

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023
(đã được soát xét)



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã,
Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội

NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	02-03
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	04
Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét	05-38
Báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ	05-07
Báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ	08-09
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	10-12
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ	13
Thuyết minh Báo cáo tài chính giữa niên độ	14-38

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã,
Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Navibank (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán Navibank tiền thân là Công ty Cổ phần Chứng khoán E - Việt thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 0102751333 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 16 tháng 05 năm 2008, đăng ký thay đổi lần thứ hai ngày 09 tháng 06 năm 2023; Giấy phép thành lập và hoạt động kinh doanh Chứng khoán số 93/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 16/05/2008, số 233/UBCK-GP ngày 27/04/2009, Giấy phép điều chỉnh số 32/GPĐC-UBCK ngày 19/05/2011, Giấy phép điều chỉnh số 48/GPĐC-UBCK ngày 16/08/2011, Giấy phép điều chỉnh số 16/GPĐC-UBCK ngày 04/08/2014 và Quyết định cấp Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động số 21/UBCK-GPLK ngày 16/05/2008, Quyết định số 830/QĐ-UBCK ngày 30/10/2014, Quyết định số 212/QĐ-UBCK ngày 09/03/2015, Giấy phép điều chỉnh số 23/GPĐC-UBCK ngày 14/05/2015, Giấy phép điều chỉnh số 92/GPĐC-UBCK ngày 13/10/2021 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp.

Trụ sở của Công ty tại: Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã, Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Phan Anh Tuấn	Chủ tịch	
Ông Nguyễn Sơn	Ủy viên	
Bà Lê Kim Chi	Ủy viên	Miễn nhiệm ngày 27/04/2023
Ông Lê Chí Phúc	Ủy viên	
Ông Lê Nguyễn Hoàng Anh	Ủy viên	

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Phan Anh Tuấn	Tổng Giám đốc
-------------------	---------------

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC đã thực hiện soát xét các Báo cáo tài chính giữa niên độ cho Công ty.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính giữa niên độ, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- 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;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính giữa niên độ hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán và các quy định hiện hành có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ;

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã,
Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội

- Lập các Báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng 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 giữa niên độ tuân thủ các quy định pháp lý 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.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 06 năm 2023, kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023, phù hợp với Chuẩn mực, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Cam kết khác

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP của Chính Phủ ngày 31/12/2020 hướng dẫn về 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 công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Phan Anh Tuấn
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 20 tháng 07 năm 2023

Số: 100823.014/BCTC.KT2

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

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

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Chứng khoán Navibank được lập ngày 20 tháng 07 năm 2023, từ trang 05 đến trang 38, bao gồm: Báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, Báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ, Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ 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 kết luận về Báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 – Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán Navibank tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu của Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC



Cát Thị Hà

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán

Số: 0725-2023-002-1

Hà Nội, ngày 10 tháng 08 năm 2023

T: (84) 24 3824 1990 | F: (84) 24 3825 3973 | 1 Le Phung Hieu, Hanoi, Vietnam



BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		363.257.427.193	420.230.169.653
110	I. Tài sản tài chính		362.756.776.050	419.955.785.694
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	80.047.729.949	145.213.762.021
111.1	1.1 Tiền		67.047.729.949	66.213.762.021
111.2	1.2. Các khoản tương đương tiền		13.000.000.000	79.000.000.000
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	5	118.931.409.352	205.195.149.201
113	3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	5	89.000.000.000	10.000.000.000
114	4. Các khoản cho vay	5	2.635.249.804	19.125.673.000
115	5. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	5	22.629.704.000	22.629.704.000
117	6. Các khoản phải thu	6	48.516.311.952	17.131.219.163
117.1	6.1 Phải thu bán các tài sản tài chính		45.710.499.562	13.914.505.050
117.2	6.2 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		2.805.812.390	3.216.714.113
117.4	6.2.1 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		2.805.812.390	3.216.714.113
118	7. Trả trước cho người bán		318.500.000	103.063.950
119	8. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	6	677.139.025	393.842.482
122	9. Các khoản phải thu khác	6	731.968	163.371.877
130	II. Tài sản ngắn hạn khác		500.651.143	274.383.959
133	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	7	498.987.143	274.383.959
137	2. Tài sản ngắn hạn khác		1.664.000	-
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		10.363.178.946	10.349.736.213
210	I. Tài sản tài chính dài hạn		2.241.352.628	2.241.352.628
212	1. Các khoản đầu tư		3.300.000.000	3.300.000.000
212.4	1.1 Đầu tư dài hạn khác	9	3.300.000.000	3.300.000.000
213	1.2 Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	10	(1.058.647.372)	(1.058.647.372)
220	II. Tài sản cố định		3.400.778.071	3.688.205.723
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	3.210.513.274	3.418.774.262
222	- Nguyên giá		10.688.890.175	10.345.343.675
223a	- Giá trị hao mòn lũy kế		(7.478.376.901)	(6.926.569.413)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	190.264.797	269.431.461
228	- Nguyên giá		4.980.849.180	4.980.849.180
229a	- Giá trị hao mòn lũy kế		(4.790.584.383)	(4.711.417.719)
250	V. Tài sản dài hạn khác		4.721.048.247	4.420.177.862
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	8	360.636.400	360.636.400
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	7	345.739.919	288.005.054
254	3. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	13	4.014.671.928	3.771.536.408
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		373.620.606.139	430.579.905.866

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		60.342.612.986	146.956.906.541
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		60.342.612.986	146.956.906.541
318	2. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	14	47.886.453	39.902.669
320	3. Phải trả người bán ngắn hạn	15	4.898.721.209	37.385.551.364
321	4. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		220.700.000	220.600.000
322	5. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	16	4.129.917.516	5.933.091.075
323	6. Phải trả người lao động		-	589.708.333
325	7. Chi phí phải trả ngắn hạn	17	131.137.887	305.034.771
327	8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		90.000.000	90.000.000
329	9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	18	50.824.249.921	102.393.018.329
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		313.277.993.153	283.622.999.325
410	I. Vốn chủ sở hữu	19	313.277.993.153	283.622.999.325
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		252.000.000.000	252.000.000.000
411.1	1.1 Vốn góp của chủ sở hữu		252.000.000.000	252.000.000.000
411.1a	a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		252.000.000.000	252.000.000.000
417	2. Lợi nhuận chưa phân phối		61.277.993.153	31.622.999.325
417.1	2.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		73.294.162.639	44.127.859.811
417.2	2.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		(12.016.169.486)	(12.504.860.486)
440	TỔNG CỘNG NỢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		373.620.606.139	430.579.905.866

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
004	1. Nợ khó đòi đã xử lý		902.409.401	902.409.401
006	2. Cổ phiếu đang lưu hành		25.200.000	25.200.000
008	3. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của công ty chứng khoán	20	28.964.390.000	28.964.390.000
012	4. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của công ty chứng khoán	21	94.588.030.000	179.712.530.000
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
021	1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	22	1.736.233.270.000	1.314.965.070.000
021.1	a. Tài sản tài chính giao dịch dự do chuyển nhượng		1.174.379.520.000	749.577.320.000
021.3	c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		559.200.000.000	559.200.000.000
021.4	d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		88.750.000	88.750.000
021.5	e. Tài sản tài chính chờ thanh toán		2.565.000.000	6.099.000.000
022	2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	23	1.291.590.000	1.351.270.000
022.1	a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		1.291.590.000	1.351.270.000
026	3. Tiền gửi của khách hàng	24	9.349.772.310	20.459.314.077
027	3.1 Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		9.349.772.310	20.459.314.077
031	4. Phải trả Nhà đầu tư về tiền giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	25	9.349.434.530	20.456.640.009
031.1	4.1 Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		9.349.434.526	20.456.640.005
031.2	4.2 Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		4	4

