

Số/No.: 592/2025/CV-PC

TP. HCM, ngày 30 tháng 07 năm 2025
Ho Chi Minh City, July 30, 2025

V/v: Công bố Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 2/2025
và Giải trình chênh lệch lợi nhuận
Ref: Disclosing the Consolidated Financial Statement
2Q2025 and Explanation of profit differences

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Respectfully to: **State Securities Commission of Vietnam**
- Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam
Vietnam Exchange
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh
Ho Chi Minh Stock Exchange

Tên tổ chức : **CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN RỒNG VIỆT (VDSC)**
Organization name **VIET DRAGON SECURITIES CORPORATION**
Mã chứng khoán/Mã thành viên : VDS/033
Stock code/Broker code
Trụ sở chính : Tầng 1 đến Tầng 8, Tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du,
Headquarter Phường Bến Thành, TP.HCM
Floor 1 to Floor 8, Viet Dragon Tower, 141 Nguyen Du Street, Ben Thanh Ward, HCMC
Điện thoại/Tel : 028.6299.2006
Người thực hiện CBTT : Bà Nguyễn Thị Thu Huyền
Submitted by *Mrs. Nguyen Thi Thu Huyen*
Loại thông tin công bố : ☐ 24 h ☐ Yêu cầu ☐ Bất thường ☒ Định kỳ
Information disclosure type ☐ 24 hours ☐ On demand ☐ Extraordinary ☒ Periodic

Nội dung thông tin công bố/*Content of information disclosure:*

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt trân trọng công bố:

Viet Dragon Securities Corporation respectfully announce:

- Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 2 năm 2025; và
The Consolidated Financial Statements in 2nd Quarter of 2025; and
- Công văn giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế Quý 2/2025 so với Quý 2/2024.
Letter of explanation on the difference of profit after tax between 2nd Quarter of 2025 and 2nd Quarter of 2024.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 30/07/2025 tại đường dẫn <https://www.vdsc.com.vn/quan-he-co-dong/cong-bo-thong-tin>

This information was published on the Company's website on July 30, 2025, as in the link <https://www.vdsc.com.vn/quan-he-co-dong/cong-bo-thong-tin>

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.

We hereby certify that the information provided is true and correct and we bear the full responsibility to the law.

Tài liệu đính kèm/Attached documents:

- Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 2/2025
The Consolidated Financial Statement in 2Q2025
- Giải trình chênh lệch lợi nhuận
Explanation of profit differences

Nơi nhận/Recipients:

- Như trên/As above.
- Lưu/Archives: VT, PC.

ĐẠI DIỆN CTCP CHỨNG KHOÁN RỒNG VIỆT

REPRESENTATIVE OF VIET DRAGON

SECURITIES CORPORATION

NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CBTT

PERSON AUTHORIZED TO DISCLOSE INFORMATION

TỔNG GIÁM ĐỐC/GENERAL DIRECTOR



NGUYỄN THỊ THU HUYỀN

Số (No.): 591./2025/CV-TCKT
V/v: Giải trình chênh lệch lợi nhuận
nhuận sau thuế trên BCTC hợp nhất
Quý 2/2025 so với cùng kỳ năm 2024
Ref: Explanation of profit differences
between 2Q2025 and 2Q2024

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 30... tháng 07 năm 2025
Ho Chi Minh City, July 30..., 2025

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
Respectfully to: STATE SECURITIES COMMISSION OF VIETNAM
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN VIỆT NAM
VIETNAM EXCHANGE
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH
HO CHI MINH STOCK EXCHANGE

Căn cứ (In accordance with):

- Quy định của pháp luật về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;
The regulations of law regarding information disclosure in the securities market;
- Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 2/2025 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt;
The consolidated Financial statements for 2Q2025 of Viet Dragon Securities Corporation (VDSC);

(English below)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt (Mã chứng khoán: VDS) xin giải trình với Quý Cơ quan về biến động Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) trên Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất Quý 2/2025 so với cùng kỳ năm 2024 như sau:

Đơn vị tính: VNĐ

STT	Chỉ tiêu	Quý 2/2025	Quý 2/2024
1	Lợi nhuận trước thuế	(17.442.687.286)	145.833.816.837
2	Chi phí thuế TNDN	(6.248.781.619)	26.405.346.253
3	Lợi nhuận sau thuế TNDN	(11.193.905.667)	119.428.470.584

Nguyên nhân lợi nhuận sau thuế Quý 2 năm 2025 biến động trên 10% so với cùng kỳ năm 2024:

Trong Quý 2/2025, tác động từ chính sách thương mại và thuế quan của Mỹ đã gây ra những ảnh hưởng tiêu cực đối với thị trường chứng khoán Việt Nam. Theo đó, thanh khoản thị trường bình quân phiên trong Quý 2/2025 là 24.377 tỷ, giảm 3,7% so với mức bình quân của Quý 2/2024 (25.315 tỷ).

Trong bối cảnh đó, dù Rồng Việt vẫn có được lợi nhuận ở hầu hết các mảng kinh doanh chính, nhưng các tác động bất lợi của thị trường đã ảnh hưởng đáng kể đến doanh thu của Rồng Việt, chủ yếu là trong hoạt động Đầu tư và Kinh doanh môi giới.

Theo đó, Rồng Việt ghi nhận tổng doanh thu Quý 2/2025 đạt 194,3 tỷ đồng, giảm 43% so với cùng kỳ năm 2024 (338 tỷ đồng), Cụ thể:

- Doanh thu từ hoạt động Đầu tư đạt 40,7 tỷ đồng, giảm 75,3% so với cùng kỳ năm 2024 (165,2 tỷ đồng).
- Doanh thu từ hoạt động Kinh doanh môi giới chứng khoán niêm yết đạt 40,2 tỷ đồng, giảm 22,9% so với cùng kỳ năm 2024 (52,2 tỷ đồng).
- Doanh thu từ hoạt động cho vay đạt 93,9 tỷ đồng, giảm 2,2% so với cùng kỳ năm 2024 (96,1 tỷ đồng).
- Doanh thu các hoạt động khác đạt 19,2 tỷ đồng, giảm 20,4% so với cùng kỳ năm 2024 (24,2 tỷ đồng).

Trong kỳ, Rông Việt cũng tạm thời ghi nhận hơn 35 tỷ đồng vào chi phí do đánh giá giảm danh mục đầu tư. Các khoản chi phí hoạt động khác và chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ phát sinh phù hợp với doanh thu và tiến độ kế hoạch năm.

Kết quả:

Lợi nhuận sau thuế Quý 2/2025 của Rông Việt ghi nhận âm 11,2 tỷ đồng, trong khi cùng kỳ năm 2024 ghi nhận lợi nhuận sau thuế 119,4 tỷ đồng. Lũy kế 6 tháng đầu năm 2025 về Lợi nhuận sau thuế của Rông Việt đạt 7,8 tỷ đồng.

Trân trọng.

(English)

Viet Dragon Securities Corporation (Stock code: VDS) would like to provide an explanation to the esteemed authority regarding the fluctuation in Profit After Corporate Income Tax (CIT) on the consolidated Income Statement for 2Q2025 compared to the same period in 2024, as follows:

Unit: VND

No.	Items	2nd Quarter 2025	2nd Quarter 2024
1	Profit Before tax	(17,442,687,286)	145,833,816,837
2	Corporate Income Tax Expense	(6,248,781,619)	26,405,346,253
3	Profit After tax	(11,193,905,667)	119,428,470,584

Reason for the fluctuation in Profit After Tax in 2nd Quarter 2025 by more than 10% compared to the same period in 2024:

In 2Q2025, the impact of U.S. trade and tariff policies exerted negative effects on the Vietnamese stock market. As a result, the average daily trading value during 2Q2025 reached around VND 24,377 billion, down 3.7% compared to the same period in 2024 (VND 25,315 billion).

In that context, although profits were still recorded in most major business segments, unfavorable fluctuations in the Vietnamese stock market during the period significantly affected RongViet's revenue, particularly in investment and brokerage activities.

Accordingly, VDSC recorded total revenue for 2nd Quarter 2025 at VND 194.3 billion, down 43% compared to the same period in 2024 (VND 338 billion), specifically:

- Revenue from Investment activities reached VND 40.7 billion, decreased by 75.3% YoY (VND 165,2 billion).
- Revenue from listed securities brokerage activities reached VND 40.2 billion, decreased by 22.9% YoY (VND 52.2 billion).
- Revenue from lending activities reached VND 93.9 billion, decreased by 2.2% YoY (VND 96.1 billion).
- Revenue from other activities reached VND 19,2 billion, decreased by 20.4% YoY (VND 24.2 billion).

During the period, RongViet also temporarily recorded over VND 35 billion in expenses due to the impairment assessment of the company's investment portfolio. Other operating expenses and corporate management expenses incurred during the period were consistent with revenue and the progress of the annual plan.



Result:

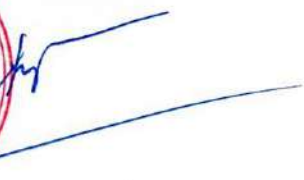
Profit after tax for 2Q2025 of VDSC was a negative VND 11.2 billion, compared to a profit of VND 119.4 billion in the same period of 2024. The cumulative profit after-tax of VDSC in the first six months of 2025 reached VND 7.8 billion.

Sincerely,

Nơi nhận (Recipients):

- Như trên (As above);
- Lưu (Archive): VT, P.TCKT.


