

Số: 351/2026/CV-VikkiBankS

TP. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 10 năm 2026

CÔNG BỐ THÔNG TIN

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam.

- Tên tổ chức: Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Số Vikki**
Mã chứng khoán/Mã thành viên: 014
Địa chỉ: 62-70 Nguyễn Công Trứ, Phường Sài Gòn, Thành phố Hồ Chí Minh
Điện thoại liên hệ: (028) 3821 8666 Fax: (028) 3821 5445
E-mail: info@vikkibanks.vn
- Nội dung thông tin công bố:**
Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Số Vikki công bố thông tin về Báo cáo tài chính Quý III năm 2026 và Công văn Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế.
- Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 20/10/2026 tại đường dẫn: <https://vikkibanks.vn/>**
Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Tài liệu đính kèm:

- Báo cáo tài chính Quý III/2026;
- Công văn Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế giữa Quý III năm 2026 và Quý III năm 2025.

Đại diện tổ chức
NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN
CÔNG BỐ THÔNG TIN
CỔ PHẦN
CHỨNG KHOÁN
NGÂN HÀNG SỐ
VIKKI
Bùi Mai Phương Thảo

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Tại ngày 30/09/2026

Đơn vị tính : đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/09/2026	31/03/2026
TÀI SẢN				
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		3.260.971.487.434	195.296.596.716
I. Tài sản tài chính (110 = 111 -> 129)	110		3.259.177.362.451	193.877.431.746
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111		3.077.989.720.669	13.595.945.532
1.1. Tiền	111.1		2.756.989.720.669	1.595.945.532
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		321.000.000.000	12.000.000.000
2. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112		63.713.751.684	18.560.858.466
3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113			
4. Các khoản cho vay	114		111.003.207.793	160.127.182.430
5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115			
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116			
7. Các khoản phải thu	117		17.219.604.223	16.112.695.268
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1		15.252.400.000	15.252.400.000
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2		1.967.204.223	860.295.268
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3			20.000.000
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		1.967.204.223	840.295.268
8. Trả trước cho người bán	118		3.560.228.509	60.882.000
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119		10.964.233.771	10.724.244.809
10. Phải thu nội bộ	120			
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121			
12. Các khoản phải thu khác	122		32.155.715.902	32.137.673.341
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129		(57.429.100.100)	(57.442.050.100)
II. Tài sản ngắn hạn khác (130 = 131 -> 139)	130		1.794.124.983	1.419.164.970
1. Tạm ứng	131		145.152.046	42.540.000

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/09/2026	31/03/2026
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132			
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133		1.635.472.937	1.100.184.952
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		13.500.000	13.500.000
5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135			
6. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	136			262.940.018
7. Tài sản ngắn hạn khác	137			
8. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	138			
9. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác	139			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 - 260)	200		43.836.760.019	44.814.017.131
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		21.468.406.523	21.468.406.523
1. Các khoản phải thu dài hạn	211			
2. Các khoản đầu tư	212		136.980.581.556	136.980.581.556
2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1			
2.2. Đầu tư vào công ty con	212.2			
2.3. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	212.3			
2.4. Đầu tư dài hạn khác	212.4		136.980.581.556	136.980.581.556
3. Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	213		(115.512.175.033)	(115.512.175.033)
II. Tài sản cố định	220		1.525.494.548	2.390.126.509
1. Tài sản cố định hữu hình	221		651.138.464	1.025.589.425
- Nguyên giá	222		13.463.459.021	13.529.042.657
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(12.812.320.557)	(12.503.453.232)
- Đánh giá TSCĐHH theo giá trị hợp lý	223b			
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226a			
- Đánh giá TSCĐTTC theo giá trị hợp lý	226b			
3. Tài sản cố định vô hình	227		874.356.084	1.364.537.084
- Nguyên giá	228		22.305.436.934	22.305.436.934
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(21.431.080.850)	(20.940.899.850)
- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý	229b			
III. Bất động sản đầu tư	230			
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232a			

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/09/2026	31/03/2026
- Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý	232b			
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240			
V. Tài sản dài hạn khác	250		20.842.858.948	20.955.484.099
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		50.000.000	50.000.000
2. Chi phí trả trước dài hạn	252		792.858.948	905.484.099
3. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	253			
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254		20.000.000.000	20.000.000.000
5. Tài sản dài hạn khác	255			
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		3.304.808.247.453	240.110.613.847
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		13.246.009.263	9.749.769.652
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		13.246.009.263	9.749.769.652
1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	311			6.000.000.000
1.1. Vay ngắn hạn	312			6.000.000.000
1.2. Nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	313			
2. Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314			
3. Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn - Cầu phần nợ	315			
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316			
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317			
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318		564.090.734	336.022.688
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319			
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320		335.908.192	35.908.192
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		604.162.000	604.162.000
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322		9.111.442.316	726.519.044
11. Phải trả người lao động	323		908.160.817	476.105.433
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		72.320.747	72.202.747
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325		695.350.000	422.400.000
14. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326			
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327			
16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328			
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329		953.582.260	1.075.457.351

II
IG
PH
HÀ
IK
T.

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/09/2026	31/03/2026
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330			
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		992.197	992.197
20. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	332			
II. Nợ phải trả dài hạn	340			
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	341			
1.1. Vay dài hạn	342			
1.2. Nợ thuê tài chính dài hạn	343			
2. Vay tài sản tài chính dài hạn	344			
3. Trái phiếu chuyển đổi dài hạn - Cấu phần nợ	345			
4. Trái phiếu phát hành dài hạn	346			
5. Phải trả người bán dài hạn	347			
6. Người mua trả tiền trước dài hạn	348			
7. Chi phí phải trả dài hạn	349			
8. Phải trả nội bộ dài hạn	350			
9. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	351			
10. Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	352			
11. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353			
12. Dự phòng phải trả dài hạn	354			
13. Quỹ bảo vệ Nhà đầu tư	355			
14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356			
15. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	357			
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		3.291.562.238.190	230.360.844.195
I. Vốn chủ sở hữu	410		3.291.562.238.190	230.360.844.195
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		3.500.000.000.000	500.000.000.000
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1		3.500.000.000.000	500.000.000.000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		3.500.000.000.000	500.000.000.000
b. Cổ phiếu ưu đãi	411.1b			
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2			
1.3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần vốn	411.3			
1.4. Vốn khác của chủ sở hữu	411.4			
1.5. Cổ phiếu quỹ (*)	411.5			
2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412			
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413			
4. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		8.902.712.767	8.902.712.767
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415		8.902.712.768	8.902.712.768
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		11.770.434.156	11.770.434.156

T.C.
 Y
 V
 OÁN
 3 S.C
 HỒ CƯ

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/09/2026	31/03/2026
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417		(238.013.621.501)	(299.215.015.496)
7.1.Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		(225.943.960.785)	(290.201.211.562)
7.2.Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		(12.069.660.716)	(9.013.803.934)
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	420			
TỔNG CỘNG NỢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400)	440		3.304.808.247.453	240.110.613.847
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001			
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002			
3. Tài sản nhận thế chấp	003			
4. Nợ khó đòi đã xử lý	004			
5. Ngoại tệ các loại	005			
6. Cổ phiếu đang lưu hành (cổ phiếu)	006		350.000.000	
7. Cổ phiếu quỹ	007			
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008		5.183.920.000	14.162.720.000
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009		267.000.000	
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	010			
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	011			
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012		81.894.930.000	72.512.530.000
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	013		18.000.000	280.000.000
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021		6.867.030.851.200	1.848.836.441.200
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		6.838.381.341.200	1.817.666.921.200
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		11.009.740.000	12.016.050.000
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		11.118.000.000	11.118.000.000
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		2.989.510.000	3.375.500.000
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		3.532.260.000	4.659.970.000

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/09/2026	31/03/2026
f. Tài sản tài chính chờ cho vay	021.6			
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022		173.738.680.000	4.513.760.000
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		173.738.680.000	4.487.510.000
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2			
c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	022.3			
d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	022.4			26.250.000
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023		6.282.180.000	12.775.760.000
4. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	024.a			
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024.b			
6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025		533.315.650.000	5.633.190.000
7. Tiền gửi của khách hàng	026		220.163.468.286	191.962.143.875
7.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027		204.025.496.671	126.375.051.640
7.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028		14.915.774.795	41.108.307.427
7.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029		2.028.999	23.424.600.987
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	029.1		1.000.000	23.423.573.200
b. Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	029.2		1.028.999	1.027.787
7.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030		1.220.167.821	1.054.183.821
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031		218.943.300.465	190.907.960.054

- C.T.
G.T.Y
PHÂN
: KHO
HÀNG
IKKI
T.P.H

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/09/2026	31/03/2026
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		218.138.072.185	190.198.032.503
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		805.228.280	709.927.551
9. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	032			
10. Phải thu của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	033			
11. Phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	034			
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035		1.220.167.821	1.054.183.821

Người lập biểu



Nguyễn Thị Phương Uyên

Kế toán trưởng



Lê Thị Như Nguyệt



TP. HCM, ngày 01 tháng 10 năm 2026

Tổng Giám đốc


Huỳnh Anh Tuấn



BÁO CÁO THU NHẬP TOÀN DIỆN
Từ 01/07/2026 đến 30/09/2026

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ 01/07/2026 - 30/09/2026	Kỳ 01/01/2026 - 31/03/2026	Lũy kế	
					Kỳ 01/04/2026 - 30/09/2026	Kỳ 01/01/2026 - 31/03/2026
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		1.836.193.148	945.884.452	2.211.846.574	945.884.452
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1		-	594.405.000	-	594.405.000
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ	01.2		-		-	-
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3		1.836.193.148	351.479.452	2.211.846.574	351.479.452
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02				-	-
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03		7.238.385.144	4.120.936.271	12.335.549.588	4.120.936.271
1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04				-	-
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	05			-	-	-
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06		44.299.608.372	3.559.777.540	100.780.715.761	3.559.777.540
1.7. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07			-	-	-
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08		5.000.000.000		5.000.000.000	-
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09		686.441.808	184.711.604	1.077.009.645	184.711.604
1.10. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10		26.363.636	16.363.635	42.727.271	16.363.635
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11		2.178.000	1.908.000	4.077.000	1.908.000
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01 -> 11)	20		59.089.170.108	8.829.581.502	121.451.925.839	8.829.581.502

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ 01/07/2026 - 30/09/2026	Kỳ 01/01/2026 - 31/03/2026	Lũy kế	
					Kỳ 01/04/2026 - 30/09/2026	Kỳ 01/01/2026 - 31/03/2026
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21		1.798.790.000	2.072.035.641	3.055.856.782	2.072.035.641
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1		-	175.420.000	-	175.420.000
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC thông qua lãi/lỗ FVTPL	21.2		1.798.790.000	1.896.615.641	3.055.856.782	1.896.615.641
c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3			-	-	-
2.2. Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	22			-	-	-
2.3. Lỗ và ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại	23			-	-	-
2.4. 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	24			-	-	-
2.5. Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro	25			-	-	-
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26		309.571.552	206.551.771	528.016.712	206.551.771
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27		12.804.388.110	3.700.355.303	25.848.085.481	3.700.355.303
2.8. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28			-	-	-
2.9. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29			-	-	-
2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30		683.514.650	246.244.770	1.056.888.310	246.244.770
2.11. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31		303.305	123.000	426.305	123.000
2.12. Chi phí các dịch vụ khác	32		242.711.560	70.624.259	338.484.713	70.624.259
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21 -> 32)	40		15.839.279.177	6.295.934.744	30.827.758.303	6.295.934.744
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
			-		-	

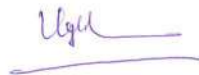
01 -
CÔNG
CỔ P
HỮNG
GÂN H
VII
SỐN - T

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ 01/07/2026 - 30/09/2026	Kỳ 01/01/2026 - 31/03/2026	Lũy kế	
					Kỳ 01/04/2026 - 30/09/2026	Kỳ 01/01/2026 - 31/03/2026
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		-		-	
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định phát sinh trong kỳ	42		1.337.071.217	908.489.449	1.947.534.569	908.489.449
3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43				-	
3.4. Doanh thu khác về đầu tư	44				-	
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41 -> 44)	50		1.337.071.217	908.489.449	1.947.534.569	908.489.449
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51					
4.2. Chi phí lãi vay	52		2.009.516.540	1.000.000	2.440.135.718	1.000.000
4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53					-
4.4. Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	54			(179.113.459)	-	(179.113.459)
4.5. Chi phí tài chính khác	55				-	-
Cộng chi phí tài chính (60 = 51 -> 55)	60		2.009.516.540	(178.113.459)	2.440.135.718	(178.113.459)
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61					
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62		5.798.161.724	3.714.553.606	9.883.273.129	3.714.553.606
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40 - 60-61-62)	70		36.779.283.884	(94.303.940)	80.248.293.258	(94.303.940)
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
8.1. Thu nhập khác	71		247.485		247.485	-
8.2. Chi phí khác	72		1.202.269.900		1.202.269.900	-
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80		(1.202.022.415)	-	(1.202.022.415)	-
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)	90		35.577.261.469	(94.303.940)	79.046.270.843	(94.303.940)
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		37.376.051.469	1.802.311.701	82.102.127.625	1.802.311.701

