

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ 1/2025

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025



MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Báo cáo tình hình tài chính riêng	3 - 6
Báo cáo kết quả hoạt động riêng	7 - 8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	9 - 11
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng	12
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng	13 - 51

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B01a-CTCK

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		9.592.156.857.188	8.598.346.699.061
110	I. Tài sản tài chính		9.585.281.811.864	8.590.785.882.831
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	191.744.989.592	300.233.633.348
111.1	1.1 Tiền		191.744.989.592	300.233.633.348
	1.2. Các khoản tương đương tiền		-	-
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ ("FVTPL")	7.1	2.312.842.426.585	2.572.643.782.442
113	3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ("HTM")	7.2	2.746.012.316.713	1.708.531.750.000
114	4. Các khoản cho vay	7.3	3.478.934.455.172	3.241.314.421.264
115	5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán ("AFS")	7.4	784.701.720.396	680.714.100.000
116	6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	7.5	(4.810.368.138)	(4.810.368.138)
117	7. Các khoản phải thu	8	69.101.973.669	85.898.897.406
117.1	7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính		-	1.040.000.000
117.2	7.2 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		69.101.973.669	84.858.897.406
117.4	7.2.2 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		69.101.973.669	84.858.897.406
118	8. Trả trước cho người bán	12	2.726.180.422	2.581.536.807
119	9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	9	3.757.641.859	2.593.001.367
122	10. Các khoản phải thu khác	10	941.440.183	1.756.092.924
129	11. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	11	(670.964.589)	(670.964.589)
130	II. Tài sản ngắn hạn khác		6.875.045.324	7.560.816.230
131	1. Tạm ứng		57.700.000	39.600.000
132	2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ		4.312.000	-
133	3. Chi phí trả trước ngắn hạn	13	6.720.341.093	7.456.523.999
134	4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	14	88.000.000	60.000.000
135	5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		-	-
136	6. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước		4.692.231	4.692.231
138	7. Giao dịch mua bán lại Trái phiếu Chính phủ		-	-
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		95.750.838.968	99.775.052.970
220	I. Tài sản cố định		55.700.258.292	57.879.676.464
221	1. Tài sản cố định hữu hình	15	23.691.517.638	25.524.944.673
222	1.1 Nguyên giá		88.837.855.604	88.837.855.604
223a	1.2 Giá trị khấu hao lũy kế		(65.146.337.966)	(63.312.910.931)
227	2. Tài sản cố định vô hình	16	32.008.740.654	32.354.731.791
228	2.1 Nguyên giá		75.686.917.896	75.686.917.896
229a	2.2 Giá trị hao mòn lũy kế		(43.678.177.242)	(43.332.186.105)
240	II. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		4.313.869.770	4.313.869.770
250	III. Tài sản dài hạn khác		35.736.710.906	37.581.506.736
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	14	1.090.840.000	1.090.840.000
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	17	4.520.294.400	6.370.073.230
253	3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		-	-
254	4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	18.1	20.000.000.000	20.000.000.000
255	5. Tài sản dài hạn khác	18.2	10.125.576.506	10.120.593.506
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		9.687.907.696.156	8.698.121.752.031

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B01a-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		7.329.023.318.244	6.445.212.840.277
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		7.322.243.171.431	6.422.042.545.663
311	1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	19	7.071.875.312.111	6.330.591.455.000
312	1.1 Vay ngắn hạn		7.071.875.312.111	6.330.591.455.000
316	2. Trái phiếu phát hành ngắn hạn		-	-
318	2. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	20	3.455.701.153	3.637.138.798
320	3. Phải trả người bán ngắn hạn	21	154.869.835.613	2.374.080.235
321	4. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	22	602.500.000	610.750.000
322	5. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	24	48.821.815.027	28.428.679.180
323	6. Phải trả người lao động		16.344.063.980	25.385.286.983
324	7. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		56.511.500	-
325	8. Chi phí phải trả ngắn hạn	23	20.954.377.208	22.501.894.483
327	9. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		391.127.170	328.881.744
329	10. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác		1.564.860.192	1.645.004.142
331	11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		3.307.067.477	6.539.375.098
332	12. Giao dịch mua bán lại Trái phiếu Chính phủ		-	-
340	II. Nợ phải trả dài hạn		6.780.146.813	23.170.294.614
351	1. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn		607.304.842	641.202.624
356	2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		6.172.841.971	22.529.091.990
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		2.358.884.377.912	2.252.908.911.754
410	I. Vốn chủ sở hữu	25	2.358.884.377.912	2.252.908.911.754
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		1.494.812.190.553	1.494.812.190.553
411.1	1.1 Vốn góp của chủ sở hữu		1.487.383.110.000	1.487.383.110.000
411.1a	1.1.1 Cổ phiếu phổ thông		1.487.383.110.000	1.487.383.110.000
411.2	1.2 Thặng dư vốn cổ phần		7.429.080.553	7.429.080.553
411.5	1.3 Cổ phiếu quỹ		-	-
412	2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	7.6	-	-
415	3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		7.000.641.200	7.000.641.200
417	4. Lợi nhuận chưa phân phối	25.2	857.071.546.159	751.096.080.001
417.1	4.1 Lợi nhuận đã thực hiện		850.590.577.164	679.190.110.930
417.2	4.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		6.480.968.995	71.905.969.071
440	TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		9.687.907.696.156	8.698.121.752.031

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B01a-CTCK

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN ("CTCK") VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
6	Cổ phiếu đang lưu hành	25.3	1.487.383.110.000	1.487.383.110.000
7	Cổ phiếu quỹ	25.3	-	-
8	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán ("VSDC") của CTCK	26.1	1.532.715.840.000	1.317.569.840.000
9	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch của CTCK	26.2	1.460.000	1.460.000
10	Tài sản tài chính chờ về của CTCK		150.000.000.000	-
12	Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSDC của CTCK	26.3	838.169.340.000	1.296.683.440.000
13	Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK		-	-
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
21	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSDC của Nhà đầu tư	26.4	26.374.265.218.000	26.808.941.070.000
021.1	Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng		13.620.042.048.000	14.422.296.540.000
021.2	Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng		680.459.540.000	684.048.390.000
021.3	Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		4.556.272.630.000	4.300.960.240.000
021.4	Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		7.420.758.240.000	7.341.278.240.000
021.5	Tài sản tài chính chờ thanh toán		96.732.760.000	60.357.660.000
022.1	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	26.5	54.787.000.000	54.787.000.000
23	Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	26.6	4.441.779.450.000	81.932.310.000
024.b	Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSDC của Nhà đầu tư		3.099.450.000	1.083.230.000
25	Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư		368.409.020.000	326.345.890.000
26	Tiền gửi của khách hàng		1.225.491.760.124	760.323.576.255
027a	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	26.7	848.313.760.045	621.159.044.799
28	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	26.7	321.935.067.278	106.657.687.808