TỔNG GIÁM ĐỐC
GENERAL DIRECTOR


NGUYỄN THỊ THU HUYỀN





BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

QUÝ 2 - 2025

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A	B	C	1	2
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+130)	100		5.746.624.022.451	6.096.485.409.864
I. Tài sản tài chính	110		5.731.629.921.182	6.081.319.786.359
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	5	1.289.345.078.324	1.207.137.419.234
1.1. Tiền	111.1		427.345.078.324	632.137.419.234
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		862.000.000.000	575.000.000.000
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	7.1-7.2	1.186.723.225.839	1.161.947.454.027
3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	7.1-7.2		400.000.000.000
4. Các khoản cho vay	114	7.3	2.946.376.937.593	2.746.146.081.901
5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115		303.621.750.000	529.910.250.000
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	7.4	(44.222.315.258)	(44.222.315.258)
7. Các khoản phải thu	117	8	31.899.548.795	65.402.452.012
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1	8	14.672.500.000	55.582.028.748
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2	8	17.227.048.795	9.820.423.264
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		169.672.448	85.866.265
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		17.057.376.347	9.734.556.999
8. Trả trước cho người bán	118	8	3.391.658.014	963.530.121
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	8	13.783.668.230	13.979.277.529
10. Phải thu nội bộ	120			
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121			
12. Các khoản phải thu khác	122	8	2.688.578.123	2.033.845.271
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129	8	(1.978.208.478)	(1.978.208.478)
II. Tài sản ngắn hạn khác	130	9	14.994.101.269	15.165.623.505
1. Tạm ứng	131		425.312.962	200.819.868
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132		1.757.787.149	2.061.472.821
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133		12.131.048.966	11.890.724.387
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		55.900.000	55.900.000
5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135			
6. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	136		624.052.192	956.706.429
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		1.109.710.124.501	298.502.337.961
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		999.942.873.410	178.579.775.009
1. Các khoản phải thu dài hạn	211			
2. Các khoản đầu tư	212	10	999.942.873.410	178.579.775.009
2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1		800.000.000.000	
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		199.942.873.410	178.579.775.009
3. Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	213			

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
II. Tài sản cố định	220		69.267.687.690	64.024.296.861
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11.1	46.161.891.479	44.152.909.588
- Nguyên giá	222		121.506.391.953	110.219.370.548
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(75.344.500.474)	(66.066.460.960)
- 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	11.2	23.105.796.211	19.871.387.273
- Nguyên giá	228		52.932.376.526	47.097.627.076
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(29.826.580.315)	(27.226.239.803)
- 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			
- Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý	232b			
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240		314.881.206	12.391.239.630
V. Tài sản dài hạn khác	250		40.184.682.195	43.507.026.461
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251	12	5.765.854.948	5.699.854.948
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	13	1.028.871.210	2.792.867.569
3. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	253	27.2	1.765.608.127	1.765.608.127
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	14	20.000.000.000	20.000.000.000
5. Tài sản dài hạn khác	255		10.000.000.000	10.000.000.000
6. Lợi thế thương mại	256		1.624.347.910	3.248.695.817
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		6.856.334.146.952	6.394.987.747.825

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
NGUỒN VỐN				
A	B	C	1	1
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		4.022.130.711.905	3.587.377.224.142
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		4.001.526.230.572	3.554.384.999.814
1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	311	15	981.000.000.000	392.000.000.000
1.1. Vay ngắn hạn	312		981.000.000.000	392.000.000.000
1.2. Nợ thuê tài chính ngắn hạn	313			
2. Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314			
3. Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn - Cấu phần nợ	315			
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316	15	2.924.500.000.000	3.089.100.000.000
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317			
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	18	2.388.623.478	2.319.145.566
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319			
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320	16	47.077.510.931	12.616.208.509
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		13.481.378.000	13.153.378.000
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	17	9.748.073.361	13.421.782.020
11. Phải trả người lao động	323		8.281.525	13.307.952.709
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324			
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	18	21.494.069.606	15.618.763.310
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			

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	19	873.528.599	393.004.628
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330			
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		954.765.072	2.454.765.072
20. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	332			
II. Nợ phải trả dài hạn	340		20.604.481.333	32.992.224.328
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	15		
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		202.601.334	276.097.000
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		20.401.879.999	32.716.127.328
15. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	357			
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		2.834.203.435.047	2.807.610.523.683
I. Vốn chủ sở hữu	410		2.834.203.435.047	2.807.610.523.683
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		2.439.226.118.792	2.439.226.118.792
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1	20.1	2.430.000.000.000	2.430.000.000.000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a		2.430.000.000.000	2.430.000.000.000
b. Cổ phiếu ưu đãi	411.1b			
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2		9.226.118.792	9.226.118.792
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		11.305.599.411	(7.675.514.214)
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413			
4. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414			
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415			
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		1.311.767.222	1.518.406.072
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417	20.2	335.109.485.310	326.052.587.588
7.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		334.115.302.534	265.637.043.210
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		994.182.776	60.415.544.378
8. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	418		47.250.464.312	48.488.925.445
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	420			
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400)	440		6.856.334.146.952	6.394.987.747.825

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A	B		1	1
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			

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
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	006		243.000.000	243.000.000
7. Cổ phiếu quỹ	007			
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK	008	21.1	458.061.560.000	534.893.770.000
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009	21.2	43.690.020.000	36.902.450.000
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	010	21.3	19.786.800.000	4.000.000.000
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	21.4	890.642.430.000	420.641.430.000
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	013	21.5	13.136.500.000	3.970.060.000
14. Chứng quyền	014			
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
<i>Số lượng chứng khoán</i>				
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021	21.6	2.096.078.151	2.077.311.252
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		1.711.410.622	1.626.288.218
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		20.119.940	7.177.963
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		268.771.791	351.936.866
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		80.277.803	80.962.848
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		15.497.834	10.945.274
f. Tài sản tài chính chờ cho vay	021.6			
g. Tài sản ký quỹ của nhà đầu tư	021.7		161	83
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022	21.7	53.701.358	12.552.215
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		52.594.668	4.865.999
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2		1.060.190	7.639.716
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		46.500	46.500
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023	21.8	10.453.845	9.992.316
4. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	024a			
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024b			
6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025	21.9	8.513.062	1.825.824
<i>Đồng Việt Nam</i>				
7. Tiền gửi của khách hàng	026		1.944.403.214.851	835.549.380.874
7.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027	21.10	1.935.211.327.904	826.613.966.026
Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD	027.1b		7.323.674.190	6.361.588.540
7.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028			
7.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029	21.10	931.343.613	2.066.878.854
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	029.1		623.830.078	835.014.126

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
b. Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	029.2		307.513.535	1.231.864.728
7.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030	21.11	936.869.144	506.947.454
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	21.12	1.941.389.105.141	832.419.407.644
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		1.924.385.705.741	827.545.951.044
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		17.003.399.400	4.873.456.600
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	21.13	3.014.109.710	3.129.973.230

Người lập

Kế toán trưởng

TPHCM, ngày 30 tháng 07 năm 2025

Tổng giám đốc





Lương Thị Hồng Phương

Dương Kim Chi

Nguyễn Thị Thu Huyền

HN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT
Quý 2 năm 2025

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 2		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	1		27.506.294.771	162.933.529.173	61.403.109.202	304.522.356.879
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	1.1	22.1	45.161.824.430	64.553.382.125	61.517.943.645	167.706.638.962
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC FVTPL	1.2	22.2	(39.000.431.047)	85.112.302.679	(28.945.967.964)	111.683.807.409
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	1.3	22.3	21.344.901.388	13.267.844.369	28.831.133.521	25.131.910.508
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	2		11.235.178.081	547.945.205	15.969.424.657	547.945.205
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	3	22.3	93.923.645.308	96.077.714.701	185.764.911.278	185.360.748.953
1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	4		2.000.000.000	1.750.000.000	3.000.000.000	1.750.000.000
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	5					
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	6	22.4	40.324.918.493	52.573.042.556	74.354.026.871	105.997.627.109
1.7. Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	7	22.4				
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	8		49.818.237		881.819.860	
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	9	22.4	1.784.414.390	1.709.681.047	3.532.183.409	3.401.588.763
1.10. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn tài chính	10	22.4	3.431.545.454	1.694.640.908	3.651.495.454	2.936.095.453
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11	22.4	742.790.437	816.231.289	1.393.170.606	1.993.750.924
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01->11)	20		180.998.605.171	318.102.784.879	349.950.141.337	606.510.113.286
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21		49.243.581.163	17.208.731.219	61.281.867.030	9.225.340.040
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1	22.1	13.543.435.308	323.028.909	21.709.446.222	3.040.030.655
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2	22.2	35.468.099.905	16.579.418.214	39.172.249.328	5.561.665.999
c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3		232.045.950	306.284.096	400.171.480	623.643.386
2.2. Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	22					
2.3. Lỗ về ghi nhận CL đánh giá theo GT hợp lý TSTC AFS khi phân loại lại	23					
2.4. Chi phí dự phòng TSTC, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm TSTC và chi phí đi vay	24	23	66.518.076.655	70.130.958.998	127.268.540.154	136.415.262.625
2.5. Lỗ từ các TSTC phái sinh phòng ngừa rủi ro	25					



CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 2		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26	24	984.257.357	9.181.714.730	1.851.537.361	10.336.476.963
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	24	33.061.163.067	39.255.366.901	62.780.963.479	78.005.866.802
2.8. Chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28	24				
2.9. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29	24				20.000.000
2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	24	2.003.226.687	2.004.107.099	3.897.381.158	3.925.179.877
2.11. Chi phí nghiệp vụ tư vấn tài chính	31	24	3.757.474.983	3.593.534.561	6.803.404.471	6.869.639.850
2.12. Chi phí các dịch vụ khác	32	24	5.099.216.371	5.088.748.052	9.444.232.924	10.090.452.426
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21->32)	40		160.666.996.283	146.463.161.560	273.327.926.577	254.888.218.583
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		102.942		166.742	486.000
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42	25	13.264.911.615	19.932.418.031	20.007.256.594	31.211.621.362
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		13.265.014.557	19.932.418.031	20.007.423.336	31.212.107.362
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51		320.014.146		320.014.146	170.000.000
4.2. Chi phí lãi vay	52		8.148.339.726	966.136.987	11.917.983.561	1.930.986.302
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					
4.5. Chi phí tài chính khác	55					
Cộng chi phí tài chính (60 = 51->55)	60		8.468.353.872	966.136.987	12.237.997.707	2.100.986.302
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG						
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	61					
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40-60-61-62)	70		(17.454.324.830)	145.830.907.747	5.189.063.536	296.405.482.226
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
8.1. Thu nhập khác	71		11.637.544	2.909.090	12.364.817	548.363.634
8.2. Chi phí khác	72				264.621	
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80		11.637.544	2.909.090	12.100.196	548.363.634
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)						
90			(17.442.687.286)	145.833.816.837	5.201.163.732	296.953.845.860
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		57.025.843.666	77.300.932.372	73.319.381.024	190.831.704.450
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		(74.468.530.952)	68.532.884.465	(68.118.217.292)	106.122.141.410

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 2		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	100	27	(6.248.781.619)	26.405.346.253	(2.617.272.857)	54.269.631.411
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1		2.564.768.380	9.548.599.042	4.877.038.472	32.350.262.121
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		(8.813.549.999)	16.856.747.211	(7.494.311.329)	21.919.369.290
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		(11.193.905.667)	119.428.470.584	7.818.436.589	242.684.214.449
11.1. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho chủ sở hữu	201		(9.900.252.664)	119.920.689.480	8.071.151.977	240.109.595.945
11.2. Lợi nhuận sau thuế trích các quỹ	202					
11.3. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho lợi ích của cổ đông không kiểm soát	203		(1.293.653.003)	(492.218.896)	(252.715.388)	2.574.618.504
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300		(563.905.367)	(43.200.095.518)	18.981.113.625	(20.643.251.169)
12.1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	301		(563.905.367)	(43.200.095.518)	18.981.113.625	(20.643.251.169)
12.2. Lãi/(Lỗ) chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài	302					
12.3. Lãi/(Lỗ) đánh giá lại TSCĐ theo mô hình giá trị hợp lý	303					
12.4. Lãi/(Lỗ) toàn diện khác	304					
Tổng thu nhập toàn diện (400=301->304)	400		(563.905.367)	(43.200.095.518)	18.981.113.625	(20.643.251.169)
Thu nhập toàn diện phân bổ cho chủ sở hữu	401		(563.905.367)	(43.200.095.518)	18.981.113.625	(20.643.251.169)
Thu nhập toàn diện phân bổ cho cổ đông không nắm quyền kiểm soát	402					
XIII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500		(9.900.252.664)	119.920.689.480	8.071.151.977	240.109.595.945
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501	28	(41)	512	33	1.025
13.2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	502	28	(41)	512	33	1.025

