

**CÔNG TY CỔ PHẦN
CHỨNG KHOÁN PHÚ HƯNG**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: ~~125~~./2026/PHS-PL
V/v: CBTT Báo cáo tài chính giữa
niên độ cho quý kết thúc ngày
31/03/2026 (đã soát xét)

TP. Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 05 năm 2026

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA ỦY BAN CHỨNG
KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ CÁC SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN**

Kính gửi:

- **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC;**
- **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN VIỆT NAM;**
- **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI.**

1. Tên công ty: **CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN PHÚ HƯNG (PHS)**
2. Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 21, Phú Mỹ Hưng Tower, 08 Hoàng Văn Thái, Phường Tân Mỹ, Thành phố Hồ Chí Minh (Địa chỉ cũ: Tầng 21, Phú Mỹ Hưng Tower, 08 Hoàng Văn Thái, Phường Tân Phú, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh)
3. Điện thoại: (+84 28) 5413 5479 Fax: (+84 28) 5413 5472
4. Người thực hiện công bố thông tin: Ông Chen Chia Ken
5. Loại công bố thông tin: ☐ 24h ☐ 72h ☐ Bất thường ☒ Định kỳ
6. **Nội dung của thông tin công bố:**

Căn cứ quy định tại Thông tư 96/2020/TT-BTC hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, PHS trân trọng công bố Báo cáo tài chính giữa niên độ cho quý kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026 (“Báo cáo tài chính Quý 1 năm 2026”) (đã soát xét) như sau:

- 6.1 Báo cáo tài chính quý 1 năm 2026 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng đã được soát xét, bao gồm:
 - a. Báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 31/03/2026;
 - b. Báo cáo kết quả hoạt động riêng cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31/03/2026;
 - c. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng (PPGT) cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31/03/2026;
 - d. Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31/03/2026;
 - e. Bản thuyết minh báo cáo tài chính riêng cho quý kết thúc ngày 31/03/2026.

6.2 Nội dung giải trình: Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước.

Theo Báo cáo tài chính Quý 1 năm 2026, lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp là 3,5 tỷ đồng giảm 11,4 tỷ đồng so với báo cáo cùng kỳ năm trước, chủ yếu từ các nguyên nhân sau:

- Tổng doanh thu tăng 70,4 tỷ (56%) so với cùng kỳ, chủ yếu nhờ tăng trưởng doanh thu từ các hoạt động. Trong đó:
 - Nghiệp vụ môi giới chứng khoán tăng 13,1 tỷ đồng (47%).
 - Hoạt động cho vay tăng: lãi từ các khoản cho vay và phải thu tăng 25,2 tỷ đồng (36%).
 - Đối với hoạt động tự doanh: Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) tăng 21,8 tỷ đồng nhờ giá trị danh mục đầu tư tăng.
- Tổng chi phí tăng 81,7 tỷ đồng (74%), chủ yếu do chi phí tài chính tăng, bao gồm chi phí lãi vay và ảnh hưởng của chênh lệch tỷ giá.

7. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 08/05/2026 tại đường dẫn: www.phs.vn (Mục Về PHS/Quan hệ cổ đông/Thông tin tài chính).

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 thông tin công bố.

Hồ sơ kèm theo:

1. Báo cáo tài chính giữa niên độ cho quý đã kết thúc ngày 31/03/2026 (đã soát xét);

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu Ban Thư ký;
- Lưu Khối Pháp lý.

NGƯỜI THỰC HIỆN
CÔNG BỐ THÔNG TIN



Ông CHEN CHIA KEN

Báo cáo tài chính giữa niên độ cho
kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thông tin về Công ty

**Giấy phép Thành lập
 và Hoạt động số**

122/GP-UBCK	ngày 20 tháng 1 năm 2016
18/GPĐC-UBCK	ngày 22 tháng 6 năm 2016
23/GPĐC-UBCK	ngày 25 tháng 7 năm 2016
03/GPĐC-UBCK	ngày 23 tháng 1 năm 2017
03/GPĐC-UBCK	ngày 11 tháng 1 năm 2018
100/GPĐC-UBCK	ngày 29 tháng 11 năm 2018
107/GPĐC-UBCK	ngày 26 tháng 12 năm 2018
47/GPĐC-UBCK	ngày 21 tháng 8 năm 2019
12/GPĐC-UBCK	ngày 4 tháng 3 năm 2020
03/GCN-UBCK	ngày 16 tháng 6 năm 2020
04/GCN-UBCK	ngày 16 tháng 6 năm 2020
48/GPĐC-UBCK	ngày 24 tháng 6 năm 2021
82/GPĐC-UBCK	ngày 28 tháng 9 năm 2021
57/GCN-UBCK	ngày 31 tháng 12 năm 2021
79/GPĐC-UBCK	ngày 29 tháng 8 năm 2022
110/GPĐC-UBCK	ngày 10 tháng 11 năm 2022
102/GPĐC-UBCK	ngày 24 tháng 12 năm 2024

Giấy phép Thành lập và Hoạt động và các giấy phép điều chỉnh do Ủy
 Ban Chứng khoán Nhà nước cấp.

Giấy Chứng nhận

Đăng ký Doanh nghiệp số 0313642887

ngày 20 tháng 1 năm 2016

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp đã được điều chỉnh nhiều lần,
 và lần điều chỉnh gần nhất là Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp
 số 0313642887 ngày 21 tháng 3 năm 2025 do Phòng Đăng ký Kinh
 Doanh của Sở Tài chính Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Hội đồng Quản trị

Ông Albert Kwang-Chin Ting	Chủ tịch
Ông Nguyễn Đoàn Hùng	Thành viên
Ông Wu, Jin-Jeng	Thành viên
Ông Chen Chia Ken	Thành viên
Bà Lin, Hsiu-Chu	Thành viên độc lập

Ban Kiểm soát

Ông Liew Sep Siang	Trưởng ban
Ông Chiu, Hsien-Chih	Thành viên
Bà Wang, Gwan Fang	Thành viên

Ban Giám đốc

Ông Chen Chia Ken	Tổng Giám đốc
Bà Phạm Thị Thu Nhân	Phó Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thông tin về Công ty (tiếp theo)

Trụ sở đăng ký

Trụ sở chính

Tầng 21, Phú Mỹ Hưng Tower
8 Hoàng Văn Thái, Phường Tân Mỹ
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Chi nhánh Quận 1

Phòng 1003A, Tầng 10
81-83-83B-85 Hàm Nghi, Phường Bến Thành
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Chi nhánh Quận 3

Tầng 4
458 Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Bàn Cờ
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Chi nhánh Tân Bình

Tòa nhà Park Legend
251 Hoàng Văn Thụ, Phường Tân Sơn Hòa
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Chi nhánh Thanh Xuân

Tầng 5, Tòa nhà Udic Complex
N04 Hoàng Đạo Thúy, Phường Yên Hòa
Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Chi nhánh Hải Phòng

Tầng 2, Tòa nhà Eliteco
18 Trần Hưng Đạo, Phường Hồng Bàng
Thành phố Hải Phòng, Việt Nam

Công ty kiểm toán

Công ty TNHH KPMG
Việt Nam

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Báo cáo của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm của Công ty cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 210”) do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 (“Thông tư 334”) do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ. Theo ý kiến của Ban Giám đốc Công ty:

- (a) báo cáo tài chính giữa niên độ được trình bày từ trang 6 đến trang 64 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 3 năm 2026, kết quả hoạt động và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ ba tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư 210, Thông tư 334 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ; và
- (b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Giám đốc cho rằng Công ty sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

Tại ngày lập báo cáo này, Ban Giám đốc đã phê duyệt phát hành báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm.



Thay mặt Ban Giám đốc

Ông Chen Chia Ken
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 5 tháng 5 năm 2026



Chi nhánh Công ty TNHH KPMG
Số 115 Đường Nguyễn Huệ, Phường Sài Gòn,
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
+84 (28) 3821 9266 | kpmg.com.vn

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi các Cổ đông
Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm của Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng ("Công ty"), bao gồm báo cáo tình hình tài chính tại ngày 31 tháng 3 năm 2026, báo cáo kết quả hoạt động, báo cáo lưu chuyển tiền tệ và báo cáo thay đổi vốn chủ sở hữu cho kỳ ba tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Giám đốc Công ty phê duyệt phát hành ngày 5 tháng 5 năm 2026, được trình bày từ trang 6 đến trang 64.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ này theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 ("Thông tư 210") do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ, và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hay nhầm lẫn.

Trách nhiệm của kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ này dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 – *Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện*.