Nguyễn Thùy Dung
Người lập

Nguyễn Thị Thanh Thủy
Kế toán trưởng



Phan Anh Tuấn
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 20 tháng 07 năm 2023

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ

06 tháng đầu năm 2023

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	06 tháng đầu năm	06 tháng đầu năm
			2023	2022
			VND	VND
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG				
01	1.1	Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	51.389.501.935	54.339.421.196
01.1	a.	Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	27.a) 35.171.357.527	38.209.149.200
01.2	b.	Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC FVTPL	27.b) 12.484.856.700	9.040.218.400
01.3	c.	Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	27.c) 3.733.287.708	7.090.053.596
02	1.2	Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	27.c) 3.437.470.145	231.134.247
03	1.3	Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	27.c) 522.360.480	615.024.773
04	1.4	Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	-	1.198.516.300
06	1.5	Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	665.782.227	3.299.751.784
07	1.6	Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	300.000.000	554.718.570
09	1.7	Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	557.829.623	434.890.317
11	1.8	Thu nhập hoạt động khác	2.818.181	818.181
20	Cộng doanh thu hoạt động		56.875.762.591	60.674.275.368
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG				
21	2.1	Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	12.080.573.873	55.736.797.399
21.1	a.	Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	27.a) 84.408.173	18.772.545.699
21.2	b.	Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	27.b) 11.996.165.700	36.964.251.700
26	2.2	Chi phí hoạt động tự doanh	2.340.224.903	11.071.706.320
27	2.3	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	1.662.802.821	2.345.802.036
28	2.4	Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	635.727.787	411.949.912
29	2.5	Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	392.877.198	303.557.235
30	2.6	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	530.407.197	457.872.688
32	2.7	Chi phí các dịch vụ khác	10.244.595	28.431.120
40	Cộng chi phí hoạt động		17.652.858.374	70.356.116.710
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH		28		
42	3.1	Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	82.144.313	251.756.930
50	Cộng doanh thu hoạt động tài chính		82.144.313	251.756.930

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG GIỮA NIÊN ĐỘ

06 tháng đầu năm 2023

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	06 tháng đầu năm	06 tháng đầu năm
			2023	2022
			VND	VND
	IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH	29		
52	4.1 Chi phí lãi vay		629.041	5.296.574
60	Cộng chi phí tài chính		629.041	5.296.574
62	VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	30	5.356.755.084	4.822.947.946
70	VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG		33.947.664.405	(14.258.328.932)
	VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			
71	8.1 Thu nhập khác		1.401	244
72	8.2 Chi phí khác		105	7.351.379
80	Cộng kết quả hoạt động khác		1.296	(7.351.135)
90	IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		33.947.665.701	(14.265.680.067)
91	9.1 Lợi nhuận đã thực hiện		33.458.974.701	13.658.353.233
92	9.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		488.691.000	(27.924.033.300)
100	X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	31	4.292.671.873	(1.316.497.180)
100.1	10.1 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		4.292.671.873	-
100.2	10.2 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		-	(1.316.497.180)
200	XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		<u>29.654.993.828</u>	<u>(12.949.182.887)</u>
500	XIII. THU NHẬP THUẬN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG			
501	13.1 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	32	1.177	(514)

Nguyễn Thùy Dung
Người lập

Nguyễn Thị Thanh Thủy
Kế toán trưởng



Phan Anh Tuấn
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 20 tháng 07 năm 2023

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

06 tháng đầu năm 2023

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	06 tháng đầu năm	06 tháng đầu năm
			2023	2022
			VND	VND
	I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
01	1. Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp		33.947.665.701	(14.265.680.067)
02	2. Điều chỉnh cho các khoản		549.458.880	242.060.820
03	- Khấu hao tài sản cố định		630.974.152	488.521.176
06	- Chi phí lãi vay		629.041	5.296.574
07	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(82.144.313)	(251.756.930)
10	3. Tăng các chi phí phi tiền tệ		11.996.165.700	36.964.251.700
11	- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		11.996.165.700	36.964.251.700
18	4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ		(12.484.856.700)	(9.040.218.400)
19	- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		(12.484.856.700)	(9.040.218.400)
30	5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(98.913.063.466)	74.137.191.575
31	- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		86.752.430.849	(50.326.218.124)
32	- Tăng (giảm) các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		(79.000.000.000)	2.000.000.000
33	- Tăng (giảm) các khoản cho vay		16.490.423.196	6.132.563.329
34	- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS		-	41.352.844.488
35	- (-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính		(31.795.994.512)	-
36	- (-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		410.901.723	(527.223.550)
37	- (-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp		(283.196.543)	(117.815.993)
39	- (-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác		162.639.909	196.764.027
40	- Tăng (giảm) các tài sản khác		(243.135.520)	(279.617.286)
41	- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		(173.896.884)	51.490.757
42	- Tăng (giảm) chi phí trả trước		(282.338.049)	(132.334.788)
43	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(4.449.675.739)	(1.331.709.493)
44	- Lãi vay đã trả		(629.041)	(7.222.602)
45	- Tăng, (giảm) phải trả cho người bán		(32.702.266.205)	49.989.449.569
47	- Tăng, (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN)		(1.646.169.693)	(679.850.293)
48	- Tăng, (giảm) phải trả người lao động		(589.708.333)	(449.083.334)
50	- Tăng, (giảm) phải trả, phải nộp khác		(51.562.448.624)	28.265.154.868
60	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(64.904.629.885)	88.037.605.628

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

06 tháng đầu năm 2023

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	06 tháng đầu năm	06 tháng đầu năm
			2023	2022
			VND	VND
	II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
61	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản khác		(343.546.500)	-
65	2. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn		82.144.313	251.756.930
70	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>		<i>(261.402.187)</i>	<i>251.756.930</i>
	III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
73	1. Tiền vay gốc		2.800.000.000	7.700.000.000
73.2	1.1 Tiền vay khác		2.800.000.000	7.700.000.000
74	2. Tiền chi trả nợ gốc vay		(2.800.000.000)	(12.700.000.000)
74.3	2.1 Tiền chi trả gốc nợ vay khác		(2.800.000.000)	(12.700.000.000)
80	<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>		<i>-</i>	<i>(5.000.000.000)</i>
90	IV. Tăng (giảm) tiền thuần trong kỳ		(65.166.032.072)	83.289.362.558
101	V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ		145.213.762.021	169.349.517.757
101.1	- Tiền		66.213.762.021	160.349.517.757
101.2	- Các khoản tương đương tiền		79.000.000.000	9.000.000.000
103	VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	4	80.047.729.949	252.638.880.315
103.1	- Tiền		67.047.729.949	246.638.880.315
103.2	- Các khoản tương đương tiền		13.000.000.000	6.000.000.000