Người lập

Lương Thị Hồng Phương

Kế toán trưởng

Dương Kim Chi

TPHCM, ngày 30 tháng 07 năm 2025
Tổng giám đốc

Nguyễn Thị Thu Huyền

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)
Quý 2 năm 2025

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
A	B	C	1	2
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp	1		5.201.163.732	296.953.845.860
2. Điều chỉnh cho các khoản:	2		(11.813.593.895)	(27.301.354.615)
- Khấu hao TSCĐ	3	23	11.878.380.026	10.037.443.132
- Các khoản dự phòng	4			
(-) Lãi hoặc (+) lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện.	5			
- Chi phí Lãi vay	6	8	11.917.983.561	
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	7		(20.007.256.594)	(30.557.548.348)
- Dự thu tiền lãi	8		(17.227.048.795)	(8.405.597.306)
- Các khoản điều chỉnh khác	9		1.624.347.907	1.624.347.907
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		39.172.249.328	5.561.665.999
- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/Lỗ FVTPL	11		39.172.249.328	5.561.665.999
- Lỗ suy giảm giá trị các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	12			
- Lỗ suy giảm giá trị các khoản cho vay	13			
- Lỗ về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại lại	14			
- Suy giảm giá trị các tài sản cố định, BĐSĐT	15			
- Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	16			
- Lỗ khác	17			
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18		28.945.967.964	(111.683.807.409)
- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19		28.945.967.964	(111.683.807.409)
- Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại lại	20			
- Lãi khác	21			
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		362.308.093.574	(715.249.426.612)
- (Tăng)/giảm tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi Lỗ FVTPL	31		(92.893.989.104)	(56.476.062.592)
- (Tăng)/giảm các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32		400.000.000.000	(200.000.000.000)
- (Tăng)/giảm các khoản cho vay	33		(200.230.855.692)	(365.008.767.925)



Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
A	B	C	1	2
- (Tăng)/giảm tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34		200.054.645.000	(216.945.548.862)
- (Tăng)/giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35		40.909.528.748	1.645.000.000
- (Tăng)/giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36		9.820.423.264	14.993.731.174
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37		195.609.299	11.043.796.429
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch các TSTC	38		0	
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu khác	39		(3.082.860.745)	10.267.795.610
-Tăng/(giảm) các tài sản khác	40		345.846.815	(786.498.177)
-Tăng/(giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		5.405.378.146	23.081.489.801
-Tăng/(giảm) chi phí trả trước	42		1.523.671.780	968.365.778
(-) Thuế TNDN đã nộp	43	17	(6.855.866.958)	(39.485.764.968)
(-) Lãi vay đã trả	44		(11.806.564.383)	
-Tăng/(giảm) phải trả cho người bán	45		37.026.005.317	34.818.324.840
-Tăng/(giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46		0	
-Tăng/(giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47		(1.694.880.173)	(3.042.213.052)
-Tăng/(giảm) phải trả người lao động	48		(13.299.671.184)	(19.471.194.662)
-Tăng/(giảm) phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	49		0	
-Tăng/(giảm) phải trả, phải nộp khác	50		(1.401.687.706)	89.148.119.994
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51		0	
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52		(1.706.638.850)	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60		423.813.880.703	(551.719.076.777)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	61	11	(5.045.412.431)	(21.227.252.565)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	62			609.936.836
3. Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	63		(932.500.000.000)	(34.300.000.000)
4. Tiền thu hồi các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64		151.531.934.224	15.115.099.757
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65	25	20.007.256.594	30.094.746.357
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70		(766.006.221.613)	(9.707.469.615)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71			7.000.000.000
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành	72			

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
A	B	C	1	2
3. Tiền vay gốc	73	15	3.319.690.000.000	2.209.040.000.000
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	73.1			
3.2. Tiền vay khác	73.2		3.319.690.000.000	2.209.040.000.000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74		(2.895.290.000.000)	(1.856.540.000.000)
4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	74.1			
4.2. Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính	74.2			
4.3. Tiền chi trả gốc vay khác	74.3	15	(2.895.290.000.000)	(1.856.540.000.000)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	75			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76			
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80		424.400.000.000	359.500.000.000
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90		82.207.659.090	(201.926.546.392)
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101		1.207.137.419.234	870.234.562.511
- Tiền	101.1	5	632.137.419.234	394.234.562.511
- Các khoản tương đương tiền	101.2	5	575.000.000.000	476.000.000.000
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	102			
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	103		1.289.345.078.324	668.308.016.119
- Tiền	103.1	5	427.345.078.324	212.544.516.144
- Các khoản tương đương tiền	103.2		862.000.000.000	455.763.499.975
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104			

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

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
A	B	C	1	2
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	1		4.100.319.712.999	4.737.670.315.838
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	2		(4.101.455.248.240)	(4.738.468.262.325)
3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	3			
4. Tiền chi bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	4			
5. Thu vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	5			
6. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	6			
7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	7		37.747.191.763.202	52.055.700.650.925
7.1. Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD	7.1		58.341.263.227	98.060.882.929
8. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	8		(36.695.973.578.901)	(52.088.838.577.778)
9. Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	9			
10. Chi trả cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	10			
11. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11			
12. Thu lỗi giao dịch chứng khoán	12			

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
A	B	C	1	2
13. Chi lỗi giao dịch chứng khoán	13			
14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14		628.260.385.037	951.739.712.163
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15		(627.830.463.347)	(949.959.342.677)
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		1.108.853.833.977	65.905.379.075
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		835.549.380.874	1.795.052.918.833
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		835.549.380.874	1.795.052.918.833
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		832.975.554.566	1.793.497.793.783
<i>Trong đó có kỳ hạn</i>				
- Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD	32.1		6.361.588.540	7.584.871.490
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34		2.066.878.854	1.535.754.518
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	35		506.947.454	19.370.532
<i>Trong đó có kỳ hạn</i>				
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		1.944.403.214.851	1.860.958.297.908
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		1.944.403.214.851	1.860.958.297.908
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42	21.10	1.942.535.002.094	1.858.420.749.859
<i>Trong đó có kỳ hạn</i>				
- Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD	42.1	21.10	7.323.674.190	6.667.519.581
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44	21.10	931.343.613	737.808.031
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	45	21.11	936.869.144	1.799.740.018
<i>Trong đó có kỳ hạn</i>				
Các khoản tương đương tiền	46			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47			

Người lập

Kế toán trưởng

TP.HCM, ngày 30 tháng 07 năm 2025

Tổng giám đốc



Lương Thị Hồng Phương



Dương Kim Chi



Nguyễn Thị Thu Huyền

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU HỢP NHẤT
tại ngày 30 tháng 06 năm 2025

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/ giảm				Số dư cuối kỳ	
		Ngày 01 tháng 01 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2025	Kỳ trước		Kỳ này		Ngày 30 tháng 06 năm 2024	Ngày 30 tháng 06 năm 2025
				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		2.109.240.118.792	2.439.226.118.792					2.109.240.118.792	2.439.226.118.792
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		2.100.000.000.000	2.430.000.000.000					2.100.000.000.000	2.430.000.000.000
1.2. Cổ phiếu ưu đãi									
1.3. Thặng dư vốn cổ phần		9.240.118.792	9.226.118.792					9.240.118.792	9.226.118.792
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									
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ									
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý		(5.135.003.192)	(7.675.514.214)		(20.643.251.169)	18.981.113.625		(25.778.254.361)	11.305.599.411
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái									
7. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu			1.518.406.072	2.454.765.072			(206.638.850)	2.454.765.072	1.311.767.222
8. Lợi nhuận chưa phân phối		274.110.367.271	326.052.587.588	248.696.779.893	(4.909.530.144)	68.478.259.324	(59.421.361.602)	517.897.617.020	335.109.485.310
8.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		247.098.766.502	265.637.043.210	160.562.029.861	(4.909.530.144)	68.478.259.324		402.751.266.219	334.115.302.534
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		27.011.600.769	60.415.544.378	88.134.750.032			(59.421.361.602)	115.146.350.801	994.182.776
9. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		40.044.373.079	48.488.925.445	9.574.618.504			(1.238.461.133)	49.618.991.583	47.250.464.312
Cộng		2.418.259.855.950	2.807.610.523.683	260.726.163.469	(25.552.781.313)	87.459.372.949	(60.866.461.585)	2.653.433.238.106	2.834.203.435.047

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/ giảm				Số dư cuối kỳ	
		Ngày 01 tháng 01 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2025	Kỳ trước		Kỳ này		Ngày 30 tháng 06 năm 2024	Ngày 30 tháng 06 năm 2025
		1	2	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	7	8
A	B								
II. Thu nhập toàn diện khác									
1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán		(5.135.003.192)	(7.675.514.214)		(20.643.251.169)	18.981.113.625		(25.778.254.361)	11.305.599.411
2. Lãi, lỗ đánh giá công cụ tài chính phải sinh phòng ngừa rủi ro dòng tiền									
3. Lãi/(lỗ) chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài									
4. Lãi, lỗ toàn diện khác									
Cộng		(5.135.003.192)	(7.675.514.214)		(20.643.251.169)	18.981.113.625		(25.778.254.361)	11.305.599.411

Người lập



Lương Thị Hồng Phương

Kế toán trưởng



Dương Kim Chi

TP HCM, ngày 30 tháng 07 năm 2025



Tổng giám đốc 

Nguyễn Thị Thu Huyền

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 Năm 2025

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

Giấy phép thành lập và hoạt động

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam. Giấy phép thành lập và hoạt động kinh doanh chứng khoán của Công ty số 32/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 21 tháng 12 năm 2006. Theo giấy phép thay đổi lần thứ 21 ngày 16 tháng 08 năm 2024, điều chỉnh thành Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0304734965. Giấy phép thành lập và hoạt động đã được điều chỉnh nhiều lần và lần gần nhất số 56/GPĐC-UBCK ngày 17 tháng 07 năm 2024.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành Phố Hồ Chí Minh theo Quyết định số 229/QĐ-SGDHCM của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành Phố Hồ Chí Minh ngày 29 tháng 6 năm 2017.