C.T.C
T.Y
HÀN
KHOA
ANG S
KI
P HỒ C

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ 01/07/2026 - 30/09/2026	Kỳ 01/01/2026 - 31/03/2026	Lũy kế	
					Kỳ 01/04/2026 - 30/09/2026	Kỳ 01/01/2026 - 31/03/2026
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		(1.798.790.000)	(1.896.615.641)	(3.055.856.782)	(1.896.615.641)
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		8.906.262.917	354.939.912	17.844.876.848	354.939.912
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1		8.906.262.917	354.939.912	17.844.876.848	354.939.912
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2					
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		26.670.998.552	(449.243.852)	61.201.393.995	(449.243.852)
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300		-		-	
12.1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	301		-		-	
12.2. Lãi/(Lỗ) chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài	302		-		-	
12.3. Lãi (lỗ) đánh giá lại tài sản cố định theo mô hình giá trị hợp lý	303		-		-	
12.4. Lãi/(Lỗ) toàn diện khác	304		-		-	
Tổng thu nhập toàn diện	400		26.670.998.552	(449.243.852)	61.201.393.995	(449.243.852)
XIII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500		-		-	
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501		336		945	
13.2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	502		-		-	

Người lập biểu



Nguyễn Thị Phương Uyên

Kế toán trưởng



Lê Thị Như Nguyệt

TP. HCM, ngày 01 tháng 10 năm 2026

Tổng Giám đốc




Huỳnh Anh Tuấn



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Cho kỳ kế toán 01/04/2026 đến 30/09/2026

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ kế toán từ ngày 01/04/2026 đến 30/09/2026	Kỳ kế toán từ 01/01/2026 đến 31/03/2026
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền đã chi mua các tài sản tài chính	01		(6.237.560.880.848)	(1.024.251.131.245)
2. Tiền đã thu từ bán các tài sản tài chính	02		5.929.476.105.485	1.005.532.308.942
3. Tiền chi nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	03		-	-
4. Cổ tức đã nhận	04		30.900.000	25.000.000
5. Tiền lãi đã thu	05		12.285.806.491	4.049.449.719
6. Tiền chi trả lãi vay cho hoạt động của CTCK	06		(2.440.135.718)	(1.000.000)
7. Tiền chi trả Tổ chức cung cấp dịch vụ cho CTCK	07		(16.352.291.096)	(827.400.291)
8. Tiền chi trả cho người lao động	08		(7.390.410.472)	(3.709.991.707)
9. Tiền chi nộp thuế liên quan đến hoạt động CTCK	09		(35.986.382.665)	(5.776.549.463)
10. Tiền chi thanh toán các chi phí cho hoạt động mua, bán các tài sản tài chính	10		-	-
11. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	11		6.578.200.394.888	55.365.814.853
12. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	12		(6.152.726.386.461)	(88.111.998.318)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		67.536.719.604	(57.705.497.510)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	21		-	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	22		226.442	-
3. Tiền chi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh	23		-	-
4. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh	24		-	-
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	25		2.856.829.091	1.187.489.448
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		2.857.055.533	1.187.489.448
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		3.000.000.000.000	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay gốc	33		4.271.982.397.343	6.000.000.000
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	33.1		-	-
3.2. Tiền vay khác	33.2		4.271.982.397.343	6.000.000.000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		(4.277.982.397.343)	-

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ kế toán từ ngày 01/04/2026 đến 30/09/2026	Kỳ kế toán từ 01/01/2026 đến 31/03/2026
4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	34.1		-	-
4.2. Tiền chi trả gốc vay tài sản tài chính	34.2		-	-
4.3. Tiền chi trả gốc vay khác	34.3		(4.277.982.397.343)	-
5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		2.994.000.000.000	6.000.000.000
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	50		3.064.393.775.137	(50.518.008.062)
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	60		13.595.945.532	64.113.953.594
Tiền	61		1.595.945.532	7.613.953.594
Các khoản tương đương tiền	62		12.000.000.000	56.500.000.000
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	63		-	-
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60)	70		3.077.989.720.669	13.595.945.532
Tiền	71		2.756.989.720.669	1.595.945.532
Các khoản tương đương tiền	72		321.000.000.000	12.000.000.000
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	73		-	-

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

I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng	Mã	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
		Kỳ kế toán từ 01/04/2026 đến 30/09/2026	Kỳ kế toán từ 01/01/2026 đến 31/03/2026
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01	17.205.569.029.050	827.453.163.680
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02	(41.115.121.139.600)	(1.388.661.690.596)
3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	03	-	-
4. Tiền chi mua chứng khoán ủy thác của khách hàng	04	-	-
5. Thu vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	05	-	-
6. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	06	-	-
7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07	23.938.130.932.812	592.162.877.344
8. Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	08	-	-
9. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	09	(543.481.851)	(101.003.236)
10. Thu lỗi giao dịch chứng khoán	10	-	-
11. Chi lỗi giao dịch chứng khoán	11	-	-
12. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	12	1.130.971.809	1.304.085

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ kế toán từ ngày 01/04/2026 đến 30/09/2026	Kỳ kế toán từ 01/01/2026 đến 31/03/2026
13. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	13		(964.987.809)	(23.103.430)
<i>Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ</i>	20		28.201.324.411	30.831.547.847
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		191.962.143.875	161.130.596.028
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ	31		191.962.143.875	161.130.596.028
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		126.375.051.640	130.501.437.498
Trong đó có kỳ hạn:			-	-
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	33		23.424.600.987	12.883.331.925
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	34		41.108.307.427	16.669.843.439
Tiền gửi của tổ chức phát hành	35		1.054.183.821	1.075.983.166
Trong đó có kỳ hạn			-	-
Các khoản tương đương tiền	36		-	-
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	37		-	-
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40		220.163.468.286	191.962.143.875
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ	41		220.163.468.286	191.962.143.875
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42		204.025.496.671	126.375.051.640
Trong đó có kỳ hạn			-	-
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43		14.915.774.795	41.108.307.427
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		2.028.999	23.424.600.987
- Tiền gửi của tổ chức phát hành	45		1.220.167.821	1.054.183.821
Trong đó có kỳ hạn			-	-
Các khoản tương đương tiền	46		-	-
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47		-	-

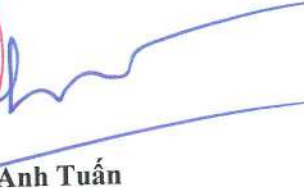
Kế toán trưởng



Lê Thị Như Nguyệt

TP. HCM, ngày 01 tháng 10 năm 2026

Tổng Giám đốc

Huỳnh Anh Tuấn

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
Tại ngày 30/09/2026

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/ giảm trong kỳ				Số dư cuối kỳ	
		Tại ngày 01/01/2026	Tại ngày 01/04/2026	Từ 01/01/2026-31/03/2026		Từ 01/04/2026-30/09/2026		Tại ngày 31/03/2026	Tại ngày 30/09/2026
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
I. Biến động vốn chủ sở hữu									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		500.000.000.000	500.000.000.000			3.000.000.000.000		500.000.000.000	3.500.000.000.000
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		500.000.000.000	500.000.000.000			3.000.000.000.000		500.000.000.000	3.500.000.000.000
1.2. Cổ phiếu ưu đãi		-	-					-	-
1.3. Thặng dư vốn cổ phần		-	-					-	-
1.4. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần vốn		-	-					-	-
1.5. Vốn khác của chủ sở hữu		-	-					-	-
2. Cổ phiếu quỹ (*)		-	-					-	-
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		8.902.712.767	8.902.712.767					8.902.712.767	8.902.712.767
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		8.902.712.768	8.902.712.768					8.902.712.768	8.902.712.768
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý		-	-					-	-
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		-	-					-	-
7. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		11.770.434.156	11.770.434.156					11.770.434.156	11.770.434.156
8. Lợi nhuận chưa phân phối		(298.765.771.644)	(299.215.015.496)	1.447.371.789	1.896.615.641	64.257.250.777	3.055.856.782	(299.215.015.496)	(238.013.621.501)
8.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		(291.648.583.351)	(290.201.211.562)	1.447.371.789		64.257.250.777	-	(290.201.211.562)	(225.943.960.785)
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		(7.117.188.293)	(9.013.803.934)		1.896.615.641		3.055.856.782	(9.013.803.934)	(12.069.660.716)
Tổng cộng		230.810.088.047	230.360.844.195	1.447.371.789	1.896.615.641	3.064.257.250.777	3.055.856.782	230.360.844.195	3.291.562.238.190

Người lập biểu

Nguyễn Thị Phương Uyên

Kế toán trưởng

Lê Thị Như Nguyệt

TP.HCM, ngày 01 tháng 10 năm 2026

Tổng Giám đốc



Nguyễn Anh Tuấn

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Quý III năm 2026 (kỳ kế toán từ ngày 01/07/2026 đến ngày 30/09/2026)

1. Đặc điểm hoạt động của Công ty

1.1. Giấy phép thành lập và hoạt động Công ty:

Công ty Cổ phần chứng khoán Ngân hàng số Vikki được thành lập trên cơ sở chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ Công ty TNHH Một thành viên Chứng khoán Ngân hàng số Vikki theo Giấy phép thành lập và hoạt động kinh doanh chứng khoán số 01/GP-UBCK ngày 01/04/2026 của Ủy Ban Chứng Khoán Nhà nước, Giấy CN Đăng ký DN mã số 0302941973 sửa đổi lần thứ 16 ngày 24/04/2026. Công ty kế thừa toàn bộ các quyền và lợi ích hợp pháp, chịu trách nhiệm về các khoản nợ, bao gồm nợ thuế, hợp đồng lao động và các nghĩa vụ khác của Công ty TNHH Một thành viên chứng khoán Ngân hàng số Vikki thành lập và hoạt động theo Giấy phép hoạt động kinh doanh số 12/GPHĐKD ngày 20 tháng 05 năm 2003. Ngày 22/09/2026, Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ban hành Giấy phép điều chỉnh số 111/GPĐC-UBCK điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động kinh doanh chứng khoán số 01/GP-UBCK ngày 01/04/2026, theo đó vốn điều lệ của Công ty là 3.500.000.000.000 đồng; Giấy phép điều chỉnh có hiệu lực kể từ ngày ký.

1.2. Địa chỉ liên hệ của Công ty:

Công ty có trụ sở chính đặt tại số 62-70 Nguyễn Công Trứ, phường Sài Gòn, Thành phố Hồ Chí Minh.

1.3. Điều lệ Công ty ban hành theo Nghị quyết số 01/2026/NQ-ĐHĐCĐ ngày 28/05/2026., cập nhật theo Quyết định số 36/2026/QĐ-HĐQT ngày 22/09/2026.

1.4. Những đặc điểm chính về hoạt động Công ty

Quy mô vốn Công ty: Vốn điều lệ là 3.500.000.000.000 đồng (Ba nghìn năm trăm tỷ đồng) theo Giấy phép điều chỉnh số 111/GPĐC-UBCK ngày 22/09/2026 của Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước (trước khi điều chỉnh: 500.000.000.000 đồng).

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty bao gồm Môi giới chứng khoán, Cho vay Giao dịch ký quỹ, Cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán, Tự doanh chứng khoán, Tư vấn đầu tư chứng khoán và lưu ký chứng khoán.

Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc:

STT	Tên chi nhánh	Địa chỉ
1	Chi nhánh Hà Nội - Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Số Vikki	181 Nguyễn Lương Bằng, Phường Đồng Đa, TP. Hà Nội
2	Chi nhánh Sài Gòn - Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Số Vikki	60, 62, 64, 66, 68, 70 Nguyễn Công Trứ, Phường Sài Gòn, TP. Hồ Chí Minh

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

2.1. Kỳ kế toán:

- Năm tài chính hàng năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 kết thúc ngày 31/12 hàng năm
Năm tài chính đầu tiên của Công ty cổ phần bắt đầu từ ngày 01/04/2026 (ngày Giấy phép thành lập và hoạt động kinh doanh chứng khoán số 01/GP-UBCK có hiệu lực) và kết thúc vào ngày 31/12/2026. Kỳ
- kế toán cuối cùng của Công ty TNHH Một thành viên Chứng khoán Ngân hàng Số Vikki trước chuyển đổi từ ngày 01/01/2026 đến ngày 31/03/2026.

2.2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:

Công ty thực hiện việc ghi chép sổ sách kế toán bằng Đồng Việt Nam.

3. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

3.1. Chế độ kế toán áp dụng:

Công ty áp dụng Chế độ kế toán ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC, ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210, Thông tư 23/2018/TT-BTC ngày 12/03/2018 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán chứng quyền có bảo đảm đối với công ty chứng khoán là tổ chức phát hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính, Các điều khoản của Thông tư 99/2025/TT-BTC ngày 27/10/2025 quy định chế độ kế toán doanh nghiệp có liên quan.

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

Công ty tuân thủ nguyên tắc kế toán và phương pháp kế toán quy định tại Luật Kế toán, các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, các văn bản pháp luật có liên quan và các quy định cụ thể của Thông tư 210/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 30/12/2014 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210, Thông tư 99/2025/TT-BTC ngày 27/10/2025 do Bộ tài chính ban hành quy định chế độ kế toán doanh nghiệp.

3.3. Hình thức kế toán áp dụng:

Công ty áp dụng hình thức sổ kế toán Nhật ký chung.

4. Các chính sách kế toán áp dụng

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển, tiền thanh toán bù trừ giao dịch chứng khoán và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá ba 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.