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



Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm đã không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng tại ngày 31 tháng 3 năm 2026, kết quả hoạt động và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ ba tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Chi nhánh Công ty TNHH KPMG Việt Nam

Báo cáo soát xét số: 26-01-00254-26-1



Nguyễn Thị Thu Hà
Giấy Chứng nhận Đăng ký Hành nghề
Kiểm toán số 2236-2023-007-1
Phó Tổng Giám đốc

Phạm Huy Cường
Giấy Chứng nhận Đăng ký Hành nghề
Kiểm toán số 2675-2024-007-1

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 5 tháng 5 năm 2026

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 31 tháng 3 năm 2026

Mẫu số B01a – CTCK
*(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

		Mã số	Thuyết minh	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND (Phân loại lại)
TÀI SẢN					
A	TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		5.503.133.265.378	5.270.896.578.783
I	Tài sản tài chính	110		5.205.518.068.603	5.012.652.874.830
1	Tiền và các khoản tương đương tiền	111	6	147.848.524.002	72.550.682.358
1.1	Tiền	111.1		147.848.524.002	72.550.682.358
2	Các tài sản tài chính (“TSTC”) ghi nhận theo lãi hoặc lỗ (“FVTPL”)	112	8(a)	195.586.044.654	195.121.674.698
3	Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn	113	8(b)	489.500.000.000	552.500.000.000
4	Các khoản cho vay	114	8(c)	4.254.970.567.236	4.119.776.448.820
6	Dự phòng suy giảm giá trị các TSTC	116	12(a)	(47.534.983.549)	(47.534.983.549)
7	Các khoản phải thu	117	9	88.579.771.671	86.440.418.793
7.2	Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi từ các tài sản tài chính	117.2		88.579.771.671	86.440.418.793
8	Trả trước cho người bán ngắn hạn	118		682.711.200	1.059.710.460
9	Phải thu các dịch vụ cung cấp	119	10	71.644.475.807	28.033.051.679
12	Các khoản phải thu khác	122	11	12.186.045.367	12.984.636.386
13	Dự phòng phải thu khó đòi	129	12(b)	(7.945.087.785)	(8.278.764.815)
II	Tài sản ngắn hạn khác	130		297.615.196.775	258.243.703.953
1	Tạm ứng	131		55.000.000	55.000.000
3	Chi phí trả trước ngắn hạn	133	13(a)	6.760.339.775	3.758.779.919
7	Tài sản ngắn hạn khác	137	14	290.799.857.000	254.429.924.034

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng

Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B01a – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND (Phân loại lại)
B TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 240 + 250)	200		310.840.197.422	313.318.299.005
I Tài sản tài chính dài hạn	210		250.000.000.000	250.000.000.000
2 Các khoản đầu tư	212		250.000.000.000	250.000.000.000
2.1 Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1	8(b)	250.000.000.000	250.000.000.000
II Tài sản cố định	220		16.351.063.465	18.388.546.565
1 Tài sản cố định hữu hình	221	15	5.586.229.649	6.440.334.654
Nguyên giá	222		46.838.930.055	46.785.200.055
Giá trị hao mòn lũy kế	223a		(41.252.700.406)	(40.344.865.401)
3 Tài sản cố định vô hình	227	16	10.764.833.816	11.948.211.911
Nguyên giá	228		37.144.216.400	37.144.216.400
Giá trị hao mòn lũy kế	229a		(26.379.382.584)	(25.196.004.489)
IV Xây dựng cơ bản dở dang	240	17	667.263.120	-
V Tài sản dài hạn khác	250		43.821.870.837	44.929.752.440
1 Ký quỹ, ký cược dài hạn	251	18	4.622.592.556	4.622.592.556
2 Chi phí trả trước dài hạn	252	13(b)	2.337.618.745	3.291.999.354
3 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	253	19	6.756.827.258	6.915.420.854
4 Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán	254	20	20.000.000.000	20.000.000.000
5 Tài sản dài hạn khác	255	21	10.104.832.278	10.099.739.676
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		5.813.973.462.800	5.584.214.877.788

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng

Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B01a – CTCK

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

ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

	Mã số	Thuyết minh	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND (Phân loại lại)
C NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		3.670.048.687.839	3.443.797.647.541
I Nợ phải trả ngắn hạn	310		3.667.638.836.019	3.441.493.060.874
1 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	311		3.110.780.000.000	2.871.519.000.000
1.1 Vay ngắn hạn	312	22	3.110.780.000.000	2.871.519.000.000
6 Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	23	517.376.345.200	514.054.779.270
8 Phải trả người bán	320		61.171.382	61.171.382
9 Người mua trả tiền trước	321		190.000.000	50.000.000
10 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	24	11.710.221.391	17.707.277.161
12 Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		372.581.253	373.518.753
13 Chi phí phải trả	325	25	23.015.920.097	33.756.354.711
15 Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327		3.164.711	21.346.529
17 Các khoản phải trả khác	329	26	4.129.431.985	3.949.613.068
II Nợ phải trả dài hạn	340		2.409.851.820	2.304.586.667
12 Dự phòng phải trả dài hạn	354		2.409.851.820	2.304.586.667
D VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		2.143.924.774.961	2.140.417.230.247
I Vốn chủ sở hữu	410		2.143.924.774.961	2.140.417.230.247
1 Vốn cổ phần	411	27	2.000.097.005.000	2.000.097.005.000
1.1 Vốn cổ phần	411.1		2.000.098.190.000	2.000.098.190.000
1.5 Cổ phiếu quỹ	411.5		(1.185.000)	(1.185.000)
4 Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		12.064.998.139	12.064.998.139
7 Lợi nhuận chưa phân phối	417		131.762.771.822	128.255.227.108
7.1 Lợi nhuận đã thực hiện	417.1		110.432.895.122	107.545.300.381
7.2 Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		21.329.876.700	20.709.926.727
TỔNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400)	440		5.813.973.462.800	5.584.214.877.788

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng**Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)****Mẫu số B01a – CTCK***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**

	Mã số	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND
A. TÀI SẢN VÀ NỢ PHẢI TRẢ CỦA CÔNG TY			
6 Cổ phiếu đang lưu hành (số lượng cổ phiếu)	006	200.009.329	200.009.329
7 Cổ phiếu quỹ (số lượng cổ phiếu)	007	490	490
8 TSTC niêm yết/đăng ký giao dịch tại Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ Chứng khoán Việt Nam (“VSDC”) của Công ty	008	285.883.000.000	283.156.800.000
9 TSTC đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch của Công ty	009	8.600.000	-
10 TSTC chờ về của Công ty	010	4.533.000.000	2.588.000.000
13 TSTC được hưởng quyền của Công ty	013	-	68.000.000
14 Chứng quyền có bảo đảm phát hành bởi Công ty (số lượng)	014	61.972.900	69.739.900
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI NHÀ ĐẦU TƯ			
1 TSTC niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSDC của nhà đầu tư	021	9.875.461.464.570	10.092.973.790.600
a TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1	9.631.984.150.370	9.748.536.890.600
b TSTC hạn chế chuyển nhượng	021.2	1.476.130.000	2.781.130.000
c TSTC giao dịch cầm cố	021.3	122.000.000.000	112.492.040.000
d TSTC phong tỏa, tạm giữ	021.4	39.294.070.000	144.308.600.000
e TSTC chờ thanh toán	021.5	80.707.114.200	84.855.130.000
2 TSTC đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch của nhà đầu tư	022	604.496.070.000	310.260.600.000
a TSTC đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1	219.359.070.000	39.670.600.000
b TSTC đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2	270.590.000.000	270.590.000.000
d TSTC đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	022.4	114.547.000.000	-
3 TSTC chờ về của nhà đầu tư	023	239.931.339.600	140.097.790.000
6 TSTC được hưởng quyền của nhà đầu tư	025	32.571.310.000	64.323.660.000
7 Tiền gửi của nhà đầu tư	026	748.240.177.117	698.800.681.634
7.1 Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	027	363.991.830.764	341.263.173.146
7.2 Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSDC	027.1	384.248.346.353	357.537.508.488

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B01a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

	Mã số	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND
8 Phải trả nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	031	363.991.830.764	341.263.173.146
8.1 Phải trả nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	031.1	359.898.583.658	337.175.798.186
8.2 Phải trả nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	031.2	4.093.247.106	4.087.374.960

Ngày 5 tháng 5 năm 2026

Người lập:



Bà Nguyễn Phương Trinh
Kế toán viên

Người soát xét:



Bà Đỗ Thị Ái Vy
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Ông Chen Chia Ken
Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng

