026	N/A	

5. Cơ cấu cổ đông, thay đổi vốn đầu tư của chủ sở hữu

a. Cơ cấu sở hữu:

Tỷ lệ sở hữu vốn:

Danh mục	Cổ đông trong nước		Cổ đông nước ngoài		Tổng	
	SL cổ phiếu	Tỷ lệ %	SL cổ phiếu	Tỷ lệ %	SL cổ phiếu	Tỷ lệ %
Cổ đông nhà nước	-	-	-	-	-	-
Cổ đông sáng lập	-	-	-	-	-	-
Cổ đông lớn sở hữu từ 5% trở lên	9.123.610	6,2231%	-	-	9.123.610	6,2231%
Cổ đông sở hữu từ 1 đến 5%	19.947.600	13,6061%	-	-	19.947.600	13,6061%
Cổ đông sở hữu dưới 1 %	116.716.906	79,6118%	819.484	0,5590%	117.536.390	80,1708%
Cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-	-
Tổng Cộng	145.788.116	99,4410%	819.484	0,5590%	146.607.600	100,00%

Tỷ lệ cổ đông sở hữu:

STT	Danh mục	SL cổ phiếu	Tỷ lệ %	Số lượng cổ đông	Cơ cấu cổ đông	
					Tổ chức	Cá nhân
1	Cổ đông lớn (sở hữu từ 5%CP)					
	Trong nước	9.123.610	6,2231%	1	0	1
	Nước ngoài	-	-	-	-	-
2	Cổ đông khác					
	Trong nước	136.664.506	93,2179%	19.897	23	19.874
	Nước ngoài	819.484	0,5590%	71	3	68
4	Cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-
Tổng Cộng		146.607.600	146.607.600	19.973	26	19.943

Loại hình sở hữu:

	Đối tượng	Hạn chế chuyển nhượng	Chuyển nhượng tự do	Tổng cộng	Tỷ lệ sở hữu
I	Cổ đông đặc biệt	-	-	-	-
1	Hội đồng Quản trị	-	-	-	-
2	Ban Tổng Giám đốc	-	-	-	-
3	Ban Kiểm soát	-	-	-	-
4	Kế Toán Trưởng	-	-	-	-
5	Người được Ủy quyền CBTT	-	-	-	-

II	Cổ phiếu quỹ				
IV	Cổ đông khác	-			
1	Trong nước	-	145.788.116	145.788.116	99,4410%
	1.1. Cá nhân	-	145.429.758	145.429.758	99,1966%
	1.2. Tổ chức	-	358.358	358.358	0,2444%
	<i>Trong đó nhà nước</i>	-	-	-	-
2	Nước ngoài	-	819.484	819.484	0,5590%
	2.1. Cá nhân	-	783.334	783.334	0,5343%
	2.2. Tổ chức	-	36.150	36.150	0,0247%
Tổng cộng			146.607.600	146.607.600	100,00%

Danh sách cổ đông lớn sở hữu từ 5% trở lên:

STT	Tên tổ chức/ cá nhân	SL cổ phiếu	Tỷ lệ sở hữu
Cổ đông lớn (sở hữu từ 5% vốn trở lên)			
1	La Mỹ Phượng	9.123.610	6.22%
	TỔNG CỘNG	9.123.610	6.22%

6. Báo cáo tác động liên quan đến môi trường và xã hội của Công ty

Trên tinh thần luôn coi trọng việc kinh doanh an toàn và tuân thủ pháp luật, Công ty luôn đảm bảo các mặt hoạt động được giữ vững ổn định, qua đó góp phần bình ổn thị trường. Công ty luôn chú trọng việc đảm bảo an toàn giao dịch, đảm bảo an toàn tài khoản cho nhà đầu tư, quan tâm đào tạo đội ngũ nhân viên nhiệt huyết, giỏi chuyên môn, từ đó hạn chế ít nhất những rủi ro có thể xảy ra cho khách hàng và cho chính Công ty. Trên những tinh thần luôn tuân thủ pháp luật và ứng xử chuyên nghiệp như vậy, Công ty luôn có những giải pháp khi có những biến đổi, từ đó giúp chính Công ty, khách hàng và thị trường phát triển ổn định, lâu dài, góp phần vào các mục tiêu phát triển bền vững.

Về các mục tiêu và chính sách phát triển bền vững, tác động liên quan đến môi trường và xã hội được cụ thể hóa trong những mục sau:

a. Tuân thủ pháp luật về bảo vệ môi trường

Công ty luôn tuân thủ pháp luật về bảo vệ môi trường. Trong năm không xảy ra những hoạt động nào dẫn đến vi phạm do không tuân thủ các pháp luật về quy định bảo vệ môi trường.

b. Chính sách liên quan đến người lao động

Chính sách phúc lợi của Công ty ban hành nhằm mục đích nâng cao hiệu quả công tác, nâng cao đời sống tinh thần của nhân viên nhằm đảm bảo năng suất làm việc. Ngoài các chính sách phúc lợi theo quy định của Pháp luật, nhân viên còn được Công ty quan tâm đến các quyền lợi như: khám sức khỏe định kỳ, bảo hiểm y tế, tham quan, nghỉ mát, hoạt động thể thao, các hoạt động cộng đồng, sinh nhật,

tặng quà nhân những ngày lễ lớn trong năm... Công ty luôn tạo điều kiện cho nhân viên sắp xếp thời gian nghỉ ngơi, tái tạo sức lao động, cân bằng giữa công việc và cuộc sống.

III. Báo cáo và đánh giá của Ban Tổng Giám đốc

1. Đánh giá kết quả hoạt động kinh doanh

- Trong năm 2023, Ban Tổng Giám đốc SBS Tiếp tục giữ vững hoạt động môi giới với tỷ lệ thị phần chiếm bình quân từ 2% đến 3%. Thu nhập từ hoạt động môi giới luôn được đảm bảo cùng các sản phẩm dịch vụ đi kèm, trên cơ sở đó tiếp tục tăng cường tuyển dụng nhân sự cho hoạt động chủ yếu của Công ty trong năm qua là môi giới và tư vấn đầu tư chứng khoán.
- Hoạt động đào tạo nhân sự môi giới được tổ chức định kỳ và duy trì thường xuyên với sự hỗ trợ và tham gia của Đội ngũ phân tích chuyên nghiệp của Công ty. Bên cạnh đó các nhóm liên tục tổ chức các buổi thuyết trình, thảo luận về các chủ đề, lĩnh vực nhà đầu tư quan tâm, đồng thời nâng cao chất lượng tư vấn đầu tư cho khách hàng. Tư vấn đầu tư được SBS xác định là giá trị cộng thêm cốt lõi và bền vững, là chất lượng dịch, đảm bảo sự ổn định của khách hàng
- Hoạt động tư vấn tài chính doanh nghiệp được đẩy mạnh với trên dưới hàng chục Hợp đồng mới được ký kết trong năm 2023 do SBS đã và đang trên đà khôi phục mảng tư vấn tài chính doanh nghiệp đã bỏ trống trong những năm đại dịch vừa qua. Ngoài ra, hoạt động tư doanh trên nền tảng quản lý rủi ro vững chắc và chuyên nghiệp cũng đang từng bước góp phần vào thu nhập chính của Công ty.
- Công ty tiếp tục tiến hành cơ cấu lại toàn bộ chi phí, thu hẹp diện tích hoạt động, nhằm củng cố nguồn lực cho Công ty. Đồng thời các mặt hoạt động luôn tuân thủ chặt chẽ các quy trình tác nghiệp, đảm bảo kiểm soát tốt những rủi ro có thể xảy ra.
- Đảm bảo an toàn hạ tầng công nghệ, luôn đảm bảo an toàn giao dịch, hoàn thiện các tiện ích giao dịch cho Nhà đầu tư, tăng sức cạnh tranh trong việc cung cấp sản phẩm dịch vụ. Phòng IT cung cấp phần mềm giao dịch hoàn thiện và nâng cấp hệ thống giao dịch, đảm bảo đáp ứng với các yêu cầu của cơ quan quản lý, chuẩn bị sẵn sàng cho golive hệ thống giao dịch KRX theo yêu cầu của các Sở và UBCKNN. Đồng thời phát triển thêm một số chức năng mới trong hệ thống giao dịch, góp phần nâng cao chất lượng dịch vụ và mang đến nhiều tiện ích cho khách hàng, đảm bảo bảo mật, an toàn trong giao dịch. Trong năm 2023, việc đầu tư cho hạ tầng CNTT tiếp tục được quan tâm với giá trị thích hợp nhằm đáp ứng những nhu cầu giao dịch ngày càng tăng của khách hàng.
- Hoạt động kinh doanh: đối diện với những biến cố trong hoạt động kinh doanh, với sự nỗ lực và tinh thần trách nhiệm, tập thể Cán bộ Nhân viên đã duy trì ổn định hoạt động môi giới, luôn luôn đảm bảo an toàn tuyệt đối tài sản của Nhà đầu tư. Niềm tin của Nhà đầu tư vẫn được duy trì với số dư tiền gửi khá ổn định và có xu hướng tăng trong năm 2023 và doanh thu hoạt động môi giới luôn được duy trì so với kết quả đạt được trong những năm trước, còn thị phần môi giới toàn thị trường luôn giữ ổn định khoảng từ trên 2% đến 3% như đã nêu.