4.1.1. Ghi nhận vốn bằng tiền

- a. Tiền gửi hoạt động của Công ty: gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển thuộc sở hữu của Công ty
- b. Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành: tiền gửi tại ngân hàng thương mại do Công ty thu được từ bán chứng khoán bảo lãnh phát hành.
- c. Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán: tiền gửi trên tài khoản chuyên dụng tại Ngân hàng thương mại được chỉ định để thanh toán bù trừ tiền mua bán chứng khoán

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

Các đồng tiền khác phát sinh được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế của nghiệp vụ kinh tế phát sinh tại Ngân hàng thương mại mà Công ty đang giao dịch

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

4.2.1. Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính và nợ tài chính thuộc Danh mục đầu tư của Công ty (tuân thủ Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán và các quy định hiện hành về pháp luật Chứng khoán):

4.2.1.1 Nguyên tắc phân loại tài sản tài chính: (FVTPL, HTM, Các khoản cho vay, AFS)

- Đối với tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL): Là các tài sản tài chính được nắm giữ cho mục đích mua vào, bán ra trên thị trường tài chính thông qua hoạt động nghiên cứu và phân tích với kỳ vọng sinh lời. Tiền gửi kỳ hạn trên 3 tháng được ghi nhận tại chỉ tiêu này.
- Đối với 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 vào ngày đáo hạn cố định mà Công ty có dự tính tích cực và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn.
- Đối với Các khoản cho vay: Là tài sản tài chính phi phái sinh với việc hoàn trả lại là cố định hay xác định được mà không được yết giá trên một thị trường hoạt động.
- Đối với tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS): Là các tài sản tài chính phi phái sinh mà không được phân loại là tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL); hoặc tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM); hoặc là cho vay và phải thu thì được phân loại là AFS. Các khoản đầu tư góp vốn dài hạn khác không phân loại là AFS mà trình bày tại chỉ tiêu "Đầu tư dài hạn khác" (mục 4.7).

4.2.1.2 Nguyên tắc phân loại nợ tài chính: Nợ vay, nợ vay tài sản tài chính, trái phiếu chuyển đổi, trái phiếu phát hành, nợ thuế tài sản tài chính, phải trả người bán, các nợ phải trả phát sinh trong hoạt động kinh doanh chứng khoán

- Phân loại nợ đối với các khoản cho vay (cho vay giao dịch ký quỹ, ứng trước tiền bán chứng khoán): các khoản cho vay được đánh giá, phân loại thành năm (5) nhóm theo phương pháp định lượng và định tính, cụ thể như sau:

Nhóm nợ		Tiêu chí phân loại
Nhóm 1	Nợ đủ tiêu chuẩn	Nợ trong hạn và được đánh giá có khả năng thu hồi đầy đủ cả nợ gốc và lãi đúng hạn
Nhóm 2	Nợ cần chú ý	Nợ được đánh giá có khả năng thu hồi đầy đủ cả nợ gốc và lãi đúng hạn nhưng có dấu hiệu khách hàng suy giảm khả năng trả nợ
Nhóm 3	Nợ dưới tiêu chuẩn	Nợ được đánh giá không có khả năng thu hồi cả nợ gốc và lãi đúng hạn và có khả năng tổn thất
Nhóm 4	Nợ nghi ngờ	Nợ được đánh giá có khả năng tổn thất cao
Nhóm 5	Nợ có khả năng mất vốn	Nợ được đánh giá không có khả năng thu hồi, mất vốn

4.2.2. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp kế toán ghi nhận giá trị đánh giá lại các khoản đầu tư theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá trị thị trường) (tuân thủ các quy định hiện hành của pháp luật chứng khoán) hoặc giá gốc:

Cuối kỳ báo cáo, CTCK ghi nhận chênh lệch đánh giá lại các khoản đầu tư. Đây là số chênh lệch giữa giá mua và giá đánh giá lại theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá thị trường) của từng nhóm tài sản tài chính.

Trường hợp chênh lệch đánh giá lại các TSTC tăng thì ghi nhận vào thu nhập chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC. Trường hợp chênh lệch giảm đánh giá lại TSTC thì ghi nhận vào chênh lệch giảm (chi phí) về đánh giá lại các TSTC.

4.2.2.1. Đối với Cổ phiếu

Cổ phiếu niêm yết tự do chuyển nhượng:

Cuối kỳ báo cáo, CTCK đánh giá lại các TSTC theo giá trị thị trường hoặc theo giá trị hợp lý (trong trường hợp không có giá trị thị trường).

Giá trị thị trường của chứng khoán vốn niêm yết được xác định trên cơ sở giá đóng cửa của Sở giao dịch Chứng Khoán tại ngày cuối cùng của kỳ báo cáo.

Đối với các chứng khoán vốn của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCoM) thì giá trị thị trường được xác định là giá tham chiếu bình quân 30 ngày giao dịch liền kề gần nhất tính đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Đối với các chứng khoán vốn của các công ty chưa đăng ký giao dịch trên thị trường UPCoM thì giá trị thị trường được xác định là giá nhận định của công ty trên cơ sở giá trị sổ sách và giá trị giao dịch trên thị trường, trường hợp không có tham khảo được từ các nguồn trên thì giá trị hợp lý lấy theo giá trị sổ sách của Báo cáo tài chính gần nhất.

4.2.2.2. Đối với Trái phiếu niêm yết

Chênh lệch tăng về đánh giá lại trái phiếu niêm yết được phản ánh bằng số chênh lệch giữa giá đánh giá lại trái phiếu niêm yết tại thời điểm đánh giá lại (kỳ xác định giá trị tài sản ròng hoặc cuối kỳ kế toán) lớn hơn (>) giá ghi sổ của chúng.

Chênh lệch giảm về đánh giá lại trái phiếu niêm yết được phản ánh bằng số chênh lệch giữa giá đánh giá lại trái phiếu niêm yết tại thời điểm đánh giá lại cuối kỳ kế toán nhỏ hơn (<) giá ghi sổ của chúng.

Giá trái phiếu niêm yết trên thị trường là giá giao dịch gần nhất tại Sở Giao dịch Chứng khoán trong vòng 10 ngày tính đến ngày kết thúc kỳ kế toán. Trường hợp không có giao dịch trong vòng 10 ngày, giá trị hợp lý của trái phiếu được xác định theo giá mua cộng lãi dồn tích hoặc theo phương pháp định giá khác đã được Hội đồng quản trị phê duyệt. Tài sản tài chính FVTPL được đánh giá lại theo giá trị hợp lý và không trích lập dự phòng.

4.2.2.3. Đối với trái phiếu chưa niêm yết:

Chênh lệch tăng về đánh giá lại trái phiếu chưa niêm yết được phản ánh bằng số chênh lệch giữa giá đánh giá lại trái phiếu chưa niêm yết tại thời điểm đánh giá lại (Kỳ xác định giá trị tài sản ròng hoặc cuối kỳ kế toán) lớn hơn (>) giá ghi sổ của chúng.

Chênh lệch giảm về đánh giá lại trái phiếu chưa niêm yết được phản ánh bằng số chênh lệch giữa giá đánh giá lại trái phiếu chưa niêm yết tại thời điểm đánh giá lại cuối kỳ kế toán nhỏ hơn (<) giá ghi sổ của chúng.

4.2.2.4. Đối với công cụ thị trường tiền tệ:

Chênh lệch tăng về đánh giá lại công cụ thị trường tiền tệ được phản ánh bằng số chênh lệch giữa giá đánh giá lại công cụ thị trường tiền tệ tại thời điểm đánh giá lại (Kỳ xác định giá trị tài sản ròng hoặc cuối kỳ kế toán) lớn hơn (>) giá ghi sổ của chúng.

Chênh lệch giảm về đánh giá lại công cụ thị trường tiền tệ được phản ánh bằng số chênh lệch giữa giá đánh giá lại công cụ thị trường tiền tệ tại thời điểm đánh giá lại cuối kỳ kế toán nhỏ hơn (<) giá ghi sổ của chúng.

4.2.2.5. Đối với các khoản đầu tư phái sinh:

Chênh lệch tăng về đánh giá lại các khoản đầu tư phái sinh được phản ánh bằng số chênh lệch giữa giá đánh giá lại các khoản đầu tư phái sinh tại thời điểm đánh giá lại (Kỳ xác định giá trị tài sản ròng hoặc cuối kỳ kế toán) lớn hơn (>) giá ghi sổ của chúng.

Chênh lệch giảm về đánh giá lại các khoản đầu tư phái sinh được phản ánh bằng số chênh lệch giữa giá đánh giá lại các tài sản tài chính phái sinh tại thời điểm đánh giá lại cuối kỳ kế toán nhỏ hơn (<) giá ghi sổ của chúng.

4.2.2.6. Đối với các khoản đầu tư cho vay:

Các khoản cho vay bao gồm cho vay hoạt động margin, cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng, cho vay vì lỗi giao dịch, cho vay tài sản tài chính khác.

Các khoản cho vay này có thời hạn thu hồi vốn trong một chu kỳ kinh doanh hoặc hơn một chu kỳ kinh doanh, không bao gồm các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua đã được tính vào Các khoản tương đương tiền. Việc phân loại nợ các khoản cho vay được thực hiện theo mục 4.2.1.3.

4.2.2.7. Đối với các khoản đầu tư đem thế chấp:

CTCK phải ghi nhận tách biệt các khoản đầu tư đem thế chấp khỏi danh mục đầu tư của CTCK. Đồng thời ghi chuyển chênh lệch giá đánh giá lại của danh mục tài sản đem thế chấp khỏi danh mục chênh lệch đánh giá lại TSTC của công ty.

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

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán nếu, và chỉ nếu, Công ty có quyền hợp pháp thực hiện việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

Giá trị hợp lý

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây được sử dụng để ước tính giá trị hợp lý:

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn. Giá trị hợp lý của tài sản tài chính FVTPL là cổ phiếu niêm yết là giá đóng cửa tại Sở Giao dịch Chứng khoán tại ngày kết thúc kỳ kế toán, xác định theo chính sách tại mục 4.2.2.1 và nguyên tắc kế toán tài khoản 121 - Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (Phụ lục 02 Thông tư 334/2016/TT-BTC).

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

Dừng ghi nhận : Là việc đưa tài sản tài chính hoặc nợ phải trả tài chính trước đây đã được ghi nhận ra khỏi bảng cân đối kế toán.

Khi dừng ghi nhận các TSTC (do bán, phân loại lại, thanh lý, đáo hạn), đối với các loại TSTC đã lập dự phòng suy giảm giảm giá trị, khoản dự phòng này sẽ được ghi giảm Chi phí lỗ suy giảm TSTC và chi phí đi vay của loại TSTC dừng ghi nhận.

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

Dự phòng tổn thất tài sản tài chính (TSTC) được lập để ghi nhận các khoản lỗ có thể phát sinh do sự giảm giá TSTC của Công ty đang nắm giữ có thể xảy ra.

C.T.C
S.TY
HÀN
KHOẢN
IẢNG S
KI
P HỒ C

Cuối kỳ kế toán, Công ty đánh giá tình hình suy giảm giá trị của các loại tài sản tài chính. Nếu phát sinh giá trị suy giảm giá trị của các loại TSTC này thì phải lập dự phòng suy giảm giá trị các TSTC. Trường hợp nếu TSTC được đánh giá khôi phục mức suy giảm đã xác định trước đó, thì sẽ hoàn nhập khoản dự phòng suy giảm giá trị đã lập và ghi giảm chi phí lỗ suy giảm TSTC và chi phí đi vay.

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

Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- a. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:
Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/ mua lại trong thời gian ngắn;
Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả)
- b. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, đơn vị xếp tài sản tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty theo phạm vi của Thông tư 210/2009 bao gồm các khoản vay và các khoản phải trả.

Theo Thông tư 210/2009, nợ phải trả tài chính, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành:

Nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một khoản nợ phải trả tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- a. Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:
Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/ mua lại trong thời gian ngắn;
Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- b. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, đơn vị xếp nợ phải trả tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Các khoản nợ phải trả tài chính không được phân loại vào nhóm được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh sẽ được phân loại vào nhóm các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

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

. Điều khoản:

CTCK phải ghi nhận tách biệt TSTC khỏi danh mục đầu tư khi đem đi thế chấp danh mục TSTC.

Điều kiện:

Chỉ được ghi nhận các khoản đầu tư đem đi thế chấp này khi pháp luật chứng khoán cho phép.