Báo cáo kết quả hoạt động cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

Mẫu số B02a – CTCK

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

ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

		Mã số Thuyết minh		Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
				31/3/2026	31/3/2025
				VND	VND
I	DOANH THU HOẠT ĐỘNG				
1.1	Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi hoặc lỗ	01		21.325.968.467	(512.574.578)
a	Lãi bán các TSTC ghi nhận theo FVTPL	01.1	28	21.993.656.552	579.017.353
b	Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL	01.2		(2.770.346.546)	(1.389.273.931)
c	Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL	01.3		37.100.000	297.682.000
d	Chênh lệch giảm do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành	01.4		2.065.558.461	-
1.2	Lãi từ các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn	02	29	12.763.020.021	10.918.040.700
1.3	Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	30	96.269.927.175	71.029.124.662
1.6	Doanh thu môi giới chứng khoán	06		41.329.053.442	28.180.766.199
1.9	Doanh thu lưu ký chứng khoán	09		833.817.802	2.007.217.339
1.11	Thu nhập hoạt động khác	11		1.682.093.908	398.546.397
	Tổng doanh thu hoạt động	20		174.203.880.815	112.021.120.719
II	CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG				
2.1	Lỗ từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL	21		19.006.816.511	1.195.582.581
a	Lỗ bán các TSTC ghi nhận theo FVTPL	21.1	28	20.331.554.569	619.574.243
b	Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL	21.2		(1.100.742.339)	576.008.338
d	Chênh lệch tăng do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành	21.4		(223.995.719)	-
2.6	Chi phí hoạt động tự doanh	26		1.397.687.179	1.186.042.408
2.7	Chi phí môi giới chứng khoán	27	31	41.956.668.400	34.316.230.986
2.10	Chi phí lưu ký chứng khoán	30		991.682.119	2.106.631.334
2.11	Chi phí nghiệp vụ tư vấn	31		182.141.848	372.295.879
2.12	Chi phí khác	32	12(b)	(333.677.030)	(360.473.447)
	Tổng chi phí hoạt động	40		63.201.319.027	38.816.309.741

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Báo cáo kết quả hoạt động cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026
(tiếp theo)

Mẫu số B02a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

		Mã số Thuyết minh	Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
			31/3/2026 VND	31/3/2025 VND
III	DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
3.1	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41	21.368.000.000	13.225.971.660
3.2	Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng	42	401.311.469	363.691.194
	Tổng doanh thu hoạt động tài chính	50	21.769.311.469	13.589.662.854
IV	CHI PHÍ TÀI CHÍNH			
4.1	Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51	57.684.520.758	14.482.240.090
4.2	Chi phí lãi vay	52 32	46.374.188.519	25.752.600.520
	Tổng chi phí tài chính	60	104.058.709.277	40.234.840.610
VI	CHI PHÍ QUẢN LÝ	62 33	24.200.793.922	27.899.334.566
VII	KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70 = 20 + 50 – 40 – 60 – 62)	70	4.512.370.058	18.660.298.656
VIII	THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			
8.2	Chi phí khác	72	-	15.296.302
	Kết quả hoạt động khác (80 = 72)	80	-	(15.296.302)
IX	TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90 = 70 + 80)	90	4.512.370.058	18.645.002.354
9.1	Lợi nhuận đã thực hiện	91	3.892.420.085	19.002.284.623
9.2	Lợi nhuận/(lỗ) chưa thực hiện	92	619.949.973	(357.282.269)

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Báo cáo kết quả hoạt động cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026
 (tiếp theo)

Mẫu số B02a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

		Mã số Thuyết minh		Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
				31/3/2026	31/3/2025
				VND	VND
X	CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		1.004.825.344	3.741.866.750
10.1	Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	34	846.231.748	4.172.990.142
10.2	Chi phí/(lợi ích) thuế TNDN hoãn lại	100.2	34	158.593.596	(431.123.392)
XI	LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		3.507.544.714	14.903.135.604
XII	THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC	300		-	-
XIII	THU NHẬP TRÊN CỔ PHIẾU	500			
13.1	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	501	35	18	75

Ngày 5 tháng 5 năm 2026

Người lập:



Bà Nguyễn Phương Trinh
Kế toán viên

Người soát xét:



Bà Đỗ Thị Ái Vy
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Ông Chen Chia Ken
Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026
(Phương pháp gián tiếp)

Mẫu số B03b – CTCK
*(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	Kỳ ba tháng kết thúc ngày 31/3/2026 VND	31/3/2025 VND (Phân loại lại)
I LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1 Lợi nhuận trước thuế TNDN	01	4.512.370.058	18.645.002.354
2 Điều chỉnh cho các khoản	02	(16.065.099.591)	(24.765.904.344)
Khấu hao và phân bổ tài sản cố định	03	2.091.213.100	2.905.651.009
Các khoản dự phòng	04	(228.411.877)	(326.505.308)
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	05	-	(1.608.000.000)
Chi phí lãi	06	46.374.188.519	25.752.600.520
Dự thu tiền lãi	08	(64.302.089.333)	(51.489.650.565)
3 Thay đổi các chi phí phi tiền tệ	10	(1.324.738.058)	576.008.338
Lỗ đánh giá lại các TSTC và nợ tài chính ghi nhận theo FVTPL	11	(1.324.738.058)	576.008.338
4 Thay đổi các doanh thu phi tiền tệ	18	704.788.085	1.389.273.931
Lãi đánh giá lại các TSTC và nợ tài chính ghi nhận theo FVTPL	19	704.788.085	1.389.273.931
5 Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động (30 = 01 + 02 + 10 + 18)	30	(12.172.679.506)	(4.155.619.721)
Tăng TSTC ghi nhận theo FVTPL	31	(2.133.974.163)	(3.189.622.110)
Giảm/(tăng) các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	32	63.000.000.000	(162.000.000.000)
Tăng các khoản cho vay	33	(135.194.118.416)	(651.879.973.551)
Giảm lãi phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi từ các TSTC	36	62.162.736.455	40.892.124.045
Tăng các khoản phải thu các dịch vụ cung cấp	37	(43.611.424.128)	(574.000.221)
Giảm các khoản phải thu khác	39	798.591.019	1.511.779.537
Tăng các tài sản khác	40	(36.375.025.568)	(80.461.271.560)
Giảm chi phí phải trả	41	(15.532.630.862)	(4.641.574.024)
(Tăng)/giảm chi phí trả trước	42	(2.047.179.247)	36.614.251
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã trả	43	(5.135.281.237)	(53.020.112)
Tiền lãi đã trả	44	(41.581.992.271)	(20.774.746.764)
Tăng phải trả cho người bán	45	376.999.260	784.857.515
(Giảm)/tăng các khoản trích nộp phúc lợi	46	(937.500)	47.998
Giảm thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	47	(1.708.006.281)	(3.035.915.950)
Tăng/(giảm) các khoản phải trả khác	50	5.912.757.209	(26.657.102.958)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60	(163.242.165.236)	(914.197.423.625)

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026
(Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)

Mẫu số B03b – CTCK
*(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	Kỳ ba tháng kết thúc ngày 31/3/2026 VND	31/3/2025 VND (Phân loại lại)
II LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định	61	(720.993.120)	(37.383.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70	(720.993.120)	(37.383.000)
III LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ đi vay ngắn hạn	73	6.709.000.000.000	3.939.165.000.000
Tiền chi trả nợ gốc vay	74	(6.469.739.000.000)	(3.053.680.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80	239.261.000.000	885.485.000.000
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	90	75.297.841.644	(28.749.806.625)
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101	72.550.682.358	128.430.103.044
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (Thuyết minh 6)	103	147.848.524.002	99.680.296.419
▪ Tiền	103.1	147.848.524.002	99.680.296.419

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026
(Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)

Mẫu số B03b – CTCK
*(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

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

	Mã số	Kỳ ba tháng kết thúc ngày 31/3/2026 VND	31/3/2025 VND
Lưu chuyển tiền từ hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
Tiền thu từ bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01	11.328.968.072.840	6.855.142.473.730
Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02	(11.150.143.204.970)	(8.253.516.775.330)
Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07	15.458.599.819.247	11.120.290.000.600
Nhận tiền ký quỹ của nhà đầu tư tại VSDC	07.1	26.710.837.865	(5.840.541.233)
Tiền chi thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08	(15.614.098.749.156)	(9.744.866.330.248)
Tiền chi thanh toán phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11	(597.280.343)	(481.760.047)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	20	49.439.495.483	(29.272.932.528)
Tiền và các khoản tương đương tiền của khách hàng đầu kỳ			
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ	31	698.800.681.634	710.651.908.994
▪ Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	32	698.800.681.634	710.651.908.994
▪ Trong đó: Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSDC		357.537.508.488	414.574.109.218
Tiền và các khoản tương đương tiền của khách hàng cuối kỳ (40 = 20 + 30)	40	748.240.177.117	681.378.976.466
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ	41	748.240.177.117	681.378.976.466
▪ Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	42	748.240.177.117	681.378.976.466
Trong đó: Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSDC		384.248.346.353	408.733.567.985