Trụ sở chính và thông tin liên hệ

Công ty có trụ sở chính đặt tại tầng 1 đến tầng 8, tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du, Phường Bến Thành, Thành phố Hồ Chí Minh. Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025, Công ty có sáu (6) chi nhánh tại Hà Nội, Nha Trang, Cần Thơ, Bình Dương, Đồng Nai và Vũng Tàu.

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025, Công ty có một (1) công ty con sở hữu trực tiếp và một (1) quỹ thành viên

Thông tin liên hệ:

Điện thoại: (+84) 28 6299 2006

Điều lệ hoạt động

Điều lệ hoạt động hiện hành của Công ty được ban hành ngày 04 tháng 04 năm 2025.

Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty bao gồm môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán, tư vấn tài chính, bảo lãnh phát hành chứng khoán, lưu ký chứng khoán và giao dịch chứng khoán phái sinh.

Quy mô vốn

Theo báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, tại ngày 30 tháng 06 năm 2025, tổng vốn điều lệ của Công ty là 2.430.000.000.000 VND, vốn chủ sở hữu là 2.834.203.435.047 VND và tổng tài sản là 6.856.334.146.952 VND.

Mục tiêu đầu tư

Công ty hoạt động với mục tiêu là đóng góp cho sự phát triển của thị trường chứng khoán, đem lại lợi ích cho khách hàng, các nhà đầu tư và cổ đông của Công ty.

Hạn chế đầu tư

Công ty tuân thủ theo quy định tại Điều 28, Thông tư 121/2020/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành ngày 31 tháng 12 năm 2020 quy định về hoạt động của công ty chứng khoán. Một số khoản mục hạn chế đầu tư theo các quy định hiện hành như sau:

- Công ty chứng khoán không được mua, góp vốn mua bất động sản trừ trường hợp để sử dụng làm trụ sở chính, chi nhánh, phòng giao dịch phục vụ trực tiếp cho các hoạt động nghiệp vụ của công ty chứng khoán.
- Công ty chứng khoán mua, đầu tư vào bất động sản và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản không được vượt quá năm mươi phần trăm (50%) giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.
- Tổng giá trị đầu tư vào các trái phiếu doanh nghiệp của công ty chứng khoán không được vượt quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu. Công ty chứng khoán được cấp phép thực hiện nghiệp vụ tự doanh chứng khoán được phép mua bán lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về mua bán lại trái phiếu.

- Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác thực hiện các nghiệp vụ sau: Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên năm mươi phần trăm (50%) vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lô lẻ theo yêu cầu của khách hàng; Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác; Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết; Đầu tư quá mười lăm phần trăm (15%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở; Đầu tư hoặc góp vốn quá mười phần trăm (10%) trên tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh; Đầu tư hoặc góp vốn quá mười lăm phần trăm (15%) vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh; Đầu tư quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.
- Công ty chứng khoán được thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con và quỹ thành viên. Trong trường hợp này, công ty chứng khoán không phải tuân thủ các quy định sau: Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết; Đầu tư quá mười lăm phần trăm (15%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở; Đầu tư hoặc góp vốn quá mười phần trăm (10%) trên tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh.

Công ty con

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025, Công ty có một (01) công ty con là Công ty Cổ Phần Quản Lý Quỹ Rồng Việt. Trụ sở chính của Công ty tại tầng 8, tòa nhà Viet Dragon, số 141 Nguyễn Du, phường Bến Thành, Thành phố Hồ Chí Minh.

<u>Tên công ty</u>	<u>Được thành lập theo</u>	<u>Ngành hoạt động</u>	<u>Vốn điều lệ</u>	<u>% sở hữu</u>
Công ty Cổ Phần Quản Lý Quỹ Rồng Việt ("VDAM")	Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Rồng Việt ("VDAM") là công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp số 0304746375 do Sở Kế Hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp, giấy phép thay đổi gần nhất vào ngày 15 tháng 11 năm 2023. Giấy phép hoạt động quản lý quỹ số 10/UBCK-GPHĐQLQ ngày 22 tháng 12 năm 2006 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp, giấy phép thay đổi gần nhất vào ngày 6 tháng 11 năm 2023.	Thành lập và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, công ty đầu tư chứng khoán, quản lý danh mục đầu tư chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán và thực hiện các hoạt động kinh doanh có liên quan khác phù hợp với quy định của pháp luật	100 tỷ đồng	58%

Quỹ Thành viên

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025, Công ty có một (01) Quỹ là Quỹ Đầu Tư Rồng Việt. Trụ sở chính của Quỹ tại tầng 8, tòa nhà Viet Dragon, số 141 Nguyễn Du, phường Bến Thành, Thành phố Hồ Chí Minh.

<u>Tên quỹ</u>	<u>Được thành lập theo</u>	<u>Ngành hoạt động</u>	<u>Vốn điều lệ</u>	<u>% sở hữu</u>
Quỹ Đầu Tư Rồng Việt ("RVIF")	Quỹ Đầu Tư Rồng Việt (sau đây được gọi tắt là "Quỹ") được thành lập tại Việt Nam theo Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 26 tháng 11 năm 2019; Thông tư số 98/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn hoạt động và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán. Quỹ được cấp Giấy phép Thành lập số 65/GCN-UBCK ngày 18 tháng 11 năm 2022 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ("UBCKNN") cấp, giấy phép thay đổi gần nhất vào ngày 10 tháng 05 năm 2024. Quỹ hoạt động dưới hình thức Quỹ Thành viên và thời gian hoạt động của Quỹ là 05 năm kể từ ngày được cấp giấy phép.	Thực hiện việc quản lý tài sản của Quỹ theo quy định tại Điều lệ Quỹ, tuân thủ các quy tắc về đạo đức nghề nghiệp, tự nguyện, công bằng, trung thực, và vì lợi ích cao nhất của Quỹ.	70 tỷ đồng	85%

2 CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1. Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính đã được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 210/2014/TT-BTC”), Thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 (“Thông tư 334/2016/TT-BTC”) sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- + Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- + Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- + Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- + Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- + Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần chứng khoán Rồng Việt (Công ty mẹ), Công ty Cổ phần Quản Lý Quỹ Rồng Việt (Công ty con) và Quỹ Đầu Tư Rồng Việt (Quỹ) tại ngày 30 tháng 06 năm 2025.

Công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Quỹ được hợp nhất từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với Quỹ.

Báo cáo tài chính của công ty mẹ, công ty con và Quỹ sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên báo cáo tình hình tài chính giữa các công ty mẹ và công ty con, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất và trong phần vốn chủ sở hữu trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất.

2.2. Hệ thống và hình thức sổ kế toán áp dụng

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

2.3. Kỳ kế toán năm

Năm tài chính của Nhóm Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

2.4. Báo cáo tài chính

Công ty cũng lập báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 hàng năm và báo cáo tài chính quý cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc lần lượt tại ngày 31 tháng 03, 30 tháng 06, 30 tháng 09, 31 tháng 12 hàng năm.

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

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Nhóm Công ty là VND.

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

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

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

4 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng của công ty chứng khoán, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá ba tháng kể từ ngày mua, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán và tiền gửi của tổ chức phát hành được phản ánh tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính hợp nhất.

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

Tài sản tài chính FVTPL là 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; hoặc
 - Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó để 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, các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày một cách hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính FVTPL vì một trong các lý do sau đây:

- Việc phân loại vào tài sản tài chính FVTPL loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị tài sản tài chính theo các cơ sở khác nhau; hoặc
- Tài sản tài chính thuộc một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị và phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư của Nhóm Công ty.

Các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua của tài sản không bao gồm chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này) và được tiếp tục ghi nhận sau ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý.

Khoản chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL theo giá trị hợp lý so với kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục “Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL”. Khoản chênh lệch giảm do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL theo giá trị hợp lý so với kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục “Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL”.

Chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính của báo cáo kết quả hoạt động ngay khi phát sinh.

4.3. Tài sản tài chính giữ đến ngày đáo hạn (HTM)

Các tài sản tài chính HTM là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ hạn cố định mà Công ty 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 lãi/lỗ;
- 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 tài sản tài chính HTM được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua của tài sản cộng (+) các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này như phí môi giới, phí giao dịch, phí đại lý phát hành và phí ngân hàng). Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính HTM được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

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

Phương pháp lãi suất thực là một phương pháp tính toán chi phí phân bổ về thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ liên quan của một tài sản tài chính hoặc một nhóm các khoản đầu tư HTM.

Lãi suất thực là lãi suất chiết khấu chính xác các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc trong kỳ hạn ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại ròng của tài sản hoặc nợ tài chính.

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

4.4. Các khoản cho vay

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

- Các khoản mà Nhóm Công ty 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 Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- Các khoản được Nhóm Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- 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.

Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

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

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

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

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là:

- Các khoản cho vay và phải thu;
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn;
- Các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ.

Các tài sản tài chính AFS được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua cộng các chi phí giao dịch trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này). Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính AFS được ghi nhận theo giá trị hợp lý.

Khoản chênh lệch do đánh giá lại tài sản tài chính AFS thay đổi theo giá trị hợp lý so với kỳ trước được thể hiện trên khoản mục "Lãi/(lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính AFS" thuộc phần Thu nhập toàn diện khác trên báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất.

Tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, Nhóm Công ty cũng đánh giá liệu có hay không bằng chứng khách quan rằng tài sản tài chính AFS bị suy giảm giá trị. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay".

- Trong trường hợp các công cụ vốn được phân loại là sẵn sàng để bán, bằng chứng khách quan bao gồm sự giảm giá trị hợp lý đáng kể hoặc kéo dài của khoản đầu tư dưới giá trị ghi sổ. "Đáng kể" dùng để đánh giá so với giá gốc của khoản đầu tư và "kéo dài" được dùng để chỉ giai đoạn mà giá trị hợp lý thấp hơn giá gốc. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị, số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá gốc và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá.

- Trong trường hợp các công cụ nợ được phân loại sẵn sàng để bán, việc đánh giá suy giảm giá trị được thực hiện khi có bằng chứng khách quan cho thấy có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được của khoản đầu tư xuất phát từ một hoặc nhiều sự kiện tổn thất xảy ra ảnh hưởng xấu lên luồng tiền tương lai dự kiến của các khoản đầu tư. Bằng chứng khách quan của việc suy giảm giá trị có thể bao gồm giá trị thị trường/giá trị hợp lý (nếu có) của khoản nợ bị suy giảm, các dấu hiệu về bên nợ hoặc nhóm các bên nợ đang gặp khó khăn về tài chính đáng kể, vỡ nợ hoặc trả nợ không đúng kỳ hạn các khoản lãi hoặc gốc, khả năng bên nợ bị phá sản hoặc có sự tái cơ cấu tài chính và các dữ liệu có thể quan sát cho thấy rằng có sự suy giảm có thể lượng hóa được các luồng tiền dự kiến trong tương lai, chẳng hạn như sự thay đổi về điều kiện trả nợ, tình hình tài chính gắn liền với khả năng vỡ nợ. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị, số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá trị phân bổ và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá.