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

Cuối kỳ kế toán, CTCK xác định các khoản phải thu khó đòi hoặc suy giảm giá trị các khoản nợ phải thu nếu có phát sinh để trích lập dự phòng khó đòi và suy giảm giá trị các khoản phải thu, gồm :

- Phải thu khó đòi bán các TSTC
- Phải thu và dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính
- Phải thu khó đòi về gốc trái phiếu, công cụ thị trường tiền tệ đáo hạn
- Phải thu khó đòi khác

Các khoản lập dự phòng hoặc hoàn nhập dự phòng hoặc khoản hoàn nhập dự phòng khó đòi và suy giảm giá trị các khoản phải thu trong năm tài chính (tại cuối kỳ kế toán) được ghi tăng chi phí (khi lập dự phòng) hoặc ghi giảm chi phí (khi hoàn nhập)

Mức lập dự phòng các khoản nợ phải thu khó đòi được xác định như sau :

Quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm	30% giá trị
Quá hạn từ trên 1 năm đến dưới 2 năm	50% giá trị
Quá hạn từ trên 2 năm đến dưới 3 năm	70% giá trị
Quá hạn từ 3 năm trở lên	100% giá trị

4.2.9. Nguyên tắc kế toán ghi nhận các khoản đầu tư nhận thế chấp (Tài khoản không trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính):

. Điều khoản:

CTCK có thể nhận tài sản nhận thế chấp (TSNTC) cho các khoản vay bằng tài sản tài chính (TSTC) ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc TSTC sẵn sàng để bán AFS hoặc cho vay bằng tiền để mua chứng khoán theo quy định về giao dịch ký quỹ chứng khoán tuân thủ các quy định pháp luật hiện hành về các nghiệp vụ này. Các TSNTC có thể bằng tiền mặt, công cụ thị trường tiền tệ, trái phiếu Chính phủ.

Đối với các TSNTC của CTCK phải thực hiện đánh giá lại tài sản này theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (đối với trường hợp không có giá thị trường) để yêu cầu bên đi vay bổ sung tài sản thế chấp hoặc trích lập dự phòng giảm giá TSNTC (khi giá trị của TSNTC bị giảm thấp hơn giá trị khoản cho vay của CTCK).

. Điều kiện:

Điều kiện để trích lập dự phòng giảm giá TSNTC là : Các TSNTC được CTCK nhận thế chấp theo đúng quy định của pháp luật chứng khoán; Được tự do mua, bán trên TTCK mà tại thời điểm đánh giá lại để lập BCTC có giá trị tài sản thuần có thể thực hiện được (giá thị trường hoặc giá trị hợp lý) giảm thấp hơn giá trị khoản cho vay tính theo giá trị thị trường hoặc giá trị theo thỏa thuận hoặc cam kết tại Hợp đồng vay có TSTC đã ghi nhận trên sổ kế toán (Tài khoản không trình bày trên Báo cáo tình hình tài chính).

4.3. Nguyên tắc ghi nhận bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư là bất động sản, gồm: quyền sử dụng đất, nhà, hoặc một phần của nhà hoặc cả nhà và đất, cơ sở hạ tầng do người chủ sở hữu hoặc người đi thuê tài sản theo hợp đồng thuê tài chính nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá mà không phải để sử dụng trong sản xuất, cung cấp hàng hóa, dịch vụ hoặc sử dụng cho các mục đích quản lý hoặc bán trong kỳ hoạt động kinh doanh thông thường.

Một bất động sản đầu tư được ghi nhận là tài sản phải thỏa mãn đồng thời hai điều kiện sau: Chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong tương lai và nguyên giá của bất động sản đầu tư phải được xác định một cách đáng tin cậy.

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

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản cố định hữu hình và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi/(lỗ) phát sinh do thanh lý tài sản cố định hữu hình được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

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

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản cố định vô hình và các chi phí khác được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị khấu hao lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi/lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Nhãn hiệu hàng hóa bao gồm các chi phí để xây dựng chuỗi nhận dạng thương hiệu của Công ty.

Bản quyền bao gồm các chi phí mua bản quyền phần mềm tin học ứng dụng văn phòng và phục vụ giao dịch chứng khoán.

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

TSCĐ thuê tài chính là tài sản đáp ứng được các yêu cầu về ghi nhận tài sản cố định và phải thỏa mãn thêm các điều kiện là thuê tài sản mà bên cho thuê có sự chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên thuê. Quyền sở hữu tài sản có thể chuyển giao vào cuối thời hạn thuê.

- Các trường hợp thuê tài sản dưới đây thường dẫn đến hợp đồng thuê tài chính :

+ Bên cho thuê chuyển giao quyền sở hữu tài sản cho bên thuê khi hết thời hạn thuê.

+ Tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản, bên thuê có quyền lựa chọn mua lại tài sản thuê với mức giá ước tính thấp hơn giá trị hợp lý vào cuối thời hạn thuê.

- + Thời hạn thuê tài sản tối thiểu phải chiếm phần lớn thời gian sử dụng kinh tế của tài sản cho dù không có sự chuyển giao quyền sở hữu.
- + Tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản, giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu chiếm phần lớn (tương đương) giá trị hợp lý của tài sản thuê.
- + Tài sản thuê thuộc loại chuyên dùng mà chỉ có bên thuê có khả năng sử dụng không cần có sự thay đổi, sửa chữa lớn nào.
- Hợp đồng thuê tài sản cũng được coi là hợp đồng thuê tài chính nếu hợp đồng thoả mãn ít nhất một trong ba (3) trường hợp sau:
- + Nếu bên thuê huỷ hợp đồng và đền bù tổn thất phát sinh liên quan đến việc huỷ hợp đồng cho bên cho thuê;
- + Thu nhập hoặc tổn thất do sự thay đổi giá trị hợp lý của giá trị còn lại của tài sản thuê gắn với bên thuê;
- + Bên thuê có khả năng tiếp tục thuê lại tài sản sau khi hết hạn hợp đồng thuê với tiền thuê thấp hơn giá thuê thị trường.
- Bên thuê ghi nhận tài sản thuê tài chính là tài sản và nợ phải trả trên Bảng cân đối kế toán với cùng một giá trị bằng với giá trị hợp lý của tài sản thuê Tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản. nếu giá trị hợp lý của tài sản thuê cao hơn giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản thì ghi theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu.. tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản là lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất biên đi vay của Bên thuê tài sản để tính giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu.
- Chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến hoạt động thuê tài chính, như chi phí đàm phán ký hợp đồng được ghi nhận vào nguyên giá tài sản đi thuê.
- Khoản thanh toán tiền thuê tài sản thuê tài chính phải được chia ra thành chi phí tài chính và khoản phải trả nợ gốc. Chi phí tài chính phải được tính theo từng kỳ kế toán trong suốt thời hạn thuê theo tỷ lệ lãi suất định kỳ cố định trên số dư nợ còn lại cho mỗi kỳ kế toán.

4.7. **Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính dài hạn (Công ty con, công ty liên doanh, liên kết)**

- Các khoản đầu tư tài chính dài hạn gồm các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết và các khoản đầu tư góp vốn khác với mục đích nắm giữ lâu dài.
- Nếu đầu tư dưới hình thức góp vốn bằng tài sản phi tiền tệ, CTCK phải đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn trên cơ sở thỏa thuận. Phần chênh lệch giữa giá trị ghi sổ hoặc giá trị còn lại và giá trị đánh giá lại của tài sản mang đi góp vốn được kế toán là thu nhập khác hoặc chi phí khác.
- Nếu đầu tư dưới hình thức mua lại phần vốn góp của đơn vị khác và thanh toán cho bên chuyển nhượng vốn bằng tài sản phi tiền tệ :
- + Nếu tài sản phi tiền tệ dùng để thanh toán là hàng tồn kho, CTCK phải kế toán như giao dịch bán hàng tồn kho dưới hình thức hàng đổi hàng (ghi nhận doanh thu, giá vốn của hàng tồn kho mang đi trao đổi lấy phần vốn được mua);
 - + Nếu tài sản phi tiền tệ dùng để thanh toán là TSCĐ, BĐSĐT, CTCK phải kế toán như giao dịch nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT (ghi nhận doanh thu, thu nhập khác, chi phí khác...);
 - + Nếu tài sản phi tiền tệ dùng để thanh toán là công cụ vốn (cổ phiếu) hoặc công cụ nợ (trái phiếu, các khoản phải thu...), CTCK phải kế toán như giao dịch thanh lý nhượng bán các khoản đầu tư (ghi nhận lãi, lỗ vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính).

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

- Tiền ký quỹ không thuộc tài sản của CTCK. CTCK có trách nhiệm quản lý tách biệt với tài sản bằng tiền của CTCK.
- Chỉ nhận ký quỹ bằng tiền theo cam kết của hợp đồng phù hợp với các quy định của pháp luật chứng khoán hoặc pháp luật khác có liên quan hiện hành.
- Khi nhận tiền ký quỹ, ký cược bằng tiền mặt hoặc chuyển khoản của các đối tượng có liên quan theo cam kết của các Hợp đồng kinh tế ký kết, CTCK phải gửi kịp thời các số tiền nhận được vào tài khoản tiền gửi riêng biệt về nhận ký quỹ của các đối tượng và có trách nhiệm hoàn trả đầy đủ, chính xác tiền nhận ký quỹ cho đối tượng khi kết thúc hợp đồng kinh tế ký kết.

- 4.9. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu ngắn hạn, dài hạn**
- 4.9.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu về tài sản tài chính:**
- 4.9.1.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu bán các tài sản tài chính:**
Do CTCK ghi nhận bán TSTC vào ngày T nên toàn bộ giá trị TSTC khớp lệnh bán phải được ghi nhận thông qua tài khoản phải thu do bán các TSTC.
- 4.9.1.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính:**
Xác định chính xác, kịp thời, đúng kỳ số phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các TSTC của CTCK.
- a. Phải thu và dự thu cổ tức:
Cổ tức được chia tính từ ngày được hưởng quyền.
- b. Phải thu và dự thu tiền lãi các tài sản tài chính:
. Phải thu và dự thu tiền lãi đến kỳ nhưng chưa nhận được tiền:
Tiền lãi được chia tính từ ngày hưởng quyền hoặc theo hợp đồng hoặc thỏa thuận, đã qua ngày nhận tiền nhưng chưa nhận được tiền.
. Phải thu và dự thu tiền lãi đến kỳ nhưng chưa đến kỳ nhận lãi:
Tiền lãi được chia tính từ ngày hưởng quyền hoặc theo hợp đồng hoặc thỏa thuận chưa đến ngày nhận tiền.
- 4.9.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản phải thu khác:**
Ngoài các khoản phải thu khách hàng, phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC, Thuế GTGT được khấu trừ, phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp, phải thu nội bộ, phải thu về lỗi giao dịch các TSTC, CTCK phải mở sổ chi tiết để theo dõi các khoản nợ phải thu khác như tài sản thiếu chờ xử lý...
- 4.9.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ phải thu khó đòi:**
Các khoản lập dự phòng hoặc hoàn nhập dự phòng khó đòi và suy giảm giá trị các khoản phải thu trong năm tài chính (tại cuối kỳ kế toán) được ghi tăng chi phí (khi lập dự phòng) hoặc giảm chi phí (khi hoàn nhập)
Căn cứ để được ghi nhận là một khoản nợ phải thu khó đòi là :
+ Nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong Hợp đồng kinh tế, Giấy nhận nợ vay, bản cam kết hoặc tài liệu tương đương...
+ Công ty đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được.
+ Nợ phải thu chưa đến thời hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.
Mức lập dự phòng cá khoản nợ phải thu khó đòi được xác định theo trình bày tại mục 4.2.8.
- 4.9.3.1. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ phải thu khó đòi về bán các tài sản tài chính**
Dự phòng nợ phải thu khó đòi về bán các tài sản tài chính được ghi nhận vào chi phí dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về bán, đáo hạn các TSTC và phải thu khác.
- 4.9.3.2. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ các khoản dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các sản tài chính:**
Dự phòng nợ các khoản dự thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi các sản tài chính được ghi nhận vào chi phí dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi từ các TSTC.
- 4.9.3.3. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng phải thu khó đòi các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn**
Dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (gốc, lãi đã đến hạn nhưng chưa thu hồi được) được ghi nhận vào chi phí dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về bán, đáo hạn các tài sản tài chính.
- 4.9.3.4. Nguyên tắc và phương pháp kế toán dự phòng nợ khó đòi phải thu khác:**
Dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản phải thu khác (ngoài phải thu về tài sản tài chính và phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp) được ghi nhận vào chi phí dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi khác.
- 4.10. Nguyên tắc và phương pháp kế toán các khoản nợ phải trả ngắn hạn, dài hạn:**
Theo hướng dẫn tại thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn kế toán áp dụng đối với các CTCK và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210.
- 4.11. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận vốn chủ sở hữu của CTCK:**
- 4.11.1. Nguyên tắc ghi nhận vốn đầu tư của chủ sở hữu:**
Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

4.11.2. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận CTCK:

- a. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận đã thực hiện (LNĐTH) :
LNĐTH của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào Báo cáo thu nhập toàn diện của CTCK lũy kế phát sinh trong kỳ.
- b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa thực hiện (LNCTH):
LNCTH của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các TSTC FVTPL hoặc TSTC khác tính vào báo cáo lãi lỗ của Báo cáo thu nhập toàn diện thuộc Danh mục TSTC của CTCK lũy kế phát sinh trong kỳ.

4.11.3. Nguyên tắc ghi nhận chênh lệch tỷ giá hối đoái:

Chênh lệch tỷ giá hối đoái là chênh lệch phát sinh từ việc trao đổi thực tế hoặc quy đổi cùng một số lượng ngoại tệ sang đơn vị tiền tệ ghi sổ kế toán tại thời điểm phát sinh giao dịch bằng ngoại tệ hoặc thời điểm cuối kỳ kế toán.

Toàn bộ chênh lệch tỷ giá hối đoái phát sinh trong kỳ và do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ kế toán được ghi nhận ngay vào chi phí tài chính hoặc doanh thu hoạt động tài chính trong kỳ.