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B01a-CTCK

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối quý	Số đầu năm
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG (tiếp theo)			
29	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	26.7	48.726.150.322	25.736.282.232
029.1	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước		46.847.162.940	22.881.441.484
029.2	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		1.878.987.382	2.854.840.748
30	Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	26.8	6.516.782.479	6.770.561.416
31	Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	26.9	1.218.975.768.483	753.553.014.839
031.1	Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		1.215.244.965.839	748.799.308.042
031.2	Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		3.445.698.023	4.444.127.038
031.3	Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi ký quỹ giao dịch chứng khoán phái sinh		285.104.621	309.579.759
35	Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	26.9	6.515.991.641	6.770.561.416

Người lập:



Bà Lưu Thị Tuyền
Kế toán

Người kiểm soát:



Bà Nguyễn Thị Anh Thư
Kế toán trưởng

Người phê duyệt:



Bà Trần Thị Ngọc Tài
Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 17 tháng 04 năm 2025

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

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG B02a-CTCK
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Q1/2025	Q1/2024
	I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG			
1	1. Lãi từ các tài sản tài chính FVTPL		304.972.708.335	165.166.850.175
01.1	1.1 Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	27.1	192.414.855.355	33.853.118.589
01.2	1.2 Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	27.2	111.145.211.885	127.695.932.113
01.3	1.3 Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	27.3	1.412.641.095	3.617.799.473
2	2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ("HTM")	27.5	29.949.031.511	30.972.663.120
3	3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	27.4	82.153.194.890	79.393.405.186
4	4. Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán ("AFS")	27.5	21.696.538.047	15.370.993.626
6	5. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	28	19.232.279.887	28.630.368.227
7	6. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	29	-	150.000.000
9	7. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		2.985.018.960	2.886.386.369
10	8. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	29	1.603.300.126	1.067.727.272
11	9. Thu nhập hoạt động khác		2.141.272.019	98.702.616
20	Cộng doanh thu hoạt động		464.733.343.775	323.737.096.591
	II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG		-	-
21	1. Lỗ từ các tài sản tài chính FVTPL		200.453.678.170	81.239.628.621
21.1	1.1 Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	27.1	7.526.216.190	142.847.206
21.2	1.2 Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	27.2	192.926.461.980	81.089.872.325
21.3	1.3 Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL		1.000.000	6.909.090
24	2. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay		-	(2.940.000.000)
26	3. Chi phí hoạt động tự doanh		3.274.546.774	3.103.483.124
27	4. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	30	15.713.342.603	19.397.480.093
30	5. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		4.869.238.375	4.481.646.386
31	6. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính		2.489.413.737	3.394.519.282
32	7. Chi phí hoạt động khác		-	6.600.000
40	Cộng chi phí hoạt động		226.800.219.659	108.683.357.506

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

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG (tiếp theo)

B02a-CTCK

tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

Mã số	CHỈ TIÊU *	Thuyết minh	Q1/2025	Q1/2024
	III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
42	1. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	31	113.013.796	278.710.351
44	2. Doanh thu khác về đầu tư	31	343.822.403	421.337.607
50	Cộng doanh thu hoạt động tài chính		456.836.199	700.047.958
	IV. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH		-	-
52	1. Chi phí lãi vay	32	73.076.827.681	56.272.746.862
55	2. Chi phí tài chính khác	32	296.245.553	3.483.264.777
60	Cộng chi phí tài chính		73.373.073.234	59.756.011.639
62	V. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	33	32.479.346.140	32.473.028.344
70	VI. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG		132.537.540.941	123.524.747.060
	VII. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC		-	-
71	1. Thu nhập khác		144.052.200	1.257.035.385
72	2. Chi phí khác		103.630.964	395.000.000
80	Cộng kết quả hoạt động khác		40.421.236	862.035.385
90	VIII. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		132.577.962.177	124.386.782.445
91	1. Lợi nhuận đã thực hiện		214.359.212.272	77.780.722.657
92	2. (Lỗ)/Lợi nhuận chưa thực hiện		(81.781.250.095)	46.606.059.788
100	IX. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ("TNDN")	34	26.602.496.019	25.042.523.866
100.1	1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	34.1	42.958.746.038	15.721.311.908
100.2	2. (Thu nhập)/Chi phí thuế TNDN hoãn lại	34.2	(16.356.250.019)	9.321.211.958
200	X. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		105.975.466.158	99.344.258.579
300	XI. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN		-	-
301	11.1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán		-	10.941.000.000
304	11.1. Lãi/(Lỗ) toàn diện khác		-	(2.188.200.000)
400	Tổng thu nhập toàn diện		-	8.752.800.000
501	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	35	712	668

Người lập:



Bà Lưu Thị Tuyền
Kế toán
Hà Nội, Việt Nam

Người kiểm soát:



Bà Nguyễn Thị Anh Thu
Kế toán trưởng

Người phê duyệt:



Bà Trần Thị Ngọc Tài
Phó Tổng Giám đốc

Ngày 17 tháng 04 năm 2025

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025

B03b-CTCK

Đơn vị tính: VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Từ 1/1-31/03/2025	Từ 1/1-31/03/2024
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1	1. Lợi nhuận trước thuế TNDN		132.577.962.177	124.386.782.445
2	2. Điều chỉnh cho các khoản		(9.820.778.959)	(44.193.751.705)
3	Khấu hao TSCĐ		2.176.285.632	2.463.651.081
4	Các khoản dự phòng		-	(2.933.400.000)
6	Chi phí lãi vay		73.076.827.681	56.272.746.862
7	Lãi từ hoạt động đầu tư		-	-
8	Dự thu tiền lãi		(85.073.892.272)	(99.996.749.648)
9	Các khoản điều chỉnh khác		-	-
10	3. Tăng các chi phí phi tiền tệ		192.926.461.980	81.089.872.325
11	Lỗi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính FVTPL		192.926.461.980	81.089.872.325
18	4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ		(111.145.211.885)	(127.695.932.113)
19	Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính FVTPL		(111.145.211.885)	(127.695.932.113)
	Lãi khác			
30	5. (Lỗ)/Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(1.054.310.934.180)	1.388.882.385.861
31	- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		178.020.105.762	541.816.927.675
32	- Tăng (giảm) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		(1.037.480.566.713)	183.800.000.000
33	- Tăng (giảm) các khoản cho vay		(237.620.033.908)	(213.249.730.028)
34	- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS		(103.987.620.396)	353.521.847.369
35	(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính		1.040.000.000	341.674.680.000
36	(-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		100.830.816.009	206.726.832.169
37	(-) Tăng, (+) giảm cá khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		(1.164.640.492)	370.465.509
39	(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác		642.009.126	(103.953.278)
40	- Tăng (giảm) các tài sản khác		(27.395.000)	(271.477.202)
41	- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		(1.110.657.672)	(839.044.063)
42	(Tăng)/Giảm chi phí trả trước		2.571.223.786	5.248.022.821
43	(-) Thuế TNDN đã nộp		(20.709.391.131)	(19.323.199.558)
44	(-) Lãi vay đã trả		(73.513.687.284)	(56.741.659.495)
45	- Tăng (giảm) phải trả cho người bán		152.495.755.378	98.302.844.964
46	- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		56.511.500	51.839.795
47	- Tăng (Giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)		(1.856.219.060)	(2.145.265.797)
48	- Tăng (giảm) phải trả người lao động		(9.041.223.003)	(13.123.713.800)
50	- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác		(241.483.951)	(33.637.367.010)
51	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		-	-
52	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(3.214.437.131)	(3.195.664.210)
60	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào)/từ hoạt động kinh doanh		(849.772.500.867)	1.422.469.356.813