4.6. Giá trị hợp lý/giá trị thị trường của tài sản tài chính

Giá trị thị trường/hợp lý của chứng khoán được xác định theo các cơ sở sau:

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

Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCOM) thì giá trị thị trường được xác định là giá tham chiếu bình quân trong 30 ngày giao dịch liền kề gần nhất tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán;

Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá đóng cửa tại ngày hủy niêm yết;

Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết ("UPCOM") thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường là giá theo nhận định của Công ty trên cơ sở đối chiếu giá trị sổ sách và tham khảo giá giao dịch trên thị trường;

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá giá trị hợp lý dựa trên việc xem xét tình hình tài chính, giá trị sổ sách của tổ chức phát hành và tham khảo giá giao dịch trên thị trường tại ngày đánh giá giá trị chứng khoán.

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

4.7. Ngừng ghi nhận tài sản tài chính

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

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

Nhóm Công ty chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với tài sản, hoặc

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

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

Việc tiếp tục tham gia mà có hình thức bảo lãnh các tài sản chuyển nhượng sẽ được ghi nhận theo giá trị nhỏ hơn giữa giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản và số tiền tối đa mà Nhóm Công ty được yêu cầu phải thanh toán.

4.8. Phân loại lại tài sản tài chính

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

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

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

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

- Tài sản tài chính FVTPL phi phái sinh và không bị yêu cầu phân loại vào nhóm tài sản tài chính FVTPL vào lúc ghi nhận ban đầu có thể được phân loại lại vào nhóm cho vay và phải thu trong một số trường hợp đặc biệt hoặc vào nhóm tiền và tương đương tiền nếu thỏa mãn các điều kiện được phân loại vào nhóm này. Các khoản lãi, lỗ đã ghi nhận do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL trước thời điểm phân loại lại sẽ không được hoàn nhập.
- Nếu do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, việc phân loại một khoản đầu tư vào nhóm nắm giữ đến khi đáo hạn không còn phù hợp thì khoản đầu tư đó phải được chuyển sang nhóm tài sản tài chính AFS và phải định giá lại theo giá trị hợp lý. Chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận vào khoản mục “Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý” thuộc Vốn chủ sở hữu.

4.9. Các khoản đầu tư tài sản tài chính dài hạn

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá trị hợp lý đối với chứng khoán niêm yết, chứng khoán đăng ký giao dịch trên sàn Upcom hoặc căn cứ theo Báo cáo tài chính riêng của tổ chức nhận góp vốn lập cùng thời điểm lập báo cáo tài chính năm của Nhóm Công ty đối với chứng khoán chưa niêm yết.

Trường hợp tổ chức nhận vốn góp không lập báo cáo tài chính cùng thời điểm lập báo cáo tài chính của Công ty thì Công ty không được thực hiện trích lập dự phòng đối với khoản đầu tư này.

Tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính hợp nhất, Nhóm Công ty cũng đánh giá liệu có hay không bằng chứng khách quan rằng các khoản đầu tư dài hạn bị suy giảm giá trị. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào thu nhập/lỗ toàn diện khác trong báo cáo kết quả hoạt động.

4.10. Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và luôn được phản ánh theo giá gốc trong thời gian tiếp theo.

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo tổn thất dự kiến có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang lâm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án đang mắc bệnh hiểm nghèo (có xác nhận của bệnh viện) hoặc đã chết hoặc khoản nợ đã được doanh nghiệp khởi kiện đòi nợ nhưng bị đình chỉ giải quyết vụ án.

Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục “Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay” trong kỳ.

Mức trích lập dự phòng đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán theo hướng dẫn của Thông tư số 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 8 tháng 8 năm 2019 như sau:

Thời gian quá hạn

Mức trích dự phòng

Từ trên sáu (6) tháng đến dưới một (1) năm	30%
Từ một (1) năm đến dưới hai (2) năm	50%
Từ hai (2) năm đến dưới ba (3) năm	70%
Từ ba (3) năm trở lên	100%

4.11. Tài sản cố định hữu hình

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

Nguyên giá Tài sản cố định 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 được ghi tăng nguyên giá của tài sản. Các chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất.

4.12. 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 hoạt động 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. Các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất.

4.13. Khấu hao và hao mòn

Khấu hao và hao mòn tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau

Phương tiện vận tải	6 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 8 năm
Phần mềm tin học	3 - 8 năm
Nhãn hiệu	5 năm
Bản quyền	3 - 5 năm
Tài sản cố định vô hình khác	5 năm

4.14. Thuê tài sản

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất theo phương pháp đường thẳng dựa theo thời hạn của hợp đồng thuê.

4.15. Các khoản vay và phát hành trái phiếu không chuyển đổi

Các khoản vay và trái phiếu không chuyển đổi được phát hành bởi Nhóm Công ty được công bố và trình bày theo số dư gốc tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán.

4.16. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn để phân bổ dần từ một (1) đến ba (3) năm vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất:

- Chi phí cải tạo văn phòng;
- Chi phí mua thiết bị văn phòng;
- Chi phí thuê văn phòng; và
- Chi phí trả trước khác.

4.17. Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua đều được ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, phần chênh lệch đó sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng nguyên giá trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là 5 (năm). Định kỳ công ty mẹ phải đánh giá tổn thất thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

4.18. Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến lãi trái phiếu, hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Nhóm Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

4.19. Lợi ích của nhân viên

Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Nhóm Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội. Công ty đóng góp vào trợ cấp hưu trí này bằng việc đóng bảo hiểm xã hội cho mỗi nhân viên bằng 17,5 % (hợp nhất giai đoạn từ ngày 1 tháng 7 năm 2021 đến ngày 30 tháng 6 năm 2022 là 17%) lương cơ bản hàng tháng, phụ cấp lương và các khoản bổ sung khác. Ngoài ra, Nhóm Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác.

Trợ cấp thôi việc

Theo điều 46 Bộ Luật Lao động số 45/2019/QH14 có hiệu lực ngày 1 tháng 1 năm 2021, Nhóm Công ty có nghĩa vụ chi trả trợ cấp thôi việc bằng một nửa tháng lương cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 cộng với các trợ cấp khác (nếu có) cho những nhân viên tự nguyện thôi việc. Từ ngày 1 tháng 1 năm 2009, mức lương bình quân tháng được tính để thanh toán trợ cấp thôi việc sẽ căn cứ theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm người lao động thôi việc.

Bảo hiểm thất nghiệp

Theo quy định hiện hành về bảo hiểm thất nghiệp, Nhóm Công ty có nghĩa vụ đóng bảo hiểm thất nghiệp với mức bằng 1% quỹ tiền lương, tiền công đóng bảo hiểm thất nghiệp của những người tham gia bảo hiểm thất nghiệp và trích 1% tiền lương, tiền công tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp của từng người lao động để đóng cùng lúc vào Quỹ bảo hiểm thất nghiệp.

4.20. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Nhóm Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty chỉ định khách hàng thanh toán;
- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty dự kiến giao dịch;
- Giao dịch góp vốn hoặc nhận vốn góp được hạch toán theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư; và
- Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thực hiện thanh toán.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại như sau:

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch.
- Số dư nợ vay bằng ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá hối đoái mua vào của ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

4.21. Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Nhóm Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán.

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc. Trong trường hợp không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán được xác định dựa trên mức chênh lệch giá bán và giá vốn bình quân của chứng khoán.

Thu nhập lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Nhóm Công ty được xác lập, ngoại trừ cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ được cập nhật và theo dõi số lượng cổ phiếu nắm giữ mà không được ghi nhận là doanh thu.

Thu nhập khác

Các khoản thu nhập khác bao gồm các khoản thu từ các hoạt động xảy ra không thường xuyên, ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu, gồm: các khoản thu về thanh lý tài sản cố định ("TSCĐ"), nhượng bán TSCĐ; thu tiền phạt khách hàng do vi phạm hợp đồng; thu tiền bảo hiểm được bồi thường; thu được các khoản nợ phải thu đã xóa sổ tính vào chi phí kỳ trước; khoản nợ phải trả nay mất chủ được ghi tăng thu nhập; thu các khoản thuế được giảm, được hoàn lại; và các khoản thu khác được ghi nhận là thu nhập khác theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 14 - Doanh thu và thu nhập khác.

Doanh thu cung cấp dịch vụ khác

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức độ có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

4.22. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Nhóm Công ty.

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ.

4.23. Phương pháp tính giá vốn chứng khoán tự doanh bán ra

Nhóm Công ty áp dụng phương pháp bình quân gia quyền di động để tính giá vốn chứng khoán tự doanh.

4.24. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ 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 kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động 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 thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

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

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại tại ngày kết thúc năm tài chính và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa ghi nhận trước đây được xem xét lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài chính mà tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động năm tài chính 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 thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế và Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

4.25. Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp từ phát hành cổ phiếu được ghi vào tài khoản vốn điều lệ theo mệnh giá.

Lợi nhuận chưa phân phối

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

Lợi nhuận chưa thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc tài sản tài chính khác tính vào báo cáo lãi/lỗ của báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất thuộc danh mục tài sản tài chính của Nhóm Công ty.

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất của Nhóm Công ty ngoài các khoản lãi, lỗ do đánh giá lại tài sản tài chính đã được ghi nhận vào lợi nhuận chưa thực hiện.

4.26. Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các nhà đầu tư sau khi được phê duyệt tại Cuộc họp thường niên của Đại hội đồng Cổ đông và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

4.27. Thông tin theo bộ phận

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

Hoạt động sản xuất kinh doanh của Nhóm Công ty chủ yếu được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Nhóm Công ty không bị tác động do Nhóm Công ty hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó, Ban Tổng Giám đốc nhận định là Nhóm Công ty chỉ lập báo cáo bộ phận theo hoạt động kinh doanh.

4.28. Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Nhóm Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Nhóm Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan nêu trên có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

4.29. Các khoản mục không có số dư

Các khoản mục không được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất này theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành là các khoản mục không có số dư.