4.11.4. Nguyên tắc phân phối lợi nhuận của CTCK: (cho cổ đông hoặc thành viên góp vốn, các quỹ của CTCK).

CTCK được phân chia lợi nhuận của CTCK cho CSH tuân thủ các quy định của pháp luật hiện hành về hướng dẫn thành lập và quản lý CTCK.

4.12. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản doanh thu, thu nhập CTCK:

Theo hướng dẫn tại thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn kế toán áp dụng đối với các CTCK và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 .

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

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

Doanh thu hoạt động tài chính của CTCK được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai điều kiện sau : Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó; Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Ghi nhận lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện: là số chênh lệch tỷ giá hối đoái đã phát sinh trong kỳ kế toán.

- a. Ghi nhận lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện: (Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đánh giá lại cuối kỳ) là số chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ phát sinh cuối kỳ kế toán.

Ghi nhận cổ tức hoặc lợi nhuận được chia của các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh: khi CTCK được quyền nhận cổ tức từ quyền sở hữu cổ phiếu đã được xác lập (tại ngày không hưởng quyền) đối với cổ phiếu trong Danh mục tài sản tài chính của CTCK hình thành trước ngày không

- c. hưởng quyền và có Thông báo chia cổ tức của Tổ chức phát hành đã được xác lập (Theo Nghị quyết Đại hội cổ đông, Đại hội thành viên về chia cổ tức. Căn cứ vào tất cả các nguồn thông tin, thông báo mà CTCK nhận được, như trên trang thông tin điện tử của các Sở GD&ĐT, trang web của tổ chức phát hành, TTLK, thông tin lấy trên hệ thống Bloomberg, Reuter).

- d. Ghi nhận chi phí lãi vay: số chi phí lãi vay đã thực hiện và dự chi phải trả của CTCK (nếu có) phát sinh trong kỳ kế toán.

- e. Ghi nhận doanh thu tài chính khác: doanh thu đầu tư ngoài các khoản doanh thu đầu tư ở trên phát sinh trong kỳ kế toán của CTCK, gồm : các khoản doanh thu hoạt động đầu tư bị xóa sổ nay đòi được,...

- f. Ghi nhận chi phí đầu tư khác: chi phí tài chính khác phát sinh trong kỳ ngoài các chi phí đã kể trên (phí chuyển tiền...).

4.14. Nguyên tắc ghi nhận chi phí quản lý CTCK:

Chi phí quản lý CTCK gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý CTCK, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý CTCK, chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý CTCK, tiền thuê đất, thuế môn bài, dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại...) và chi phí bằng tiền khác.

Đây là chi phí thực tế đã phát sinh (không kể đã chi tiền hay chưa chi tiền) và các khoản dự chi (nếu có) có liên quan trực tiếp đến hoạt động quản lý CTCK trong kỳ phù hợp với quy định pháp luật hiện hành về hoạt động kinh doanh của CTCK.

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

a. Ghi nhận thu nhập khác:

Gồm thu nhập ngoài hoạt động kinh doanh, đầu tư của CTCK như thu nhập từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ, thu phạt vi phạm hợp đồng, khoản phải thu khó đòi đã xóa sổ nay đòi được, các khoản bồi thường khác...

b. Ghi nhận chi phí khác:

Gồm các chi phí ngoài chi phí phục vụ cho hoạt động kinh doanh, đầu tư các tài sản tài chính của CTCK như chi bị phạt vi phạm hợp đồng, bị phạt vi phạm hành chính (kể cả phạt vi phạm về thuế)...

4.16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí Thuế Thu nhập doanh nghiệp hiện hành:

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế TNDN hiện hành.

Tài sản thuế TNDN và thuế TNDN phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc niên độ kế toán.

Thuế TNDN hiện hành được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế TNDN hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hiện hành phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế TNDN hiện hành với thuế TNDN hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế TNDN hiện hành phải trả và tài sản thuế TNDN hiện hành trên cơ sở thuần.

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

Tài sản (tiền, chứng khoán) của khách hàng do Công ty quản lý không phải là tài sản của Công ty. Công ty quản lý tách biệt tài sản của từng khách hàng và tách biệt với tài sản của Công ty theo quy định tại Điều 88 Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 (đã được sửa đổi, bổ sung). Công ty không được sử dụng tiền, chứng khoán của khách hàng cho mục đích của Công ty.

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán, tài sản tài chính của nhà đầu tư lưu ký tại Công ty và các khoản phải trả nhà đầu tư tương ứng được theo dõi trên các tài khoản ngoài Báo cáo tình hình tài chính và trình bày tại phần "Các chỉ tiêu ngoài Báo cáo tình hình tài chính" (Thuyết minh 7.20 đến 7.42) theo Phụ lục 02 và Phụ lục 04 Thông tư 334/2016/TT-BTC.

4.18. Thuyết minh về công cụ tài chính theo Thông tư 210/2009/TT-BTC

Ngày 6 tháng 11 năm 2009, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 210/2009/TT-BTC hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính ("Thông tư 210/2009") có hiệu lực cho các năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2011. Thông tư 210 đã đưa ra các định nghĩa về công cụ tài chính, bao gồm tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính, công cụ tài chính phái sinh và công cụ vốn chủ sở hữu cũng như quy định cách thức phân loại, trình bày và thuyết minh các loại công cụ này. Do Thông tư 210/2009 chỉ quy định việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính, các khái niệm dưới đây theo Thông tư 210/2009 chỉ áp dụng đối với việc lập thuyết minh này. Các khoản mục tài sản và nợ của Công ty vẫn được ghi nhận và hạch toán theo các quy định hiện hành của các 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 có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Tài sản tài chính

Các tài sản tài chính của Công ty theo phạm vi của Thông tư 210/2009 bao gồm tiền mặt, các khoản tiền gửi tại các tổ chức tín dụng, các khoản chứng khoán kinh doanh, chứng khoán đầu tư và các khoản phải thu.

Theo Thông tư 210/2009, tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính, thành một trong các loại sau:

§ Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh: Là một tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- a. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu: Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn; Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả)

b Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, đơn vị xếp tài sản tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

§ Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: Là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà đơn vị có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

a. Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;

b Các tài sản tài chính đã được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán;

c Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

§ Các khoản cho vay và phải thu: 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, ngoại trừ:

a. Các khoản mà đơn vị có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và cũng như các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được đơn vị xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;

b Các khoản được đơn vị xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc

c Các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

§ Tài sản 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

a Các khoản cho vay và các khoản phải thu;

b Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn;

c Các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty theo phạm vi của Thông tư 210/2009 bao gồm các khoản vay và các khoản phải trả.

Theo Thông tư 210/2009, nợ phải trả tài chính, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành:

§ Nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một khoản nợ phải trả tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

a Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:

Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/ mua lại trong thời gian ngắn;

Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc

Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

b Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, đơn vị xếp nợ phải trả tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

§ Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Các khoản nợ phải trả tài chính không được phân loại vào nhóm được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh sẽ được phân loại vào nhóm các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

Bù trừ các tài sản và nợ phải trả tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán nếu, và chỉ nếu, Công ty có quyền hợp pháp thực hiện việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

Giá trị hợp lý

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

01
ÔNG
CỔ P
ỨNG
ÂN H
VI
V - T

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây được sử dụng để ước tính giá trị hợp lý: Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn. Giá trị hợp lý của tài sản tài chính FVTPL là cổ phiếu niêm yết là giá đóng cửa tại Sở Giao dịch Chứng khoán tại ngày kết thúc kỳ kế toán, xác định theo chính sách tại mục 4.2.2.1 và nguyên tắc kế toán tài khoản 121 - Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (Phụ lục 02 Thông tư 334/2016/TT-BTC).

5 Quản trị về rủi ro tài chính đối với CTCK

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

Công ty có phát sinh rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản trong quá trình hoạt động kinh doanh.

Nghị quyết quản lý rủi ro là nghị quyết không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. 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 liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Công ty để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Ban Tổng Giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau.

5.2. Rủi ro tín dụng:

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

Phải thu khách hàng

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

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với các khách hàng lớn. Công ty tìm cách duy trì kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và thành lập một bộ phận kiểm soát để giảm thiểu rủi ro tín dụng. Các hoạt động cảnh báo nguy cơ giảm tiền ký quỹ của khách hàng được thực hiện đúng hạn và tuân thủ quy định về giao dịch ký quỹ chứng khoán.

Các khoản phải thu quá hạn, khó đòi tập trung vào một số khách hàng cá nhân và nguyên nhân viên (phải thu về đặt cọc mua chứng khoán, phải thu bán tài sản tài chính, phải thu hoạt động môi giới) với tổng giá trị 57.429.100.100 đồng tại ngày 30/09/2026 đã được trích lập dự phòng toàn bộ (Thuyết minh 7.6). Các khoản phải thu khách hàng còn lại liên quan đến số lượng lớn khách hàng đa dạng, do đó Công ty đánh giá rủi ro tập trung về tín dụng đối với các khoản phải thu còn lại là thấp.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng từ số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý theo chính sách của Công ty.

5.3. Rủi ro thanh khoản:

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

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về dòng tiền.

5.4. Rủi ro thị trường:

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các dòng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi, các khoản đầu tư tài chính.

C.T.C
TY
AN
HOAI
NG SI
KI
HỒ C

5.5. Rủi ro lãi suất:

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các dòng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi ngắn hạn và nợ vay của Công ty. Đây là các khoản đầu tư ngắn hạn và không được Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ sự tăng lên trong giá trị.

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 và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

5.6. Các rủi ro khác về giá:

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

6 Các chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK

6.1. Phương pháp định giá áp dụng, kỹ thuật định giá: theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý được xác định theo quy định.

6.2. Hiệu quả của việc sử dụng các phương pháp định giá và kỹ thuật định giá: phản ánh chính xác giá trị tài sản tài chính theo quy định

6.3. Trường hợp miễn thuyết minh giá trị hợp lý: không có

6.4. Lý do khi không xác định được giá trị hợp lý: các khoản đầu tư cổ phiếu chưa niêm yết, chưa đăng ký giao dịch trình bày tại Thuyết minh 7.3.2 không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động và Công ty chưa có đủ thông tin để xác định giá trị hợp lý một cách đáng tin cậy; các khoản đầu tư này được trình bày theo giá gốc trừ dự phòng suy giảm giá trị.

6.5. Chính sách định giá các tài sản tài chính thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK theo nguyên tắc giá gốc

7. Thông tin bổ sung cho các Báo cáo tài chính

A. Thuyết minh về Báo cáo tình hình tài chính

Đơn vị tính: Việt Nam đồng

A.7.1. Tiền

- Tiền mặt tại quỹ
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK
- Tiền đang chuyển
- Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán
- Tương đương tiền

Cộng

Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
5.685.211	12.443.749
2.756.931.697.025	1.531.216.086
52.338.433	52.285.697
321.000.000.000	12.000.000.000
3.077.989.720.669	13.595.945.532

A.7.2. Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ

CHỈ TIÊU	Khối lượng giao dịch Quý III/2026	Giá trị giao dịch Quý III/2026	Khối lượng giao dịch lũy kế từ 01/04/2026 đến 30/09/2026	Giá trị giao dịch lũy kế từ 01/04/2026 đến 30/09/2026
a) Cửa CTCK	0	0	12.360	208.750.000
- Cổ phiếu, chứng khoán niêm yết	0	0	12.360	208.750.000
- Trái phiếu				
- Chứng khoán khác				
- Cổ phiếu OTC				
- Cổ phiếu sàn Công ty Đại Chứng				
Cộng	0	0	12.360	208.750.000
b) Cửa Nhà đầu tư			1.283.024.739	58.326.823.959.070
- Cổ phiếu			1.248.141.252	58.269.836.602.070
- Trái phiếu			4.900	492.131.500
- Chứng chỉ quỹ				
- Chứng khoán khác			34.878.587	56.495.225.500
Cộng			1.283.024.739	58.326.823.959.070

A 7.3. Các loại tài sản tài chính

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

Tài sản FVTPL	Tại ngày 30/09/2026		Tại ngày 31/03/2026	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Cổ phiếu niêm yết	14.730.680.000	10.098.173.000	14.521.930.000	12.638.150.000
Cổ phiếu chưa niêm yết	8.052.732.400	615.578.684	8.052.732.400	922.708.466
Tiền gửi có kỳ hạn cố định trên 03 tháng	53.000.000.000	53.000.000.000	5.000.000.000	5.000.000.000
Cộng	75.783.412.400	63.713.751.684	27.574.662.400	18.560.858.466

7.3.2 Đầu tư dài hạn khác (cổ phiếu chưa niêm yết, chưa đăng ký giao dịch)

Khoản đầu tư	Tại ngày 30/09/2026		Tại ngày 31/03/2026	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ (*)	Giá gốc	Giá trị ghi sổ (*)
Cổ phiếu niêm yết	-	-	-	-
Cổ phiếu chưa niêm yết	136.980.581.556	21.468.406.523	136.980.581.556	21.468.406.523
Cộng	136.980.581.556	21.468.406.523	136.980.581.556	21.468.406.523

(*) Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này do không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động; số trình bày là giá trị ghi sổ (giá gốc trừ dự phòng suy giảm giá trị 115.512.175.033 đồng - Thuyết minh 7.4).