**PHẦN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA
KHÁCH HÀNG GIỮA NIÊN ĐỘ**

06 tháng đầu năm 2023

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	06 tháng đầu năm	06 tháng đầu năm
			2023	2022
			VND	VND
	I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
01	1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng		223.120.157.240	959.988.185.300
02	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(159.253.919.630)	(553.487.481.200)
07	3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(74.842.135.556)	(367.251.491.238)
11	4. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng		(133.643.821)	(103.579.954)
14	5. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		377.980.067	398.264.326
15	6. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(377.980.067)	(398.264.326)
20	<i>Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ</i>		(11.109.541.767)	39.145.632.908
30	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng		20.459.314.077	30.178.635.875
31	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:		20.459.314.077	30.178.635.875
32	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý		20.459.314.077	30.178.635.875
40	III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng	24	9.349.772.310	69.324.268.783
41	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:		9.349.772.310	69.324.268.783
42	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý		9.349.772.310	69.324.268.783

Nguyễn Thùy Dung
Người lập

Nguyễn Thị Thanh Thủy
Kế toán trưởng



Phan Anh Tuấn
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 20 tháng 07 năm 2023

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU GIỮA NIÊN ĐỘ

06 tháng đầu năm 2023

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm				Số dư cuối kỳ	
		01/01/2022	01/01/2023	06 tháng đầu năm 2022		06 tháng đầu năm 2023		30/06/2022	30/06/2023
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
		VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		252.000.000.000	252.000.000.000	-	-	-	-	252.000.000.000	252.000.000.000
1.1 Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		252.000.000.000	252.000.000.000	-	-	-	-	252.000.000.000	252.000.000.000
2. Lợi nhuận chưa phân phối		30.420.348.568	31.622.999.325	(12.949.182.887)	1.594.595.139	29.654.993.828	-	15.876.570.542	61.277.993.153
2.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		14.010.044.023	44.127.859.811	13.658.353.233	1.594.595.139	29.166.302.828	-	26.073.802.117	73.294.162.639
2.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		16.410.304.545	(12.504.860.486)	(26.607.536.120)	-	488.691.000	-	(10.197.231.575)	(12.016.169.486)
TỔNG CỘNG		282.420.348.568	283.622.999.325	(12.949.182.887)	1.594.595.139	29.654.993.828	-	267.876.570.542	313.277.993.153

Nguyễn Thùy Dung
Người lập

Hà Nội, ngày 20 tháng 07 năm 2023

Nguyễn Thị Thanh Thủy
Kế toán trưởng



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

06 tháng đầu năm 2023

1 . THÔNG TIN CHUNG

1.1 . Đặc điểm hoạt động của Công ty Chứng khoán

Công ty Cổ phần Chứng khoán Navibank tiền thân là Công ty Cổ phần Chứng khoán E - Việt thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 0102751333 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 16 tháng 05 năm 2008, đăng ký thay đổi lần thứ hai ngày 09 tháng 06 năm 2023; Giấy phép thành lập và hoạt động kinh doanh Chứng khoán số 93/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 16/05/2008, số 233/UBCK-GP ngày 27/04/2009, Giấy phép điều chỉnh số 32/GPĐC-UBCK ngày 19/05/2011, Giấy phép điều chỉnh số 48/GPĐC-UBCK ngày 16/08/2011, Giấy phép điều chỉnh số 16/GPĐC-UBCK ngày 04/08/2014 và Quyết định cấp Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động số 21/UBCK-GPLK ngày 16/05/2008, Quyết định số 830/QĐ-UBCK ngày 30/10/2014, Quyết định số 212/QĐ-UBCK ngày 09/03/2015, Giấy phép điều chỉnh số 23/GPĐC-UBCK ngày 14/05/2015, Giấy phép điều chỉnh số 92/GPĐC-UBCK ngày 13/10/2021 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp.

Trụ sở của Công ty tại: Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã, Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội.

Vốn điều lệ của Công ty theo đăng ký là 252.000.000.000 đồng, vốn điều lệ thực góp đến ngày 30 tháng 06 năm 2023 là 252.000.000.000 đồng; tương đương 25.200.000 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 là: 32 người (tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 là: 24 người).

1.2 . Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh của Công ty gồm: Môi giới chứng khoán; Tự doanh chứng khoán; Tư vấn đầu tư chứng khoán; Lưu ký chứng khoán; Bảo lãnh phát hành chứng khoán.

1.3 . Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính giữa niên độ

Trong 6 tháng đầu năm 2023, thị trường chứng khoán Việt Nam diễn biến tương đối khởi sắc so với cùng kỳ năm ngoái. Trong kỳ này, Công ty ghi nhận Chênh lệch Lãi/lỗ về đánh giá lại các TSTC FVTPL tăng 28,41 tỷ đồng; Chênh lệch Lãi/ lỗ về bán các tài sản tài chính FVTPL tăng 15,65 tỷ đồng; Chi phí hoạt động tự doanh giảm 79% so với cùng kỳ năm trước. Do đó lợi nhuận kế toán trước thuế kỳ này tăng mạnh so với cùng kỳ năm trước.

2 . CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

2.1 . Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là đồng Việt Nam (VND).

2.2 . Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán đối với công ty chứng khoán ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán (thay thế cho Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008, Quyết định số 99/2000/QĐ-BTC ngày 13 tháng 06 năm 2000, Thông tư số 162/2010/TT-BTC ngày 20 tháng 10 năm 2010); Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ trưởng Bộ tài chính, sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210/2014/TT-BTC.

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.

Hình thức kế toán áp dụng

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

2.3 . Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi hoạt động của công ty chứng khoán, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn hoặc thu hồi không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Tiền gửi về bù trừ thanh toán giao dịch chứng khoán là số tiền sẵn sàng tham gia bù trừ và thanh toán của Công ty và khách hàng tại ngày T+x theo yêu cầu của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD), được mở tại Ngân hàng chỉ định để thanh toán mua, bán chứng khoán theo kết quả đã bù trừ thuần (net).

Tiền gửi của Nhà đầu tư về mua bán chứng khoán được trình bày tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính (ngoại bảng).

2.4 . Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

a) Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL), các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM), các khoản cho vay, các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) và các khoản phải thu. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó, ngoại trừ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) chỉ được xác định theo giá mua/chi phí phát hành.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

b) Nguyên tắc phân loại

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL): tài sản tài chính được phân loại theo FVTPL khi tài sản tài chính đó 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 loại tài sản tài chính được phân loại nhóm khác khi bán cần phân loại lại vào FVTPL.

Các tài sản tài chính FVTPL là công cụ nợ khi đáo hạn phải được chuyển sang ghi nhận là các khoản phải thu và lập dự phòng như một khoản phải thu khó đòi (nếu có).

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã,
Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

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

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

Các khoản cho vay: là các tài sản tài chính 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.

Các dạng cam kết cho vay được thực hiện:

- Hợp đồng giao dịch ký quỹ;
- Hợp đồng ứng trước tiền bán chứng khoán.

Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được xác định theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực, ngoại trừ: các khoản cho vay các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ; các công nợ tài chính phát sinh từ việc chuyển giao một tài sản tài chính không đủ điều kiện dùng ghi nhận hoặc khi phù hợp theo quy định về tiếp tục liên quan; các hợp đồng bảo lãnh tài chính.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS): 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.

Tài sản tài chính được Công ty đầu tư nhưng không có mục tiêu đầu tư ngắn hạn và kể cả mục tiêu dài hạn cũng chưa xác định được. Do vậy đây là loại tài sản tài chính hạn chế được phân loại trong hoạt động của Công ty.

Nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua lãi/lỗ: là một khoản nợ phải trả tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Nợ phải trả tài chính được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh;
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty xếp nợ phải trả tài chính vào nhóm được ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ: là các khoản nợ phải trả tài chính không được xếp loại vào nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua lãi/lỗ.

c) Nguyên tắc đánh giá lại các tài sản tài chính

Việc đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL và AFS 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 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 tại Điều lệ hoặc Sổ tay định giá của Công ty hoặc sau khi đã được Ban Tổng Giám đốc chấp thuận bằng văn

Giá trị hợp lý/giá trị thị trường của tài sản tài chính được xác định như sau:

- Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.
- Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCOM) thì giá trị thị trường được xác định là giá đóng cửa bình quân tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại do Sở Giao dịch Chứng khoán Công bố
- Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập bảng cân đối kế toán gần nhất.

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá khả năng và mức độ giảm giá dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày 30 tháng 06 năm 2023.

Cho mục đích xác định thu nhập chịu thuế TNDN, cơ sở tính thuế của các tài sản tài chính của Công ty được xác định bằng giá gốc trừ đi giá trị dự phòng giảm giá. Theo đó, giá trị thị trường của chứng khoán cho mục đích trích lập dự phòng được xác định theo quy định của Thông tư 48/2019/TT- BTC và Thông tư 24/2022/TT- BTC Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 48/2019/TT-BTC.

Chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại FVTPL được ghi nhận theo nguyên tắc không bù trừ và được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động theo 02 chỉ tiêu: chỉ tiêu "Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)" - Chi tiết "Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ" (nếu đánh giá giảm) và chỉ tiêu "Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)" - Chi tiết "Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ" (nếu đánh giá tăng).

Chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại AFS được ghi nhận theo nguyên tắc không bù trừ được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu của Báo cáo tình hình tài chính tại chỉ tiêu "Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý".

Các tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính. Dự phòng được trích lập cho các khoản đầu tư này khi có bằng chứng khách quan cho thấy có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được của khoản đầu tư xuất phát từ một hoặc nhiều sự kiện tổn thất xảy ra ảnh hưởng xấu lên luồng tiền tương lai dự kiến. Bằng chứng khách quan của việc suy giảm giá trị có thể bao gồm giá trị thị trường/giá trị hợp lý (nếu có) của khoản nợ bị suy giảm, các dấu hiệu về bên nợ hoặc nhóm các bên nợ đang gặp khó khăn về tài chính đáng kể, vỡ nợ hoặc trả nợ không đúng kỳ hạn các khoản lãi hoặc gốc, khả năng bên nợ bị phá sản hoặc có sự tái cơ cấu tài chính và các dữ liệu có thể quan sát cho thấy rằng có sự suy giảm có thể lượng hóa được các luồng tiền dự kiến trong tương lai, chẳng hạn như sự thay đổi về điều kiện trả nợ, tình hình tài chính gắn liền với khả năng vỡ nợ. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị, số dư dự phòng được trích lập được xác định trên cơ sở sự khác biệt giữa giá trị phân bổ và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay".

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

2.5 . Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

Các khoản đầu tư tài chính dài hạn được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ đối với các khoản đầu tư vào công ty khác: căn cứ vào Báo cáo tài chính của công ty đó tại thời điểm gần nhất với thời điểm lập Báo cáo tài chính. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ.

2.6 . Các khoản phải thu ngắn hạn, dài hạn

Phải thu bán các tài sản tài chính: phản ánh toàn bộ giá trị phải thu khi bán các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty (không qua các Sở Giao dịch Chứng khoán), kể cả giá trị đáo hạn của các tài sản tài chính hoặc thanh lý các tài sản tài chính này.

Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính: phản ánh toàn bộ các khoản phải thu và dự thu về cổ tức, tiền lãi của các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty.

Phải thu các dịch vụ Công ty cung cấp: phản ánh các khoản phải thu của Công ty với Sở Giao dịch chứng khoán, Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD), với Nhà đầu tư là khách hàng của Công ty, với Tổ chức phát hành chứng khoán hoặc bảo lãnh phát hành chứng khoán, các khoản phải thu từ các hoạt động kinh doanh giao dịch chứng khoán.

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên báo cáo tài chính căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu: được trích lập cho các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn, đang bị cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đã chết.

Mức trích lập dự phòng các khoản nợ phải thu khó đòi được xác định theo Thông tư số 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 08/08/2019 như sau:

<u>Thời gian quá hạn</u>	<u>Mức trích dự phòng</u>
Từ trên sáu (06) tháng đến dưới một (01) năm	30%
Từ một (01) năm đến dưới hai (02) năm	50%
Từ hai (02) năm đến dưới ba (03) năm	70%
Từ ba (03) năm trở lên	100%

2.7 . Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Phương tiện vận tải	10 năm
- Thiết bị văn phòng	04 - 06 năm
- Phần mềm giao dịch, bằng sáng chế	02 năm
- Tài sản cố định vô hình khác	05 năm

2.8 . Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.9 . Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý. Chi phí trả trước được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh theo phương pháp đường thẳng.

2.10 . Các khoản nợ phải trả ngắn hạn, dài hạn

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Các khoản vay: phản ánh tình hình phát hành trái phiếu và thanh toán trái phiếu; phản ánh các khoản tiền vay tạm thời và tình hình trả nợ tiền vay của Công ty với Ngân hàng, Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam, Quỹ Hỗ trợ thanh toán hoặc các đối tượng cho vay khác theo quy định về hoạt động vay áp dụng đối với công ty chứng khoán.

Các khoản phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán: phản ánh tình hình thanh toán về các khoản phí hoạt động kinh doanh, dịch vụ chứng khoán cho Sở Giao dịch Chứng khoán, Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD), phải trả đại lý phát hành chứng khoán của Công ty.

Các khoản phải trả tổ chức phát hành chứng khoán: phản ánh tình hình nhận và thanh toán khoản phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán về tiền bán chứng khoán bảo lãnh phát hành do Công ty 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.

2.11 . Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí hoạt động kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”. Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

2.12 . Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như: chi phí lãi tiền vay phải trả, chi phí phải trả các Sở giao dịch chứng khoán, chi phí đường truyền, chi phí điện nước... được ghi nhận vào chi phí hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí hoạt động kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.13 . Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê tài sản, khoản lãi nhận trước khi cho vay vốn hoặc mua các công cụ nợ và các khoản doanh thu chưa thực hiện khác như: chênh lệch giữa giá bán hàng trả chậm, trả góp theo cam kết với giá bán trả tiền ngay, khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ hoặc số phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống...

Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ theo số tiền được xác định phù hợp với từng kỳ kế toán.

2.14 . Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Lợi nhuận chưa phân phối của Công ty bao gồm lợi nhuận đã thực hiện và lợi nhuận chưa thực hiện. Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối của Công ty lũy kế tính đến cuối kỳ trước là cơ sở để phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu. Lợi nhuận chưa thực hiện tính đến cuối kỳ trước không là cơ sở phân phối cho chủ sở hữu.