5 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	392.609.421.191	620.442.486.966
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34.735.657.133	11.694.932.268
- Tiền gửi có kỳ hạn cố định	862.000.000.000	575.000.000.000
Cộng	1.289.345.078.324	1.207.137.419.234

6 GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH THỰC HIỆN TRONG QUÝ

CHỈ TIÊU	Khối lượng giao dịch thực hiện trong quý <i>Đơn vị cổ phiếu</i>	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong quý VND
a) Của CTCK	45.357.628	3.602.371.923.054
- Cổ phiếu	29.625.126	822.116.813.054
- Trái phiếu	15.732.500	2.380.255.110.000
- Chứng khoán khác	2	400.000.000.000
b) Của Nhà đầu tư	1.298.219.729	29.256.408.121.517
- Cổ phiếu	1.241.514.903	27.443.822.643.646
- Trái phiếu	722.469	80.049.572.231
- Chứng khoán khác	55.982.357	1.732.535.905.640
Cộng	1.343.577.357	32.858.780.044.571

7 CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

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

Tài sản FVTPL	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị đánh giá lại VND	Giá gốc VND	Giá trị đánh giá lại VND
Cổ phiếu niêm yết	1.134.036.990.743	1.139.347.265.950	1.031.104.825.467	1.099.348.304.800
Cổ phiếu chưa niêm yết	48.650.344.509	47.375.959.889	58.688.520.681	62.599.149.227
Cộng	1.182.687.335.252	1.186.723.225.839	1.089.793.346.148	1.161.947.454.027

7.2 Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị đánh giá lại VND	Giá gốc VND	Giá trị đánh giá lại VND
Cổ phiếu niêm yết	242.071.620.000	256.349.750.000	442.126.265.000	479.027.250.000
Cổ phiếu chưa niêm yết	50.000.000.000	47.272.000.000	50.000.000.000	50.883.000.000
Cộng	292.071.620.000	303.621.750.000	492.126.265.000	529.910.250.000

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

Ngắn hạn

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Chứng chỉ tiền gửi có kỳ hạn còn lại dưới 1 năm Cộng		400.000.000.000 400.000.000.000

Dài hạn

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Trái phiếu Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam (*)	300.000.000.000	
Trái phiếu Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (**)	500.000.000.000	
Cộng	800.000.000.000	

(*) Tại ngày 30/06/2025, Trái phiếu đang thực hiện các thủ tục niêm yết và được sử dụng là tài sản đảm bảo cho khoản vay ngắn hạn của Công ty

(**) Tại ngày 30/06/2025, Trái phiếu chưa niêm yết và được sử dụng là tài sản đảm bảo cho khoản vay ngắn hạn của Công ty

7.4 Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính

Trang 29

7 CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

7.5 Các khoản cho vay

Các khoản cho vay	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
	2.946.376.937.593	2.902.154.622.335	2.746.146.081.901	2.701.923.766.643
Cho vay hoạt động ký quỹ	2.755.702.287.134	2.711.479.971.876	2.570.071.526.484	2.525.849.211.226
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	190.674.650.459	190.674.650.459	176.074.555.417	176.074.555.417

7.6 Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp

Số dự phòng				
I	Số đầu năm VND	Số trích lập trong kỳ VND	Số hoàn nhập trong kỳ VND	Số cuối kỳ VND
	2	3	4	5=(2+3+4)
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay giao dịch ký quỹ và hợp tác đầu tư	44.222.315.258			44.222.315.258

8 CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư	14.672.500.000	55.582.028.748
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	17.227.048.795	9.820.423.264
Trả trước cho người bán	3.391.658.014	963.530.121
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	13.783.668.230	13.979.277.529
Phải thu khác	2.688.578.123	2.033.845.271
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	(1.978.208.478)	(1.978.208.478)
Tổng cộng	49.785.244.684	80.400.896.455

Chi tiết dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu

	Giá trị phải thu khó đòi VND tại ngày 31/12/2024	Cuối kỳ			Giá trị phải thu khó đòi VND tại ngày 30/06/2025
		Số đầu năm VND	Số trích lập/hoàn nhập trong kỳ VND	Số cuối kỳ VND	
<i>Văn Thiên Hùng</i>	1.978.208.478	1.978.208.478		1.978.208.478	1.978.208.478
Cộng	1.978.208.478	1.978.208.478		1.978.208.478	1.978.208.478

9 TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Tạm ứng cho nhân viên	425.312.962	200.819.868
Công cụ dụng cụ	1.757.787.149	2.061.472.821
Chi phí trả trước ngắn hạn	12.131.048.966	11.890.724.387
- Bảo hành, bảo trì phần mềm	5.005.580.864	4.873.071.092
- Thiết bị văn phòng	127.846.002	374.644.711
- Bảo hiểm tai nạn và trợ cấp y tế cho nhân viên	716.851.286	340.343.567
- Các dịch vụ khác	6.280.770.814	6.302.665.017
Cầm cố, ký cược, ký quỹ ngắn hạn	55.900.000	55.900.000
Phải thu thuế nộp thừa	624.052.192	956.706.429
Tổng cộng	14.994.101.269	15.165.623.505

10 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Đầu tư dài hạn khác		
- CTCP Đường Quảng Ngãi (QNS)		35.618.100.000
- CTCP Bệnh viện tim Tâm Đức (TTD)	34.039.540.000	30.429.920.000
- Tổng Công ty Công nghiệp Dầu thực vật Việt Nam (VOC)		80.117.192.232
- CTCP Thương mại - Dược - Sâm Ngọc Linh Quảng Nam (QUASAPHARCO)	31.575.253.410	32.414.562.777
- CTCP Địa Ốc Tân An Phước (TAP)	87.500.000.000	
- Quỹ Đầu tư Thịnh vượng Rồng Việt (RVPIF)	46.828.080.000	
Tổng cộng	199.942.873.410	178.579.775.009

11 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH

11.1 Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá TSCĐ hữu hình			
Số dư đầu kỳ	13.453.674.400	96.765.696.148	110.219.370.548
- Mua trong kỳ		11.287.021.405	11.287.021.405
- Thanh lý, nhượng bán			
Số dư cuối kỳ	13.453.674.400	108.052.717.553	121.506.391.953
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	5.964.692.036	60.101.768.924	66.066.460.960
- Khấu hao trong kỳ	954.069.582	8.323.969.932	9.278.039.514
- Thanh lý, nhượng bán			
Số dư cuối kỳ	6.918.761.618	68.425.738.856	75.344.500.474
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình			
- Tại ngày đầu kỳ	7.488.982.364	36.663.927.224	44.152.909.588
- Tại ngày cuối kỳ	6.534.912.782	39.626.978.697	46.161.891.479

Các thông tin khác về tài sản cố định hữu hình:

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	35.578.066.293	30.101.509.493

11.2 Tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Phần mềm tin học VND	Nhãn hiệu hàng hóa VND	Bản quyền, bằng sáng chế VND	TSCĐ vô hình khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá TSCĐ vô hình					
Số dư đầu kỳ	32.734.789.674	455.400.000	13.449.127.858	458.309.544	47.097.627.076
- Tăng khác	5.834.749.450				5.834.749.450
- Thanh lý, nhượng bán					
Số dư cuối kỳ	38.569.539.124	455.400.000	13.449.127.858	458.309.544	52.932.376.526
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	22.337.469.918	267.363.871	4.468.636.174	152.769.840	27.226.239.803
- Khấu hao trong kỳ	1.572.497.912	45.540.000	936.471.648	45.830.952	2.600.340.512
- Thanh lý, nhượng bán					
Số dư cuối kỳ	23.909.967.830	312.903.871	5.405.107.822	198.600.792	29.826.580.315
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình					
- Tại ngày đầu kỳ	10.397.319.756	188.036.129	8.980.491.684	305.539.704	19.871.387.273
- Tại ngày cuối kỳ	14.659.571.294	142.496.129	8.044.020.036	259.708.752	23.105.796.211

Các thông tin khác về tài sản cố định vô hình:

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	21.049.408.317	20.869.408.317

12 CẦM CỐ, THẾ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CUỘC DÀI HẠN

Đây là các khoản đặt cọc ký quỹ thuê văn phòng của Trụ sở chính, chi nhánh Nha Trang, Hà Nội, Cần Thơ, Bình Dương, Đồng Nai và Vũng Tàu và Công ty QLQ Rồng Việt.

13 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Chi phí cải tạo văn phòng	686.867.631	2.080.620.834
Bảo hành bảo trì phần mềm	37.007.373	80.814.111
Thiết bị văn phòng	3.926.662	33.901.320
Chi phí trả trước dài hạn khác	301.069.544	597.531.304
Cộng	1.028.871.210	2.792.867.569

14 TIỀN NỘP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN VÀ QUỸ BÙ TRỪ

Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán phản ánh các khoản tiền ký quỹ tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam. Theo Quyết định số 105/QĐ-VSD ngày 20 tháng 08 năm 2021 của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu đồng tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam và hàng năm phải đóng bổ sung 0,01% tổng giá trị chứng khoán mỗi giới của năm trước nhưng không quá 2,5 tỷ đồng/năm. Mức đóng góp tối đa vào quỹ hỗ trợ thanh toán là 20 tỷ Đồng.

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
- Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
- Tiền nộp bổ sung	13.464.509.286	13.464.509.286
- Tiền lãi phân bổ trong năm	6.415.490.714	6.415.490.714
Cộng	20.000.000.000	20.000.000.000

Ngoài ra, theo quyết định số 97/QĐ-VSD ngày 23 tháng 03 năm 2017 của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ bù trừ thanh toán giao dịch chứng khoán phái sinh, số tiền ban đầu là 10 tỷ đồng tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam.

15 VAY, NỢ VÀ TÀI SẢN THẾ CHẤP

15.1 VAY VÀ NỢ

Loại vay ngắn hạn	Lãi suất vay %/năm	Số dư đầu năm VND	Số vay trong kỳ VND	Số trả trong kỳ VND	Số dư cuối kỳ VND
1/Vay ngân hàng		392.000.000.000	2.160.590.000.000	1.571.590.000.000	981.000.000.000
Vay ngân hàng trong nước	3,9 - 5,5	392.000.000.000	1.858.000.000.000	1.310.000.000.000	940.000.000.000
Vay ngân hàng nước ngoài	5,9		261.590.000.000	261.590.000.000	
Vay đối tượng khác (*)	7,5		41.000.000.000		41.000.000.000
2/Phát hành trái phiếu		3.089.100.000.000	1.159.100.000.000	1.323.700.000.000	2.924.500.000.000
Phát hành cho cá nhân	8,0 - 8,3	1.185.200.000.000	579.800.000.000	619.000.000.000	1.146.000.000.000
Phát hành cho tổ chức	8,0 - 8,3	1.903.900.000.000	579.300.000.000	704.700.000.000	1.778.500.000.000
Cộng		3.481.100.000.000	3.319.690.000.000	2.895.290.000.000	3.905.500.000.000

Công ty đã thanh toán đủ gốc và lãi của Trái phiếu đã phát hành cũng như thanh toán đủ các khoản nợ đến hạn.