Chi tiết các khoản đầu tư dài hạn khác tại ngày 30/09/2026:

Đơn vị nhận đầu tư	Giá gốc	Dự phòng suy giảm giá trị	Giá trị ghi sổ	
Công ty CP Địa ốc Đông Á (**)	12.100.000.000	3.153.717.038	8.946.282.962	
Các khoản đầu tư khác (09 khoản)	124.880.581.556	112.358.457.995	12.522.123.561	
Cộng	136.980.581.556	115.512.175.033	21.468.406.523	

(**) Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ 01/01/2026 đến 31/03/2026 đã kiểm toán có ý kiến ngoại trừ do kiểm toán viên không thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp về giá trị dự phòng khoản đầu tư vào Công ty CP Địa ốc Đông Á (giá gốc 12.100.000.000 đồng; dự phòng 3.153.717.038 đồng). Tại ngày 30/09/2026, Công ty [đang thu thập báo cáo tài chính gần nhất / tài liệu định giá của đơn vị nhận đầu tư để đánh giá lại mức dự phòng; dự kiến hoàn thành trước kỳ kiểm toán BCTC năm 2026].

7.3.4 Các khoản cho vay và phải thu

Khoản cho vay và phải thu	Tại ngày 30/09/2026		Tại ngày 31/03/2026	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
Cho vay hoạt động margin	103.919.319.213	103.919.319.213	148.798.626.839	148.798.626.839
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	7.083.888.580	7.083.888.580	11.328.555.591	11.328.555.591
Phải thu từ bán các TSTC	15.252.400.000	-	15.252.400.000	-
Dự thu lãi tiền gửi kỳ hạn, Margin, ứng trước tiền bán	1.967.204.223	1.967.204.223	860.295.268	860.295.268
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	10.964.233.771	933.602.499	10.724.244.809	693.613.537
Phải thu khác	35.715.944.411	3.569.875.583	32.198.555.341	39.536.513
Cộng	174.902.990.198	117.473.890.098	219.162.677.848	161.720.627.748

Ghi chú: Phải thu khác bao gồm " Các khoản phải thu khác " (mã số 122) và "Trả trước cho người bán" (mã số 118) của Báo cáo tình hình tài chính

7.3.5 Về tình hình biến động các khoản đầu tư theo nhóm do đánh giá lại theo giá thị trường hoặc theo giá trị ghi sổ (đối với các khoản đầu tư không có giá trị thị trường) cuối kỳ:

Bảng tình hình biến động giá trị thị trường hoặc giá trị 4 loại tài sản tài chính

Thuộc Danh mục tài sản tài chính của CTCK

ST T	Các loại tài sản tài chính	Tại ngày 30/09/2026					Tại ngày 31/03/2026				
		Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị ghi sổ tại 30/09/2026	CL đánh giá kỳ này		Giá trị đánh giá lại	Giá mua	Giá trị thị trường hoặc giá trị ghi sổ tại 31/03/2026	CL đánh giá kỳ trước		Giá trị đánh giá lại
				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm				Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	
A	B	1	2	3=(2-1)	4=(1-2)	5=(1+3-4)	6	7	8=(7-6)	9=(6-7)	10=(6+8-9)
I	FVTPL	75.783.412.400	63.713.751.684	-	12.069.660.716	63.713.751.684	27.574.662.400	18.560.858.466	-	9.013.803.934	18.560.858.466
I	Cổ phiếu	22.783.412.400	10.713.751.684	-	12.069.660.716	10.713.751.684	22.574.662.400	13.560.858.466	-	9.013.803.934	13.560.858.466
1.1	Cổ phiếu niêm yết	14.730.680.000	10.098.173.000	-	4.632.507.000	10.098.173.000	14.521.930.000	12.638.150.000	-	1.883.780.000	12.638.150.000
1.2	Cổ phiếu chưa niêm yết	8.052.732.400	615.578.684	-	7.437.153.716	615.578.684	8.052.732.400	922.708.466	-	7.130.023.934	922.708.466
2	Trái phiếu										
3	Tiền gửi có kỳ hạn cố định	53.000.000.000	53.000.000.000	-	-	53.000.000.000	5.000.000.000	5.000.000.000	-	-	5.000.000.000
II	AFS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Đầu tư dài hạn khác	136.980.581.556	21.468.406.523	-	115.512.175.033	21.468.406.523	136.980.581.556	21.468.406.523	-	115.512.175.033	21.468.406.523
1	Cổ phiếu chưa niêm yết	136.980.581.556	21.468.406.523	-	115.512.175.033	21.468.406.523	136.980.581.556	21.468.406.523	-	115.512.175.033	21.468.406.523
	Cộng	212.763.993.956	85.182.158.207	-	127.581.835.749	85.182.158.207	164.555.243.956	40.029.264.989	-	124.525.978.967	40.029.264.989

A. 7.4. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp

STT	Loại tài sản	Số dư tại 01/04/2026	Trích lập trong kỳ	Hoàn nhập trong kỳ	Số dư tại 30/09/2026
1	Dự phòng suy giảm giá trị đầu tư dài hạn khác (cổ phiếu chưa niêm yết)	115.512.175.033	-	-	115.512.175.033
2	Dự phòng suy giảm giá trị tài sản nhận thế chấp	-	-	-	-
	Cộng	115.512.175.033	-	-	115.512.175.033

A.7.5. Các khoản phải thu

7.5.1. Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư

Cộng

Trong đó:

- Chi tiết các khoản phải thu về bán các khoản đầu tư không có khả năng thu hồi

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

Cộng

7.5.3. Phải thu cho vay ứng trước tiền bán chứng khoán

Cộng

7.5.4. Phải thu hoạt động Margin

Cộng

7.5.5. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp

Cộng

7.5.6. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán

Cộng

7.5.7. Phải thu khác

Cộng

Tại ngày 30/09/2026

15.252.400.000

15.252.400.000

15.252.400.000

1.967.204.223

1.967.204.223

7.083.888.580

7.083.888.580

103.919.319.213

103.919.319.213

10.964.233.771

10.964.233.771

-

-

35.715.944.411

35.715.944.411

Tại ngày 31/03/2026

15.252.400.000

15.252.400.000

15.252.400.000

860.295.268

860.295.268

11.328.555.591

11.328.555.591

148.798.626.839

148.798.626.839

10.724.244.809

10.724.244.809

32.198.555.341

32.198.555.341

A 7.6. Dự phòng phải thu khó đòi

STT	Loại phải thu khó đòi phải lập dự phòng	Giá trị phải thu khó đòi tại 01/04/2026	Tham chiếu	Số trích lập từ 01/04/2026 đến 30/09/2026				Giá trị phải thu khó đòi tại 30/09/2026
				Số đầu năm	Số trích lập trong kỳ	Số hoàn nhập / sử dụng trong kỳ	Số cuối kỳ	
1	Dự phòng khó đòi phải thu bán các tài sản tài chính	15.252.400.000		15.252.400.000			15.252.400.000	15.252.400.000
2	Dự phòng phải thu khách hàng về đặt cọc mua chứng khoán	31.600.000.000		31.600.000.000			31.600.000.000	31.600.000.000
3	Dự phòng phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	10.030.631.272		10.030.631.272		-	10.030.631.272	10.030.631.272
4	Dự phòng phải thu khác	81.807.397		81.807.397		12.950.000	68.857.397	68.857.397
5	Dự phòng tài sản thiếu chờ xử lý	477.211.431		477.211.431	-		477.211.431	477.211.431
	Cộng	57.442.050.100		57.442.050.100	-	12.950.000	57.429.100.100	57.429.100.100

Tại ngày 31/03/2026	Giá trị	Dự phòng	Tại ngày 30/09/2026	Giá trị
Nguyễn Văn Giang	6.181.196.045	6.181.196.045	Nguyễn Văn Giang	6.181.196.045
Nguyễn Kim Cương	3.708.435.227	3.708.435.227	Nguyễn Kim Cương	3.708.435.227
Công ty CP Sara Việt Nam	59.500.000	59.500.000	Công ty CP Sara Việt Nam	59.500.000
Công ty CP tập đoàn Quốc tế FBA	50.000.000	50.000.000	Công ty CP tập đoàn Quốc tế FBA	50.000.000
Công ty CP Tư Vấn TMDV Địa Ốc Hoàng Quân Mê Kông	31.500.000	31.500.000	Công ty CP Tư Vấn TMDV Địa Ốc Hoàng Quân Mê Kông	31.500.000
Công ty CP vốn Thái Thịnh	12.000.000	12.000.000	Công ty CP vốn Thái Thịnh	12.000.000
Công ty CP Vật liệu xây dựng Vĩnh Đức	9.000.000	9.000.000	Công ty CP Vật liệu xây dựng Vĩnh Đức	9.000.000
CTY TNHH Phần mềm HT2D	12.950.000	12.950.000	CTY TNHH Phần mềm HT2D	-
Nguyễn Văn Thành	47.857.397	47.857.397	Nguyễn Văn Thành	47.857.397
Đặng Thị Kim Liên	16.300.000.000	16.300.000.000	Đặng Thị Kim Liên	16.300.000.000
Võ Văn Tâm	15.300.000.000	15.300.000.000	Võ Văn Tâm	15.300.000.000
Baseafood	180.543.768	180.543.768	Baseafood	180.543.768
Bwaco	296.667.663	296.667.663	Bwaco	296.667.663
Hoàng Thị Duyên	5.252.400.000	5.252.400.000	Hoàng Thị Duyên	5.252.400.000
Lý đồ Nhã Phương	2.400.000.000	2.400.000.000	Lý đồ Nhã Phương	2.400.000.000
Nguyễn Huy Dũng	4.300.000.000	4.300.000.000	Nguyễn Huy Dũng	4.300.000.000
Nguyễn Thị Bích Thủy	3.300.000.000	3.300.000.000	Nguyễn Thị Bích Thủy	3.300.000.000
Cộng	57.442.050.100	57.442.050.100	Cộng	57.429.100.100

A.7.7. Hàng tồn kho	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
- Vật tư văn phòng		
- Công cụ, dụng cụ		
Cộng		
A.7.8. Chi phí trả trước	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
a. Chi phí trả trước ngắn hạn		
- CP trả trước - CP hoạt động KD CK	1.327.098.885	841.952.307
+ Chi phí Công cụ, đồ dùng	18.453.400	13.257.548
+ Chi phí Duy tu, sửa chữa, bảo trì	300.000.000	250.000.003
+ Chi phí liên quan hệ thống mạng	788.000	5.540.000
+ Chi phí dịch vụ mua ngoài	862.404.485	136.803.756
+ Chi phí đồng phục, bảo hộ lao động		
+ Chi phí bằng tiền khác	145.453.000	436.351.000
- CP trả trước - CP Quản lý doanh nghiệp	308.374.052	258.232.645
+ Chi phí vật liệu văn phòng	-	
+ Chi phí Công cụ đồ dùng	9.856.400	2.123.084
+ Chi phí Duy tu, sửa chữa, bảo trì		
+ Chi phí dịch vụ mua ngoài	298.517.652	256.109.561
+ Chi phí đồng phục, bảo hộ lao động	-	-
Cộng	1.635.472.937	1.100.184.952
b. Chi phí trả trước dài hạn	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
- CP trả trước - CP hoạt động KD CK	284.464.541	293.732.723
+ Chi phí Công cụ, đồ dùng	262.091.723	275.699.723
+ Chi phí dịch vụ mua ngoài	22.372.818	18.033.000
- CP trả trước - CP Quản lý doanh nghiệp	508.394.407	611.751.376
+ Chi phí Công cụ, đồ dùng	294.533.279	238.120.381
+ Chi phí duy tu, sửa chữa, bảo trì MMTB, mạng	160.444.083	280.785.761
+ Chi phí liên quan hệ thống mạng		-
+ Chi phí dịch vụ mua ngoài	53.417.045	92.845.234
Cộng	792.858.948	905.484.099
A.7.9. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
- Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
- Tiền nộp bổ sung	9.502.978.172	9.502.978.172
- Tiền lãi phân bổ lũy kế	10.377.021.828	10.377.021.828
Cộng	20.000.000.000	20.000.000.000

IN
SỐ
CHỈ

A.7.10. Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình:

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	TSCĐ hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ hữu hình						
Số dư đầu kỳ (01/04/2026)	1.253.041.000	1.097.131.746	3.278.248.504	7.738.373.611	162.247.796	13.529.042.657
- Mua trong kỳ	-	-	-	-	-	-
- Đầu tư XDCB hoàn thành						-
- Tăng khác					-	-
- Chuyển sang bất động sản đầu tư						-
- Thanh lý, nhượng bán	33.820.000	-	-	-	31.763.636	65.583.636
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ (30/09/2026)	1.219.221.000	1.097.131.746	3.278.248.504	7.738.373.611	130.484.160	13.463.459.021
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ (01/04/2026)	1.202.037.710	1.097.131.746	3.035.351.858	7.050.845.090	118.086.828	12.503.453.232
- Khấu hao trong kỳ	12.048.000	-	57.771.671	295.091.290	9.540.000	374.450.961
- Tăng khác						-
- Chuyển sang bất động sản đầu tư						-
- Thanh lý, nhượng bán	33.820.000		-	-	31.763.636	65.583.636
- Giảm khác						-
Số dư cuối kỳ (30/09/2026)	1.180.265.710	1.097.131.746	3.093.123.529	7.345.936.380	95.863.192	12.812.320.557
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình						
- Tại ngày đầu kỳ (01/04/2026)	51.003.290	-	242.896.646	687.528.521	44.160.968	1.025.589.425
- Tại ngày cuối kỳ (30/09/2026)	38.955.290	-	185.124.975	392.437.231	34.620.968	651.138.464
Đánh giá theo giá trị hợp lý						
- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:	1.146.907.000	1.097.131.746	2.533.193.504	4.829.554.111	73.244.160	9.680.030.521