Lợi nhuận đã thực hiện là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo kết quả hoạt động của Công ty lũy kế phát sinh trong kỳ. Số lợi nhuận được sử dụng để phân phối cho các chủ sở hữu phải trừ đi số lỗ đã thực hiện lũy kế tính từ đầu kỳ này và số lỗ chưa thực hiện lũy kế tính đến thời điểm phân phối lãi cho chủ sở hữu. Việc phân phối lợi nhuận của Công ty cho chủ sở hữu phải đảm bảo rõ ràng, minh bạch và theo đúng quy định của pháp luật doanh nghiệp, chứng khoán và các pháp luật hiện hành khác có liên quan đối với công ty chứng khoán, điều lệ công ty chứng khoán, Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông. Lợi nhuận đã thực hiện được phân phối thu nhập cho thành viên góp vốn hoặc cổ đông sau khi đã trừ đi các nghĩa vụ thuế phải nộp tính trên khoản thu nhập được hưởng.

2.15 . Doanh thu, thu nhập

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều năm thì doanh thu được ghi nhận trong năm theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo tình hình tài chính của năm đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Báo cáo tình hình tài chính;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phân công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán

Thu nhập bán các tài sản tài chính tự doanh FVTPL được xác định là số chênh lệch giữa giá bán và giá vốn theo số lượng các tài sản tài chính FVTPL đã bán ra. Thu nhập bán các tài sản tài chính là thu nhập đã thực hiện.

Thu nhập do đánh giá tăng các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính FVTPL theo giá trị hợp lý. Thu nhập đánh giá lại các tài sản tài chính thuộc danh mục tài sản tài chính FVTPL là thu nhập chưa thực hiện.

Thu nhập phát sinh từ các tài sản tài chính tự doanh FVTPL, HTM, các khoản cho vay bao gồm: lãi cho vay phát sinh từ các khoản cho vay phù hợp với quy định của Luật chứng khoán; cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ cổ phiếu, lãi trái phiếu; lãi phát sinh từ các khoản tiền gửi cố định.

Cổ tức, lợi nhuận được chia phát sinh từ các tài sản tài chính thuộc danh mục đầu tư của Công ty: FVTPL, HTM, AFS được ghi nhận khi công ty được quyền nhận cổ tức từ quyền sở hữu cổ phiếu đã được xác lập.

2.16 . Chi phí hoạt động và chi phí quản lý công ty

Chi phí được ghi nhận khi có khả năng làm giảm các lợi ích kinh tế tại thời điểm phát sinh hoặc có thể xác định được một cách chắc chắn phát sinh, không phân biệt đã được thanh toán hay chưa.

2.17 . Doanh thu tài chính, chi phí hoạt động tài chính

Doanh thu tài chính bao gồm

- Doanh thu từ lãi tiền gửi ngân hàng không cố định.

Chi phí hoạt động tài chính bao gồm

- Chi phí lãi vay;
- Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn.

2.18 . Các khoản thuế

a) Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

b) Thuế suất thuế TNDN kỳ kế toán hiện hành

Công ty hiện đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với toàn bộ hoạt động kinh doanh cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023.

2.19 . Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

2.20 . Các bên liên quan

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

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.21 . Thông tin bộ phận

Một bộ phận là một cấu phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Công ty nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Công ty một cách toàn diện.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANKTầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã,
Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

3 . GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THỰC HIỆN TRONG KỲ

	Khối lượng giao dịch chứng khoán thực hiện trong kỳ	Giá trị khối lượng giao dịch chứng khoán thực hiện trong kỳ
		VND
Của Công ty Chứng khoán	7.558.120	4.250.897.287.371
- Trái phiếu	7.558.120	4.250.897.287.371
Của nhà đầu tư	21.867.563	378.456.134.870
- Cổ phiếu	21.867.563	378.456.134.870
	<u>29.425.683</u>	<u>4.629.353.422.241</u>

4 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tiền mặt tại quỹ	10.504.000	4.394.000
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động Công ty	67.037.225.949	66.209.368.021
Các khoản tương đương tiền	13.000.000.000	79.000.000.000
	<u>80.047.729.949</u>	<u>145.213.762.021</u>

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, các khoản tương đương tiền là chứng chỉ tiền gửi có kỳ hạn không quá 3 tháng, được gửi tại các ngân hàng thương mại với lãi suất từ 5,0% đến 5,5%/năm.

5 . CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH**a) Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)**

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Cổ phiếu niêm yết	64.931.782.886	52.915.613.400	64.931.782.886	52.426.922.400
Trái phiếu chưa niêm yết (*)	66.015.795.952	66.015.795.952	152.768.226.801	152.768.226.801
	<u>130.947.578.838</u>	<u>118.931.409.352</u>	<u>217.700.009.687</u>	<u>205.195.149.201</u>

(*) Trái phiếu chưa niêm yết tại ngày 30/06/2023 bao gồm:

- Trái phiếu Tổng công ty Đầu tư và Phát triển công nghiệp - CTCP (BECAMEX) có tổng số dư là 40.767.014.890 đồng, bao gồm:

+ Trái phiếu BECAMEX 2020 có giá gốc là 39.533.842.484 đồng có thời hạn là 04 năm kể từ ngày phát hành 15/08/2020 với lãi suất của trái phiếu tại thời điểm 30/06/2023 là 13%/năm;

+ Trái phiếu BECAMEX 2021 có giá gốc là 1.233.172.406 đồng có thời hạn là 05 năm kể từ ngày phát hành 15/09/2021 với lãi suất của trái phiếu tại thời điểm 30/06/2023 là 11,8%/năm;

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANKTầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã,
Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

- Trái phiếu Công ty Cổ phần Tonkin Land có số dư là 22.184.431.353 đồng, thời hạn 03 năm kể từ ngày phát hành 06/05/2022 với lãi suất của trái phiếu tại thời điểm 30/06/2023 là 11,2%/năm;
- Trái phiếu Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu Tư Địa ốc No Va TPNVLH2224006 có giá gốc là 3.064.349.709 đồng có thời hạn là 24 tháng kể từ ngày phát hành 15/03/2022 với lãi suất cố định là 10,5%/năm;

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

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu chưa niêm yết	22.629.704.000	22.629.704.000	22.629.704.000	22.629.704.000
	<u>22.629.704.000</u>	<u>22.629.704.000</u>	<u>22.629.704.000</u>	<u>22.629.704.000</u>

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý. Theo đó giá trị hợp lý được ước tính bằng giá gốc của khoản đầu tư.

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

	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
Tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng (*)	65.000.000.000	10.000.000.000
Chứng chỉ tiền gửi (**)	24.000.000.000	-
	<u>89.000.000.000</u>	<u>10.000.000.000</u>

(*) Các khoản tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng của Công ty được gửi tại các ngân hàng thương mại với lãi suất từ 5,2%/năm đến 9%/năm.