- Công ty đã cơ bản duy trì ổn định hoạt động sau thời gian dài khó khăn, kết quả là báo cáo tài chính kiểm toán 2023, Công ty đã cơ bản đạt được các mục tiêu đã xây dựng trong bối cảnh hạn chế về nguồn lực. Tỷ lệ an toàn tài chính tại ngày 31/12/2023 là 400,89%, tiếp tục duy trì và thể hiện kết quả của quá trình hoạt động kinh doanh ổn định và bền vững.
- Bước sang năm 2024, Công ty tiếp tục giữ vững ổn định hoạt động, duy trì thị phần, đưa công ty phát triển ổn định và bền vững. Những kế hoạch chi tiết sẽ được trình bày trong mục kế hoạch phát triển Công ty của Ban TGD bên dưới đây.

2. Tình hình tài chính

a. Tình hình tài sản

Đvt: triệu đồng

Chỉ tiêu	Số đầu năm	Biến động trong năm	Số cuối năm
Tài sản ngắn hạn	602.183	24.619	626.802
Tiền và tương đương tiền	13.261	10.603	23.865
Đầu tư tài chính ngắn hạn	157.740	(156.632)	1.108
Phải thu ngắn hạn	428.633	169.883	598.515
Tài sản ngắn hạn khác	2.549	766	3.314
Tài sản dài hạn	30.977	(2.018)	28.959
Tài sản cố định	10.977	(2733)	8.243
Tài sản dài hạn khác	20.000	715	20.715
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	633.160	22.601	655.761

Các khoản mục tài sản biến động phù hợp với diễn biến hoạt động của Công ty trong năm 2023, là tập trung vào những lĩnh vực hoạt động lõi, thu phí dịch vụ, ít rủi ro, giữ vững ổn định hoạt động Công ty.

b. Tình hình nợ phải trả:

Đvt: triệu đồng

Chỉ tiêu	Số đầu năm	Biến động trong năm	Số cuối năm
Nợ ngắn hạn	289.630	22.066	311.696
Nợ dài hạn	57	(3)	54
TỔNG NỢ PHẢI TRẢ	289.687	22.063	311.750

Tình hình về nợ phải trả luôn được Công ty kiểm soát chặt chẽ qua hàng năm. Về khoản mục nợ dài hạn đã giảm. Về khoản mục nợ phải trả ngắn hạn có tăng nhưng vẫn được kiểm soát an toàn, hiệu quả do mức tăng theo quy mô hoạt động của Công ty gia tăng theo sự tăng trưởng chung của thị trường.

c. Kế hoạch phát triển

Những năm trước đây, SBS đã phải trải qua nhiều biến cố và thay đổi lớn về mọi mặt như tổ chức, kinh doanh, tài chính. Đến cuối năm 2023 vừa qua, Công ty tiếp tục giữ vững ổn định hoạt động trên nền tảng kết quả đạt được trong suốt nhiều năm qua. Do vậy, trong kế hoạch phát triển chủ yếu trong năm 2024 sẽ là chương trình nhằm phát triển kinh doanh, mảng chính là Môi giới, kết hợp với tự doanh thuận theo khi thị trường có nhiều yếu tố thuận lợi, tiến tới tăng trưởng an toàn và bền vững trong các năm tiếp theo. Cụ thể các công việc trọng tâm trong năm 2024 như sau:

- Các mảng kinh doanh như: Môi giới, tư vấn tài chính doanh nghiệp có chương trình hành động cụ thể nhằm mang về doanh thu cho Công ty tốt hơn so với những năm trước. Xây dựng hoàn thiện cơ chế kích thích, đẩy mạnh thu hút khách hàng, mở rộng hoạt động kinh doanh.
- Mảng tự doanh tranh thủ khi thị trường thuận lợi sẽ mang lại thêm thu nhập cho công ty kết hợp với quản trị rủi ro danh mục tự doanh hiệu quả.
- Duy trì bộ máy tổ chức theo mô hình tập trung, tinh gọn, đa năng với mục tiêu đặt hiệu quả công việc lên hàng đầu.
- Thực hiện kiểm soát rủi ro chặt chẽ, đảm bảo hoạt động Công ty an toàn, phát triển lành mạnh và tuân thủ quy định pháp luật.

IV. Đánh giá của Hội đồng quản trị về hoạt động của Công ty**1. Đánh giá của Hội đồng quản trị về các mặt hoạt động của Công ty**

Qua một năm hoạt động, Hội đồng quản trị Công ty cổ phần chứng khoán SBS đã tích cực trong việc chỉ đạo, lãnh đạo, thông qua các nghị quyết, hỗ trợ và định hướng cho Ban Điều hành công ty thực hiện các nhiệm vụ khắc phục, ổn định và củng cố hoạt động kinh doanh.

Năm qua tiếp tục là năm có nhiều tín hiệu tích cực đáng chú ý của kinh tế vĩ mô Việt Nam. Mặc dù nền kinh tế trong nước vẫn đang gặp nhiều khó khăn thách thức, các chỉ tiêu GDP, XNK... không đạt mục tiêu của Quốc hội giao, tuy nhiên cũng đã xuất hiện những điểm sáng cho thấy nền kinh tế đang dần phục hồi: tăng trưởng quý sau cao hơn quý trước (4 quý lần lượt tăng 3.28%, 5.6%, 5.92%, và 6.72%) và cả năm 2023 tăng 5.05%. Lạm phát và lãi suất thị trường cũng đã được giữ ổn định ở mức thấp khiến cho thị trường chứng khoán đi vào quỹ đạo phát triển, VN-Index tăng trưởng tốt, chốt năm 2023 đạt 1.129,66 điểm, tăng 12,2% so với cuối năm 2022. Đó tuy là những thông tin khiến nền kinh tế có những bước tăng trưởng ổn định hơn sau đại dịch nhưng vẫn còn đó nhiều tiềm ẩn rủi ro cho thị trường khi áp lực gia tăng lên tỷ giá, lãi suất, lạm phát là những nhân tố luôn hiện diện, có thể thay đổi xu hướng hiện tại bất cứ lúc nào nếu như không có những giải pháp phù hợp, cũng như thông tin về những biến động chính trị trên thế giới cũng đã phần nào đóng góp vào sự thăng trầm của thị trường chứng khoán Việt Nam nói chung trong năm qua, từ đó ảnh hưởng lên hoạt động của chứng khoán SBS nói riêng.

Trên cơ sở các Nghị Quyết của HĐQT đã được Đại hội đồng cổ đông thường niên Công ty thông qua, Hội đồng Quản trị đã có những hành động kịp thời và nỗ lực không ngừng trong năm vừa qua nhằm hoàn thành các mục tiêu đã được giao và đã từng bước ổn định hoạt động của Công ty.

Đối với công tác chỉ đạo, ổn định hoạt động kinh doanh của Công ty

HĐQT đã cùng với Ban Tổng Giám đốc đã có những chỉ đạo và hành động rất cụ thể trong công tác vận hành hoạt động của Công ty nhằm từng bước ổn định hoạt động và tiếp tục kinh doanh đạt nhiều kết quả tốt trong năm 2023. Để có được những thành quả như vậy, HĐQT đã có những chỉ đạo và phương hướng hành động rất quyết liệt và kịp thời trong những tình huống cấp thiết của Công ty.

Đối với hoạt động xử lý nợ

Tiếp tục phối hợp với các cơ quan hữu quan, xử lý tốt các vấn đề tồn đọng từ những năm trước, đồng thời quán triệt thực thi tốt các Nghị quyết ĐHCĐ từ những năm trước về xử lý nợ, nâng cao năng lực tài chính cho Công ty.

Đối với công tác tổ chức bộ máy

Bộ máy của công ty đã được tinh gọn hơn theo hướng tăng nhân sự kinh doanh và giảm nhân sự gián tiếp, đồng thời về tổng số lượng nhân sự của Công ty cũng đã giảm dần qua các năm tính từ 2014 đến nay, từ đó vừa đảm bảo về các mặt hoạt động của công ty, đảm bảo kinh doanh mang lại lợi nhuận vừa đảm bảo tiết kiệm được chi phí vận hành bộ máy. Đặc biệt, trong cơ cấu của Hội đồng quản trị đến nay đã được bổ sung thêm 02 thành viên độc lập, hiện đang hoạt động hiệu quả, góp phần vào công cuộc phát triển của Công ty.

2. *Đánh giá của Hội đồng quản trị về hoạt động của Ban Giám đốc Công ty*

Trong năm 2023, Ban điều hành đã có nhiều nỗ lực đáng kể trong việc ổn định hoạt động của Công ty trong bối cảnh hoạt động của Công ty còn nhiều khó khăn và thị trường chứng khoán còn nhiều bất ổn từ những thông tin vĩ mô trong nước và quốc tế.

Ban điều hành đã có những công tác cụ thể nhằm triển khai có hiệu quả những phương hướng, nhiệm vụ mà HĐQT đã đặt ra với tinh thần trách nhiệm cao nhất.

Về vận hành, tác nghiệp, nhìn chung được thực hiện quy chuẩn, phân chia trách nhiệm rõ ràng, cụ thể, tuân thủ quy trình vận hành. Ban Điều Hành cũng đã mạnh dạn cho xây dựng các phương thức giao dịch hiện đại phù hợp với xu hướng chung hiện đang được các đơn vị bạn phục vụ cho khách hàng, kết hợp với việc đưa hình ảnh của SBS tiến thêm một bước đến gần hơn với khách hàng và các nhà đầu tư.

Tóm lại, Ban Điều Hành trong năm 2023 đã hoàn thành tốt nhiệm vụ đã được ĐHCĐ và HĐQT giao phó, đã giữ vững ổn định hoạt động kinh doanh trong bối cảnh nguồn lực hỗ trợ của Công ty rất hạn chế, tạo nền tảng cho công cuộc tái thiết triệt để và những hoạt động kinh doanh trong tương lai của Công ty tốt hơn, hiệu quả hơn.