Ngày 5 tháng 5 năm 2026

Người lập:



Bà Nguyễn Phương Trinh
Kế toán viên

Người soát xét:



Bà Đỗ Thị Ái Vy
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Ông Chen Chia Ken
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng

Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026

Mẫu số B04a – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

	Số dư đầu năm tại ngày		Biến động trong kỳ kết thúc ngày				Số dư cuối năm tại ngày	
	1/1/2025	1/1/2026	31/3/2025	31/3/2026	31/3/2025	31/3/2026	31/3/2025	31/3/2026
	VND	VND	Tăng VND	(Giảm) VND	Tăng VND	(Giảm) VND	VND	VND
Vốn cổ phần	2.000.098.190.000	2.000.098.190.000	-	-	-	-	2.000.098.190.000	2.000.098.190.000
Cổ phiếu quỹ	(1.185.000)	(1.185.000)	-	-	-	-	(1.185.000)	(1.185.000)
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	12.064.998.139	12.064.998.139	-	-	-	-	12.064.998.139	12.064.998.139
Lợi nhuận chưa phân phối	54.935.807.608	128.255.227.108	15.260.417.873	(357.282.269)	3.507.544.714	-	69.838.943.212	131.762.771.822
Trong đó:								
Lợi nhuận đã thực hiện	47.619.965.451	107.545.300.381	15.260.417.873	-	2.887.594.741	-	62.880.383.324	110.432.895.122
Lợi nhuận/(lỗ) chưa thực hiện	7.315.842.157	20.709.926.727	-	(357.282.269)	619.949.973	-	6.958.559.888	21.329.876.700
Tổng cộng	2.067.097.810.747	2.140.417.230.247	15.260.417.873	(357.282.269)	3.507.544.714	-	2.082.000.946.351	2.143.924.774.961

Ngày 5 tháng 5 năm 2026

Người lập:


Bà Nguyễn Phương Trinh
Kế toán viên

Người soát xét:


Bà Đỗ Thị Ái Vy
Kế toán trưởng

Người duyệt:


Ông Chen Chia Ken
Tổng Giám đốc



Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm.

1. Đơn vị báo cáo

(a) Cơ sở thành lập

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép Thành lập và Hoạt động số 122/GP-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 20 tháng 1 năm 2016. Giấy phép Thành lập và Hoạt động của Công ty đã được sửa đổi nhiều lần, lần sửa đổi gần nhất là Giấy phép Thành lập và Hoạt động số 102/GPĐC-UBCK ngày 24 tháng 12 năm 2024 được cấp bởi Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

Công ty được thành lập trên cơ sở hợp nhất Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng (“PHS”) – được thành lập theo Giấy phép Thành lập và Hoạt động số 23/UBCK-GPHĐKD ngày 1 tháng 12 năm 2006 và Công ty Cổ phần Chứng khoán An Thành (“ATS”). Theo đó, Công ty kế thừa toàn bộ tài sản, nợ phải trả, các quyền lợi và nghĩa vụ của PHS và ATS tại ngày 19 tháng 1 năm 2016 và PHS và ATS chấm dứt hoạt động từ ngày 20 tháng 1 năm 2016. Tài sản và nợ phải trả của PHS và ATS tại ngày 19 tháng 1 năm 2016 được chuyển sang cho Công ty theo giá trị ghi sổ và giá trị tài sản ròng (tổng tài sản – tổng nợ phải trả) của PHS và ATS tại ngày 30 tháng 9 năm 2015 cấu thành vốn điều lệ của Công ty.

Công ty đã đăng ký giao dịch trên hệ thống giao dịch của công ty đại chúng chưa niêm yết (“UPCOM”) với mã PHS theo Quyết định số 475/QĐ-SGDHN do Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội cấp ngày 19 tháng 7 năm 2019.

(b) Vốn điều lệ của Công ty

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2026 và ngày 31 tháng 12 năm 2025, vốn điều lệ của Công ty là 2.000.098.190.000 VND.

(c) Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty là thực hiện các hoạt động môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, cho vay ký quỹ, tư vấn đầu tư chứng khoán, lưu ký chứng khoán và bảo lãnh phát hành chứng khoán.

(d) Chu kỳ kinh doanh thông thường

Chu kỳ kinh doanh thông thường của Công ty nằm trong phạm vi 12 tháng.

(e) Số lượng nhân viên

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2026, Công ty có 256 nhân viên (31/12/2025: 274 nhân viên).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính giữa niên độ

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính giữa niên độ này được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 210”) do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 (“Thông tư 334”) do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính giữa niên độ này, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ và TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ được trình bày ở Thuyết minh 4(d), được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính giữa niên độ này được lập cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3.

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam (“VND”), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

3. Áp dụng hướng dẫn mới về Chế độ Kế toán Doanh nghiệp

Ngày 27 tháng 10 năm 2025, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 99/2025/TT-BTC hướng dẫn Chế độ Kế toán Doanh nghiệp (“Thông tư 99”). Thông tư 99 thay thế hướng dẫn trước đây về Chế độ Kế toán Doanh nghiệp theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 200”) và các thông tư sửa đổi Thông tư 200. Thông tư 99 có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2026 và áp dụng cho các kỳ kế toán bắt đầu từ hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2026.

Công ty đã áp dụng phi hồi tố các yêu cầu có liên quan của Thông tư 99 kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2026, trừ trường hợp Thông tư 99 có quy định khác. Các thay đổi trọng yếu trong các chính sách kế toán của Công ty và ảnh hưởng đối với báo cáo tài chính giữa niên độ, nếu có, được trình bày trong Thuyết minh 4(b).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

4. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ này.

Ngoại trừ các nội dung được trình bày trong Thuyết minh 4(b) của báo cáo tài chính giữa niên độ, các chính sách kế toán được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ này là nhất quán với các chính sách kế toán đã áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính năm gần nhất.

(a) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền tệ khác VND trong kỳ được quy đổi sang VND theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND theo tỷ giá bán chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động.

(b) Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của công ty chứng khoán về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Công ty. Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán, bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán được hạch toán riêng biệt với số dư tài khoản của Công ty.

Trước ngày 1 tháng 1 năm 2026

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó.

Sau ngày 1 tháng 1 năm 2026

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó. Các khoản tương đương tiền không bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền bị hạn chế sử dụng được dùng làm tài sản bảo đảm tại các ngân hàng cho các khoản vay của Công ty.

(c) Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

(i) Ghi nhận

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được ghi nhận báo cáo tình hình tài chính khi Công ty trở thành một bên tham gia các điều khoản hợp đồng của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(ii) Phân loại và đo lường

- Các TSTC ghi nhận theo lãi/lỗ (“FVTPL”): xem Thuyết minh 4(d);
- Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn: xem Thuyết minh 4(e); và
- Các khoản cho vay: xem Thuyết minh 4(f).

Ngoại trừ phải trả chứng quyền có bảo đảm được ghi nhận theo lãi/lỗ (“FVTPL”) như Thuyết minh 4(h), Công ty phân loại tất cả các khoản nợ phải trả tài chính là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

(iii) Chấm dứt ghi nhận

Công ty chấm dứt ghi nhận một TSTC khi quyền lợi theo hợp đồng của Công ty đối với các dòng tiền phát sinh từ TSTC này chấm dứt, hay khi Công ty chuyển giao toàn bộ TSTC này bằng một giao dịch mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu TSTC này được chuyển giao hoặc một giao dịch mà trong đó Công ty không chuyển giao toàn bộ và cũng không giữ lại phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu tài sản và cũng không nắm quyền kiểm soát tài sản.

Công ty chấm dứt ghi nhận một khoản nợ phải trả tài chính khi các nghĩa vụ theo hợp đồng đã được dỡ bỏ, hủy bỏ hoặc chấm dứt.

(iv) Cẩn trừ

Tài sản và nợ phải trả tài chính được cẩn trừ và số dư thuần được trình bày trên báo cáo tình hình tài chính khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để cẩn trừ các khoản mục và Công ty có ý định thực hiện các giao dịch trên cơ sở thuần hoặc thực hiện đồng thời việc bán tài sản và thanh toán nợ.