(**) Chứng chỉ tiền gửi có kỳ hạn từ 93 ngày đến 181 ngày được gửi tại Công ty Tài chính Cổ Phần Tín Việt với lãi suất từ 7,63%/năm đến 11,6%/năm.

d) Các khoản cho vay

	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
Hoạt động margin	690.449.804	13.116.964.000
Hoạt động ứng trước tiền bán	1.944.800.000	6.008.709.000
	<u>2.635.249.804</u>	<u>19.125.673.000</u>

e) . Bảng tình hình biến động giá trị thị trường

	Giá mua		Giá thị trường		Chênh lệch đánh giá tăng		Chênh lệch đánh giá giảm		Giá trị đánh giá lại	
	30/06/2023	01/01/2023	30/06/2023	01/01/2023	30/06/2023	01/01/2023	30/06/2023	01/01/2023	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
FVTPL	130.947.578.838	217.700.009.687	118.931.409.352	205.195.149.201	-	-	(12.016.169.486)	(12.504.860.486)	118.931.409.352	205.195.149.201
Cổ phiếu niêm yết	64.931.782.886	64.931.782.886	52.915.613.400	52.426.922.400	-	-	(12.016.169.486)	(12.504.860.486)	52.915.613.400	52.426.922.400
KBC	28.644.016.054	28.644.016.054	27.395.935.700	22.588.812.400	-	-	(1.248.080.354)	(6.055.203.654)	27.395.935.700	22.588.812.400
BMP	479.280	479.280	462.000	300.000	-	-	(17.280)	(179.280)	462.000	300.000
CSM	135.397	135.397	84.000	86.400	-	-	(51.397)	(48.997)	84.000	86.400
DRC	229.455	229.455	131.700	123.600	-	-	(97.755)	(105.855)	131.700	123.600
SGT	36.286.922.700	36.286.922.700	25.519.000.000	29.837.600.000	-	-	(10.767.922.700)	(6.449.322.700)	25.519.000.000	29.837.600.000
Trái phiếu chưa niêm yết (*)	66.015.795.952	152.768.226.801	66.015.795.952	152.768.226.801	-	-	-	-	66.015.795.952	152.768.226.801
- Trái phiếu TDC	-	1.394.061.275	-	1.394.061.275	-	-	-	-	-	1.394.061.275
- Trái phiếu BCM	40.767.014.890	33.059.311.164	40.767.014.890	33.059.311.164	-	-	-	-	40.767.014.890	33.059.311.164
- Trái phiếu NovaLand	3.064.349.709	40.938.907.920	3.064.349.709	40.938.907.920	-	-	-	-	3.064.349.709	40.938.907.920
- Trái phiếu Tonkin Land	22.184.431.353	37.198.818.012	22.184.431.353	37.198.818.012	-	-	-	-	22.184.431.353	37.198.818.012
- Trái phiếu HPX	-	40.177.128.430	-	40.177.128.430	-	-	-	-	-	40.177.128.430
AFS	22.629.704.000	22.629.704.000	22.629.704.000	22.629.704.000	-	-	-	-	22.629.704.000	22.629.704.000
Cổ phiếu chưa niêm yết (*)	22.629.704.000	22.629.704.000	22.629.704.000	22.629.704.000	-	-	-	-	22.629.704.000	22.629.704.000
- SPT	22.629.704.000	22.629.704.000	22.629.704.000	22.629.704.000	-	-	-	-	22.629.704.000	22.629.704.000
	153.577.282.838	240.329.713.687	141.561.113.352	227.824.853.201	-	-	(12.016.169.486)	(12.504.860.486)	141.561.113.352	227.824.853.201

Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội, Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày 30/06/2023 và ngày 30/12/2022
 (*) Tại thời điểm 30/06/2023, Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý. Theo đó giá trị hợp lý được ước tính bằng giá gốc của khoản đầu tư.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã,
Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội

Báo cáo tài chính giữa niên độ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

6 . CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư	45.710.499.562	13.914.505.050
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	2.803.744.412	3.097.664.752
Phải thu lãi hoạt động Margin	2.067.978	119.049.361
Phải thu các dịch vụ Công ty chứng khoán cung cấp	677.139.025	393.842.482
- Phải thu hợp đồng hợp dịch vụ bảo lãnh phát hành	100.000.000	-
- Phải thu phí lưu ký của nhà đầu tư	577.139.025	393.842.482
Phải thu khác	731.968	163.371.877
- Phải thu lãi tiền gửi Quỹ hỗ trợ thanh toán	-	161.683.616
- Phải thu khác	731.968	1.688.261
	49.194.182.945	17.688.433.522

7 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

a) Chi phí trả trước ngắn hạn

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	7.782.059	25.223.400
Chi phí thuê văn phòng	194.356.245	194.356.245
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	296.848.839	54.804.314
	498.987.143	274.383.959

b) Chi phí trả trước dài hạn

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	116.961.443	116.880.041
Phí bản quyền phần mềm máy tính	221.275.057	2.694.452
Cước internet trọn gói	7.503.419	66.608.958
Chi phí trả trước dài hạn khác	-	101.821.603
	345.739.919	288.005.054

8 . CÀM CỐ, THẺ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CƯỢC DÀI HẠN

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Đặt cọc thuê văn phòng	350.636.400	350.636.400
Đặt cọc thuê taxi	10.000.000	10.000.000
	360.636.400	360.636.400

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã,
Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội

Báo cáo tài chính giữa niên độ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

9 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Đầu tư dài hạn khác	3.300.000.000	3.300.000.000
- Công ty Cổ phần Linh Ngọc Xá Lợi SARIRA Việt Nam	3.300.000.000	3.300.000.000
	<u>3.300.000.000</u>	<u>3.300.000.000</u>

Công ty Cổ phần Chứng khoán Navibank sở hữu 330.000 cổ phần, mệnh giá 10.000 VND/cổ phần, tương đương 10% tỷ lệ lợi ích và 10% tỷ lệ quyền biểu quyết tại Công ty Cổ phần Linh Ngọc Xá Lợi SARIRA Việt Nam - Công ty đang hoạt động trong lĩnh vực chuyển hóa và kinh doanh các dịch vụ liên quan đến ngọc xá lợi.

10 . DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ TÀI SẢN TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư dài hạn		
- Công ty Cổ phần Linh Ngọc Xá Lợi SARIRA Việt Nam	1.058.647.372	1.058.647.372
	<u>1.058.647.372</u>	<u>1.058.647.372</u>

Dự phòng giảm giá khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Linh Ngọc Xá Lợi SARIRA Việt Nam được trích lập căn cứ vào Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Công ty này.

11 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Phương tiện vận tải, truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 01/01/2023	1.611.007.273	8.734.336.402	10.345.343.675
Mua trong kỳ	-	343.546.500	343.546.500
Tại ngày 30/06/2023	<u>1.611.007.273</u>	<u>9.077.882.902</u>	<u>10.688.890.175</u>
Giá trị hao mòn lũy kế			
Tại ngày 01/01/2023	1.194.830.429	5.731.738.984	6.926.569.413
Khấu hao trong kỳ	80.550.366	471.257.122	551.807.488
Tại ngày 30/06/2023	<u>1.275.380.795</u>	<u>6.202.996.106</u>	<u>7.478.376.901</u>
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2023	416.176.844	3.002.597.418	3.418.774.262
Tại ngày 30/06/2023	<u>335.626.478</u>	<u>2.874.886.796</u>	<u>3.210.513.274</u>

Trong đó:

- Nguyên giá tài sản cố định hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 4.371.853.720 đồng.

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các tài sản cố định này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã,
Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

12 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phần mềm giao dịch, kế toán VND	TSCĐ vô hình khác VND	Cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 01/01/2023	4.771.296.680	209.552.500	4.980.849.180
Tại ngày 30/06/2023	<u>4.771.296.680</u>	<u>209.552.500</u>	<u>4.980.849.180</u>
Giá trị hao mòn lũy kế			
Tại ngày 01/01/2023	4.501.865.219	209.552.500	4.711.417.719
Khấu hao trong kỳ	79.166.664	-	79.166.664
Tại ngày 30/06/2023	<u>4.581.031.883</u>	<u>209.552.500</u>	<u>4.790.584.383</u>
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2023	269.431.461	-	269.431.461
Tại ngày 30/06/2023	<u>190.264.797</u>	<u>-</u>	<u>190.264.797</u>

Trong đó:

- Nguyên giá tài sản cố định vô hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 4.505.849.180 đồng.