3. *Các kế hoạch, định hướng của Hội đồng quản trị*

Trên cơ sở những thành quả đạt được trong năm 2023, với nhận định nền kinh tế nói chung và thị trường chứng khoán nói riêng vẫn còn nhiều khó khăn phía trước, mặc dù Công ty đã vượt qua

được nhiều khó khăn trong những năm vừa qua nhưng để tồn tại và phát triển bền vững, HĐQT xác định phải tiếp tục thực hiện có hiệu quả các giải pháp trong năm 2024 như sau:

- Công ty vẫn tiếp tục nhiệm vụ duy trì, giữ vững ổn định hoạt động, đảm bảo an toàn hệ thống giao dịch, an toàn tiền gửi nhà đầu tư và không gây biến động trên thị trường.
- Tập trung công tác quản lý chi phí hiệu quả, tỷ lệ lợi nhuận tăng, thu nhập thực tế của cán bộ nhân viên được cải thiện, tạo điều kiện thu hút được những nhân sự tốt nhất của thị trường.
- Luôn tích cực hoàn thiện hơn nữa hệ thống văn bản, quy trình, quy chế, nhằm tăng cường tính minh bạch, tính quản lý rủi ro, tính thông suốt và hiệu quả trong quản trị điều hành.

Trước những dự đoán trong bối cảnh kinh tế chung, SBS kiên trì với quan điểm thận trọng và bảo vệ tối đa quyền lợi nhà đầu tư. Đồng thời, SBS tin tưởng vào những dấu hiệu chuyển mình, hồi phục của thị trường để từng bước hoạt động kinh doanh có hiệu quả và góp phần vào sự phát triển ổn định của thị trường.

V. Quản trị Công ty

1. Hội đồng Quản trị

a. Thành viên và cơ cấu của Hội đồng quản trị trong năm 2023:

	Thành viên HĐQT	Chức vụ - Trình độ học vấn
Ông	Phan Quốc Huynh	Chủ tịch Cử nhân Luật
Ông	Dương Mạnh Hùng	Phó Chủ tịch thường trực Thạc sỹ ngành Quản trị kinh doanh
Ông	Trần Ngọc Tuấn	Phó Chủ tịch Thạc sỹ tài chính
Ông	Trần Văn Đình	Thành viên HĐQT độc lập Cử nhân Luật
Ông	Đình Hoài Nam	Thành viên HĐQT độc lập Cử nhân Luật
Bà	Lê Thị Mai Loan	Thành viên HĐQT Thạc sỹ Quản trị kinh doanh <i>Từ nhiệm ngày 27/10/2023</i>

b. Các tiểu ban thuộc Hội đồng quản trị:

- Ban xử lý nợ

Ông	Nguyễn Văn Thành Giám đốc chi nhánh Hà Nội	Trưởng ban
Ông	Lưu Thanh Hùng Thành viên Ban kiểm soát	Phó ban
Bà	Trần Thị Thu Nga Kế Toán Trưởng	Thành viên
Ông	Lưu Anh Đức	Thành viên

	Thành viên Ban Kiểm soát	
Ông	Trần Anh GD QLRR kiêm Pháp chế	Thành viên
Ông	Trần Ngọc Lượm P. TGĐ	Thành viên

• Hội đồng Thanh lý Tài Sản

Ông	Nguyễn Văn Thành Giám đốc Chi nhánh Hà Nội	Chủ tịch Hội đồng
Ông	Lưu Thanh Hùng Thành viên Ban Kiểm soát	Phó Chủ tịch Hội đồng
Bà	Trần Thị Thu Nga Kế Toán Trưởng	Thành viên
Ông	Lưu Anh Đức Thành viên Ban Kiểm soát	Thành viên
Ông	Trần Anh GD QLRR kiêm Pháp chế	Thành viên
Ông	Trần Ngọc Lượm P. TGĐ	Thành viên
Ông	Trần Nguyên Sinh TP CNTT	Thành viên

c. Hoạt động của Hội đồng quản trị:

Nội dung các cuộc họp của Hội đồng Quản trị từ 01/01/2023 đến 31/12/2023:

STT	Ngày	Nội dung
1	09/01/2023	Bổ nhiệm Phó Chủ tịch HĐQT
2	16/02/2023	Chốt Danh sách cổ đông tiến hành Đại hội cổ đông thường niên 2023
3	27/03/2023	Triệu tập Đại hội cổ đông thường niên 2023 lần thứ nhất
4	27/03/2023	Quyết định thành lập Ban tổ chức và Ban kiểm tra tư cách cổ đông Đại hội Cổ đông thường niên 2023
5	27/03/2023	Quyết định thông qua tài liệu Đại hội cổ đông năm 2023
6	18/04/2023	Triệu tập Đại hội cổ đông thường niên 2023 lần thứ hai
7	15/05/2023	Triệu tập Đại hội cổ đông thường niên 2023 lần thứ ba
8	22/06/2023	Sắp xếp hồ sơ chứng từ
9	16/10/2023	Thông qua hợp đồng với bên liên quan của người nội bộ

2. Ban Kiểm soát

a. Thành viên và cơ cấu của Ban kiểm soát năm 2023:

	Thành viên Ban Kiểm soát	Chức vụ - Trình độ học vấn
Bà	Lê Huỳnh Hồng	Trưởng Ban kiểm soát Cử nhân Luật
Ông	Lưu Thanh Hùng	Thành viên Ban kiểm soát Thạc sĩ Tài Chính, Đại học Kinh tế TP.HCM
Ông	Lưu Anh Đức	Thành viên Ban kiểm soát Cử nhân Quản trị Kinh doanh, Đại học Kinh tế Quốc dân Hà Nội

b. Hoạt động của Ban kiểm soát:

Trong năm 2023, đối với việc thực hiện công tác kiểm soát đối với Ban Điều Hành và Hội Đồng quản trị luôn được thực hiện đầy đủ, kịp thời, hỗ trợ tích cực cho hoạt động của Công ty. Ban Kiểm Soát duy trì cơ chế làm việc theo đúng quy định và kết hợp chặt chẽ với Hội Đồng Quản trị và Ban Điều Hành trong quá trình thực thi nhiệm vụ của mình, đảm bảo hoạt động Công ty được vận hành tuân thủ theo đúng quy định của Pháp luật và Điều lệ Công ty.

3. Các giao dịch, kinh phí hoạt động, thù lao và các khoản lợi ích của Hội đồng quản trị, Ban giám đốc và Ban kiểm soát

Thù lao của các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban kiểm soát của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 tuân thủ theo hạn mức đã được Đại Hội Đồng Cổ Đông phê duyệt và đã được rà soát, kiểm toán. Tổng các mức lương, thù lao của Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban Kiểm soát và kinh phí hoạt động trong năm 2023 là: 2.436.000.000 đồng.

VI. Báo cáo tài chính

1. Ý kiến kiểm toán (trích ý kiến của kiểm toán trên báo cáo tài chính)

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 SBS tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, 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.

2. Báo cáo tài chính 2023 được kiểm toán (báo cáo tài chính được kiểm toán đính kèm báo cáo này)

Xác nhận của đại diện theo Pháp luật Công ty

Tổng Giám Đốc



Dương Mạnh Hùng

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN SBS
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023



NỘI DUNG	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	2 – 4
Báo cáo kiểm toán độc lập	5 – 6
Báo cáo Tài chính	
Báo cáo tình hình tài chính riêng	7 – 10
Báo cáo kết quả hoạt động riêng	11 – 12
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	13 – 15
Báo cáo tình hình biến động Vốn chủ sở hữu	16 – 17
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính riêng	18 – 53

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán SBS (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 31/12/2023.

KHÁI QUÁT VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán SBS (gọi tắt là "Công ty") tiền thân là Công ty TNHH MTV Chứng khoán Chứng khoán Ngân hàng Sài Gòn Thương Tín, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4104000197 ngày 25/09/2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp; Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh thay đổi gần nhất lần thứ 11 ngày 26/06/2023.

Công ty được Ủy ban chứng khoán Nhà nước cấp Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 17/UBCK-GPHĐKD ngày 29/09/2006. Công ty chính thức hoạt động dưới hình thức Công ty Cổ phần từ ngày 28/01/2010. Công ty đã có nhiều lần thay đổi phép thành lập và hoạt động do Ủy ban chứng khoán Nhà nước cấp. Lần điều chỉnh Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán gần nhất số 11/GPĐC-UBCK ngày 19/01/2023.

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

Trụ sở chính của Công ty đặt tại Số 40 Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, thành phố Hồ Chí Minh.

Vốn điều lệ của Công ty là: 1.466.076.000.000 VND (*Bằng chữ: Một ngàn bốn trăm sáu mươi sáu tỷ, không trăm bảy mươi sáu triệu đồng /.*)

Đơn vị trực thuộc:

+ Chi nhánh Công ty Cổ phần Chứng khoán SBS tại Hà Nội

Nhiệm vụ kinh doanh chứng khoán của Chi nhánh: Tư vấn đầu tư chứng khoán, Môi giới chứng khoán.