(*) Là hình thức vay vốn từ cá nhân trong nước, thực hiện thông qua các hợp đồng dân sự, với thời hạn vay không vượt quá 1 năm.

15.2 Các khoản cầm cố, thế chấp

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND	Mục đích bảo đảm
Ngắn hạn		400.000.000.000	
- Chứng chỉ tiền gửi có kỳ hạn còn lại dưới 1 năm		400.000.000.000	
Dài hạn	800.000.000.000		
- Trái phiếu Ngân hàng Thương mại cổ phần Công thương Việt Nam	300.000.000.000		Các khoản vay ngắn hạn
- Trái phiếu Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	500.000.000.000		Các khoản vay ngắn hạn
Cộng	800.000.000.000	400.000.000.000	

16 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Phải trả về mua các tài sản tài chính FVTPL	46.863.486.106	12.600.757.378
Khác	214.024.825	15.451.131
Cộng	47.077.510.931	12.616.208.509

17 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp	2.564.768.380	4.543.596.866
- Thuế Thu nhập cá nhân - Nhà đầu tư	5.794.381.443	7.521.592.273
- Thuế Thu nhập cá nhân - Nhân viên	802.404.815	1.134.965.226
- Thuế giá trị gia tăng	177.425.992	103.352.610
- Thuế nhà thầu	409.092.731	118.275.045
Cộng	9.748.073.361	13.421.782.020

Tình hình biến động thuế và các khoản phải trả nộp nhà nước trong năm như sau:

	Số dư đầu năm VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã nộp trong kỳ VND	Số dư cuối kỳ VND
Thuế TNDN	4.543.596.866	4.877.038.472	(6.855.866.958)	2.564.768.380
Thuế Thu nhập cá nhân – Nhà đầu tư	7.521.592.273	29.917.357.258	(31.644.568.088)	5.794.381.443
Thuế Thu nhập cá nhân – Nhân viên	231.294.717	8.070.463.659	(8.123.405.753)	178.352.623
Trong đó:				
Phải trả	1.134.965.226			802.404.815
Phải thu	(903.670.509)			(624.052.192)
Thuế GTGT	103.352.610	740.264.165	(666.190.783)	177.425.992
Thuế nhà thầu	65.239.125	1.797.067.092	(1.453.213.486)	409.092.731
Trong đó:				
Phải trả	118.275.045			409.092.731
Phải thu	(53.035.920)			
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác		12.264.450	(12.264.450)	
Tổng cộng	12.465.075.591	45.414.455.096	(48.755.509.518)	9.124.021.169

Trong đó:

- Phải thu (956.706.429)

- Phải trả 13.421.782.020

(624.052.192)

9.748.073.361

18 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Trích trước lương bổ sung và lương tháng 13	5.142.342.000	
Thù lao Hội đồng quản trị		1.244.444.444
Lãi trái phiếu, lãi vay	12.481.210.968	12.840.887.683
Chi phí môi giới, lưu ký chứng khoán	2.718.021.927	666.519.728
Các khoản khác	1.152.494.711	866.911.455
Cộng	21.494.069.606	15.618.763.310

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Chi phí giao dịch chứng khoán (*)	2.388.623.478	2.319.145.566

(*) Đây là chi phí giao dịch chứng khoán phải trả Sở GDCK.

19 CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢ NGẮN HẠN KHÁC

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Cổ tức năm cho cổ đông của công ty	115.928.200	115.928.200
Phải trả khác	757.600.399	277.076.428
Cộng	873.528.599	393.004.628

20 VỐN CHỦ SỞ HỮU

20.1 Vốn góp của chủ sở hữu

Chi tiết vốn chủ sở hữu của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2025 như sau:

	Số lượng cổ phần Đơn vị	Giá trị VND	Tỷ lệ sở hữu %
Nguyễn Miên Tuấn	41.273.936	412.739.360.000	16,99%
Nguyễn Xuân Đô	38.810.362	388.103.620.000	15,97%
Nguyễn Hoàng Hiệp	38.810.362	388.103.620.000	15,97%
Phạm Mỹ Linh	27.272.018	272.720.180.000	11,22%
Các cổ đông khác	96.833.322	968.333.220.000	39,85%
Tổng cộng	243.000.000	2.430.000.000.000	100,00%

Chi tiết số lượng cổ phần của Công ty như sau:

	Số dư cuối kỳ Đơn vị	Số dư đầu năm Đơn vị
Số lượng cổ phần được phép phát hành	243.000.000	243.000.000
<i>Cổ phiếu thường</i>	243.000.000	243.000.000
Số lượng cổ phần đã phát hành và thanh toán đầy đủ	243.000.000	243.000.000
<i>Cổ phiếu thường</i>	243.000.000	243.000.000
Số lượng cổ phần đang lưu hành	243.000.000	243.000.000
<i>Cổ phiếu thường</i>	243.000.000	243.000.000

20.2 Lợi nhuận chưa phân phối

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Lợi nhuận đã thực hiện	334.115.302.534	265.637.043.210
Lợi nhuận chưa thực hiện	994.182.776	60.415.544.378
Cộng	335.109.485.310	326.052.587.588

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

Đơn vị tính : VND

21.1	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Công ty		
		Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
	Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	454.476.560.000	533.393.770.000
	Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng		
	Tài sản tài chính chờ thanh toán	3.585.000.000	1.500.000.000
	Cộng	458.061.560.000	534.893.770.000
21.2	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Công ty		
		Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	43.690.020.000	36.902.450.000
21.3	Tài sản tài chính chờ về của Công ty		
		Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
		19.786.800.000	4.000.000.000
21.4	Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Công ty		
		Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
		890.642.430.000	420.641.430.000
21.5	Tài sản tài chính được hưởng quyền của Công ty		
		Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
		13.136.500.000	3.970.060.000
21.6	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư		
		Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
	1.Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	1.711.410.622	1.626.288.218
	2.Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	20.119.940	7.177.963
	3.Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	268.771.791	351.936.866
	4.Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	80.277.803	80.962.848
	5.Tài sản tài chính chờ thanh toán	15.497.834	10.945.274
	6.Tài sản tài chính chờ cho vay		
	7.Tài sản ký quỹ của Nhà đầu tư	161	83
	Cộng	2.096.078.151	2.077.311.252
21.7	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư		
	Tài sản tài chính	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
	1.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	52.594.668	4.865.999
	2.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	1.060.190	7.639.716
	3.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	46.500	46.500
	Cộng	53.701.358	12.552.215
21.8	Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư		
		Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
	Cổ phiếu	10.453.845	9.992.316
21.9	Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư		
		Số cuối kỳ	Số dư đầu năm
	Cổ phiếu	8.513.062	1.825.824



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

21.10 Tiền gửi của Nhà đầu tư

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1.935.211.327.904	826.613.966.026
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1.918.207.928.504	821.740.509.426
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	17.003.399.400	4.873.456.600
Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại Trung tâm lưu ký chứng khoán VN để giao dịch chứng khoán phái sinh	7.323.674.190	6.361.588.540
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	931.343.613	2.066.878.854
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	623.830.078	835.014.126
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	307.513.535	1.231.864.728
Cộng	1.943.466.345.707	835.042.433.420

21.11 Tiền gửi của Tổ chức phát hành

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành	936.869.144	506.947.454

21.12 Phải trả Nhà đầu tư về dịch vụ cho Công ty

Loại phải trả	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1.721.718.383.816	606.069.776.479
- Của Nhà đầu tư trong nước	1.704.714.984.416	601.196.319.879
- Của Nhà đầu tư nước ngoài	17.003.399.400	4.873.456.600
Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	219.652.026.800	226.330.936.640
- Của Nhà đầu tư trong nước	219.652.026.800	226.330.936.640
- Của Nhà đầu tư nước ngoài		
Phải trả khác của Nhà đầu tư	18.694.525	18.694.525
- Của Nhà đầu tư trong nước	18.694.525	18.694.525
- Của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng	1.941.389.105.141	832.419.407.644

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

21.13 Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho nhà đầu tư

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho nhà đầu tư	3.014.109.710	3.129.973.230

21.14 Phải trả của Nhà đầu tư về dịch vụ cho CTCK

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Phải trả phí lưu ký chứng khoán	8.985.343.375	8.051.266.762
Phải trả SMS	2.742.616.800	2.586.589.500
Phải trả phí môi giới chứng khoán	562.298.658	546.638.688
Phải trả phí tư vấn tài chính	976.500.000	110.500.000
Phải trả khác	516.909.397	2.684.282.579
Cộng	13.783.668.230	13.979.277.529

21.15 Phải trả vay Công ty của Nhà đầu tư

Các khoản phải trả	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
1. Phải trả nghiệp vụ margin	2.761.094.278.553	2.576.134.946.498
1.1. Phải trả gốc margin	2.755.702.287.134	2.570.071.526.484
- Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư trong nước	2.755.702.287.134	2.570.071.526.484
1.2. Phải trả lãi margin	5.391.991.419	6.063.420.014
- Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư trong nước	5.391.991.419	6.063.420.014
2. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	190.844.322.907	176.160.421.682
2.1. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	190.674.650.459	176.074.555.417
Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	190.674.650.459	176.074.555.417
2.2. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	169.672.448	85.866.265
- Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	169.672.448	85.866.265
Cộng	2.951.938.601.460	2.752.295.368.180

	Năm nay		Năm trước	
	Quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Năm trước
	VND	VND	VND	VND
1	45.161.824.430	61.517.943.645	167.706.638.962	
2	(13.543.435.308)	(21.709.446.222)	(3.040.030.655)	
Lãi ròng	31.618.389.122	39.808.497.423	164.666.608.307	

Chi tiết lãi ròng từ việc bán các tài sản tài chính FVTPL theo từng loại như sau:

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi, lỗ bán chứng khoán kỳ này	Lãi, lỗ bán chứng khoán lũy kế đến kỳ này	Lãi, lỗ bán chứng khoán cuối kỳ này năm trước
A	B	1	2	3	4	5	6
1	Cổ phiếu niêm yết	14.238.526	429.756.534.200	402.916.906.269	26.839.627.931	35.392.165.199	145.205.862.933
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	3.542.000	91.039.000.000	86.113.820.809	4.925.179.191	3.509.250.224	6.457.434.143
3	Trái phiếu niêm yết	6.366.000	790.054.346.000	790.200.764.000	(146.418.000)	907.082.000	(49.902.000)
4	Trái phiếu chưa niêm yết						11.322.113.231
5	Chứng chỉ quỹ	2	400.000.000.000	400.000.000.000			1.731.100.000
	Tổng cộng	24.146.528	1.710.849.880.200	1.679.231.491.078	31.618.389.122	39.808.497.423	164.666.608.307
	Trong đó:						
	- Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL				45.161.824.430	61.517.943.645	167.706.638.962
	- Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL				(13.543.435.308)	(21.709.446.222)	(3.040.030.655)