(d) Các TSTC ghi nhận theo FVTPL

TSTC ghi nhận theo FVTPL là một TSTC thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- TSTC được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. TSTC được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - tài sản được mua chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
 - có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - là một 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).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty xếp TSTC vào nhóm TSTC ghi nhận theo FVTPL.

Các TSTC ghi nhận theo FVTPL được ghi nhận ban đầu theo giá gốc chỉ bao gồm giá mua. Các chi phí giao dịch nếu có được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trong kỳ mà chi phí phát sinh. Sau khi ghi nhận ban đầu các TSTC này được xác định theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (khi không có giá thị trường) và thay đổi trong giá thị trường hoặc giá trị hợp lý được ghi nhận vào phần lãi/lỗ trong báo cáo kết quả hoạt động.

Đối với các chứng khoán niêm yết, giá thị trường là giá đóng cửa tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội vào ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
*(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

Đối với các loại chứng khoán đã đăng ký giao dịch trên UPCOM, giá thị trường là giá đóng cửa tại UPCOM vào ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Đối với các loại chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch, giá thị trường là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế tại ngày gần nhất tính đến ngày kết thúc kỳ kế toán nhưng không quá một tháng tính đến ngày kết thúc kỳ kế toán được cung cấp bởi ba công ty chứng khoán không phải là bên có liên quan với Công ty. Trong trường hợp không có giá giao dịch trong khoảng thời gian này, Công ty không trích lập dự phòng.

Đối với các loại chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch từ ngày thứ sáu trở đi, giá trị hợp lý là giá trị sổ sách tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính gần nhất.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn được phản ánh theo giá gốc trong trường hợp không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động và giá trị hợp lý không thể xác định một cách đáng tin cậy.

(e) Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn là các TSTC phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- các TSTC mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo FVTPL;
- các TSTC đã được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán; và
- các TSTC thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và trái phiếu chưa niêm yết được phản ánh theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá trị phân bổ trừ đi dự phòng đầu tư giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản chiết khấu hoặc phụ trội được phân bổ dần theo phương pháp đường thẳng trong suốt kỳ hạn của khoản đầu tư.

(f) Các khoản phải thu về cho vay

Các khoản phải thu về cho vay là các TSTC phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường.

Các khoản phải thu về cho vay bao gồm các khoản cho vay ký quỹ và tạm ứng cho khách hàng đối với tiền thu từ bán chứng khoán và được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi được xác định bằng chênh lệch giữa giá thị trường hoặc giá trị hợp lý của tài sản nhận thế chấp và giá trị ghi sổ của khoản cho vay tương ứng tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

(g) Các khoản phải thu

Các khoản phải thu từ bán các TSTC và từ cung cấp dịch vụ và các khoản phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập dựa trên tình trạng quá hạn của khoản nợ hoặc mức tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; hoặc người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập bằng cách tham khảo tình trạng quá hạn như sau:

Tình trạng quá hạn	Tỷ lệ trích lập dự phòng
Từ sáu (06) tháng đến dưới một (01) năm	30%
Từ một (01) năm đến dưới hai (02) năm	50%
Từ hai (02) năm đến dưới ba (03) năm	70%
Từ ba (03) năm trở lên	100%

Đối với các khoản nợ quá hạn, Ban Giám đốc Công ty cũng đánh giá thêm về khả năng thu hồi dự kiến của các khoản nợ này để xác định mức dự phòng.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho các tổn thất có thể xảy ra cho các khoản nợ chưa đến hạn thanh toán được xác định bởi Ban Giám đốc Công ty sau khi xem xét đến khả năng thu hồi của các khoản nợ này.

(h) Chứng quyền có bảo đảm

Chứng quyền có bảo đảm cho phép người sở hữu được quyền mua (chứng quyền mua) hoặc được quyền bán (chứng quyền bán) chứng khoán cơ sở cho tổ chức phát hành chứng quyền đó theo một mức giá đã được xác định trước, tại hoặc trước một thời điểm đã được ấn định, hoặc nhận khoản tiền chênh lệch giữa giá thực hiện và giá chứng khoán cơ sở tại thời điểm thực hiện.

Công ty hạch toán các giao dịch liên quan đến chứng quyền có bảo đảm theo hướng dẫn của Thông tư số 23/2018/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 12 tháng 3 năm 2018, cụ thể như sau:

- Khi phân phối chứng quyền cho nhà đầu tư, Công ty ghi nhận khoản phải trả chứng quyền theo giá gốc và đồng thời theo dõi ngoại bảng số lượng chứng quyền được phép phát hành.
- Chứng quyền bảo đảm được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và được ghi nhận theo giá thị trường sau ngày ghi nhận ban đầu.
- Chi phí phát hành chứng quyền được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính khi phát sinh.
- Chứng quyền có bảo đảm dừng ghi nhận khi:
 - đến ngày đáo hạn;
 - bị hủy niêm yết hoặc bãi bỏ theo quyết định của Sở Giao dịch Chứng khoán; và
 - hoàn tất thủ tục mua bán hoặc chuyển nhượng.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(i) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá ban đầu của tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trong kỳ mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

(ii) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

Nâng cấp tài sản thuê	5 năm
Thiết bị văn phòng	3 – 7 năm
Phương tiện vận chuyển	3 – 4 năm
Đồ đạc và trang bị văn phòng	5 năm

(j) Tài sản cố định vô hình

Phần mềm máy vi tính

Giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 3 đến 7 năm.

(k) Xây dựng cơ bản dở dang

Xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các khoản chi phí xây dựng hoặc triển khai tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình chưa được hoàn thành hoặc chưa lắp đặt xong. Không tính khấu hao cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình xây dựng và lắp đặt.

(l) Chi phí trả trước dài hạn

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm công cụ và dụng cụ và là các tài sản Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Các khoản mục này được ghi nhận theo nguyên giá và phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 2 đến 3 năm.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(m) Các khoản phải trả người bán và phải trả khác

Các khoản phải trả người bán và phải trả khác được thể hiện theo giá gốc.

(n) Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Công ty có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo Bộ luật Lao động Việt Nam, khi nhân viên làm việc cho Công ty từ 12 tháng trở lên (“nhân viên đủ điều kiện”) tự nguyện chấm dứt hợp đồng lao động của mình thì Công ty phải thanh toán tiền trợ cấp thôi việc cho nhân viên đó tính dựa trên số năm làm việc và mức lương tại thời điểm thôi việc của nhân viên đó. Dự phòng trợ cấp thôi việc được lập trên cơ sở số năm nhân viên làm việc cho Công ty và mức lương bình quân của họ trong vòng sáu tháng trước ngày kết thúc kỳ kế toán. Cho mục đích xác định số năm làm việc của nhân viên, thời gian nhân viên đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được PHS, ATS và Công ty chi trả trợ cấp thôi việc được loại trừ.

(o) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp được tính trên lợi nhuận hoặc lỗ của năm bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận là một khoản chi phí/thu nhập ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những kỳ trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(p) Vốn cổ phần

(i) Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông được phản ánh theo mệnh giá. Chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế, được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

(ii) Mua lại và phát hành lại cổ phiếu phổ thông (cổ phiếu quỹ)

Cổ phiếu quỹ chỉ được ghi nhận đối với việc mua lại các cổ phiếu lẻ phát sinh khi phát hành cổ phiếu để trả cổ tức hoặc phát hành cổ phiếu từ nguồn vốn chủ sở hữu theo phương án đã được thông qua, hoặc mua lại cổ phiếu lẻ theo yêu cầu của cổ đông. Trong tất cả các trường hợp khác, khi mua lại cổ phiếu mà trước đó đã được ghi nhận là vốn chủ sở hữu, mệnh giá của các cổ phiếu mua lại phải được ghi giảm trừ vào vốn cổ phần. Chênh lệch giữa mệnh giá của cổ phiếu mua lại và giá trị khoản thanh toán bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp, trừ đi thuế, được ghi nhận vào thặng dư vốn cổ phần.

(q) Các quỹ dự trữ bắt buộc

Ngày 17 tháng 12 năm 2021, Bộ Tài Chính ban hành Thông tư số 114/2021/TT-BTC (“Thông tư 114”) thay thế Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 (“Thông tư 146”) do Bộ Tài chính ban hành nhằm hướng dẫn về chế độ tài chính áp dụng đối với các công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ. Thông tư 114 có hiệu lực từ ngày 1 tháng 2 năm 2022. Theo đó, Công ty đã ngừng phân bổ lợi nhuận đã thực hiện vào quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ và quỹ dự phòng tài chính từ năm 2022. Theo Thông tư 114:

- Số dư quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ đã trích lập theo quy định tại Thông tư 146 được dùng để bổ sung vốn điều lệ theo quy định tại Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 và các quy định liên quan khác.
- Số dư quỹ dự phòng tài chính có thể dùng để bổ sung vốn điều lệ hoặc sử dụng theo quyết định của Đại hội đồng Cổ đông theo quy định tại Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 và các quy định liên quan khác.