Địa chỉ: Số 205 Giảng Võ, phường Cát Linh, Quận Đống Đa, Hà Nội

+ Công ty CP Chứng khoán SBS – Chi nhánh Sài Gòn

Nhiệm vụ kinh doanh chứng khoán của chi nhánh: Môi giới chứng khoán và tư vấn đầu tư chứng khoán

Địa chỉ chi nhánh: 25 Xuân Thủy, phường Thảo Điền, thành phố Thủ Đức, thành phố Hồ Chí Minh

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 2023 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, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc và Ban Kiểm soát của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 bao gồm:

Hội đồng Quản trị

Ông Phan Quốc Huỳnh	Chủ tịch HĐQT	
Ông Dương Mạnh Hùng	Phó Chủ tịch HĐQT thường trực	
Ông Trần Ngọc Tuấn	Phó chủ tịch HĐQT	Bổ nhiệm ngày 11/01/2023
Ông Đinh Hoài Nam	Thành viên HĐQT độc lập	
Ông Trần Văn Đình	Thành viên HĐQT độc lập	
Bà Lê Thị Mai Loan	Thành viên HĐQT	Đơn xin từ nhiệm ngày 27/10/2023

Ban Tổng Giám đốc

Ông Dương Mạnh Hùng	Tổng Giám đốc
Ông Trần Ngọc Lược	Phó Tổng Giám đốc

Ban Kiểm soát

Bà Lê Huỳnh Hồng	Trưởng ban kiểm soát
Ông Lưu Anh Đức	Thành viên
Ông Lưu Thanh Hùng	Thành viên

Đại diện pháp luật của Công ty là: Ông Dương Mạnh Hùng– Tổng Giám đốc

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty Cổ phần Chứng khoán SBS đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán TTP.

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 31/12/2023. 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 31/12/2023 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2023, Kết quả hoạt động và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 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.

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.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 03 năm 2024

TM. Ban Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc

Dương Mạnh Hùng



BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

*Về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023
của Công ty Cổ phần Chứng khoán SBS*

Kính gửi: Quý vị cổ đông
Hội đồng Quản trị, Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Chứng khoán SBS

Chúng tôi, Công ty TNHH Kiểm toán TTP đã kiểm toán Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán SBS được lập ngày 15 tháng 03 năm 2024, từ trang 07 đến trang 53, bao gồm: Báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, 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 2023 và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán SBS 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 thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính đã trung thực, hợp lý nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính

sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể Báo cáo tài chính.

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

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 SBS tại ngày 31/12/2023, 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 15 tháng 03 năm 2024

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN TTP

Phó Tổng Giám đốc



Hoàng Kim Thùy

*Giấy chứng nhận ĐKHN kiểm toán
Số 1464-2023-133-1*

Kiểm toán viên

Nguyễn Thị Nam Hải

*Giấy chứng nhận ĐKHN kiểm toán
Số 4003-2022-133-1*

Mẫu số B01a - CTCK

Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Số cuối năm	Số đầu năm
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		626.802.243.867	602.183.202.589
I. Tài sản tài chính	110		623.487.970.701	599.634.457.265
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	7.1	23.864.668.888	13.261.395.862
1.1. Tiền	111.1		23.864.668.888	13.261.395.862
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	112	7.3.1	1.107.951.883	157.740.333.743
3. Các khoản cho vay	114	7.3.2	537.988.826.523	364.159.096.811
4. Các khoản phải thu	117	7.5	79.922.222.167	64.168.470.885
4.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1	7.5.1	75.500.000.000	60.000.000.000
4.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC	117.2	7.5.2	4.422.222.167	4.168.470.885
5. Trả trước cho người bán	118	7.5.3	384.281.217	193.131.649
6. Phải thu các dịch vụ công ty CK cung cấp	119	7.5.4	141.548.898	112.028.315
7. Các khoản phải thu khác	122	7.5.5	-	55.000.000.000
8. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129	7.5.6	(19.921.528.875)	(55.000.000.000)
II. Tài sản ngắn hạn khác	130		3.314.273.166	2.548.745.324
1. Tạm ứng	131		450.000.000	420.000.489
2. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	7.6.a	539.030.457	203.501.259
3. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		989.200.000	500.000.000
4. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135		-	89.200.867
5. Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước	136	7.7	1.336.042.709	1.336.042.709
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		28.958.780.667	30.976.737.485
II. Tài sản cố định	220		8.243.335.986	10.976.737.485
1. Tài sản cố định hữu hình	221	7.9	6.498.334.364	9.099.995.859
- Nguyên giá	222		21.934.073.696	22.240.062.035
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223a		(15.435.739.332)	(13.140.066.176)
2. Tài sản cố định vô hình	227	7.10	1.745.001.622	1.876.741.626
- Nguyên giá	228		22.921.069.404	22.621.069.404
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	229a		(21.176.067.782)	(20.744.327.778)
V. Tài sản dài hạn khác	250		20.715.444.681	20.000.000.000
1. Chi phí trả trước dài hạn	252	7.6.b	715.444.681	-
2. Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	254	7.8	20.000.000.000	20.000.000.000
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		655.761.024.534	633.159.940.074

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

(Tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	MS	TM	Số cuối năm	Số đầu năm
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		311.750.751.183	289.687.348.876
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		311.696.705.211	289.630.798.904
1. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	7.16	917.382.873	922.834.927
2. Phải trả người bán ngắn hạn	320		845.700.000	54.000.000
3. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		-	507.200.000
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	7.17	2.184.329.585	2.747.764.166
5. Phải trả người lao động	323		-	12.747.683.436
6. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		288.640	454.400
7. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	7.18	2.069.212.185	13.084.221.071
8. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326		-	-
9. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327		-	-
10. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328		-	-
11. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	7.19a	305.295.361.227	259.182.210.203
12. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330		-	-
13. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		384.430.701	384.430.701
II. Nợ phải trả dài hạn	340		54.045.972	56.549.972
1. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353	7.19b	54.045.972	56.549.972
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		344.010.273.351	343.472.591.198
I. Vốn chủ sở hữu	410		344.010.273.351	343.472.591.198
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		1.606.376.000.000	1.606.376.000.000
1.1 Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		1.466.076.000.000	1.466.076.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		1.466.076.000.000	1.466.076.000.000
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2		140.300.000.000	140.300.000.000
2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		44.599.142.581	44.599.142.581
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		55.523.179.467	55.523.179.467
4. Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		8.970.133.881	8.970.133.881
5. Lợi nhuận chưa phân phối	417	7.23	(1.371.458.182.578)	(1.371.995.864.731)
5.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		(1.371.389.647.185)	(1.372.134.535.361)
5.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		(68.535.393)	138.670.630
TỔNG CỘNG NỢ VÀ VỐN CSH	440		655.761.024.534	633.159.940.074

Mẫu số B01a - CTCK

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

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 CAM KẾT				
1. Nợ khó đòi đã xử lý	004	04	571.367.934.733	516.367.934.733
2. Cổ phiếu đang lưu hành	006	05	146.607.600	146.607.600
3. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Công ty chứng khoán	008	7.11	410.870.000	13.506.900.000
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	008.1		410.870.000	13.506.900.000
4. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Công ty CK	009	7.12	1.210.000	520.000
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch tự do chuyển nhượng	009.1		1.210.000	520.000
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012		1.210.000	-
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	7.13	6.864.523.400.000	6.194.427.590.000
a. TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		5.547.806.780.000	4.091.758.410.000
b. TSTC hạn chế chuyển nhượng	021.2		2.027.840.000	1.099.660.000
c. TSTC giao dịch cầm cố	021.3		1.270.058.270.000	2.050.874.130.000
d. TSTC phong tỏa, tạm giữ	021.4		-	
e. TSTC chờ thanh toán	021.5		44.630.510.000	50.695.390.000
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022	7.14	573.694.160.000	508.466.030.000
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		544.604.780.000	479.376.650.000
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2		15.089.380.000	15.089.380.000
c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	022.3		14.000.000.000	14.000.000.000
3. Tài sản tài chính chờ về của nhà đầu tư	023		42.604.030.000	25.897.410.000
4. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của NĐT	024a			
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024		14.565.270.000	14.565.270.000

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

(Tiếp theo)

CHỈ TIÊU	MS	TM	Số cuối năm	Số đầu năm
6 Tiền gửi của khách hàng	026	7.15	376.673.181.345	315.738.745.452
6.1 Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027	7.20	312.775.437.595	287.619.280.358
6.2 Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029	7.20	63.897.743.750	28.119.465.094
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư trong nước	029.1		62.259.650.050	27.698.284.894
b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư nước ngoài	029.2		1.638.093.700	421.180.200
7 Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty CK quản lý	031	7.20	376.583.165.530	315.668.887.937
7.1 Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty CK quản lý	031.1		297.305.103.219	206.468.707.433
7.2 Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty CK quản lý	031.2		79.278.062.311	109.200.180.504
8 Phải trả nhà đầu tư về cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035	7.20	90.015.815	69.857.515

TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 03 năm 2024

Người lập biểu


Hoàng Anh Tiến

Kế toán trưởng


Trần Thị Thu Nga



Tổng Giám đốc


Dương Mạnh Hùng

Mẫu số B02a- CTCK

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG

Năm nay

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Năm nay	Năm trước
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG	00		146.164.303.079	137.913.053.135
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		16.944.737.909	1.333.632.855
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1	7.45.1	16.915.615.870	834.010.945
b. Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	01.2	7.45.2	-	448.589.709
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính PVTPL	01.3	7.45.3	29.122.039	51.032.201
1.2. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	7.45.3	64.359.661.394	62.668.381.321
1.3. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06	7.45.4	58.714.820.517	71.470.158.277
1.4. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		2.560.845.301	1.677.823.191
1.5. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		1.749.738.301	122.000.000
1.6. Thu nhập hoạt động khác	11	7.45.5	1.834.499.657	641.057.491
Cộng doanh thu hoạt động	20		146.164.303.079	137.913.053.135
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG				
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21		443.336.413	8.882.957.848
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1	7.45.1	236.130.390	8.767.905.282
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2	7.45.2	207.206.023	115.052.566
2.2. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm TSTC và chi phí đi vay của các khoản cho vay	24		19.921.528.875	55.000.000.000
2.3. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	7.46	41.232.240.813	50.301.344.767
2.4. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30		2.672.708.983	2.295.905.525
Cộng chi phí hoạt động	40		64.269.815.084	116.480.208.140