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các tài sản cố định này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam áp dụng đối với công ty chứng khoán chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

13 . TIỀN NỢ QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
Tiền nộp bổ sung	2.155.994.895	2.074.542.991
Tiền lãi phân bổ trong kỳ	1.738.677.033	1.576.993.417
Số dư cuối kỳ	<u>4.014.671.928</u>	<u>3.771.536.408</u>

14 . PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
Phải trả Sở Giao dịch chứng khoán	719.961	-
Phải trả Trung tâm lưu ký chứng khoán	47.166.492	39.902.669
	<u>47.886.453</u>	<u>39.902.669</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã,
Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội

Báo cáo tài chính giữa niên độ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

15 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

a) Phải trả người bán chi tiết theo nhà cung cấp có số dư lớn

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Công ty CP Chứng khoán SmartInvest	-	36.721.044.000
Phải trả các nhà đầu tư cá nhân bán tài sản tài chính	4.583.278.113	605.537.044
Phải trả các đối tượng khác	315.443.096	58.970.320
	4.898.721.209	37.385.551.364

b) Phải trả người bán chi tiết theo nội dung

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Phải trả mua các tài sản tài chính	4.583.278.113	37.326.581.044
Phải trả cho người bán khác	315.443.096	58.970.320
	4.898.721.209	37.385.551.364

16 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Thuế Giá trị gia tăng	-	1.460.002
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	3.820.255.763	3.977.259.629
Thuế Thu nhập cá nhân	309.661.753	1.954.371.444
	4.129.917.516	5.933.091.075

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính giữa niên độ có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

17 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Chi phí lãi vay phải trả	-	-
Trích trước chi phí giao dịch	17.479.642	54.269.278
Chi phí hoạt động công ty chứng khoán	113.658.245	250.765.493
	131.137.887	305.034.771

18 . CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Phải trả lãi trái phiếu tổ chức phát hành chuyển cho nhà đầu tư	50.742.545.748	102.383.450.047
Các khoản phải trả, phải nộp khác	81.704.173	9.568.282
	50.824.249.921	102.393.018.329

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã,
Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội

Báo cáo tài chính giữa niên độ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

19 . VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU

a) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Tỷ lệ (%)	30/06/2023 VND	Tỷ lệ (%)	01/01/2023 VND
Ngân hàng TMCP Quốc Dân	7,02%	17.700.000.000	7,02%	17.700.000.000
Nguyễn Sơn	33,47%	84.350.000.000	33,47%	84.350.000.000
Quách Thị Nga	16,98%	42.800.000.000	16,98%	42.800.000.000
Phạm Thị Yến	16,73%	42.150.000.000	16,73%	42.150.000.000
Lê Thị Anh	25,79%	65.000.000.000	25,79%	65.000.000.000
	100%	252.000.000.000	100%	252.000.000.000

c) Lợi nhuận chưa phân phối

	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	73.294.162.639	44.127.859.811
Lợi nhuận chưa thực hiện	(12.016.169.486)	(12.504.860.486)
	61.277.993.153	31.622.999.325

d) Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn

	06 tháng đầu năm 2023 VND	06 tháng đầu năm 2022 VND
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối năm trước	44.127.859.811	14.010.044.023
Lãi/Lỗ chưa thực hiện tính đến cuối kỳ kế toán	488.691.000	(26.607.536.120)
Lãi đã thực hiện kỳ này tính từ đầu kỳ	29.166.302.828	13.658.353.233
Cơ sở lợi nhuận phân phối cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn tính đến cuối kỳ kế toán	73.294.162.639	27.668.397.256
Số trích các quỹ từ lợi nhuận	-	(1.594.595.139)
- <i>Quỹ khen thưởng phúc lợi</i>	-	(1.594.595.139)
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối tính đến cuối kỳ kế toán	73.294.162.639	26.073.802.117

20 . TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	28.964.390.000	28.964.390.000
	28.964.390.000	28.964.390.000

21 . TÀI SẢN TÀI CHÍNH CHƯA LƯU KÝ TẠI VSD CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Công ty	94.588.030.000	179.712.530.000
	94.588.030.000	179.712.530.000

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã,
Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội

Báo cáo tài chính giữa niên độ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

22 . TÀI SẢN TÀI CHÍNH NIÊM YẾT/ĐĂNG KÝ GIAO DỊCH CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	1.174.379.520.000	749.577.320.000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	559.200.000.000	559.200.000.000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	88.750.000	88.750.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	2.565.000.000	6.099.000.000
	<u>1.736.233.270.000</u>	<u>1.314.965.070.000</u>

23 . TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	1.291.590.000	1.351.270.000
	<u>1.291.590.000</u>	<u>1.351.270.000</u>

24 . TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	9.349.772.310	20.459.314.077
Nhà đầu tư trong nước	9.349.772.306	20.459.314.073
Nhà đầu tư nước ngoài	4	4
	<u>9.349.772.310</u>	<u>20.459.314.077</u>

25 . PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
1. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	9.349.434.530	20.456.640.009
1.1 Nhà đầu tư trong nước	9.349.434.526	20.456.640.005
1.2 Nhà đầu tư nước ngoài	4	4
	<u>9.349.434.530</u>	<u>20.456.640.009</u>

26 . PHẢI TRẢ VAY CÔNG TY CHỨNG KHOÁN CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
1. Phải trả nghiệp vụ margin	692.517.782	13.236.013.361
1.1 Phải trả gốc margin	690.449.804	13.116.964.000
<i>Nhà đầu tư trong nước</i>	690.449.804	13.116.964.000
1.2 Phải trả lãi margin	2.067.978	119.049.361
<i>Nhà đầu tư trong nước</i>	2.067.978	119.049.361
2. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	1.944.800.000	6.008.709.000
2.1 Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	1.944.800.000	6.008.709.000
<i>Nhà đầu tư trong nước</i>	1.944.800.000	6.008.709.000
	<u>2.637.317.782</u>	<u>19.244.722.361</u>

27 . THU NHẬP

a) Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính

	Số lượng bán	Tổng giá trị bán VND	Tổng giá vốn VND	Lãi, lỗ bán chứng khoán kỳ này		Lãi, lỗ bán chứng khoán kỳ trước	
				Lãi VND	Lỗ VND	Lãi VND	Lỗ VND
Trái phiếu chưa niêm yết	4.161.154	2.186.368.333.787	2.151.281.384.433	35.171.357.527	84.408.173	38.209.149.200	18.772.545.699
		2.186.368.333.787	2.151.281.384.433	35.171.357.527	84.408.173	38.209.149.200	18.772.545.699

b) Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính

	Giá trị mua theo sổ kê toán VND	Giá trị thị trường/ Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 30/06/2023		Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 01/01/2023		Chênh lệch điều chỉnh sổ kế toán	
			Đánh giá tăng VND	Đánh giá giảm VND	Đánh giá tăng VND	Đánh giá giảm VND	Đánh giá tăng VND	Đánh giá giảm VND
FVTPL	64.931.782.886	52.915.613.400	-	(12.016.169.486)	-	(12.504.860.486)	12.484.856.700	11.996.165.700
Cổ phiếu niêm yết	64.931.782.886	52.915.613.400	-	(12.016.169.486)	-	(12.504.860.486)	12.484.856.700	11.996.165.700
	64.931.782.886	52.915.613.400	-	(12.016.169.486)	-	(12.504.860.486)	12.484.856.700	11.996.165.700