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025

B03b-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Từ 1/1-31/03/2025	Từ 1/1-31/03/2024
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
73	1. Tiền vay gốc		10.983.919.155.000	5.536.248.275.547
74	2. Tiền chi trả nợ gốc vay		(10.242.635.297.889)	(7.231.639.198.160)
80	Lưu chuyển tiền thuần từ/(sử dụng vào) hoạt động tài chính		741.283.857.111	(1.695.390.922.613)
90	LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ		(108.488.643.756)	(272.921.565.800)
101	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU NĂM	5	300.233.633.348	424.853.166.811
101.1	Tiền		300.233.633.348	424.853.166.811
101.2	Các khoản tương đương tiền		-	-
103	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI NĂM	5	191.744.989.592	151.931.601.011
103.1	Tiền		191.744.989.592	151.931.601.011

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

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG (tiếp theo)
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025

B03b-CTCK

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Từ 1/1-31/03/2025	Từ 1/1-31/03/2024
	I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
1	1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng		23.044.001.947.530	25.800.798.981.754
2	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(22.712.871.959.314)	(26.243.115.085.737)
7	3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		134.569.663.606	369.616.547.557
11	5. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng		(276.898.178)	(373.636.473)
14	6. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		550.776.174.395	69.094.416.778
15	7. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(551.030.744.170)	(68.406.776.878)
20	Tăng/(Giảm) tiền thuần trong năm		465.168.183.869	(72.385.552.999)
30	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng		760.323.576.255	984.421.851.584
31	Tiền gửi ngân hàng đầu năm		760.323.576.255	984.421.851.584
32	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		621.159.044.799	792.983.924.882
33	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		106.657.687.808	130.396.066.737
34	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		25.736.282.232	56.258.127.013
35	Tiền gửi của Tổ chức phát hành		6.770.561.416	4.783.732.952
40	III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng		1.225.491.760.124	912.036.298.585
41	Tiền gửi ngân hàng cuối năm		1.225.491.760.124	912.036.298.585
42	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		848.313.760.045	580.468.077.064
43	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		321.935.067.278	234.738.431.588
44	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		48.726.150.322	91.358.417.081
45	Tiền gửi của Tổ chức phát hành		6.516.782.479	5.471.372.852

Người lập:



Bà Lưu Thị Tuyền
Kế toán

Người kiểm soát:



Bà Nguyễn Thị Anh Thư
Kế toán trưởng

Người phê duyệt:



Bà Trần Thị Ngọc Tài
Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 17 tháng 04 năm 2025

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

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG
cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025

B04a-CTCK

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Số đầu năm		Số tăng/giảm trong kỳ				Số cuối kỳ	
	01/01/2024	01/01/2025	Kỳ trước		Kỳ này		31/03/2024	31/03/2025
			Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
I. BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU	2.037.934.556.956	2.252.908.911.754	110.285.258.579	(2.188.200.000)	171.400.466.234	(65.425.000.076)	2.146.031.615.535	2.358.884.377.912
1. Vốn góp của chủ sở hữu	1.487.383.110.000	1.487.383.110.000					1.487.383.110.000	1.487.383.110.000
1.1 Cổ phiếu phổ thông	1.487.383.110.000	1.487.383.110.000					1.487.383.110.000	1.487.383.110.000
2 Thặng dư vốn cổ phần	6.150.512.734	7.429.080.553					6.150.512.734	7.429.080.553
3 Cổ phiếu quỹ	(258.748.681)	-					(258.748.681)	-
4. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	-	-					-	-
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	4.264.647.988	7.000.641.200					4.264.647.988	7.000.641.200
6. Lợi nhuận chưa phân phối	540.395.034.915	751.096.080.001	99.344.258.579	-	171.400.466.234	(65.425.000.076)	639.739.293.494	857.071.546.159
6.1 Lợi nhuận đã thực hiện	457.023.776.649	679.190.110.930	62.059.410.749	-	171.400.466.234		519.083.187.398	850.590.577.164
6.2 Lợi nhuận chưa thực hiện	83.371.258.266	71.905.969.071	37.284.847.830			(65.425.000.076)	120.656.106.096	6.480.968.995
TỔNG CỘNG	2.037.934.556.956	2.252.908.911.754	99.344.258.579	-	171.400.466.234	(65.425.000.076)	2.137.278.815.535	2.358.884.377.912
II. THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC								
1. (Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)			10.941.000.000				10.941.000.000	-
2. Lãi, lỗ toàn diện khác				(2.188.200.000)			(2.188.200.000)	-
TỔNG CỘNG	-	-	10.941.000.000	(2.188.200.000)	-	-	8.752.800.000	-

Người lập:



Bà Lưu Thị Tuyền
Kế toán

Người kiểm soát:



Bà Nguyễn Thị Anh Thư
Kế toán trưởng

Người phê duyệt:



Bà Trần Thị Ngọc Tài
Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam
Ngày 17 tháng 04 năm 2025

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1

B09a-CTCK

tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

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

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

Công ty có trụ sở chính tại Tầng 1 đến Tầng 4, Tòa nhà N02-T2 Khu Đoàn Ngoại giao, Phường Xuân Tảo, Quận Bắc Từ Liêm, Thành Phố Hà Nội. Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025, Công ty có một (1) trụ sở chính và hai (2) chi nhánh tại Thành Phố Hồ Chí Minh và Đà Nẵng.

Người đại diện theo pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này là Ông Trần Phúc Vinh – Chủ tịch Hội đồng Quản trị.

Bà Trần Thị Ngọc Tài - Phó Tổng Giám đốc được Ông Trần Phúc Vinh ủy quyền ký báo cáo tài chính theo Giấy ủy quyền số 31/2025/GUQ-CKCT của Chủ tịch Hội đồng Quản trị ngày 27 tháng 02 năm 2025.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 03 năm 2025 là: 240 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2024: 241 người).

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty

Quy mô vốn

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025, tổng vốn điều lệ của Công ty là 1.487.383.110.000 VND (tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 1.487.383.110.000 VND).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Công ty hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh chứng khoán

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1

B09a-CTCK

tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

Hạn chế đầu tư

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

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

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

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

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

- a) Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên năm mươi phần trăm (50%) vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lô lẻ theo yêu cầu của khách hàng;
- b) Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác;
- c) Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết;
- d) Đầu tư quá mười lăm phần trăm (15%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở;
- e) Đầu tư hoặc góp vốn quá mười phần trăm (10%) tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh;
- f) Đầu tư hoặc góp vốn quá mười lăm phần trăm (15%) vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh;
- g) Đầu tư quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.