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG

Năm nay
(Tiếp theo)

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	TM	Năm nay	Năm trước
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			-	-
3.1. Doanh thu, dự thu cố tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42	7.47.1	8.605.836.415	5.909.128.193
Cộng doanh thu hoạt động tài chính	50		8.605.836.415	5.909.128.193
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH			-	-
4.1. Chi phí lãi vay	52	7.47.2	29.564.058.022	22.600.486.785
Cộng chi phí tài chính	60		29.564.058.022	22.600.486.785
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	7.48	60.562.430.969	75.144.016.161
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG	70		373.835.419	(70.402.529.758)
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			-	-
8.1. Thu nhập khác	71	7.49	163.846.733	56.105.836
8.2. Chi phí khác	72	7.50	-	285.818.906
Cộng kết quả hoạt động khác	80		163.846.733	(229.713.070)
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ	90		537.682.152	(70.632.242.828)
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		744.888.176	(70.965.779.971)
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		(207.206.023)	333.537.143
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100	7.50	-	-
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1		-	-
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN	200		537.682.152	(70.632.242.828)
11.1. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho CSH	201		537.682.152	(70.632.242.828)
Tổng thu nhập toàn diện	400		537.682.152	(70.632.242.828)
Thu nhập toàn diện phân bổ cho chủ sở hữu	401		537.682.152	(70.632.242.828)
XII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500		537.682.152	(70.632.242.828)
12.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (đồng/cổ phiếu)	501	7.51	3,67	(523,75)

Người lập biểu

Kế toán trưởng

TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 03 năm 2024

Tổng Giám đốc

Hoàng Anh Tiến

Trần Thị Thu Nga



Dương Mạnh Hùng

Mẫu số B03b - CTCK

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Năm 2023

Theo phương pháp gián tiếp

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế TNDN	01	537.682.152	(70.632.242.828)
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02	44.144.403.381	74.526.340.021
- Khấu hao tài sản cố định	03	3.264.652.899	2.834.981.429
- Các khoản dự phòng	04	19.921.528.875	55.000.000.000
- Chi phí lãi vay	06	29.564.058.022	22.600.486.785
- Lãi/lỗ từ hoạt động đầu tư	07	(8.605.836.415)	(5.909.128.193)
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10	71.930.913	115.052.566
- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11	71.930.913	115.052.566
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18	(735.736)	(448.589.709)
- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19	(735.736)	(448.589.709)
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30	(42.153.371.099)	(228.862.276.072)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31	156.425.175.837	(151.883.102.158)
- Tăng/giảm các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32	-	-
- Tăng/giảm các khoản cho vay	33	(173.829.729.712)	247.702.990.899
- Tăng/giảm tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34	-	-
- Tăng/giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35	(507.200.000)	507.200.000
- Tăng/giảm các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36	(15.753.751.282)	(61.924.179.023)
- Tăng/giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37	(536.720.583)	884.596.991
- Tăng/giảm các khoản phải thu khác	39		38.304.939
- Tăng/giảm các tài sản khác	40	(469.530.181)	(1.651.294.940)
- Tăng/giảm chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41	(9.797.616.902)	(12.694.878.579)
- Tăng/giảm chi phí trả trước	42	(1.050.973.879)	821.728.129
- Thuế TNDN đã nộp	43		(3.317.856.306)
- Lãi vay đã trả	44	(29.520.286.022)	(21.994.450.785)

Mẫu số B03b - CTCK

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG**Năm 2023****Theo phương pháp gián tiếp**

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Năm nay	Năm trước
- Tăng giảm phải trả cho người bán	45	87.898.378	144.620.184
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46	(165.760)	(1.131.600)
- Tăng giảm thuế và các khoản phải nộp nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47	(563.434.581)	(7.732.909.781)
- Tăng giảm phải trả người lao động	48	(12.747.683.436)	10.207.611.613
- Tăng giảm phải trả, phải nộp khác	50	46.110.647.024	(227.969.525.655)
- 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	2.599.909.611	(225.301.716.022)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
- Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	61	(602.473.000)	(7.046.115.900)
- Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65	8.605.836.415	5.909.128.193
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70	8.003.363.415	(1.136.987.707)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1 Tiền thu từ phát hành CP, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71	-	199.476.000.000
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80	-	199.476.000.000
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong năm	90	10.603.273.026	(26.962.703.729)
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	101	13.261.395.862	40.224.099.591
- Tiền	101.1	13.261.395.862	40.224.099.591
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm	103	23.864.668.888	13.261.395.862
Tiền	103.1	23.864.668.888	13.261.395.862

Mẫu số B03b - CTCK

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

Năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	TM	Năm nay	Năm trước
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
- Thu tiền bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		21.013.212.605.880	22.493.294.609.950
- Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(16.175.124.568.780)	(23.610.583.721.330)
- Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch CK của khách hàng	07		21.408.862.194.702	68.442.277.650.486
- Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08		(26.183.343.086.926)	(67.683.370.117.199)
- Chi trả phí lưu ký CK của khách hàng	11		(2.672.708.983)	(2.295.905.525)
- Tiền thu của tổ chức phát hành chứng khoán	14		138.337.810.490	
- Tiền chi trả tổ chức phát hành chứng khoán	15		(138.337.810.490)	-
Tăng/giảm tiền thuần trong năm	20		60.934.435.893	(360.677.483.618)
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng	30		315.738.745.452	676.416.229.070
Tiền gửi ngân hàng đầu năm:	31		315.738.745.452	676.416.229.070
- Tiền gửi của NĐT về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		287.619.280.358	408.125.798.113
- Tiền gửi bù trừ thanh toán GDCK	34		28.119.465.094	268.290.430.957
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng (40 = 20 + 30)	40	7.20	376.673.181.345	315.738.745.452
- Tiền gửi ngân hàng cuối năm	41		376.673.181.345	315.738.745.452
- Tiền gửi của NĐT về GDCK theo phương thức CTCK quản lý	42		312.775.437.595	287.619.280.358
- TG bù trừ và thanh toán GDCK	44		63.897.743.750	28.119.465.094

TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 03 năm 2024

Người lập biểu



Hoàng Anh Tiến

Kế toán trưởng



Trần Thị Thu Nga

Tổng Giám đốc



Dương Mạnh Hùng

Mẫu B04 - CTCK

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm trong năm				Số cuối năm	
			Năm trước		Năm nay			
	01/01/2022	01/01/2023	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	31/12/2022	31/12/2023
I - Biến động vốn chủ sở hữu								
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu (*)	1.406.900.000.000	1.606.376.000.000	199.476.000.000	-	-	-	1.606.376.000.000	1.606.376.000.000
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	1.266.600.000.000	1.466.076.000.000	199.476.000.000				1.466.076.000.000	1.466.076.000.000
1.3. Thặng dư vốn cổ phần	140.300.000.000	140.300.000.000					140.300.000.000	140.300.000.000
3. Quỹ dự trữ vốn điều lệ	44.599.142.581	44.599.142.581					44.599.142.581	44.599.142.581
4. Quỹ DPTC và rủi ro nghiệp vụ	55.523.179.467	55.523.179.467					55.523.179.467	55.523.179.467
5. Các quỹ khác thuộc VCSH	8.970.133.881	8.970.133.881					8.970.133.881	8.970.133.881

Mẫu B04 - CTCK

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
Năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm trong năm				Số cuối năm	
			Năm trước		Năm nay			
	01/01/2022	01/01/2023	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	31/12/2022	31/12/2023
6. Lợi nhuận chưa phân phối	(1.301.363.621.903)	(1.371.995.864.731)	333.537.143	70.965.779.971	744.888.176	207.206.023	(1.371.995.864.731)	(1.371.458.182.578)
6.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	(1.301.168.755.390)	(1.372.134.535.361)		70.965.779.971	744.888.176		(1.372.134.535.361)	(1.371.389.647.185)
6.2. LN sau thuế chưa thực hiện	(194.866.513)	138.670.630	333.537.143			207.206.023	138.670.630	(68.535.393)
Cộng	214.628.834.026	343.472.591.198	199.809.537.143	70.965.779.971	744.888.176	207.206.023	343.472.591.198	344.010.273.351

Người lập biểu


Hoàng Anh Tiến

Kế toán trưởng


Trần Thị Thu Nga

TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 03 năm 2024



Tổng Giám đốc


Dương Mạnh Hùng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Năm 2023

(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 SBS (gọi tắt là "Công ty") tiền thân là Công ty TNHH MTV Chứng khoán Chứng khoán Ngân hàng Sài Gòn Thương Tín, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 4104000197 ngày 25/09/2006 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP. Hồ Chí Minh cấp; Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh thay đổi gần nhất lần thứ 11 ngày 26/06/2023.

Công ty được Ủy ban chứng khoán Nhà nước cấp Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 17/UBCK-GPHĐKD ngày 29/09/2006. Công ty chính thức hoạt động dưới hình thức Công ty Cổ phần từ ngày 28/01/2010. Công ty đã có nhiều lần thay đổi phép thành lập và hoạt động do Ủy ban chứng khoán Nhà nước cấp. Lần điều chỉnh Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán gần nhất số 11/GPĐC-UBCK ngày 19/01/2023.

Trụ sở chính của Công ty đặt tại Số 40 Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, thành phố Hồ Chí Minh.