Vào ngày 20 tháng 4 năm 2023, Đại hội đồng Cổ đông của Công ty đã phê duyệt việc hoàn nhập số dư quỹ dự phòng tài chính vào lợi nhuận chưa phân phối. Tại ngày phát hành báo cáo tài chính giữa niên độ này, Công ty chưa đưa ra các quyết định liên quan đến số dư của quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ.

(r) Doanh thu

(i) Lãi từ bán các TSTC

Lãi từ bán các TSTC được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động khi Công ty nhận được thông báo khớp lệnh cho các giao dịch kinh doanh chứng khoán từ Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ Chứng khoán Việt Nam (“VSDC”) (đối với chứng khoán niêm yết) và thỏa thuận chuyển nhượng tài sản đã được hoàn tất (đối với chứng khoán chưa niêm yết).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(ii) Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các TSTC

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động khi quyền nhận cổ tức của Công ty được xác lập. Công ty không ghi nhận cổ tức bằng cổ phiếu là một khoản thu nhập.

Thu nhập tiền lãi được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng. Thu nhập tiền lãi cũng bao gồm số phân bổ các khoản chiết khấu, phụ trội, các khoản lãi nhận trước hoặc các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ ban đầu của công cụ nợ và mệnh giá của công cụ nợ khi đáo hạn.

(iii) Doanh thu môi giới chứng khoán

Doanh thu môi giới chứng khoán được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động khi giao dịch chứng khoán của khách hàng được thực hiện.

(iv) Doanh thu từ dịch vụ lưu ký chứng khoán

Doanh thu từ dịch vụ lưu ký chứng khoán được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động khi dịch vụ được cung cấp.

(v) Doanh thu tư vấn đầu tư chứng khoán và tư vấn tài chính

Doanh thu tư vấn đầu tư chứng khoán và tư vấn tài chính được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động theo tiến độ hoàn thành giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tiến độ hoàn thành được đánh giá trên cơ sở xem xét các công việc đã được thực hiện.

(s) Chi phí lãi vay

Chi phí lãi vay được ghi nhận là chi phí vào báo cáo kết quả hoạt động trên cơ sở dồn tích.

(t) Các khoản thanh toán thuê hoạt động

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

(u) Lãi trên cổ phiếu

Công ty trình bày lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu cho các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong kỳ. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng cách điều chỉnh lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân đang lưu hành có tính đến các ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông tiềm năng.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(v) Báo cáo bộ phận

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

(w) Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của 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 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 cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

Các công ty liên quan đề cập tới các nhà đầu tư và công ty mẹ cấp cao nhất và các công ty con và công ty liên kết của các công ty này.

(x) Số dư bằng không

Các khoản mục hoặc số dư quy định trong Thông tư 334 do Bộ Tài Chính ban hành mà không được phản ánh trên báo cáo tài chính giữa niên độ này thì được hiểu là có số dư bằng không.

(y) Thông tin so sánh

Thông tin so sánh trong báo cáo tài chính giữa niên độ này được trình bày dưới dạng dữ liệu tương ứng. Theo phương pháp này, các thông tin so sánh của năm trước được trình bày như một phần không thể tách rời của báo cáo tài chính giữa niên độ kỳ hiện tại và phải được xem xét trong mối liên hệ với các số liệu và thuyết minh của kỳ hiện tại. Theo đó, thông tin so sánh bao gồm trong báo cáo tài chính giữa niên độ này không nhằm mục đích trình bày về tình hình tài chính, kết quả hoạt động và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ trước.



Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

5. Các công cụ tài chính

(a) Quản lý rủi ro tài chính

(i) Tổng quan

Các loại rủi ro mà Công ty phải đối mặt do việc sử dụng các công cụ tài chính của mình bao gồm:

- rủi ro tín dụng;
- rủi ro thanh khoản; và
- rủi ro thị trường.

Thuyết minh này cung cấp thông tin về từng loại rủi ro mà Công ty có thể gặp phải và mô tả các mục tiêu, chính sách và các quy trình Công ty sử dụng để đo lường và quản lý rủi ro.

Hội đồng Quản trị của Công ty chịu trách nhiệm kiểm tra xem Ban Giám đốc giám sát việc tuân thủ chính sách và thủ tục quản lý rủi ro của Công ty như thế nào, và soát xét tính thích hợp của khung quản lý rủi ro liên quan đến những rủi ro mà Công ty gặp phải.

(ii) Khung quản lý rủi ro

Ban Giám đốc có trách nhiệm chung trong việc thiết lập và giám sát khung quản lý rủi ro của Công ty. Ban Giám đốc đã thành lập Ban Quản lý Rủi ro có trách nhiệm xây dựng và giám sát các chính sách quản lý rủi ro của Công ty. Ban Quản lý Rủi ro báo cáo thường xuyên về các hoạt động của mình lên Ban Giám đốc.

Các chính sách quản lý rủi ro của Công ty được thiết lập để phát hiện và phân tích các rủi ro mà Công ty gặp phải, đưa ra các hạn mức và biện pháp kiểm soát rủi ro phù hợp, và theo dõi các rủi ro và tuân thủ theo các hạn mức. Các chính sách và hệ thống quản lý rủi ro được xem xét thường xuyên để phản ánh các thay đổi về điều kiện thị trường và các hoạt động của Công ty. Công ty, thông qua các chuẩn mực và quy trình đào tạo và quản lý, nhằm mục đích phát triển một môi trường kiểm soát có kỷ luật và có tính xây dựng trong đó tất cả các nhân viên hiểu được vai trò và trách nhiệm của họ.

Ban Kiểm soát của Công ty được bộ phận Kiểm toán Nội bộ hỗ trợ trong công việc giám sát. Bộ phận Kiểm toán Nội bộ thực hiện rà soát thường xuyên và đột xuất các biện pháp kiểm soát và thủ tục quản lý rủi ro và báo cáo kết quả lên Ban Kiểm soát.

(b) Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro lỗ tài chính của Công ty nếu một khách hàng hoặc bên đối tác của công cụ tài chính không đáp ứng được các nghĩa vụ theo hợp đồng.

Để quản lý mức độ rủi ro tín dụng, Công ty ưu tiên giao dịch với các đối tác có mức tín nhiệm tín dụng tốt, và khi thích hợp thì yêu cầu tài sản bảo đảm. Ban Giám đốc đã thiết lập một chính sách tín dụng theo đó mỗi khách hàng mới được phân tích mức tín nhiệm tín dụng trước khi đưa ra các điều khoản và điều kiện chuẩn theo quy định.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Mức độ tập trung rủi ro tín dụng phát sinh từ các nhóm khách hàng có các đặc điểm kinh tế tương tự có khả năng không thể thực hiện nghĩa vụ theo hợp đồng khi có sự thay đổi trong điều kiện kinh tế hoặc các điều kiện khác. Mức độ tập trung chủ yếu của rủi ro tín dụng chính phát sinh theo loại khách hàng liên quan đến các khoản tạm ứng cho khách hàng đối với tiền thu từ bán chứng khoán và các khoản cho vay giao dịch ký quỹ của Công ty.

Tài sản bảo đảm

Giá trị và loại tài sản bảo đảm yêu cầu phụ thuộc vào việc đánh giá rủi ro tín dụng của bên đối tác. Công ty ban hành các hướng dẫn về việc chấp nhận loại tài sản bảo đảm và đánh giá tài sản bảo đảm. Các loại tài sản bảo đảm thu được chủ yếu là chứng khoán niêm yết và tiền gửi của khách hàng tại Công ty. Ban Giám đốc theo dõi giá thị trường của tài sản bảo đảm, yêu cầu cung cấp thêm tài sản bảo đảm theo điều khoản quy định trong hợp đồng khi cần thiết, và kiểm tra giá thị trường của tài sản bảo đảm thu được khi xem xét tính đầy đủ của dự phòng phải thu khó đòi.