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

- a) Vốn chủ sở hữu sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải bằng vốn pháp định cho các nghiệp vụ kinh doanh công ty đang thực hiện;
- b) Tỷ lệ vốn khả dụng sau khi góp vốn thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ tối thiểu phải đạt một trăm tám mươi phần trăm (180%);

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

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

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán do Bộ Tài chính ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 ("Thông tư 210") về việc hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 ("Thông tư 334") sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210. Các Thông tư này đưa ra các quy định liên quan đến chứng từ kế toán, hệ thống tài khoản kế toán cũng như phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính của công ty chứng khoán.

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

Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

Kỳ kế toán

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

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

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

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

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

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

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

Ước tính kế toán

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

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, tiền gửi thanh toán bù trừ và giao dịch chứng khoán, các khoản đầu tư ngắn hạn (không quá 3 tháng), có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

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

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

Các khoản cho vay

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

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

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)

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

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

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

Nguyên tắc đánh giá lại các tài sản tài chính

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

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

Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCoM) thì

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

giá trị thị trường được xác định là giá tham chiếu bình quân trong 30 ngày giao dịch liền kề gần nhất trước thời điểm đánh giá lại do Sở Giao dịch chứng khoán công bố.

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

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

Đối với chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên, giá chứng khoán làm cơ sở để đánh giá lại được ước tính dựa trên mô hình Sở tay định giá. Cơ sở để xác định giá trị hợp lý là sử dụng một hoặc kết hợp các phương pháp định giá sau tùy thuộc vào từng loại hình doanh nghiệp cần định giá và khả năng thu thập thông tin ví dụ như: phương pháp chiết khấu dòng tiền; phương pháp tài sản; phương pháp giá giao dịch.

Ngừng ghi nhận tài sản tài chính

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

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

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

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

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

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

Phân loại lại tài sản tài chính

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính

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

Các khoản phải thu

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

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

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

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

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

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

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

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

Quyền sử dụng đất

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

Phần mềm

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

Các khoản trả trước

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

Thuê tài sản

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

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

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

Các khoản vay

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

Các hợp đồng mua lại và bán lại

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

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

Vốn và các quỹ

Cổ phiếu phổ thông

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

Thặng dư vốn cổ phần

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

Cổ phiếu quỹ

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

Các quỹ dự trữ

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

Lợi nhuận chưa phân phối

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

Lợi nhuận đã thực hiện của năm tài chính là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo kết quả hoạt động không bao gồm các khoản đã được ghi nhận vào lợi nhuận chưa thực hiện.

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

Phân chia lợi nhuận

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

Doanh thu

Doanh thu từ đầu tư vào công cụ tài chính

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

Thu nhập lãi từ tài sản tài chính

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

Cổ tức

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

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

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

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

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

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

Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính

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

Doanh thu khác

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

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

Chi phí hoạt động

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

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

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

Chi phí quản lý doanh nghiệp

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

Chi phí đi vay

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

Thuế

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

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

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

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

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

Các bên liên quan

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

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

Cam kết bảo lãnh

Trong quý 1 năm 2025, Công ty có ký hợp đồng bảo lãnh phát hành Trái Phiếu SBT425001 với Công ty cổ phần Thành Công – Biên Hòa. Theo quy định của hợp đồng Công ty có cam kết mua tối đa 2.000.000 (Hai triệu) Trái Phiếu còn lại chưa được phân phối hết của Tổ chức phát hành tương đương 200.000.000.000 đồng (Hai trăm tỷ đồng) tính theo mệnh giá Trái Phiếu.

Thời gian phân phối trái phiếu dự kiến: Trong vòng 90 ngày kể từ ngày giấy chứng nhận đăng ký chào bán trái phiếu chuyển đổi ra công chúng do Ủy ban chứng khoán nhà nước cấp có hiệu lực.

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tiền mặt tại quỹ	213.408.106	659.991.582
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Công ty	191.422.139.584	299.423.939.461
Tiền gửi thanh toán bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	109.441.902	149.702.305
	191.744.989.592	300.233.633.348

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

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

Từ 01/01-31/03/2025		
	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ đơn vị	Giá trị giao dịch thực hiện trong kỳ VND
Của Công ty	221.402.732	27.851.433.250.793
Cổ phiếu	26.164.155	488.237.043.150
Trái phiếu	193.723.989	24.538.821.456.972
Chứng khoán khác	1.514.588	2.824.374.750.671
Của Nhà đầu tư	652.106.774	16.933.996.220.750
Cổ phiếu	610.545.756	12.294.971.597.140
Trái phiếu	38.340.448	4.635.522.556.820
Chứng chỉ quỹ	29.070	675.810.790
Chứng khoán khác	3.191.500	2.826.256.000
Tổng cộng	873.509.506	44.785.429.471.543

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

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

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Cổ phiếu				
Niêm yết	703.599.109.713	686.643.773.788	990.215.589.577	943.236.725.884
Chứng chỉ quỹ	5.262.476.423	6.667.500.000	5.262.476.423	7.077.500.000
Chưa niêm yết	160.546.621.231	188.750.744.545	186.183.397.486	325.782.298.663
Trái phiếu		-		
Niêm yết	1.209.632.460.000	1.209.632.460.000	623.733.970.000	623.733.970.000
Chưa niêm yết	44.600.000.000	44.600.000.000	44.600.000.000	44.600.000.000
Khác		-		
Giấy tờ có giá	176.547.948.252	176.547.948.252	628.213.287.895	628.213.287.895
Tổng cộng	2.300.188.615.619	2.312.842.426.585	2.478.208.721.381	2.572.643.782.442

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

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

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Tiền gửi có kỳ hạn	2.746.012.316.713	1.708.531.750.000
Tổng cộng	2.746.012.316.713	1.708.531.750.000

Đây là các khoản tiền gửi có kỳ hạn từ 6 tháng đến 13 tháng và lãi suất từ 5% đến 7.1%/năm. Tại thời điểm cuối kỳ, Công ty đã cầm cố hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn để đảm bảo cho các khoản tiền vay ngân hàng.

7.3 Các khoản cho vay

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cho vay hoạt động kỳ quỹ	3.394.176.719.235	3.389.366.351.097	3.193.557.161.274	3.188.746.793.136
Cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán	84.757.735.937	84.757.735.937	47.757.259.990	47.757.259.990
Tổng cộng	3.478.934.455.172	3.474.124.087.034	3.241.314.421.264	3.236.504.053.126

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

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

	Số cuối quý		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Trái phiếu chưa niêm yết	784.701.720.396	784.701.720.396	680.714.100.000	680.714.100.000
Tổng cộng	784.701.720.396	784.701.720.396	680.714.100.000	680.714.100.000

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

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

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

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

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

Tình hình biến động giá trị hợp lý của các tài sản tài chính tại ngày 31/13/2025 như sau:

Các loại tài sản tài chính	Chênh lệch đánh giá			Giá trị đánh giá lại
	Giá mua VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	
FVTPL				
Cổ phiếu				
Cổ phiếu niêm yết	703.599.109.713	37.002.110.946	(53.957.446.871)	686.643.773.788
Chứng chỉ quỹ	5.262.476.423	1.405.023.577		6.667.500.000
Cổ phiếu chưa niêm yết	160.546.621.231	106.526.974.505	(78.322.851.191)	188.750.744.545
Trái phiếu				
Trái phiếu niêm yết	1.209.632.460.000		-	1.209.632.460.000
Trái phiếu chưa niêm yết	44.600.000.000	-	-	44.600.000.000
Khác				
Giấy tờ có giá	176.547.948.252	-	-	176.547.948.252
AFS				
Trái phiếu chưa niêm yết	784.701.720.396			784.701.720.396
Tổng cộng	3.084.890.336.015	144.934.109.028	(132.280.298.062)	3.097.544.146.981

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

Tình hình biến động giá trị hợp lý của các tài sản tài chính tại ngày 31/12/2024 như sau:

Các loại tài sản tài chính	Chênh lệch đánh giá			Giá trị đánh giá lại
	Giá mua VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	
FVTPL				
Cổ phiếu				
Cổ phiếu niêm yết	990.215.589.577	37.125.214.576	(84.104.078.269)	943.236.725.884
Chứng chỉ quỹ	5.262.476.423	1.815.023.577		7.077.500.000
Cổ phiếu chưa niêm yết	186.183.397.486	229.169.184.406	(89.570.283.229)	325.782.298.663
Trái phiếu				
Trái phiếu niêm yết	623.733.970.000		-	623.733.970.000
Trái phiếu chưa niêm yết	44.600.000.000	-	-	44.600.000.000
Khác				
Giấy tờ có giá	628.213.287.895	-	-	628.213.287.895
AFS				
Trái phiếu chưa niêm yết	680.714.100.000			680.714.100.000
Tổng cộng	3.158.922.821.381	268.109.422.559	(173.674.361.498)	3.253.357.882.442

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

8. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư		
Phải thu bán tài sản tài chính	-	1.040.000.000
Dự thu tiền lãi trái phiếu CNY	-	63.287.671
Dự thu tiền lãi hoạt động ký quỹ	34.503.610.187	37.341.182.982
Dự thu tiền lãi hoạt động ứng trước tiền bán	73.568.508	54.924.084
Dự thu tiền lãi trái phiếu doanh nghiệp CNY	8.048.273.973	3.244.901.946
Dự thu tiền lãi tiền gửi có kỳ hạn	26.476.521.001	44.154.600.723
	-	-
	69.101.973.669	85.898.897.406

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

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán	309.099.992	185.529.449
Phải thu hoạt động tư vấn	935.000.000	293.588.480
Phải thu hoạt động lưu ký chứng khoán	2.493.094.107	2.085.714.899
Phải thu dịch vụ khác	20.447.760	28.168.539
	3.757.641.859	2.593.001.367

10. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Phải thu dịch vụ khác	941.440.183	1.756.092.924
	941.440.183	1.756.092.924

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

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

	Số đầu năm		Phát sinh trong năm		Số cuối quý	
	Giá trị phải thu khó đòi VND	Số dư dự phòng VND	Trích lập VND	Hoàn nhập VND	Giá trị phải thu khó đòi VND	Số dư dự phòng VND
Phải thu các dịch CTCK cung cấp	947.377.218	628.464.589	-	-	947.377.218	628.464.589
Phí lưu ký và phí SMS - Khách hàng tổ chức	284.698.979	169.754.369			284.698.979	169.754.369
Phí lưu ký và phí SMS - Khách hàng cá nhân	662.678.239	458.710.220			662.678.239	458.710.220
Phải thu khác	42.500.000	42.500.000			42.500.000	42.500.000
Ứng trước cho người bán	42.500.000	42.500.000			42.500.000	42.500.000
Tổng cộng	989.877.218	670.964.589	-	-	989.877.218	670.964.589

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

12. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Ứng trước cho người bán cung cấp dịch vụ	2.726.180.422	2.581.536.807
	2.726.180.422	2.581.536.807

13. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Chi phí trả trước khác	6.720.341.093	7.456.523.999
	6.720.341.093	7.456.523.999

14. CẦM CỐ, THẾ CHẤP, KÝ CƯỢC, KÝ QUỸ

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	88.000.000	60.000.000
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	1.090.840.000	1.090.840.000

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

15. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Biến động số dư tài sản cố định hữu hình trong kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025 như sau:

	<i>Nhà cửa, vật kiến trúc (*)</i>	<i>Máy móc, thiết bị</i>	<i>Phương tiện vận tải</i>	<i>Thiết bị dụng cụ quản lý</i>	<i>TSCĐ hữu hình khác</i>	<i>Tổng cộng</i>
<i>Từ 1/1/2025 đến 31/03/2025</i>	<i>VND</i>	<i>VND</i>	<i>VND</i>	<i>VND</i>	<i>VND</i>	<i>VND</i>
Nguyên giá TSCĐ						
Số dư đầu năm	4.890.829.636	48.131.035.628	22.390.230.857	13.387.019.483	38.740.000	88.837.855.604
Mua trong kỳ	-				-	-
Thanh lý, nhượng bán	-		-	-	-	-
Số dư cuối quý	4.890.829.636	48.131.035.628	22.390.230.857	13.387.019.483	38.740.000	88.837.855.604
Trong đó:						
- TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	4.890.829.636	37.304.863.427	9.747.900.857	1.888.518.782	38.740.000	53.870.852.702
Giá trị khấu hao lũy kế						
Số dư đầu năm	4.890.829.636	36.811.826.509	15.749.839.515	5.821.675.271	38.740.000	63.312.910.931
Khấu hao trong kỳ	-	812.227.827	380.609.997	640.589.211	-	1.833.427.035
Giảm do thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối quý	4.890.829.636	37.624.054.336	16.130.449.512	6.462.264.482	38.740.000	65.146.337.966
Giá trị còn lại						
Số dư đầu năm	-	11.319.209.119	6.640.391.342	7.565.344.212	-	25.524.944.673
Số dư cuối quý	-	10.506.981.292	6.259.781.345	6.924.755.001	-	23.691.517.638

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

16. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Biến động số dư tài sản cố định vô hình trong kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025 như sau:

<i>Từ 1/1/2025 đến 31/03/2025</i>	<i>Quyền sử dụng đất (*) VND</i>	<i>Phần mềm máy tính VND</i>	<i>Tổng cộng VND</i>
Nguyên giá TSCĐ			
Số dư đầu năm	39.439.384.884	36.247.533.012	75.686.917.896
Mua trong kỳ			
Số dư cuối quý	39.439.384.884	36.247.533.012	75.686.917.896
<i>Trong đó:</i>			
- TSCĐ vô hình đã hao mòn hết nhưng vẫn còn sử dụng	-	34.590.283.012	34.590.283.012
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	7.936.235.359	35.395.950.746	43.332.186.105
Hao mòn trong kỳ	197.599.092	148.392.045	345.991.137
Số dư cuối quý	8.133.834.451	35.544.342.791	43.678.177.242
Giá trị còn lại			
Số dư đầu năm	31.503.149.525	851.582.266	32.354.731.791
Số dư cuối quý	31.305.550.433	703.190.221	32.008.740.654

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

17. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	<i>Số cuối quý VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Chi phí trả trước khác	4.520.294.400	6.370.073.230
	4.520.294.400	6.370.073.230

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

18. TIỀN NỢP CÁC QUỸ

18.1 Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán

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

18.2 Tiền nộp Quỹ bù trừ giao dịch phái sinh

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tiền nộp ban đầu	10.000.000.000	10.000.000.000
Tiền lãi phân bổ	125.576.506	120.593.506
	10.125.576.506	10.120.593.506

19. VAY NGẮN HẠN

	Số cuối quý VND	Phát sinh tăng VND	Phát sinh giảm VND	Số đầu năm VND
Vay ngắn hạn	7.071.875.312.111	10.983.919.155.000	10.242.635.297.889	6.330.591.455.000
Tổng cộng	7.071.875.312.111	10.983.919.155.000	10.242.635.297.889	6.330.591.455.000

Các khoản vay ngắn hạn tại thời điểm cuối kỳ bao gồm các khoản vay theo hợp đồng tín dụng có thời hạn từ 11 ngày đến 12 tháng với lãi suất từ 4,1% đến 5,8%/năm.