Công ty có đơn vị trực thuộc sau:

Tên đơn vị	Địa chỉ	Nghịệp vụ kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Chứng khoán SBS - Chi nhánh Hà Nội	Tầng 3 - số 205 Giảng Võ, Phường Cát Linh, Q. Đống Đa, Hà Nội	Môi giới chứng khoán, Tư vấn đầu tư chứng khoán, Lưu ký chứng khoán
Công ty CP Chứng khoán SBS – Chi nhánh Sài Gòn	25 Xuân Thủy, phường Thảo Diên, thành phố Thủ Đức, thành phố Hồ Chí Minh	Môi giới chứng khoán và tư vấn đầu tư chứng khoán

Vốn điều lệ của Công ty là: 1.466.076.000.000 VND (Bằng chữ: Một ngàn bốn trăm sáu mươi sáu tỷ, không trăm bảy mươi sáu triệu đồng /.)

Số lượng cán bộ công nhận viên công ty đến thời điểm 31/12/2023 là: 79 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;
- Ứng trước tiền bán chứng khoán.

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

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+1,5 theo yêu cầu của Trung tâm lưu ký chứng khoán (VSD) để thanh toán mua, bán chứng khoán theo kết quả đã bù trừ thuận.

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).

4.2. 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);
- 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.

Lãi/lỗ 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.

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 (HSX) tính đến ngày trích lập dự phòng
- + Đối với cổ phiếu đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết và các doanh nghiệp nhà nước thực hiện cổ phần hóa dưới hình thức chào bán chứng khoán ra công chúng (Upcom) là giá tham chiếu bình quân trong 30 ngày giao dịch liền kề gần nhất trước thời điểm lập báo cáo tài chính năm do Sở Giao dịch chứng khoán công bố. Trường hợp cổ phiếu của công ty cổ phần đã đăng ký giao dịch trên thị trường Upcom mà không có giao dịch trong vòng 30 ngày trước thời điểm lập báo cáo tài chính năm thì căn cứ báo cáo tài chính riêng của tổ chức kinh tế nhận vốn góp lập cùng thời điểm lập báo cáo tài chính năm của doanh nghiệp góp vốn, doanh nghiệp góp vốn xác định mức trích dự phòng cho từng khoản đầu tư theo quy định về trích lập dự phòng các khoản đầu tư khác quy định tại khoản 2 điều 5 Thông tư 48/2019/TT - BTC ngày 08/8/2019.
- + Trường hợp tổ chức kinh tế nhận vốn góp không lập báo cáo tài chính cùng thời điểm thì doanh nghiệp không được thực hiện trích lập dự phòng đối với khoản đầu tư này;

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 như sau:

Là giá trị lớn nhất trong các giá trị sau:

- Giá mua cộng giá lũy kế;
- Mệnh giá cộng lãi lũy kế;
- Giá niêm yết trên hệ thống báo giá do tổ chức kinh doanh chứng khoán lựa chọn, cộng lãi lũy kế.

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

Dừng 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 dừng 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 dừng 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 mang 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...).

4.3. 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.

4.4. 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	03 – 07 năm
- Phương tiện vận tải	06 năm
- Tài sản cố định khác	04 năm
- Phần mềm quản lý, phần mềm GDCK	03 – 06 năm

4.5. Nguyên tắc ghi nhận tài sản cố định vô hình

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.

Phần mềm vi tính

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm giá trị phần mềm giao dịch chứng khoán mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 – 6 năm.

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

- a. Phải thu và dự thu cổ tức:
- b. 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)

Vay

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.

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 tệ.

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; Lỗ 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 (FVTL, 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: FVTVL, 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 phiếu thường 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: FVTVL, 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 phiếu thường, 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.

V. 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	-	-
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	23.861.176.356	12.293.742.042
+ Tiền gửi tại Sacombank	12.392.265.860	824.196.070
+ Tiền gửi tại NH Đầu tư và phát triển Việt Nam (BIDV)	1.002.657.861	9.870.929.637
+ Tiền gửi tại Eximbank	10.043.319.892	
+ Tiền gửi các Ngân hàng khác	422.932.743	1.598.616.335
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	3.492.532	967.653.820
Cộng	23.864.668.888	13.261.395.862

**7.2 GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH TRONG NĂM
CHỈ TIÊU**

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ CP	Giá trị giao dịch thực hiện trong kỳ VND
Của Công ty chứng khoán	19.702.370	182.081.960.000
- Cổ phiếu	19.702.370	182.081.960.000
Của Nhà đầu tư	2.327.020.855	38.669.537.799.360
- Cổ phiếu	2.314.219.377	38.659.205.776.570
- Chứng chỉ quỹ	2.560	17.898.950
- Chứng quyền	12.646.468	7.325.295.600
- ETF	152.450	2.988.828.240
Cộng	2.346.723.225	38.851.619.759.360

7.3 CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH**7.3.1 Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ**

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	1.173.699.591	1.107.951.883	37.598.139.692	37.740.333.743
- Cổ phiếu niêm yết	1.173.699.591	1.107.951.883	37.598.139.692	37.740.333.743
Tài sản tài chính chưa niêm yết	2.787.685	-	120.003.523.421	120.000.000.000
- Cổ phiếu	2.787.685	-	120.003.523.421	120.000.000.000
Cộng	1.176.487.276	1.107.951.883	157.601.663.113	157.740.333.743

7.3.2 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
- Hoạt động hỗ trợ giao dịch chứng khoán cho nhà đầu tư	503.494.630.445	483.573.101.570	330.346.577.535	330.346.577.535
- Hoạt động ứng trước tiền bán của nhà đầu tư	34.494.196.078	34.494.196.078	33.812.519.276	33.812.519.276
Cộng	537.988.826.523	518.067.297.648	364.159.096.811	364.159.096.811

Giá trị hợp lý từ hoạt động hỗ trợ giao dịch chứng khoán cho nhà đầu tư và ứng trước tiền bán cho khách hàng hiện được xác định theo giá trị ghi sổ trừ đi khoản dự phòng phải thu khó đòi.

7.3.3 Về tình hình biến động các khoản đầu tư theo nhóm do đánh giá lại theo giá thị trường hoặc theo giá trị ghi sổ (đối với các khoản đầu tư không có giá trị thị trường) cuối kỳ (Thuyết minh 7.45.2 - Phụ lục 3)

7.5 CÁC KHOẢN PHẢI THU

7.5.1 Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- Phạm Ngọc Chiến	-	60.000.000.000
- Phạm Thị Ánh Ngọc	75.500.000.000	-
Cộng	75.500.000.000	60.000.000.000

7.5.2 Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- Phải thu tiền lãi hỗ trợ giao dịch chứng khoán cho nhà đầu tư	4.422.222.167	4.168.470.885
+ Phải thu phí hỗ trợ GDCK T+15	4.419.073.029	4.163.747.177
+ Phải thu phí hỗ trợ SP khác	3.149.138	4.723.708
	4.422.222.167	4.168.470.885

7.5.3 Trả trước cho người bán

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
Công ty TNHH PTX	200.000.000	-
Công ty TNHH Thương mại - Dịch vụ Kỹ Thuật	-	188.922.250
- Các khoản trả trước cho người bán khác	184.281.217	4.209.399
	384.281.217	193.131.649

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

	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- Phải thu phí giao dịch chứng khoán của nhà đầu tư	141.548.898	112.028.315
Cộng	141.548.898	112.028.315

7.5.5 Phải thu khác

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Phải thu khách hàng GDCK	-	55.000.000.000
Cộng	-	55.000.000.000

7.5.6 Dự phòng phải thu khó đòi
(Phụ lục 1)

7.6 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
a. Chi phí trả trước ngắn hạn	539.030.457	203.501.259
- Công cụ dụng cụ ngắn hạn	90.952.662	203.501.259
- Bảo trì phần mềm	407.500.000	-
- Chi phí đường truyền, cáp	25.849.170	-
- Chi phí bảo hiểm xe ô tô	14.728.625	-
b. Chi phí trả trước dài hạn	715.444.681	-
- Chi phí công cụ, dụng cụ	715.444.681	-
Cộng	1.254.475.138	203.501.259

7.7 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN KHÁC PHẢI THU NHÀ NƯỚC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Thuế TNDN	1.336.042.709	1.336.042.709
Cộng	1.336.042.709	1.336.042.709

7.8 TIỀN NỢP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Tiền nộp ban đầu	212.775.541	212.775.541
- Tiền nộp bổ sung	11.510.665.955	11.510.665.955
- Tiền lãi phân bổ	8.276.558.504	8.276.558.504
Cộng	20.000.000.000	20.000.000.000

7.9 TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Đơn vị tính: VND

Nội dung	Thiết bị quản lý	Phương tiện vận tải	Máy móc thiết bị	Cộng
Nguyên giá TSCĐ				
Số dư đầu năm	8.840.180.602	6.591.907.712	6.807.973.721	22.240.062.035
Tăng trong năm	-	-	302.473.000	302.473.000
<i>Do mua sắm mới</i>			302.473.000	302.473.000
Giảm trong năm	-	537.239.739	71.221.600	608.461.339
<i>Thanh lý</i>		537.239.739	71.221.600	608.461.339
Số dư cuối năm	8.840.180.602	6.054.667.973	7.039.225.121	21.934.073.696

Nội dung	Thiết bị quản lý	Phương tiện vận tải	Máy móc thiết bị	Cộng
Hao mòn TSCĐ				
Số dư đầu năm	3.635.550.655	2.817.094.380	6.687.421.141	13.140.066.176
Tăng trong năm	1.785.916.010	1.009.111.332	37.885.553	2.832.912.895
<i>Kh.hao trong năm</i>	<i>1.785.916.010</i>	<i>1.009.111.332</i>	<i>37.885.553</i>	<i>2.832.912.895</i>
Giảm trong năm	-	537.239.739	-	537.239.739
<i>Thanh lý</i>		<i>537.239.739</i>		<i>537.239.739</i>
Số dư cuối kỳ	5.421.466.665	3.288.965.973	6.725.306.694	15.435.739.332
Giá trị còn lại				
Đầu năm	5.204.629.947	3.774.813.332	120.552.580	9.099.995.859
Cuối năm	3.418.713.937	2.765.702.000	313.918.427	6.498.334.364

Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng đến thời điểm 31/12/2023 là: 9.617.505.842 VND.