A.7.11. Tình hình tăng, giảm TSCĐ vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bằng sáng chế	Phần mềm máy vi tính	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình						
Số dư đầu kỳ (01/04/2026)				15.534.956.174	6.770.480.760	22.305.436.934
- Mua trong kỳ				-	-	-
- Tạo ra từ nội bộ Công ty						-
- Tăng do hợp nhất kinh doanh						-
- Tăng khác						-
- Thanh lý, nhượng bán						-
- Giảm khác					-	-
Số dư cuối kỳ (30/09/2026)				15.534.956.174	6.770.480.760	22.305.436.934
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ (01/04/2026)				14.266.986.671	6.673.913.179	20.940.899.850
- Khấu hao trong kỳ				470.021.000	20.160.000	490.181.000
- Tăng khác					-	-
- Thanh lý, nhượng bán						-
- Giảm khác					-	-
Số dư cuối kỳ (30/09/2026)				14.737.007.671	6.694.073.179	21.431.080.850
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình				-	-	-
- Tại ngày đầu kỳ (01/04/2026)				1.267.969.503	96.567.581	1.364.537.084
- Tại ngày cuối kỳ (30/09/2026)				797.948.503	76.407.581	874.356.084
Đánh giá theo giá trị hợp lý						

- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng:

9.214.956.174 6.649.480.760 15.864.436.934

A.7.13. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
1.Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	5.183.920.000	14.162.720.000
2.Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng		
3.Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		
4.Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		
5.Tài sản tài chính chờ thanh toán	-	-
6.Tài sản tài chính chờ cho vay		
7.Tài sản tài chính ký quỹ đảm bảo khoản vay		

A.7.14. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
1.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	267.000.000	-
2.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		
3.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố		
4.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ		
Cộng	267.000.000	-

A.7.15. Tài sản tài chính chờ về của CTCK

Tài sản tài chính	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
TSTC chờ về của CTCK	-	-
Cộng	-	-

A.7.16. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK

Tài sản tài chính	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
Cộng		

A.7.17. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK

Tài sản tài chính	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
1. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	81.894.930.000	72.512.530.000
Cộng	81.894.930.000	72.512.530.000

A.7.18. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK

Tài sản tài chính	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
TSTC được hưởng quyền tự do chuyển nhượng của CTCK	18.000.000	280.000.000
Cộng	18.000.000	280.000.000

A.7.19. Chứng khoán nhận ủy thác đầu giá của CTCK (nếu có)

Loại chứng khoán	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
Cộng		

A.7.20. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
1.Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	6.838.381.341.200	1.817.666.921.200
2.Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	11.009.740.000	12.016.050.000
3.Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	11.118.000.000	11.118.000.000
4.Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	2.989.510.000	3.375.500.000
5.Tài sản tài chính chờ thanh toán	3.532.260.000	4.659.970.000
6.Tài sản tài chính chờ cho vay		
Cộng	6.867.030.851.200	1.848.836.441.200

A.7.21. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
1.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	173.738.680.000	4.487.510.000
2.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	-	-
3.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố		
4.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	-	26.250.000
Cộng	173.738.680.000	4.513.760.000

A.7.22. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
Tài sản tài chính chờ về của nhà đầu tư	6.282.180.000	12.775.760.000
Cộng	6.282.180.000	12.775.760.000

A.7.23. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
Cộng		

A.7.24. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư

Tài sản tài chính	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
1. TSTC được hưởng quyền của NĐT được tự do chuyển nhượng	14.869.470.000	4.844.590.000
2. TSTC được hưởng quyền của NĐT phong tỏa, tạm giữ	518.446.180.000	788.600.000
Cộng	533.315.650.000	5.633.190.000

T.C.P
Y
N
OÁN
G SỔ
I
HỒ CHÍ

A.7.25. Tiền gửi của Nhà đầu tư

Tiền gửi của Nhà đầu tư	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
1.Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	204.025.496.671	126.375.051.640
1.1.Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	203.222.134.130	125.667.207.320
1.2. Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	803.362.541	707.844.320
2.Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	14.915.774.795	41.108.307.427
3.Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	2.028.999	23.424.600.987
3.1.Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	1.000.000	23.423.573.200
3.2.Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	1.028.999	1.027.787
Cộng	218.943.300.465	190.907.960.054

A.7.26. Tiền gửi của Tổ chức phát hành

Tiền gửi của Tổ chức phát hành	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
1.Tiền gửi bán chứng khoán bảo lãnh, đại lý phát hành		
2.Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành	1.220.167.821	1.054.183.821
Cộng	1.220.167.821	1.054.183.821

A 7.27 Phải trả mua các tài sản tài chính	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
7.27.1. Phải trả về mua các tài sản tài chính		
7.27.2.Phải trả khác về hoạt động đầu tư		
Cộng	0	0

A7.28. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
7.28.1.Phải trả cho Sở Giao dịch chứng khoán	373.537.912	275.043.018
7.28.2.Phải trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán		
7.28.3. Phải trả về chứng khoán giao, nhận đại lý phát hành		
7.28.4. Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD)	189.956.322	60.383.170
7.28.5. Phải trả tổ chức, cá nhân khác		
- Phải trả tiền cọc đấu giá mua cổ phần	596.500	596.500
Tổng cộng	564.090.734	336.022.688

A.7.29. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu

- Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho Nhà đầu tư
- Phải trả cổ tức cho cổ đông hoặc lợi nhuận cho thành viên góp

Tại ngày 30/09/2026
1.220.167.821

Tại ngày 31/03/2026
1.054.183.821

Cộng

1.220.167.821

1.054.183.821

A 7.30. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

- Thuế Thu nhập doanh nghiệp
- Thuế Thu nhập cá nhân
- Thuế Giá trị gia tăng
- Các loại thuế khác (thuế nhà thầu)
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác

Tại ngày 30/09/2026

Tại ngày 31/03/2026

6.479.841.387

2.577.887.617

53.713.312

677.979.812

48.539.232

Cộng

9.111.442.316

726.519.044

Thuế và các khoản phải thu Nhà nước (trình bày tại chỉ tiêu tài sản, không bù trừ với số phải nộp):

- Thuế Thu nhập doanh nghiệp nộp thừa

262.940.018

A 7.31. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán

Tại ngày 30/09/2026

Tại ngày 31/03/2026

- Chi tiết theo các đối tượng phải trả, phải nộp khác

Cộng

Tại ngày 30/09/2026

Tại ngày 31/03/2026

A.7.32. Chi phí phải trả

- Chi tiết theo các loại, nhóm chi phí phải trả
 - + Trích trước chi phí kiểm toán
 - + Trích trước chi phí cước đường truyền
 - + Trích trước chi phí tiền điện
 - + Trích trước chi phí tiền nước
 - + Trích trước chi phí bảo vệ + vệ sinh
 - + Trích trước chi phí điện thoại cố định
 - + Trích trước chi phí mặt bằng
 - + Trích trước chi phí thuê máy chủ
 - + Trích trước chi phí bảo trì phần mềm
 - + Trích trước chi phí khác

531.000.000

270.000.000

-

-

55.850.000

43.900.000

6.000.000

6.000.000

-

-

100.000.000

100.000.000

2.500.000

2.500.000

695.350.000

422.400.000

Cộng**A. 7.33. Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán**

Tại ngày 30/09/2026

Tại ngày 31/03/2026

- Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán tự doanh
- Phải trả lỗi giao dịch chứng khoán môi giới

Cộng**A 7.34. Phải trả người bán**

Tại ngày 30/09/2026

Tại ngày 31/03/2026

- Chi tiết theo các đối tượng phải trả người bán

- + Phải trả người bán ngắn hạn

335.908.192

35.908.192

- + Phải trả người bán dài hạn

-

-

Cộng

335.908.192

35.908.192

A 7.35. Phải trả, phải nộp khác

Tại ngày 30/09/2026

Tại ngày 31/03/2026

- Chi tiết theo các đối tượng phải trả, phải nộp khác

- + Phải trả, phải nộp khác ngắn hạn

953.582.260

1.075.457.351

- + Phải trả, phải nộp khác dài hạn

-

-

Cộng

953.582.260

1.075.457.351

A.7.37. Vay ngắn hạn (chi tiết theo các loại vay phát sinh trong kỳ hoạt động của CTCK)

Loại vay ngắn hạn	Lãi suất vay	Số dư đầu kỳ (01/04/2026)	Số vay trong kỳ	Số trả trong kỳ	Số dư cuối kỳ (30/09/2026)
Vay ngắn hạn ngân hàng	9,6%/năm	6.000.000.000	3.400.000.000	9.400.000.000	0
Vay ngắn hạn ngân hàng	9%/năm	0	3.888.582.397.343	3.888.582.397.343	0
Vay các đối tượng khác	10,5%/năm	0	380.000.000.000	380.000.000.000	0
Cộng		6.000.000.000	4.271.982.397.343	4.277.982.397.343	0

A.7.38. Vay và nợ dài hạn:

Các loại vay và nợ dài hạn	Lãi suất vay	Số dư đầu kỳ (01/04/2026)	Số vay trong kỳ	Số trả trong kỳ	Số dư cuối kỳ (30/09/2026)
a. Vay dài hạn					
b. Nợ dài hạn					
Cộng					

A.7.39. Phải trả Nhà đầu tư

Loại phải trả	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
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	204.908.082.078	124.192.577.461
1.1. Của Nhà đầu tư trong nước	204.102.853.798	123.482.649.910
1.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài	805.228.280	709.927.551
2. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	13.993.996.750	64.005.131.060
2.1. Của Nhà đầu tư trong nước	13.993.996.750	64.005.131.060
2.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài	-	-
3. Phải trả khác của Nhà đầu tư	41.221.637	2.710.251.533
3.1. Của Nhà đầu tư trong nước	41.221.637	2.710.251.533
3.2. Của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng	218.943.300.465	190.907.960.054

A.7.40. Phải trả của Nhà đầu tư về dịch vụ cho CTCK

	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
1. Phải trả phí môi giới chứng khoán	41.583.639	29.163.338
2. Phải trả phí chuyển khoản bán chứng khoán	550.547	517.894
3. Phải trả phí lưu ký chứng khoán	819.133.419	606.067.810
4. Phải trả phí tư vấn	178.363.636	173.454.545
Cộng	1.039.631.241	809.203.587

A.7.41. Phải thu, phải trả của Nhà đầu tư về sửa lỗi giao dịch

	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
1. Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư		
1.1. Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư trong nước		
1.2. Phải thu của CTCK về sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư nước ngoài		
2. Phải trả CTCK về lỗi giao dịch		
2.1. Phải trả CTCK về lỗi giao dịch của Nhà đầu tư trong nước		
2.2. Phải trả CTCK về lỗi giao dịch của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng		

A.7.42. Phải trả vay CTCK của Nhà đầu tư

Các khoản phải trả	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
1. Phải trả nghiệp vụ margin	104.567.022.069	149.496.072.792
2. Phải trả gốc margin	103.919.319.213	148.798.626.839
2.1. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư trong nước	103.919.319.213	148.798.626.839
2.2. Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư nước ngoài		
3. Phải trả lãi margin	647.702.856	697.445.953
3.1. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư trong nước	647.702.856	697.445.953
3.2. Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư nước ngoài		
4. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	7.083.888.580	11.328.555.591
4.1. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	7.083.888.580	11.328.555.591
a. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	7.083.888.580	11.328.555.591
b. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		
4.2. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	-	-
a. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	-	-
b. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng	111.650.910.649	160.824.628.383

A.7.43. Lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận chưa phân phối	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
1. Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	(225.943.960.785)	(290.201.211.562)
2. Lợi nhuận chưa thực hiện	(12.069.660.716)	(9.013.803.934)
Tổng cộng	(238.013.621.501)	(299.215.015.496)

A.7.44. Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn

Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn	Lũy kế từ 01/04/2026 đến 30/09/2026	Lũy kế cùng kỳ năm trước
1.		
2.		