22.2

	Năm nay		Năm trước	
	Quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Năm trước
	VND	VND	VND	VND
1	(39.000.431.047)	(28.945.967.964)	111.683.807.409	
2	35.468.099.905	39.172.249.328	5.561.665.999	
	(74.468.530.952)	(68.118.217.292)	106.122.141.410	

Chi tiết chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL, AFS theo từng loại như sau:

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 ngày 31/12/2024	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 30/06/2025
		VND	VND	VND	VND
A	B	C	D	E	G=E-F
I	FVTPL	1.182.687.335.252	1.186.723.225.839	4.035.890.587	(68.118.217.292)
	Cổ phiếu	1.182.687.335.252	1.186.723.225.839	4.035.890.587	(68.118.217.292)
	Cổ phiếu niêm yết	1.134.036.990.743	1.139.347.265.950	5.310.275.207	(62.933.204.126)
	Cổ phiếu chưa niêm yết	48.650.344.509	47.375.959.889	(1.274.384.620)	(5.185.013.166)
II	AFS	292.071.620.000	303.621.750.000	11.550.130.000	(26.233.855.000)
	Cổ phiếu niêm yết	242.071.620.000	256.349.750.000	14.278.130.000	(22.622.855.000)
	Cổ phiếu chưa niêm yết	50.000.000.000	47.272.000.000	(2.728.000.000)	(3.611.000.000)
III	Các khoản cho vay và phải thu	2.946.376.937.593	2.902.154.622.335	(44.222.315.258)	(94.352.072.292)
	Cộng	4.421.135.892.845	4.392.499.598.174	(28.636.294.671)	(94.352.072.292)

22 THU NHẬP TỪ TÀI SẢN TÀI CHÍNH FVTPL

Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, AFS, các khoản cho vay và phải thu, lãi từ các

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

		Năm nay		Năm trước
		Kỳ này	Lũy kế	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này
		VND	VND	VND
a	Từ tài sản tài chính FVTPL:	21.344.901.388	28.831.133.521	25.131.910.508
	- Cổ tức, trái tức	16.041.246.600	17.834.788.327	14.690.465.618
	- Tiền gửi	5.303.654.788	10.996.345.194	10.441.444.890
b	Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	2.000.000.000	3.000.000.000	1.750.000.000
c	Từ các khoản cho vay và phải thu	93.923.645.308	185.764.911.278	185.360.748.953
d	Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	11.235.178.081	15.969.424.657	547.945.205

22.4 Doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính

STT	Các loại doanh thu khác	Năm nay		Năm trước
		Quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này
		VND	VND	VND
1	Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	40.324.918.493	74.354.026.871	105.997.627.109
2	Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	49.818.237	881.819.860	
3	Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	1.784.414.390	3.532.183.409	3.401.588.763
4	Doanh thu nghiệp vụ tư vấn tài chính	3.431.545.454	3.651.495.454	2.936.095.453
5	Thu nhập hoạt động khác	742.790.437	1.393.170.606	1.993.750.924
	Cộng	46.333.487.011	83.812.696.200	114.329.062.249

23 CHI PHÍ ĐI VAY CHO CÁC KHOẢN CHO VAY, CHI PHÍ DỰ PHÒNG TÀI SẢN TÀI CHÍNH

		Năm nay		Năm trước
		Quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này
		VND	VND	VND
1	Chi phí đi vay tài trợ giao dịch ký quỹ và ứng trước tiền bán chứng khoán	66.518.076.655	127.268.540.154	136.415.262.625
	Cộng	66.518.076.655	127.268.540.154	136.415.262.625

24 CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG

		Năm nay		Năm trước
		Quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này
		VND	VND	VND
1	Chi phí hoạt động tự doanh	984.257.357	1.851.537.361	10.336.476.963
	- Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương, hoa hồng giới thiệu khách hàng	891.870.313	1.667.607.937	10.107.411.473
	- Chi phí thuê văn phòng	49.139.817	110.024.736	104.747.042
	- Chi phí khác	43.247.227	73.904.688	124.318.448
2	Chi phí môi giới chứng khoán	33.061.163.067	62.780.963.479	78.005.866.802
	- Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	15.201.553.470	28.362.683.451	36.113.644.424
	- Chi phí giao dịch chứng khoán	7.491.204.702	14.051.511.051	18.258.785.952
	- Chi phí môi giới chứng khoán của cộng tác viên	2.680.845.750	4.922.273.108	5.528.732.324
	- Chi phí thuê văn phòng	3.123.526.432	6.187.302.669	6.182.790.037
	- Chi phí khấu hao	174.854.169	349.708.338	1.306.201.062
	- Chi phí khác	4.389.178.544	8.907.484.862	10.615.713.003
3	Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán			20.000.000
4	Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	3.757.474.983	6.803.404.471	6.869.639.850
	- Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	2.739.021.446	5.216.442.779	5.438.027.745
	- Chi phí thuê văn phòng	238.776.219	476.040.843	642.424.492
	- Chi phí khác	779.677.318	1.110.920.849	789.187.613
5	Chi phí lưu ký chứng khoán	2.003.226.687	3.897.381.158	3.925.179.877
6	Chi phí hoạt động kinh doanh khác	5.099.216.371	9.444.232.924	10.090.452.426
	- Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương, hoa hồng giới thiệu khách hàng	3.862.663.153	7.130.488.246	7.170.108.592
	- Chi phí thuê văn phòng	501.734.934	970.959.798	906.320.006
	- Chi phí khấu hao	51.726.122	99.061.958	197.987.658
	- Chi phí sửa chữa bảo trì	158.135.599	294.742.318	246.439.419
	- Chi phí khác	524.956.563	948.980.604	1.569.596.751
	Tổng cộng	44.905.338.465	84.777.519.393	109.247.615.918

25 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

		Năm nay		Năm trước
		Quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này
		VND	VND	VND
1	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	102.942	166.742	486.000
2	Doanh thu dự thu cổ tức, phát sinh trong kỳ	1.998.000.000	3.158.000.000	9.181.465.600
3	Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	11.266.911.615	16.849.256.594	22.030.155.762
	Cộng	13.265.014.557	20.007.423.336	31.212.107.362

26 CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

		Năm nay		Năm trước
		Quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này
		VND	VND	VND
1	Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	22.862.009.944	43.247.095.750	48.438.176.066
2	Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	5.951.568.273	11.382.562.230	8.533.254.412
3	Chi phí thuê văn phòng	2.949.705.946	5.950.517.518	5.517.457.343
4	Chi phí thù lao Hội Đồng Quản Trị	373.333.331	373.333.331	1.244.444.444
5	Chi phí tiếp khách, sự kiện, công tác	267.694.382	691.839.088	3.083.351.262
6	Chi phí sửa chữa, bảo trì	2.607.519.916	4.439.012.340	3.779.916.722
7	Chi phí tiền điện, dịch vụ viễn thông	462.704.289	897.532.573	829.992.394
8	Chi phí khác	5.483.710.415	10.596.336.116	11.276.592.987
9	Lợi thế thương mại	1.624.347.907	1.624.347.907	1.624.347.907
	Cộng	42.582.594.403	79.202.576.853	84.327.533.537

27 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp (“thuế TNDN”) áp dụng cho Công ty là 20%.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

STT	Chi tiết chi phí thuế TNDN	Năm nay		Năm trước
		Quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này
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	2.564.768.380	4.877.038.472	32.350.262.121
3	- Điều chỉnh chi phí Thuế thu nhập CTCK của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay			
4	- Tổng chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành	2.564.768.380	4.877.038.472	32.350.262.121
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 hoãn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại			193.039.727
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 hoãn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả	(8.813.549.999)	(7.494.311.329)	21.726.329.563
11	- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	(8.813.549.999)	(7.494.311.329)	21.919.369.290

28 NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

28.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Nhóm Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Nhóm Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

Danh sách các bên liên quan có giao dịch trọng yếu với Nhóm Công ty và mối quan hệ giữa Nhóm Công ty với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Ông Nguyễn Miên Tuấn	Cổ đông lớn
Ông Nguyễn Xuân Đô	Cổ đông lớn
Ông Nguyễn Hoàng Hiệp	Cổ đông lớn
Bà Phạm Mỹ Linh	Cổ đông lớn
Công ty TNHH Hoàng Triều	Cổ đông lớn của Công ty là người Đại diện pháp luật của Công ty TNHH Hoàng Triều
Hội đồng Quản trị và Ban Điều hành	Nhân sự quản lý chủ chốt

28.2 Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ bao gồm:

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm 2025 VND	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này năm 2024 VND
Công ty TNHH Hoàng Triều	Chi phí thuê văn phòng và các dịch vụ liên quan	7.699.108.682	7.921.184.853
Hội đồng Quản trị và Ban Điều hành	Thu nhập và thù lao	8.262.358.998	9.374.508.006

28.3 Các khoản phải thu, phải trả với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Nội dung nghiệp vụ	Phải thu / (phải trả)	
		30 tháng 06 năm 2025 VND	31 tháng 12 năm 2024 VND
Công ty TNHH Hoàng Triều	Phải trả dịch vụ cung cấp	(198.067.978)	

28.4 Lãi trên cổ phiếu

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

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi trên cổ phiếu.

	Năm nay	Năm trước
	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Trình bày lại Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này
	Quý này	
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	(9.900.252.664)	240.109.595.945
Điều chỉnh giảm do trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (VND)		
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	(9.900.252.664)	240.109.595.945
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (cổ phiếu)	243.000.000	234.150.000
Ảnh hưởng pha loãng do phát hành cổ phiếu thưởng (cổ phiếu)		
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đã điều chỉnh cho các yếu tố pha loãng	243.000.000	234.150.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	(41)	1.025
Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	(41)	1.025

29 CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Tại ngày 8 tháng 7 năm 2025, Công ty đã hoàn tất phát hành thêm 24.300.000 cổ phiếu để tăng vốn điều lệ theo Nghị quyết số 14/2025/NQ-HĐQT ngày 20 tháng 6 năm 2025 của Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt. Theo đó, Công ty đã ghi nhận tăng vốn góp của chủ sở hữu thêm 243.000.000.000 VND từ mức 2.430.000.000.000 VND lên mức 2.673.000.000.000 VND.

Không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán có ảnh hưởng trọng yếu hoặc có thể gây ảnh hưởng trọng yếu đến hoạt động của Nhóm Công ty và kết quả thu nhập toàn diện của Nhóm Công ty sau ngày kết thúc kỳ tài chính yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính.

Người lập

Kế toán trưởng

TPHCM, ngày 30 tháng 07 năm 2025

Tổng giám đốc



Lương Thị Hồng Phương



Dương Kim Chi



Nguyễn Thị Thu Huyền