7.10 TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

Đơn vị tính: VND

Nội dung	Phần mềm máy tính	TSCĐ vô hình khác	Cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình			
Số dư đầu năm	17.672.384.224	4.948.685.180	22.621.069.404
Tăng trong năm	300.000.000	-	300.000.000
<i>- Mua trong năm</i>	<i>300.000.000</i>		<i>300.000.000</i>
Giảm trong năm	-	-	-
<i>Thanh lý</i>			<i>-</i>
Số dư cuối năm	17.972.384.224	4.948.685.180	22.921.069.404
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	15.795.642.598	4.948.685.180	20.744.327.778
Tăng trong năm	431.740.004	-	431.740.004
<i>Khấu hao trong năm</i>	<i>431.740.004</i>		<i>431.740.004</i>
Giảm trong năm	-	-	-
Số dư cuối năm	16.227.382.602	4.948.685.180	21.176.067.782
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	1.876.741.626	-	1.876.741.626
Tại ngày cuối năm	1.745.001.622	-	1.745.001.622

- Nguyên giá TSCĐ đã khấu hao hết nhưng vẫn đang sử dụng: 20.449.869.404 VND.

7.11 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

410.870.000

13.506.900.000

Cộng

410.870.000

13.506.900.000

7.12 TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA CTCK	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- Đã lưu ký tại VSD và chưa GD tự do chuyển nhượng	1.210.000	520.000
Cộng	1.210.000	520.000
7.13 TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐKGD CỦA NHÀ ĐẦU TƯ	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	5.547.806.780.000	4.091.758.410.000
- TSTC giao dịch hạn chế chuyển nhượng	2.027.840.000	1.099.660.000
- TSTC giao dịch cầm cố	1.270.058.270.000	2.050.874.130.000
- TSTC chờ thanh toán	44.630.510.000	50.695.390.000
Cộng	6.864.523.400.000	6.194.427.590.000
7.14 TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA NHÀ ĐẦU TƯ	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- Đã lưu ký tại VSD và chưa GD tự do chuyển nhượng	544.604.780.000	479.376.650.000
- Đã lưu ký tại VSD và chưa GD, hạn chế chuyển nhượng	15.089.380.000	15.089.380.000
- Đã lưu ký tại VSD và chưa GD, cầm cố	14.000.000.000	14.000.000.000
Cộng	573.694.160.000	508.466.030.000
7.15 TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
<i>Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>		
- Tiền gửi của NĐT trong nước	235.045.453.169	178.770.422.539
- Tiền gửi của NĐT nước ngoài	77.639.968.611	108.779.000.304
- Tiền gửi BTTT GDCK của Nhà Đầu tư trong nước	62.259.650.050	27.698.284.894
- Tiền gửi BTTT GDCK của Nhà Đầu tư nước ngoài	1.638.093.700	421.180.200
- Tiền gửi của tổ chức phát hành	90.015.815	69.857.515
Cộng	376.673.181.345	315.738.745.452
7.16 PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN	Số cuối năm	Số đầu năm
	VND	VND
- Phải trả cho Sở giao dịch chứng khoán	695.584.912	728.470.737
- Phải trả trung tâm lưu ký chứng khoán	221.797.961	194.364.190
Cộng	917.382.873	922.834.927

7.17 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Thuế GTGT	22.034.848	438.606
- Thuế thu nhập cá nhân	249.854.261	92.894.460
- Các loại thuế khác (thuế chuyển nhượng CK của Nhà đầu tư)	1.912.440.476	2.654.431.100
Cộng	2.184.329.585	2.747.764.166
7.18 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Trích trước chi phí thuê nhà, phí quản lý	231.798.105	7.036.908.105
- Trích trước chi phí sử dụng vốn	1.780.974.000	1.824.746.000
- Trích trước chi phí hoạt động khác	56.440.080	4.222.566.966
Cộng	2.069.212.185	13.084.221.071
7.19 PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP KHÁC NGẮN HẠN	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
a. Ngắn hạn	305.295.361.227	259.182.210.203
- Phải trả từ hợp đồng đặt cọc mua chứng khoán (*)	303.208.333.000	256.250.000.000
- Hoa hồng Cộng tác viên	2.063.099.639	2.908.301.603
- Phải trả phải nộp khác	23.928.588	23.908.600
b. Dài hạn	54.045.972	56.549.972
- Trợ cấp mất việc làm	54.045.972	56.549.972
Cộng	305.349.407.199	259.238.760.175

(*): Đây là khoản phải trả các cá nhân về Hợp đồng môi giới mua chứng khoán. Theo đó các khách hàng sẽ chuyển tiền cho Công ty CP Chứng khoán SBS để tìm kiếm, môi giới cho khách hàng mua các chứng khoán chưa niêm yết theo yêu cầu của khách hàng. Thời hạn hợp đồng từ 1 - 3 tháng. Nếu đến thời hạn hợp đồng mà SBS chưa tìm kiếm được các chứng khoán theo yêu cầu của khách hàng thì phải hoàn trả lại tiền cọc cho khách hàng và phải thanh toán cho khách hàng khoản phí cơ hội theo tỷ lệ 2 bên thỏa thuận; Trường hợp môi giới thành công SBS được hưởng phí môi giới là 0,5% giá trị chứng khoán giao dịch thành công.

Danh sách các nhà đầu tư ủy quyền cho công ty mua chứng khoán bao gồm:

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
- Nguyễn Thị Thiêm	-	91.000.000.000
- Phạm Ngọc Chiến	-	77.300.000.000
- Trần Quang Tú	-	71.000.000.000
- Phạm Minh Nguyệt	96.000.000.000	-
- Trần Đăng Sơn Tùng	33.500.000.000	-
- Nguyễn Thị Oanh	114.400.000.000	6.500.000.000
- Nguyễn Thị Thành	30.000.000.000	
- Các khách hàng khác	29.308.333.000	10.450.000.000
Cộng	303.208.333.000	256.250.000.000

7.20	PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ - TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ	Số cuối năm	Số đầu năm
		VND	VND
	Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi GDCK theo phương thức CTCK quản lý	312.685.421.780	287.549.422.843
	- Của nhà đầu tư trong nước	235.045.453.169	178.770.422.539
	- Của nhà đầu tư nước ngoài	77.639.968.611	108.779.000.304
	Tiền gửi về bù trừ và thanh toán GDCK của NĐT	63.897.743.750	28.119.465.095
	- Của nhà đầu tư trong nước	62.259.650.050	27.698.284.894
	- Của nhà đầu tư nước ngoài	1.638.093.700	421.180.200
	Cổ tức phải trả NĐT	90.015.815	69.857.515
	Cộng	376.673.181.345	315.738.745.452
7.21	PHẢI TRẢ CỦA NĐT VỀ DỊCH VỤ CHO CÔNG TY CK	Số cuối năm	Số đầu năm
		VND	VND
	- Phải trả phí môi giới CK	141.548.898	112.028.315
	Cộng	141.548.898	112.028.315
7.22	PHẢI TRẢ VAY CTCK CỦA NĐT	Số cuối năm	Số đầu năm
		VND	VND
	- Phải trả nghiệp vụ hỗ trợ nhà đầu tư	507.916.852.612	334.515.048.420
	Tiền gốc	503.494.630.445	330.346.577.535
	Tiền lãi	4.422.222.167	4.168.470.885
	- Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	34.494.196.078	33.812.519.276
	Tiền gốc	34.494.196.078	33.812.519.276
	Cộng	542.411.048.690	368.327.567.696
7.23	LỢI NHUẬN CHƯA PHÂN PHỐI	Số cuối năm	Số đầu năm
		VND	VND
	- Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	(1.371.389.647.185)	(1.372.134.535.361)
	- Lợi nhuận chưa thực hiện	(68.535.393)	138.670.630
	Cộng	(1.371.458.182.578)	(1.371.995.864.731)

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

4	Nợ khó đòi đã xử lý	Số cuối năm	Số đầu năm
		VND	VND
	- Các khoản hỗ trợ vốn cho nhà đầu tư	270.644.886.359	270.644.784.329
	- Bảo lãnh hỗ trợ cho nhà đầu tư trong ngày	195.011.139.003	195.011.139.003
	- Phải thu từ việc bán cổ phiếu ưu đãi cho nhân viên	37.666.847.729	37.666.847.729
	- Các khoản ủy thác thông qua tài khoản của Công ty CP Đầu tư Thăng Long	12.965.339.295	12.965.339.295
	- Khác	55.079.722.347	79.824.377
	Cộng	571.367.934.733	516.367.934.733

5	Cổ phiếu đang lưu hành	Số cuối năm	Số đầu năm
		CP	CP
	- Loại > 1 năm	146.607.600	126.660.000
	Cộng	146.607.600	126.660.000

6	Chứng khoán niêm yết lưu ký tại VSD	Số cuối năm	Số đầu năm
		CP	CP
	- Loại <= 1 năm	41.087	1.350.690
	Cộng	41.087	1.350.690

7	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	376.673.181.345	315.738.745.452
	Cộng	376.673.181.345	315.738.745.452

B THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG7.45.1 **Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính (Phụ lục 2)**7.45.2 **Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính (phụ lục 3)**7.45.3 **Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ TSTC FVPL, các khoản cho vay, HTM, AFS**