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã,
Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội

Báo cáo tài chính giữa niên độ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

c) Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay, HTM	06 tháng đầu năm	06 tháng đầu năm
	2023	2022
	VND	VND
Từ tài sản tài chính FVTPL	3.733.287.708	7.090.053.596
Từ tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	3.437.470.145	231.134.247
Từ các khoản cho vay	522.360.480	615.024.773
	7.693.118.333	7.936.212.616
28 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH		
	06 tháng đầu năm	06 tháng đầu năm
	2023	2022
	VND	VND
Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	82.144.313	251.756.930
	82.144.313	251.756.930
29 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH		
	06 tháng đầu năm	06 tháng đầu năm
	2023	2022
	VND	VND
Chi phí lãi vay	629.041	5.296.574
	629.041	5.296.574
30 . CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN		
	06 tháng đầu năm	06 tháng đầu năm
	2023	2022
	VND	VND
Chi phí nhân viên quản lý	3.218.851.594	2.740.274.998
Chi phí công cụ, dụng cụ	48.513.477	61.976.760
Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT	93.775.362	98.665.362
Chi phí thuế, phí và lệ phí	3.000.000	9.325.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.683.390.535	1.472.651.390
Chi phí khác	309.224.116	440.054.436
	5.356.755.084	4.822.947.946

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANKTầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã,
Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

31 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP**31.1 Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	06 tháng đầu năm 2023	06 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	33.947.665.701	(14.265.680.067)
Các khoản điều chỉnh tăng	550.364	7.900.368
- Chi phí không hợp lệ	550.364	7.900.368
Các khoản điều chỉnh giảm	(12.484.856.700)	(23.200)
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	(23.200)
- Điều chỉnh chênh lệch tăng đánh giá lại TSTC	(12.484.856.700)	-
Thu nhập chịu thuế TNDN	21.463.359.365	(14.257.802.899)
Chi phí thuế TNDN hiện hành (thuế suất 20%)	4.292.671.873	-

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp đầu kỳ	3.977.259.629	887.433.311
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp trong kỳ	(4.449.675.739)	(1.331.709.493)
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cuối kỳ	3.820.255.763	(444.276.182)

31.2 Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Số dư đầu năm	-	4.102.634.969
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh giảm từ các khoản chênh lệch giảm về đánh giá lại các TSTC FVTPL	-	(1.316.497.180)
Số dư cuối kỳ	-	2.786.137.789

	06 tháng đầu năm 2023	06 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Chi phí thuế thu nhập hoãn lại tính vào Báo cáo kết quả hoạt động		
Hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả	-	(1.316.497.180)
	-	(1.316.497.180)

32 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	06 tháng đầu năm 2023	06 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Tổng lợi nhuận sau thuế	29.654.993.828	(12.949.182.887)
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	29.654.993.828	(12.949.182.887)
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	25.200.000	25.200.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.177	(514)

Công ty chưa có dự tính trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi trên Lợi nhuận sau thuế tại các thời điểm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ.

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về giá và lãi suất.

Rủi ro về giá:

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư.

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng VND
Tại ngày 30/06/2023				
Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	118.931.409.352	-	-	118.931.409.352
	<u>118.931.409.352</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>118.931.409.352</u>
Tại ngày 01/01/2023				
Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	205.195.149.201	-	-	205.195.149.201
	<u>205.195.149.201</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>205.195.149.201</u>

Rủi ro về lãi suất:

Công ty chịu rủi ro về lãi suất 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 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 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 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).

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã,
Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội

Báo cáo tài chính giữa niên độ
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 30/06/2023				
Tiền và các khoản tương đương tiền	80.037.225.949	-	-	80.037.225.949
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	89.000.000.000	-	-	89.000.000.000
Các khoản cho vay	2.635.249.804	-	-	2.635.249.804
Các khoản phải thu	49.194.182.945	-	-	49.194.182.945
	220.866.658.698	-	-	220.866.658.698
Tại ngày 01/01/2023				
Tiền và các khoản tương đương tiền	145.209.368.021	-	-	145.209.368.021
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	10.000.000.000	-	-	10.000.000.000
Các khoản cho vay	19.125.673.000	-	-	19.125.673.000
Các khoản phải thu	17.688.433.522	-	-	17.688.433.522
	192.023.474.543	-	-	192.023.474.543

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 khác nhau.

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Tại ngày 30/06/2023				
Phải trả người bán, phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán và phải trả khác	55.770.857.583	-	-	55.770.857.583
Chi phí phải trả	131.137.887	-	-	131.137.887
	55.901.995.470	-	-	55.901.995.470

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANK

Tầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã,
Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 01/01/2023				
Phải trả người bán, phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán và phải trả khác	139.818.472.362	-	-	139.818.472.362
Chi phí phải trả	305.034.771	-	-	305.034.771
	140.123.507.133	-	-	140.123.507.133

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

34 . NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính giữa niên độ.

35 . BÁO CÁO BỘ PHẬN

Theo lĩnh vực kinh doanh

	Hoạt động môi giới, lưu ký chứng khoán VND	Hoạt động đầu tư tự doanh VND	Các hoạt động khác VND	Tổng cộng toàn doanh nghiệp VND
Doanh thu hoạt động	1.223.611.850	51.389.501.935	4.262.648.806	56.875.762.591
Chi phí hoạt động	2.193.210.018	14.431.043.371	1.028.604.985	17.652.858.374
Doanh thu không phân bổ				82.144.313
Chi phí không phân bổ				5.357.384.125
Kết quả hoạt động	(969.598.168)	36.958.458.564	3.234.043.821	33.947.664.405
Tài sản bộ phận trực tiếp	7.547.628.735	166.127.849.949	115.289.591.973	288.965.070.657
Tài sản không phân bổ				84.655.535.482
Tổng tài sản	7.547.628.735	166.127.849.949	115.289.591.973	373.620.606.139
Nợ phải trả bộ phận trực tiếp	75.634.322	55.397.959.807	310.000.000	55.783.594.129
Nợ phải trả không phân bổ				4.559.018.857
Tổng nợ phải trả	75.634.322	55.397.959.807	310.000.000	60.342.612.986

Theo khu vực địa lý

Toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam do vậy Công ty không thực hiện lập báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN NAVIBANKTầng 6, Tòa nhà Handi Resco, số 521 Kim Mã,
Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội**Báo cáo tài chính giữa niên độ**

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023

36 . NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Trong kỳ, Công ty có giao dịch với các bên liên quan như sau:

	06 tháng đầu năm 2023	06 tháng đầu năm 2022
	VND	VND
Thu nhập của Tổng Giám đốc	962.380.000	962.380.000
<i>(Các thành viên Hội đồng quản trị không nhận thù lao 6 tháng đầu năm 2023 và 6 tháng đầu năm 2022)</i>		

Ngoài giao dịch với bên liên quan nêu trên, các bên liên quan khác không phát sinh giao dịch trong kỳ và không có số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán với Công ty.

37 . SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC kiểm toán. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ, báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022.

Nguyễn Thùy Dung
Người lậpNguyễn Thị Thanh Thủy
Kế toán trưởng
Phan Anh Tuấn
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 20 tháng 07 năm 2023