(*) Thuyết minh về các chỉ tiêu ngoài Báo cáo tình hình tài chính

14. Tiền gửi của Nhà đầu tư	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
Tiền gửi của Nhà đầu tư về hoạt động môi giới chứng khoán		
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	204.025.496.671	126.375.051.640
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán	14.915.774.795	41.108.307.427
Cộng	218.941.271.466	167.483.359.067

15. Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán của Nhà đầu tư	Tại ngày 30/09/2026	Tại ngày 31/03/2026
- Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán của nhà đầu tư trong nước	1.000.000	23.423.573.200
- Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán của nhà đầu tư nước ngoài	1.028.999	1.027.787
- Bù trừ và thanh toán mua, bán chứng khoán ủy thác đầu tư		

B. Thuyết minh về Báo cáo kết quả hoạt động: Quý III năm 2026 và lũy kế từ 01/04/2026 đến 30/09/2026

B 7.45. Thu nhập

7.45.1. Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Giá bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi, lỗ bán chứng khoán Quý III/2026	Lãi, lỗ bán chứng khoán lũy kế từ 01/04/2026 đến 30/09/2026	Lãi, lỗ bán chứng khoán lũy kế cùng kỳ năm trước
A	B	1	2	3=1*2	4	5=3-4	6	7
1	Cổ phiếu niêm yết						-	-
	Cổ phiếu OTC (quyền mua)							58.927.400
2	Cổ phiếu OTC						-	(544.761.200)
	Tổng cộng	-	-	-	-	-	-	(485.833.800)

7.45.2. Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ kế toán	Giá thị trường hoặc Giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại tại 30/09/2026	Chênh lệch đánh giá lại tại 31/03/2026	Chênh lệch điều chỉnh sổ kế toán lũy kế từ 01/04/2026 đến 30/09/2026
A	B	C	D	E=D-C	F	G=E-F
I	Loại FVTPL	75.783.412.400	63.713.751.684	(12.069.660.716)	(9.013.803.934)	(3.055.856.782)
1	Cổ phiếu niêm yết	14.730.680.000	10.098.173.000	(4.632.507.000)	(1.883.780.000)	(2.748.727.000)
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	8.052.732.400	615.578.684	(7.437.153.716)	(7.130.023.934)	(307.129.782)
5	Công cụ thị trường tiền tệ	53.000.000.000	53.000.000.000	-	-	-
II	Loại HTM			-		
III	Loại các khoản cho vay và phải thu	174.902.990.198	117.473.890.098	(57.429.100.100)	(57.442.050.100)	12.950.000
IV	Loại AFS			-		
V	Loại Đầu tư dài hạn	136.980.581.556	21.468.406.523	(115.512.175.033)	(115.512.175.033)	-
	Cộng	387.666.984.154	202.656.048.305	(185.010.935.849)	(181.968.029.067)	(3.042.906.782)

7.45.3. Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, Các khoản cho vay, HTM, AFS

STT	Các loại doanh thu hoạt động khác	Kỳ này từ 01/07/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026	Lũy kế	
				Kỳ này từ 01/04/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026
1	Từ tài sản tài chính FVTPL	1.836.193.148	351.479.452	2.211.846.574	351.479.452
2	Từ tài sản tài chính HTM	-		-	-
3	Từ các khoản cho vay	7.238.385.144	4.120.936.271	12.335.549.588	4.120.936.271
4	Từ AFS			-	
	Cộng	9.074.578.292	4.472.415.723	14.547.396.162	4.472.415.723

7.45.4. Doanh thu nghiệp vụ và doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính

ST T	Các loại doanh thu hoạt động khác	Kỳ này từ 01/07/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026	Lũy kế	
				Kỳ này từ 01/04/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026
1	Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	44.299.608.372	3.559.777.540	100.780.715.761	3.559.777.540
2	Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán				0
3	Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	5.000.000.000		5.000.000.000	0
4	Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	686.441.808	184.711.604	1.077.009.645	184.711.604
5	Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	26.363.636	16.363.635	42.727.271	16.363.635
6	Thu nhập hoạt động khác	2.178.000	1.908.000	4.077.000	1.908.000
7	Doanh thu cho thuê tài sản				
8	Doanh thu các dịch vụ tài chính				
9	Doanh thu từ trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức của Tổ chức phát hành				
Cộng		50.014.591.816	3.762.760.779	106.904.529.677	3.762.760.779

10/01/2026
 CÔNG
 HỮU
 VÀ
 AN
 10/01/2026

7.45.5. Chi phí ngoài chi phí các tài sản tài chính

ST T	Các loại chi phí hoạt động khác	Kỳ này từ 01/07/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026	Lũy kế	
				Kỳ này từ 01/04/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026
1	Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ khác				
2	Chi phí cho thuê tài sản				
3	Chi phí dịch vụ tài chính khác				
4	Chi phí từ trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức của Tổ chức phát hành				
5	Chi phí lãi tiền gửi có kỳ hạn				
6	Chi phí khác	-		-	
	Cộng	-		-	

B 7.46. Doanh thu hoạt động tài chính

ST T	Loại doanh thu hoạt động tài chính	Kỳ này từ 01/07/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026	Lũy kế	
				Kỳ này từ 01/04/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026
1	Chênh lệch tỷ giá hối đoái				
1.1	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã thực hiện				
1.2	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái chưa thực hiện				
2	Doanh thu cổ tức từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh phát sinh trong kỳ				
3	Doanh thu dự thu cổ tức, phát sinh trong kỳ				
4	Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	1.337.071.217	908.489.449	1.947.534.569	908.489.449
5	Doanh thu hoạt động tài chính khác			-	
	Cộng	1.337.071.217	908.489.449	1.947.534.569	908.489.449

B 7.47. Chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ

ST T	Loại chi phí	Kỳ này từ 01/07/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026	Lũy kế	
				Kỳ này từ 01/04/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026
1	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	12.804.388.110	3.700.355.303	25.848.085.481	3.700.355.303
2	Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán				
3	Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán				
4	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	683.514.650	246.244.770	1.056.888.310	246.244.770
5	Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	303.305	123.000	426.305	123.000
6	Chi phí các dịch vụ tài chính khác	242.711.560	70.624.259	338.484.713	70.624.259
7	Chi phí cho thuê, sử dụng tài sản				
8	Chi phí trả hộ gốc, lãi trái phiếu và cổ tức cho Tổ chức phát hành				
9	Chi phí dịch vụ khác	-		-	-
10	Chi dự phòng và xử lý tổn thất phải thu khó đòi về cung cấp dịch vụ chứng khoán	-		-	
Cộng		13.730.917.625	4.017.347.332	27.243.884.809	4.017.347.332

B 7.48. Chi phí tài chính

ST T	Loại chi phí tài chính	Kỳ này từ 01/07/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026	Lũy kế	
				Kỳ này từ 01/04/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026
1	Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái			-	-
1.1	Lỗ chênh lệch tỷ giá đã thực hiện				
1.2	Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện				
2	Chi phí lãi vay	2.009.516.540	1.000.000	2.440.135.718	1.000.000
3	Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh	-	-	-	-
4	Chi phí tài chính khác (dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn và chi phí tài chính khác)	-	(179.113.459)		(179.113.459)
Cộng		2.009.516.540	(178.113.459)	2.440.135.718	(178.113.459)

B 7.50. Chi phí quản lý CTCK

ST T	Loại chi phí quản lý CTCK	Kỳ này từ 01/07/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026	Lũy kế	
				Kỳ này từ 01/04/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026
1	Chi phí lương và các khoản khác theo lương	3.873.877.710	1.990.865.442	6.114.808.757	1.990.865.442
2	BHXXH, BHYT, KPCĐ, BHTN	318.644.400	264.207.100	584.955.000	264.207.100
3	Chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp				-
4	Chi phí vật tư văn phòng	13.759.798	7.614.590	22.952.046	7.614.590
5	Chi phí công cụ, dụng cụ	55.794.043	71.004.112	99.546.444	71.004.112
6	Chi phí khấu hao TSCĐ	175.824.292	198.799.002	361.244.961	198.799.002
7	Chi phí thuê, phí và lệ phí			-	-
8	Chi phí dự phòng và hoàn nhập dự phòng				-
9	Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.353.297.981	1.145.249.860	2.652.363.921	1.145.249.860
10	Chi phí khác	6.963.500	36.813.500	47.402.000	36.813.500
Cộng		5.798.161.724	3.714.553.606	9.883.273.129	3.714.553.606

B.7.51. Thu nhập khác

ST T	Chi tiết thu nhập khác	Kỳ này từ 01/07/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026	Lũy kế	
				Kỳ này từ 01/04/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026
1	Thu thanh lý tài sản	247.485		247.485	
2	Kết chuyển khoản ứng trước về hợp đồng tư vấn của các doanh nghiệp giải thể				
3	Thu nhập khác		-		244.299
Cộng		247.485	-	247.485	244.299

P: 01
CỘNG
CỔ
CHỨC
NGÂN
V
GON

B 7.52. Chi phí khác

ST T	Chi tiết chi phí khác	Kỳ này từ 01/07/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026	Lũy kế	
				Kỳ này từ 01/04/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026
1	Tiền phạt vi phạm hành chính về thuế theo Quyết định số 6683/QĐ-XPHC ngày 21/09/2026 của Thuế TP. Hồ Chí Minh	285.099.377		285.099.377	
2	Tiền chậm nộp thuế (TNDN, TNCN, GTGT) theo Quyết định số 6683/QĐ-XPHC	621.692.998		621.692.998	
3	Thuế truy thu theo Quyết định số 6683/QĐ-XPHC (thuế TNCN 275.272.277; thuế GTGT 2.313.372)	277.585.649		277.585.649	
4	Giá trị còn lại của tài sản hư hỏng thanh lý (chi phí trả trước dài hạn)	17.891.876		17.891.876	
	Cộng	1.202.269.900	-	1.202.269.900	-

B 7.53. Chi phí thuế Thu nhập doanh nghiệp

STT	Chi tiết chi phí thuế TNDN	Kỳ này từ 01/07/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026	Lũy kế	
				Kỳ này từ 01/04/2026 - 30/09/2026	Kỳ trước từ 01/01/2026 - 31/03/2026
1	Chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành				
2	Chi phí thuế thu nhập CTCK tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	7.700.436.662	354.939.912	16.639.050.593	354.939.912
3	Điều chỉnh chi phí Thuế thu nhập CTCK của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	1.205.826.255		1.205.826.255	
4	Tổng chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành	8.906.262.917	354.939.912	17.844.876.848	354.939.912
5	Chi phí thuế thu nhập CTCK hoãn lại				
6	Chi phí thuế thu nhập CTCK hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế				
7	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại				
8	Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ				
9	Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng				
10	Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả				
11	Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại				

B.7.54. Lũy kế báo cáo thu nhập toàn diện

Chỉ tiêu	Lũy kế từ 01/04/2026 đến 30/06/2026	Số phát sinh Quý III/2026 (01/07- 30/09/2026)	Thay đổi từ vốn chủ sở hữu và ghi nhận vào KQKD	Lũy kế từ 01/04/2026 đến 30/09/2026
A	1	2	3	4
I. Doanh thu hoạt động	62.362.755.731	59.089.170.108		121.451.925.839
II. Chi phí hoạt động	14.988.479.126	15.839.279.177		30.827.758.303
III. Doanh thu hoạt động tài chính	610.463.352	1.337.071.217		1.947.534.569
IV. Chi phí tài chính	430.619.178	2.009.516.540		2.440.135.718
V. Chi phí bán hàng				-
VI. Chi phí quản lý công ty chứng khoán	4.085.111.405	5.798.161.724		9.883.273.129
VII. Kết quả hoạt động	43.469.009.374	36.779.283.884		80.248.293.258
VIII. Kết quả hoạt động khác		(1.202.022.415)		(1.202.022.415)
IX. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	43.469.009.374	35.577.261.469		79.046.270.843
X. Chi phí thuế TNDN	8.938.613.931	8.906.262.917		17.844.876.848
XI. Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN	34.530.395.443	26.670.998.552		61.201.393.995



D. Thông tin bổ sung cho Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu như sau:

D.7.56.1. Phần cổ tức đã được đề xuất, hoặc được công bố sau ngày lập Báo cáo tình hình tài chính nhưng trước khi báo cáo tài chính được phép phát hành

D.7.56.2. Giá trị cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận

D.7.56.3. Thu nhập và chi phí, lãi hoặc lỗ hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu:

- Thu nhập:

- Chi phí:

- Lãi (Lỗ):

Cộng:

E. Những thông tin khác

E.7.57.1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán: không có

E.7.57.2. Thông tin về các bên liên quan:

E.7.57.2.1. Thông tin về các bên liên quan

	Bên liên quan	Mối quan hệ
1	Bà Tường Nữ Thu Lan	Cổ đông công ty sở hữu trên 10% vốn điều lệ
2	Ông Lê Xuân Hà	Cổ đông công ty sở hữu trên 10% vốn điều lệ
3	Ông Nguyễn Trường Thành	Cổ đông công ty sở hữu trên 10% vốn điều lệ

E.7.57.2.2. Giao dịch với các bên liên quan

	Nội dung giao dịch	Quý III/2026 (01/07-30/09/2026)	Lũy kế từ 01/04/2026 đến 30/09/2026
1	Thù lao Hội đồng Quản trị	847.476.190	1.085.476.190
2	Thù lao Ban Kiểm soát	77.238.095	139.238.095
3	Lương thưởng Tổng Giám đốc	384.877.182	626.777.182
	Tổng Cộng	1.309.591.467	1.851.491.467

E.7.57.3. Các sự kiện hoặc giao dịch trọng yếu trong kỳ kế toán quý III năm 2026:

- Ngày 22/09/2026: Chủ tịch UBCKNN ban hành Giấy phép điều chỉnh số 111/GPĐC-UBCK, vốn điều lệ tăng từ 500.000.000.000 đồng lên 3.500.000.000.000 đồng.

Người lập biểu

Nguyễn Thị Phương Uyên

Kế toán trưởng

Lê Thị Như Nguyệt

TP. HCM, ngày 01 tháng 10 năm 2026

Tổng Giám đốc



Huỳnh Anh Tuấn