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

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Giấy tờ có giá	2.645.712.316.713	1.872.921.266.834
Trái phiếu		147.002.780.000
Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất	31.305.550.433	31.503.149.525
	2.677.017.867.146	2.051.427.196.359

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

20. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Phải trả Sở Giao dịch chứng khoán	2.264.186.158	1.628.564.382
Phải trả Tổng công ty Lưu ký và Bù trừ chứng khoán Việt Nam ("VSDC")	726.783.801	698.399.195
Phải trả tổ chức, cá nhân khác	464.731.194	1.310.175.221
- Mua phát hành thêm	31.294.800	875.834.800
- Phải trả khác	433.436.394	434.340.421
	3.455.701.153	3.637.138.798

21. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Phải trả mua các tài sản tài chính	152.878.500.000	-
Công ty TNHH Một thành viên Vàng bạc đá quý Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam	-	309.474.000
Công ty TNHH in Đại Thành	-	151.929.000
Công ty CP Đầu tư kiến trúc D+ Việt Nam	169.658.182	169.658.182
Công ty TNHH XM Architect	114.000.000	114.000.000
Công ty Cổ phần Thekla	-	957.000.420
Công ty TNHH Du lịch và Sự kiện Bầu Trời Hà Nội	-	342.000.000
Công ty TNHH Nghệ thuật Soul Atelier	118.800.000	-
Công ty TNHH MTV viễn thông quốc tế FPT	810.750.000	-
Công ty TNHH TMDL&DV HK Tam Long	181.513.600	-
Khác	596.613.831	330.018.633
	154.869.835.613	2.374.080.235

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

22. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Công ty cổ phần Tập đoàn đầu tư Tây Bắc	100.000.000	100.000.000
Công ty cổ phần Green Packing	100.000.000	100.000.000
Công ty cổ phần Điện cơ	62.500.000	62.500.000
Khác	340.000.000	348.250.000
	602.500.000	610.750.000

23. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Dự trả lãi vay các tổ chức tài chính, tín dụng	18.438.309.674	18.875.169.247
Chi phí phải trả khác	2.516.067.534	3.626.725.236
	20.954.377.208	22.501.894.483

24. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Các khoản phải nộp

	Số phải nộp đầu năm VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số thực nộp trong kỳ VND	Số phải nộp cuối quý VND
Thuế giá trị gia tăng ("GTGT")	319.963.998	286.629.120	517.356.525	89.236.593
Thuế TNDN	20.697.218.046	42.958.746.038	20.709.391.131	42.946.572.953
Thuế TNCN	7.411.497.136	15.192.839.800	16.818.331.455	5.786.005.481
Thuế khác	-	21.292.180	21.292.180	-
	28.428.679.180	58.459.507.138	38.066.371.291	48.821.815.027

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

25. VỐN CHỦ SỞ HỮU

25.1 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Nội dung	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	Lợi nhuận chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư tại ngày 01 tháng 01 năm 2024	1.487.383.110.000	6.150.512.734	(258.748.681)	-	-	4.264.647.988	540.395.034.915	2.037.934.556.956
Lợi nhuận trong năm		1.278.567.819	258.748.681	-	-	-	231.086.774.298	232.624.090.798
Trả cổ tức bằng tiền mặt							-	-
Mua cổ phiếu quỹ							-	-
Trích lợi nhuận sau thuế						2.735.993.212	(2.735.993.212)	-
Tăng vốn từ nguồn quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ						-	(17.800.536.000)	(17.800.536.000)
Tăng vốn từ nguồn dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ							-	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi, thù lao HĐQT, Ban kiểm soát			-		-	-	150.800.000	150.800.000
Chênh lệch đánh giá các tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS				-				-
Giảm khác	-		-	-		-		-
Số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2024	1.487.383.110.000	7.429.080.553	-	-	-	7.000.641.200	751.096.080.001	2.252.908.911.754
Lợi nhuận trong kỳ		-	-	-	-	-	105.975.466.158	105.975.466.158
Chia cổ tức bằng cổ phiếu							-	-
Trích lợi nhuận sau thuế							-	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi, thù lao HĐQT, Ban kiểm soát							-	-
Chênh lệch đánh giá các tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS				-			-	-
Biến động khác				-		-		-
Số dư tại ngày 31 tháng 03 năm 2025	1.487.383.110.000	7.429.080.553	-	-	-	7.000.641.200	857.071.546.159	2.358.884.377.912

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

25.2 Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Lợi nhuận đã thực hiện	850.590.577.164	679.190.110.930
Lợi nhuận chưa thực hiện	6.480.968.995	71.905.969.071
	857.071.546.159	751.096.080.001

25.3 Cổ phiếu

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	148.738.311	1.487.383.110.000	148.738.311	1.487.383.110.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	148.738.311	1.487.383.110.000	148.738.311	1.487.383.110.000
- Cổ phiếu phổ thông	148.738.311	1.487.383.110.000	148.738.311	1.487.383.110.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	148.738.311	1.487.383.110.000	148.738.311	1.487.383.110.000
- Cổ phiếu phổ thông	148.738.311	1.487.383.110.000	148.738.311	1.487.383.110.000

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

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

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	1.532.715.840.000	1.185.769.840.000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		131.000.000.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán		800.000.000
	1.532.715.840.000	1.317.569.840.000

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

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	1.460.000	1.460.000
	1.460.000	1.460.000

W

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

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

	Số cuối quý	Số đầu năm
	VND	VND
Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSDC	838.169.340.000	1.296.683.440.000
	838.169.340.000	1.296.683.440.000

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

	Số cuối quý	Số đầu năm
	VND	VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	13.620.042.048.000	14.422.296.540.000
Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	680.459.540.000	684.048.390.000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	4.556.272.630.000	4.300.960.240.000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	7.420.758.240.000	7.341.278.240.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	96.732.760.000	60.357.660.000
	26.374.265.218.000	26.808.941.070.000

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

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

26.6 Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

	Số cuối quý	Số đầu năm
	VND	VND
Tài sản tài chính chờ về của nhà đầu tư trong nước	4.441.779.450.000	81.932.310.000
	4.441.779.450.000	81.932.310.000