Ảnh hưởng của rủi ro tín dụng

Không tính đến các tài sản bảo đảm, rủi ro tín dụng tối đa của Công ty tại ngày kết thúc kỳ kế toán như sau:

	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND (Phân loại lại)
Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền (i)	147.844.487.747	72.546.646.103
Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn (i)	489.500.000.000	552.500.000.000
Các khoản phải thu về cho vay - gộp (ii)	4.254.970.567.236	4.119.776.448.820
Các khoản phải thu (ii)	88.579.771.671	86.440.418.793
Phải thu các dịch vụ cung cấp (ii)	71.644.475.807	28.033.051.679
Các khoản phải thu khác - gộp (ii)	12.186.045.367	12.984.636.386
Các tài sản ngắn hạn khác (iii)	290.799.857.000	254.429.924.034
Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn – dài hạn (i)	250.000.000.000	250.000.000.000
Ký quỹ, ký cược dài hạn	4.622.592.556	4.622.592.556
Tiền nộp Quỹ hỗ trợ Thanh toán	20.000.000.000	20.000.000.000
Tài sản dài hạn khác	10.104.832.278	10.099.739.676
	5.640.252.629.662	5.411.433.458.047

(i) *Tiền gửi ngân hàng, các khoản tương đương tiền và các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn*

Tiền gửi ngân hàng, các khoản tương đương tiền và các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn của Công ty chủ yếu được gửi tại các tổ chức tài chính danh tiếng. Ban Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này và không cho rằng các tổ chức tài chính này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Công ty.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(ii) Các khoản phải thu về cho vay và các khoản phải thu khác

Rủi ro tín dụng của Công ty chịu ảnh hưởng chủ yếu bởi đặc điểm của từng khách hàng. Đối phó với những rủi ro này, Ban Giám đốc của Công ty đã thiết lập một chính sách tín dụng mà theo đó mỗi khách hàng mới sẽ được phân tích riêng biệt về độ tin cậy của khả năng trả nợ trước khi Công ty đưa ra các điều khoản và điều kiện thanh toán chuẩn cho khách hàng đó. Hạn mức tín dụng được thiết lập cho mỗi khách hàng, thể hiện số dư phải thu tối đa. Hạn mức này được soát xét hàng năm. Khách hàng có số dư phải thu quá hạn được yêu cầu phải thanh toán số dư này trước khi được tiếp tục cấp tín dụng. Khách hàng có nghĩa vụ đảm bảo tỷ lệ ký quỹ của họ không thấp hơn tỷ lệ ký quỹ duy trì. Trường hợp tỷ lệ ký quỹ của khách hàng giảm xuống thấp hơn tỷ lệ ký quỹ duy trì, Công ty yêu cầu khách hàng bổ sung tài sản bảo đảm trong thời hạn quy định, nếu khách hàng không bổ sung tài sản bảo đảm, Công ty sẽ thực hiện các biện pháp xử lý theo quy định của hợp đồng. Loại tài sản bảo đảm thường nhận là tiền gửi và chứng khoán. Ban Giám đốc của Công ty theo dõi giá thị trường của các tài sản bảo đảm và sẽ yêu cầu thêm tài sản bảo đảm theo thỏa thuận, và theo dõi giá thị trường của tài sản bảo đảm khi xem xét tính đầy đủ của khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Các khoản phải thu về cho vay và phải thu khác mà chưa quá hạn hay chưa bị giảm giá chủ yếu liên quan đến nhiều khách hàng không có lịch sử vi phạm về việc trả nợ trong thời gian gần đây. Ban Giám đốc tin rằng các khoản phải thu này có chất lượng tín dụng cao.

Bảng phân tích tuổi nợ của tài sản tài chính bị tổn thất như sau:

	31/3/2026	31/12/2025
	VND	VND
Tạm ứng cho khách hàng đối với hoạt động kinh doanh chứng khoán quá hạn từ 3 năm trở lên	11.548.588.345	11.548.588.345
Các khoản cho vay giao dịch ký quỹ quá hạn trên 3 năm	52.377.478.549	52.377.478.549
	63.926.066.894	63.926.066.894

Giá trị hợp lý của các tài sản bảo đảm cho các tài sản tài chính bị tổn thất:

	31/3/2026	31/12/2025
	VND	VND
Chứng khoán niêm yết hoặc đăng ký giao dịch tại	3.603.500.560	3.269.823.530
▪ Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh	6.525.260	7.160.030
▪ Sàn UPCOM	3.596.975.300	3.262.663.500
TSTC phong tỏa, tạm giữ	4.842.495.000	4.842.495.000
	8.445.995.560	8.112.318.530

Bảng phân tích tuổi nợ của tài sản tài chính đã quá hạn nhưng không bị tổn thất như sau:

	31/3/2026	31/12/2025
	VND	VND
Các khoản tạm ứng cho khách hàng đối với hoạt động kinh doanh chứng khoán quá hạn từ 3 năm trở lên	400.979.417	400.979.417
Các khoản cho vay giao dịch ký quỹ quá hạn từ 1 đến 2 năm	-	5.694.219
	400.979.417	406.673.636

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(iii) Tài sản ngắn hạn khác

Bao gồm trong tài sản ngắn hạn tính đến ngày 31 tháng 3 năm 2026 và 31 tháng 12 năm 2025 là các khoản ký quỹ cho giao dịch chứng khoán phái sinh được đặt theo yêu cầu tại Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ Chứng khoán Việt Nam (“VSDC”) và các khoản tương đương tiền bị hạn chế sử dụng.

(c) Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro mà Công ty không thể thanh toán cho các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn. Phương pháp quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty là đảm bảo đến mức cao nhất có thể Công ty luôn có đủ thanh khoản để thanh toán các khoản nợ tài chính khi đến hạn trong cả điều kiện bình thường và điều kiện khó khăn, mà không làm phát sinh các mức tổn thất không thể chấp nhận được hoặc có nguy cơ gây tổn hại đến danh tiếng của Công ty.

Các khoản nợ phải trả tài chính có khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được bao gồm cả khoản thanh toán tiền lãi ước tính có thời gian đáo hạn theo hợp đồng như sau:

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2026	Giá trị ghi sổ VND	Dòng tiền theo hợp đồng VND	Trong vòng 1 năm VND
Vay ngắn hạn	3.110.780.000.000	3.168.981.777.010	3.168.981.777.010
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	517.376.345.200	517.376.345.200	517.376.345.200
Phải trả người bán	61.171.382	61.171.382	61.171.382
Chi phí phải trả	19.849.338.402	19.849.338.402	19.849.338.402
Các khoản phải trả khác	4.129.431.985	4.129.431.985	4.129.431.985
	3.652.196.286.969	3.710.398.063.979	3.710.398.063.979
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025	Giá trị ghi sổ VND	Dòng tiền theo hợp đồng VND	Trong vòng 1 năm VND
Vay ngắn hạn	2.871.519.000.000	2.924.363.118.920	2.924.363.118.920
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	514.054.779.270	514.054.779.270	514.054.779.270
Phải trả người bán	61.171.382	61.171.382	61.171.382
Chi phí phải trả	17.034.729.873	17.034.729.873	17.034.729.873
Các khoản phải trả khác	3.949.613.068	3.949.613.068	3.949.613.068
	3.406.619.293.593	3.459.463.412.513	3.459.463.412.513

Công ty quản lý khả năng thanh toán các khoản chi phí hoạt động dự kiến và thanh toán các khoản nợ bằng cách đầu tư các khoản tiền thặng dư vào các khoản tương đương tiền và tiền gửi ngắn hạn tại ngân hàng.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(d) Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà những biến động về giá thị trường, như tỷ giá hối đoái, lãi suất và giá cổ phiếu sẽ ảnh hưởng đến kết quả hoạt động của Công ty hoặc giá trị của các công cụ tài chính mà Công ty nắm giữ. Mục đích của việc quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát các rủi ro thị trường trong giới hạn có thể chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa lợi nhuận thu được.

(i) Rủi ro tỷ giá hối đoái

Rủi ro tỷ giá hối đoái là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi tỷ giá hối đoái.

Công ty chịu rủi ro tỷ giá hối đoái từ các khoản vay bằng đơn vị tiền tệ không phải là đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty, tức là VND. Đơn vị tiền tệ của các giao dịch này chủ yếu là Đô la Mỹ (“USD”).