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
- Cổ tức tiền lãi phát sinh từ TSTC FVTPL	29.122.039	51.032.201
- Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	64.359.661.394	62.668.381.321
+ Lãi từ hoạt động Hỗ trợ khách hàng	55.270.720.540	49.981.312.264
+ Lãi từ hoạt động UTTBCK	9.088.940.854	12.687.069.057
Cộng	64.388.783.433	62.719.413.522

7.45.4 Doanh thu môi giới chứng khoán

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Doanh thu phí môi giới chứng khoán niêm yết	50.971.699.667	65.683.654.707
- Doanh thu phí môi giới chứng khoán sàn upcom	7.646.892.468	5.786.503.570
- Doanh thu môi giới khác	96.228.382	
Cộng	58.714.820.517	71.470.158.277

7.45.5 Các loại doanh thu hoạt động khác

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Doanh thu Phí tất toán tài khoản	15.999.994	9.727.269
- Doanh thu phí chuyển khoản CK	521.220.569	160.173.859
- Doanh thu khác	1.297.279.094	471.156.363
Cộng	1.834.499.657	641.057.491

7.46 Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Phí môi giới chứng khoán	10.175.865.068	12.718.545.239
- Chi phí nhân công trực tiếp	5.364.512.538	6.523.941.299
- Chi vật tư văn phòng	34.518.024	133.077.996
- Chi khấu hao TSCĐ	1.676.219.846	1.180.403.391
- Chi cộng tác viên, mở rộng mạng lưới	23.278.555.100	29.414.466.242
- Chi dịch vụ mua ngoài	702.570.237	330.910.600
Cộng	41.232.240.813	50.301.344.767

7.47.1 Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Doanh thu lãi tiền gửi không cố định	8.605.836.415	5.909.128.193
Cộng	8.605.836.415	5.909.128.193

7.47.2 Chi phí tài chính

	Năm nay VND	Năm trước VND
- Chi phí sử dụng vốn	29.564.058.022	22.600.486.785
Cộng	29.564.058.022	22.600.486.785

7.48 Chi phí quản lý CTCK

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
- Chi phí lương và các khoản khác theo lương	17.462.751.898	25.156.746.989
- Chi phí vật tư văn phòng	103.152.700	274.773.319
- Chi phí công cụ, dụng cụ	91.288.348	194.586.834
- Chi phí khấu hao TSCĐ	1.588.433.053	1.654.578.038
- Chi phí thuế, phí và lệ phí	4.500.000	4.000.000
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.659.362.733	8.509.070.382
- Chi phí khác	35.652.942.237	39.350.260.599
Cộng	60.562.430.969	75.144.016.161

7.49 Thu nhập khác

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
- Thu nhập khác	163.846.733	56.105.836
Cộng	163.846.733	56.105.836

7.50 CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp năm hiện hành

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Lợi nhuận/(Lỗ) kế toán trước thuế	537.682.152	(70.632.242.828)
Điều chỉnh cho thu nhập chịu thuế	1.145.877.961	55.698.967.799
- Điều chỉnh giảm	29.122.039	51.032.201
+ Cổ tức	29.122.039	51.032.201
- Điều chỉnh tăng	1.175.000.000	55.750.000.000
+ Chi thù lao HĐQT	1.175.000.000	600.000.000
+ Chi phí không hợp lệ	-	150.000.000
+ Chi dự phòng không đủ hồ sơ	-	55.000.000.000
Tổng lợi nhuận chịu thuế	1.683.560.113	(14.933.275.029)
Lỗ lũy kế năm trước chuyển sang	(1.683.560.113)	
Tổng lợi nhuận tính thuế năm hiện hành	-	(14.933.275.029)
Thuế suất thông thường	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	-	-

Lỗi chuyển sang từ các năm trước

Công ty được phép chuyển các khoản lỗ tính thuế sang kỳ sau để bù trừ với lợi nhuận thu được trong vòng 5 năm kể từ sau năm phát sinh khoản lỗ đó. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán Công ty có khoản lỗ lũy kế có thể sử dụng để bù trừ với lợi nhuận phát sinh trong tương lai. Chi tiết như sau:

Đơn vị tính: VND

Năm phát sinh lỗ	Có thể chuyển lỗ đến năm	Lỗ tính thuế được chuyển	Đã chuyển lỗ đến 01/01/2023	Số lỗ được chuyển trong năm 2023	Số lỗ còn được chuyển đến 31/12/2023
2022	2027	14.933.275.029		1.683.560.113	13.249.714.916
Cộng		14.933.275.029	-	1.683.560.113	13.249.714.916

7.51 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (EPS)

	Năm nay VND	Năm trước VND
+ Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	537.682.152	(70.632.242.828)
+ Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	537.682.152	(70.632.242.828)
+ Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	146.607.600	134.857.644
+ Lãi cơ bản trên cổ phiếu	3,67	(523,75)

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

	Giá trị sổ kế toán (VND)	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	23.864.668.888	13.261.395.862
Các khoản phải thu	60.526.523.407	64.473.630.849
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ	1.107.951.883	157.740.333.743
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	-
Các khoản cho vay	537.988.826.523	364.159.096.811
Tài sản tài chính khác	-	-
Cộng	623.487.970.701	599.634.457.265

Nợ phải trả tài chính

Các khoản vay	-	-
Chi phí phải trả	2.069.212.185	13.084.221.071
Phải trả người bán, phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán và các khoản phải trả khác	309.681.538.998	276.603.127.805
Cộng	311.750.751.183	289.687.348.876

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.

7.52 Thông tin về các bên liên quan:

Thu nhập của Hội đồng Quản trị, Ban Giám đốc và Ban kiểm soát trong năm 2023 như sau:

	Năm nay	Năm trước
Lương, thưởng và thù lao:	12.748.032.080	12.609.688.150

7.53 Thông tin so sánh :

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 đã được kiểm toán bởi công ty TNHH Kiểm toán TTP.

7.54 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.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 03 năm 2024

Người lập biểu



Hoàng Anh Tiến

Kế toán trưởng



Trần Thị Thu Nga



Tổng Giám đốc

Dương Mạnh Hùng

Phụ lục 1

7.5.6 DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Đơn vị tính: VND

ST T	NỘI DUNG	Nợ phải thu khó đòi còn dư đến 31/12/2023	Năm nay				Năm trước
			Số đầu năm	Số trích lập dự phòng trong kỳ	Số hoàn nhập dự phòng trong kỳ/Xử lý nợ khó đòi từ dự phòng	Số cuối kỳ	
	Phải thu khó đòi dịch vụ hỗ trợ nhà đầu tư	-	55.000.000.000	-	55.000.000.000	-	55.000.000.000
-	Nguyễn Vũ Huy (*)	-	25.000.000.000	-	25.000.000.000	-	25.000.000.000
-	Hứa Thuận Tú Anh (*)	-	15.000.000.000	-	15.000.000.000	-	15.000.000.000
-	Võ Tấn Lộc (*)	-	8.000.000.000	-	8.000.000.000	-	8.000.000.000
-	Đỗ Thị Giang (*)	-	5.000.000.000	-	5.000.000.000	-	5.000.000.000
-	Lưu Vĩnh Cường (*)	-	1.000.000.000	-	1.000.000.000	-	1.000.000.000
-	Hồ Thị Kim Khánh (*)	-	1.000.000.000	-	1.000.000.000	-	1.000.000.000
-	Trịnh Văn Quyết	19.921.528.875		19.921.528.875		19.921.528.875	
	Cộng	19.921.528.875	55.000.000.000	19.921.528.875	55.000.000.000	19.921.528.875	55.000.000.000

(*) Đây là các khoản phải thu khách hàng giao dịch chứng khoán từ năm 2010 đã bán cho công ty mua bán nợ. Tuy nhiên, đến thời điểm 31/12/2022 công ty mua bán nợ không tiếp tục thu mua khoản nợ này nữa, do vậy công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi 100% đối với phần dư nợ chưa được xử lý.

Trong năm 2023, công ty đã sử dụng nguồn dự phòng phải thu khó đòi để xử lý các khoản nợ khó đòi nêu trên đồng thời chuyển các khoản nợ khó đòi sang theo dõi ở tài khoản ngoài bảng theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông 2023 số 01/2023/NQ - ĐHĐCĐ ngày 05/06/2023.

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN SBS

Số 40 Phạm Ngọc Thạch, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, TP. HCM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

B THUYẾT MINH VỀ BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG

Phụ lục 2

7.45.1 Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính

Đơn vị tính: VND

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Giá bán BQ	Tổng giá trị bán	Năm 2023				Năm trước	
					Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi bán chứng khoán	Lỗ bán chứng khoán	Lãi bán chứng khoán	Lãi bán chứng khoán	Lỗ bán chứng khoán
	CK niêm yết	7.506.300	53.678	102.093.330.000	100.913.844.520	1.415.615.870	236.130.390	834.010.945	8.767.905.282	-
1	EIB	1.505.700	27.120	40.834.970.000	40.912.674.664	9.905.726	-	499.750.000	-	63.500.000
2	HCM	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	MSR	-	-	-	-	-	-	94.346.750	-	-
4	TCB	-	-	-	-	-	-	-	-	8.150.140.000
5	BCR	6.000.000	10.208	61.248.550.000	60.000.000.000	1.397.070.000	148.520.000	-	-	-
6	CK khác	600	16.350	9.810.000	1.169.856	8.640.144	-	239.914.195	554.265.282	-
	CK chưa niêm yết	6.000.000	-	75.500.000.000	60.000.000.000	15.500.000.000	-	-	-	-
7	BCG Enege	6.000.000	12.583	75.500.000.000	60.000.000.000	15.500.000.000	-	-	-	-
	Cộng	13.506.300	-	177.593.330.000	160.913.844.520	16.915.615.870	236.130.390	834.010.945	8.767.905.282	-