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

26.7 Tiền gửi của Nhà đầu tư

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	848.313.760.045	621.159.044.799
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	846.466.724.783	619.260.178.750
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1.561.930.641	1.589.286.290
- Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư trong nước tại VSD	285.104.621	309.579.759
Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	321.935.067.278	106.657.687.808
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	48.726.150.322	25.736.282.232
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	46.847.162.940	22.881.441.484
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	1.878.987.382	2.854.840.748
	1.218.974.977.645	753.553.014.839

26.8 Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành	6.516.782.479	6.770.561.416
	6.516.782.479	6.770.561.416

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

26.9 Phải trả Nhà đầu tư

	Số cuối quý VND	Số đầu năm VND
Phải trả Nhà đầu tư – Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1.218.975.768.483	753.553.014.839
- Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1.215.244.965.839	748.799.308.042
- Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	3.445.698.023	4.444.127.038
- Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi ký quỹ giao dịch chứng khoán phái sinh	285.104.621	309.579.759
Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	6.515.991.641	6.770.561.416
	1.225.491.760.124	760.323.576.255

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

27 LÃI/LỖ TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

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

27.1.1 Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền	Lãi bán chứng khoán Q1/2025	Lãi bán chứng khoán Q1/2024
		Đơn vị	VND	VND	VND	VND
1	Cổ phiếu niêm yết	21.164.155	313.232.043.150	286.616.479.864	26.615.563.286	28.227.125.564
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	5.000.000	175.005.000.000	25.636.776.255	149.368.223.745	-
3	Trái phiếu niêm yết	84.785.000	8.733.683.455.000	8.722.642.078.810	11.041.376.190	882.776.887
4	Trái phiếu chưa niêm yết	53.280	2.139.797.826.480	2.138.619.367.160	1.178.459.320	3.638.644.304
5	Công cụ thị trường tiền tệ	1.507.621	1.657.464.035.296	1.653.252.802.482	4.211.232.814	1.104.571.834
	Tổng cộng	112.510.056	13.019.182.359.926	12.826.767.504.571	192.414.855.355	33.853.118.589

27.1.2 Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền	Lỗ bán chứng khoán Q1/2025	Lỗ bán chứng khoán Q1/2024
		Đơn vị	VND	VND	VND	VND
1	Cổ phiếu niêm yết					47.020.319
2	Trái phiếu niêm yết	4.600.000	475.369.400.000	482.895.616.190	7.526.216.190	95.826.887
	Tổng cộng	4.600.000	475.369.400.000	482.895.616.190	7.526.216.190	142.847.206

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

27.2 Chênh lệch về đánh giá lại các tài sản tài chính kỳ 31/03/2025 so với kỳ 31/12/2024

Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo		Số dư chênh lệch đánh giá lại	Số dư chênh lệch đánh giá lại		
	sổ kế toán	Giá trị hợp lý	tại 31/03/2025	tại 31/12/2024	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
I. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	2.300.188.615.619	2.312.842.426.585	12.653.810.966	94.435.061.061	111.145.211.885	(192.926.461.980)
Cổ phiếu niêm yết	703.599.109.713	686.643.773.788	(16.955.335.925)	(46.978.863.693)	98.798.004.203	(68.774.476.435)
CTCP Container Việt Nam	209.884.904.009	189.737.500.000	(20.147.404.009)	(38.959.904.009)	26.337.500.000	(7.525.000.000)
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Xuất Nhập khẩu Việt Nam	207.993.836.598	240.825.000.000	32.831.163.402	30.361.163.402	33.962.500.000	(31.492.500.000)
Công ty cổ phần Tập đoàn GELEX	102.242.590.245	106.408.000.000	4.165.409.755	(22.404.390.000)	26.569.799.755	-
Tổng Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Dầu Khí	95.760.195.000	79.066.120.000	(16.694.075.000)	(4.123.655.000)	5.647.580.000	(18.218.000.000)
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	87.709.460.862	70.593.493.000	(17.115.967.862)	(16.372.878.462)	1.486.178.800	(2.229.268.200)
Cổ phiếu khác	8.122.999	13.660.788	5.537.789	4.520.800.376	4.794.445.648	(9.309.708.235)
Chứng chỉ quỹ	5.262.476.423	6.667.500.000	1.405.023.577	1.815.023.577	-	(410.000.000)
Cổ phiếu chưa niêm yết	160.546.621.231	188.750.744.545	28.204.123.314	139.598.901.177	12.347.207.682	(123.741.985.545)
Công ty Cổ phần Ô tô Trường Hải	22.172.386.387	127.809.956.592	105.637.570.205	227.780.793.950	-	(122.143.223.745)
Tổng Công ty Thương mại Xuất nhập khẩu Thanh Lễ	35.065.711.200	14.913.099.000	(20.152.612.200)	(20.308.005.300)	278.316.000	(122.922.900)
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Thủy sản tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	956.136.400	1.844.553.108	888.416.708	1.387.115.860	-	(498.699.152)
Công ty Cổ phần Nông nghiệp Quốc tế Hoàng Anh Gia Lai	94.709.854.790	44.178.483.610	(50.531.371.180)	(61.623.302.190)	12.068.655.810	(976.724.800)
Cổ phiếu khác	7.642.532.454	4.652.235	(7.637.880.219)	(7.637.701.143)	235.872	(414.948)
Trái phiếu niêm yết	1.209.632.460.000	1.209.632.460.000	-	-	-	-
Trái phiếu chưa niêm yết	44.600.000.000	44.600.000.000	-	-	-	-
Giấy tờ có giá	176.547.948.252	176.547.948.252	-	-	-	-
II. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán	784.701.720.396	784.701.720.396	-	-	-	-
Cổ phiếu chưa niêm yết	-	-	-	-	-	-
Trái phiếu chưa niêm yết	784.701.720.396	784.701.720.396	-	-	-	-
Giấy tờ có giá	-	-	-	-	-	-
Tổng cộng	3.084.890.336.015	3.097.544.146.981	12.653.810.966	94.435.061.061	111.145.211.885	(192.926.461.980)

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

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

	Q1/2025 VND	Q1/2024 VND
Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	1.412.641.095	3.617.799.473
- Cổ phiếu	-	939.200
- Trái phiếu	1.412.641.095	3.616.860.273
	1.412.641.095	3.617.799.473

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

	Q1/2025 VND	Q1/2024 VND
Thu nhập lãi cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán	2.086.753.143	2.502.682.502
Thu nhập lãi cho vay giao dịch ký quỹ	80.066.441.747	76.890.722.684
	82.153.194.890	79.393.405.186

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

	Q1/2025 VND	Q1/2024 VND
Từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	21.696.538.047	15.370.993.626
- Chứng chỉ tiền gửi, hợp đồng tiền gửi	-	5.204.027.404
- Trái phiếu chưa niêm yết	21.696.538.047	10.166.966.222
Từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	29.949.031.511	30.972.663.120
- Tiền gửi có kỳ hạn	29.949.031.511	30.972.663.120
	51.645.569.558	46.343.656.746

28. DOANH THU NGHIỆP VỤ MÔI GIỚI CHỨNG KHOÁN

	Q1/2025 VND	Q1/2024 VND
Doanh thu phí giao dịch chứng khoán môi giới	19.140.447.558	26.571.890.341
Doanh thu môi giới khác	91.832.329	2.058.477.886
	19.232.279.887	28.630.368.227

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

29. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TƯ VẤN TÀI CHÍNH

	Q1/2025 VND	Q1/2024 VND
Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	-	150.000.000
Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	1.603.300.126	1.067.727.272
	1.603.300.126	1.217.727.272

30. CHI PHÍ NGHIỆP VỤ MÔI GIỚI CHỨNG KHOÁN

	Q1/2025 VND	Q1/2024 VND
Phí giao dịch chứng khoán môi giới	3.800.268.211	4.980.189.264
Phí quản lý thành viên và phí định kỳ hàng năm phân bổ cho hoạt động môi giới	202.718.457	160.718.457
Chi phí quản lý hoạt động môi giới	11.710.355.935	14.256.572.372
- Chi phí nhân viên	5.702.659.523	5.380.593.272
- Chi phí vật tư văn phòng	55.729.970	60.255.324
- Chi phí công cụ, dụng cụ	27.631.549	204.121.980
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	284.527.935	299.261.756
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.569.069.487	4.545.130.421
- Chi phí khác	4.070.737.471	3.767.209.619
Tổng cộng	15.713.342.603	19.397.480.093

31. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Q1/2025 VND	Q1/2024 VND
Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	113.013.796	278.710.351
Doanh thu hoạt động đầu tư khác	343.822.403	421.337.607
	456.836.199	700.047.958

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

32. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Q1/2025 VND	Q1/2024 VND
Chi phí lãi vay	73.076.827.681	56.272.746.862
Chi phí lãi vay khác	296.245.553	3.483.264.777
	73.373.073.234	59.756.011.639

33. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	Q1/2025 VND	Q1/2024 VND
Chi phí nhân viên	19.845.057.645	19.208.762.051
Chi phí văn phòng phẩm	497.191.107	536.137.775
Chi phí công cụ, dụng cụ	272.208.756	525.304.140
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.608.869.619	1.858.943.375
Chi phí thuế, phí, lệ phí	683.553.847	515.384.323
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6.226.145.545	5.158.794.299
Chi phí khác	3.346.319.621	4.669.702.381
	32.479.346.140	32.473.028.344

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

34. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

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

	Q1/2025 VND	Q1/2024 VND
Lợi nhuận thuần trước thuế TNDN	132.577.962.177	124.386.782.445
- Điều chỉnh cho các khoản		
- Chênh lệch giảm đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	192.926.461.980	81.089.872.325
- Chi phí không hợp lệ	320.574.621	676.924.903
- Chi phí khấu hao xe ô tô dưới 9 chỗ vượt mức trần theo quy định	113.943.297	149.843.044
- Chênh lệch tăng đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	(111.145.211.885)	(127.695.932.113)
- Thu nhập từ cổ tức		(939.200)
Thu nhập chịu thuế TNDN ước tính kỳ hiện hành	214.793.730.190	78.606.551.404
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Thuế TNDN phải trả ước tính kỳ hiện hành	42.958.746.038	15.721.311.908
Tổng cộng	42.958.746.038	15.721.311.908

34.2 Thuế TNDN hoãn lại

	Q1/2025 VND	Q1/2024 VND
Thuế TNDN hoãn lại ròng đầu kỳ	(22.529.091.990)	(25.395.414.287)
Các khoản chênh lệch tạm thời tính thuế		
- Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	81.781.250.095	(46.606.059.788)
Thuế suất tính thuế hoãn lại trong kỳ hiện hành	20%	20%
Thu nhập/(Chi phí) thuế TNDN hoãn lại phát sinh trong kỳ	16.356.250.019	(9.321.211.958)
Thu nhập/(Chi phí) thuế TNDN hoãn lại đánh giá lại tài sản tài chính AFS		(2.188.200.000)
Thuế TNDN hoãn lại ròng cuối kỳ	(6.172.841.971)	(36.904.826.245)

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

35. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

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

	Q1/2025	Q1/2024
Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	105.975.466.158	99.344.258.579
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	148.738.311	148.701.349
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	712	668

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

36. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

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

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

	Số cuối quý Phải thu/ (Phải trả) VND	Số đầu năm Phải thu/ (Phải trả) VND
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam		
Tiền gửi thanh toán của Công ty	90.533.228.958	84.009.740.384
Tiền gửi giao dịch của nhà đầu tư	694.875.703.117	556.798.332.281
Chứng chỉ tiền gửi của Vietinbank	174.200.000.000	175.500.000.000
Tư vấn phát hành trái phiếu		
Các khoản phải thu (lãi tiền gửi, phải thu khác)	18.440.980	15.600.884
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	7.480.096	7.480.096
Các khoản phải trả	604.747.416	604.747.416
Doanh thu chưa thực hiện	343.625.732	346.397.427
Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam		
Phải trả về tiền gửi giao dịch chứng khoán	228.539.258	189.830.654
Công ty TNHH MTV Bảo hiểm Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam		
Chi Phí trả trước bảo hiểm	768.859.419	1.019.996.172
Phải thu Phí bảo hiểm	11.756.274	
Phải trả Phí bảo hiểm	13.631.123	4.160.000

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG QUÝ 1 (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

B09a-CTCK

Giá trị các giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ kế toán kết thúc từ ngày 1/01/2025 đến 31/03/2025 và từ ngày 1/01/2024 đến 31/03/2024 như sau:

	Q1/2025 Thu nhập/ (Chi phí) VND	Q1/2024 Thu nhập/ (Chi phí) VND
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam		
Thu lãi tiền gửi	330.035.304	432.784.623
Chi phí trả lãi tiền gửi	(312.261.259)	(375.690.297)
Doanh thu phí lưu ký	2.771.695	159.029.004
Doanh thu phí dịch vụ tư vấn hồ sơ đăng ký chào bán trái phiếu	380.000.000	340.000.000
Doanh thu khác	2.581.905	7.057.186
Chi phí thuê văn phòng	295.680.000	734.160.000
Chi phí hoa hồng môi giới và hợp tác kinh doanh	-	2.219.707.840
Phí chuyển tiền	3.250.089	19.134.763
Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam		
Doanh thu phí lưu ký	4.655.224	5.336.548
Chi phí lãi tiền gửi	110.828	293.504
Công ty TNHH MTV Bảo hiểm Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam		
Phí bảo hiểm	9.214.000	34.364.219
Trong đó chi phí bảo hiểm đã trích trong kỳ	294.648.639	243.670.585
Công ty TNHH MTV Vàng bạc Đá quý Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam		
Chi phí quà tặng vàng	73.692.000	

Người lập:

at

Bà Lưu Thị Tuyền
Kế toán

Người kiểm soát:

hu

Bà Nguyễn Thị Anh Thư
Kế toán trưởng

Người phê duyệt:



Bà Trần Thị Ngọc Tài
Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam
Ngày 17 tháng 04 năm 2025