Ảnh hưởng của rủi ro tỷ giá hối đoái

Công ty có các khoản nợ phải trả tiền tệ thuần chịu ảnh hưởng của rủi ro tỷ giá hối đoái như sau:

	31/3/2026		31/12/2025	
	USD	Tương đương VND	USD	Tương đương VND
Vay ngắn hạn	(101.000.000)	(2.644.780.000.000)	(94.000.000)	(2.467.519.000.000)
Cam kết giao dịch hoán đổi tiền tệ	101.000.000	2.644.780.000.000	94.000.000	2.467.519.000.000
Vị thế tiền tệ ròng	-	-	-	-

(ii) Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do sự thay đổi của lãi suất thị trường.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các công cụ tài chính chịu lãi của Công ty như sau:

	Giá trị ghi sổ	
	31/3/2026	31/12/2025
	VND	VND
		(Phân loại lại)
Các công cụ tài chính có lãi suất cố định		
Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền	147.844.487.747	72.546.646.103
Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn	489.500.000.000	552.500.000.000
Các khoản phải thu về cho vay thuần	4.207.435.583.687	4.072.241.465.271
Tài sản ngắn hạn khác	290.799.857.000	254.429.924.034
Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn – dài hạn	250.000.000.000	250.000.000.000
Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán	20.000.000.000	20.000.000.000
Tài sản dài hạn khác	10.104.832.278	10.099.739.676
Vay ngắn hạn	(3.110.780.000.000)	(2.871.519.000.000)
	2.304.904.760.712	2.360.298.775.084

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(iii) Rủi ro thị trường khác

Rủi ro về giá chứng khoán vốn là rủi ro mà giá thị trường của chứng khoán vốn giảm do việc thay đổi giá trị của các chứng khoán riêng lẻ. Rủi ro về giá chứng khoán vốn phát sinh từ TSTC ghi nhận theo FVTPL của Công ty.

TSTC ghi nhận theo FVTPL của Công ty bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường phát sinh từ sự không chắc chắn về những biến động của giá thị trường tương lai của các chứng khoán này. Ban Giám đốc quản lý rủi ro giá chứng khoán vốn bằng việc đa dạng hóa danh mục đầu tư và thận trọng trong việc lựa chọn các chứng khoán để đầu tư trong hạn mức được quy định.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các công cụ tài chính của Công ty chịu rủi ro biến động giá cổ phiếu như sau:

	Giá trị ghi sổ/Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ/Giá trị hợp lý
	31/3/2026	31/12/2025
	VND	VND
Công cụ tài chính chịu rủi ro biến động giá cổ phiếu		
Tài sản tài chính ghi nhận theo FVTPL		
▪ Cổ phiếu niêm yết	122.851.217.998	120.679.032.998
▪ Cổ phiếu đăng ký giao dịch trên UPCOM	27.814.891	27.814.891
▪ Chứng chỉ quỹ	72.691.965.238	74.399.780.282
Nợ phải trả tài chính ghi nhận theo FVTPL		
▪ Phải trả chứng quyền có bảo đảm	(7.426.201.000)	(9.504.754.000)

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2026, nếu giá cổ phiếu tăng/giảm 9% và tất cả các biến số khác được giữ nguyên, lợi nhuận sau thuế của Công ty sẽ tăng/giảm một khoản là 13.546 triệu VND (tại ngày 31/12/2025: nếu giá cổ phiếu tăng/giảm 14% và tất cả các biến số khác được giữ nguyên, lợi nhuận sau thuế của Công ty sẽ tăng/giảm một khoản là 20.787 triệu VND).

(e) Giá trị hợp lý

Giá trị hợp lý là giá trị mà một tài sản đó có thể được trao đổi, hoặc một khoản nợ có thể được thanh toán giữa các bên có đầy đủ hiểu biết, mong muốn giao dịch trong một giao dịch trao đổi ngang giá tại ngày đo lường.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng**Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)****Mẫu số B09a – CTCK***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***(e) Giá trị hợp lý (tiếp theo)**

Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính, cùng với các giá trị ghi sổ được trình bày tại báo cáo tình hình tài chính như sau:

	31/3/2026		31/12/2025	
	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi sổ VND (Phân loại lại)	Giá trị hợp lý VND (Phân loại lại)
Tài sản tài chính				
<i>Được phân loại là TSTC ghi nhận theo FVTPL:</i>				
▪ TSTC ghi nhận theo FVTPL	195.586.044.654	195.586.044.654	195.121.674.698	195.121.674.698
- Cổ phiếu niêm yết	122.851.217.998	122.851.217.998	120.679.032.998	120.679.032.998
- Chứng chỉ quỹ	72.691.965.238	72.691.965.238	74.399.780.282	74.399.780.282
- Cổ phiếu đăng ký giao dịch trên UPCOM	27.814.891	27.814.891	27.814.891	27.814.891
- Cổ phiếu chưa niêm yết	15.046.527	15.046.527	15.046.527	15.046.527
<i>Được phân loại là các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn</i>				
▪ Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	489.500.000.000	489.500.000.000	552.500.000.000	552.500.000.000
▪ Trái phiếu do các tổ chức tín dụng phát hành	250.000.000.000	(*)	250.000.000.000	(*)
<i>Được phân loại là các khoản cho vay và phải thu:</i>				
▪ Tiền và các khoản tương đương tiền	147.848.524.002	147.848.524.002	72.550.682.358	72.550.682.358
▪ Các khoản cho vay - thuần	4.207.435.583.687	(*)	4.072.241.465.271	(*)
▪ Các khoản phải thu	88.579.771.671	(*)	86.440.418.793	(*)
▪ Phải thu các dịch vụ cung cấp	71.644.475.807	(*)	28.033.051.679	(*)
▪ Các khoản phải thu khác - thuần	4.240.957.582	(*)	4.705.871.571	(*)
▪ Tài sản ngắn hạn khác	290.799.857.000	(*)	254.429.924.034	(*)
▪ Ký quỹ, ký cược dài hạn	4.622.592.556	(*)	4.622.592.556	(*)
▪ Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	20.000.000.000	(*)	20.000.000.000	(*)
▪ Tài sản dài hạn khác	10.104.832.278	(*)	10.099.739.676	(*)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng**Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)**

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

	31/3/2026		31/12/2025
	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi sổ VND
Nợ phải trả tài chính			Giá trị hợp lý VND
<i>Được phân loại là nợ phải trả tài chính ghi nhận theo FVTPL:</i>			
▪ Phải trả chứng quyền có bảo đảm	(7.426.201.000)	(7.426.201.000)	(9.504.754.000)
<i>Được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ</i>			
▪ Vay ngắn hạn	(3.110.780.000.000)	(*)	(2.871.519.000.000)
▪ Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	(517.376.345.200)	(*)	(514.054.779.270)
▪ Phải trả người bán	(61.171.382)	(*)	(61.171.382)
▪ Chi phí phải trả	(19.849.338.402)	(*)	(17.034.729.873)
▪ Phải trả khác	(4.129.431.985)	(*)	(3.949.613.068)

- (*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính giữa niên độ này bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán hiện chưa có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

6. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND (Phân loại lại)
Tiền mặt	4.036.255	4.036.255
Tiền gửi ngân hàng	147.844.487.747	72.546.646.103
Tiền và các khoản tương đương tiền theo báo cáo lưu chuyển tiền tệ	147.848.524.002	72.550.682.358

7. Giá trị và khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ

	Kỳ ba tháng kết thúc ngày 31/3/2026		Kỳ ba tháng kết thúc ngày 31/3/2025	
	Khối lượng giao dịch thực hiện	Giá trị giao dịch thực hiện VND	Khối lượng giao dịch thực hiện	Giá trị giao dịch thực hiện VND
a) Của Công ty				
Cổ phiếu	23.843.995	888.551.870.000	753.526	27.746.195.900
Trái phiếu	2.000.000	203.024.000.000	4.380.000	446.490.820.000
Chứng khoán khác	38.511.000	31.401.111.000	35.000	845.312.000
b) Của nhà đầu tư/khách hàng				
Cổ phiếu	1.067.949.732	26.370.529.521.530	887.544.936	16.869.087.182.430
Trái phiếu	-	-	388.491	41.686.518.000
Chứng khoán khác	20.525.529	39.130.051.180	11.692.174	17.916.976.450
	1.152.830.256	27.532.636.553.710	904.794.127	17.403.773.004.780

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

8. Tài sản tài chính

(a) TSTC ghi nhận theo FVTPL

	31/3/2026		31/12/2025	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu niêm yết	120.535.275.672	122.851.217.998	117.804.220.211	120.679.032.998
Cổ phiếu đăng ký giao dịch trên UPCOM	27.814.891	27.814.891	27.814.891	27.814.891
Cổ phiếu chưa niêm yết	15.046.527	15.046.527	15.046.527	15.046.527
Chứng chỉ quỹ	58.186.341.505	72.691.965.238	58.783.422.803	74.399.780.282
	178.764.478.595	195.586.044.654	176.630.504.432	195.121.674.698

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Giá trị hợp lý của TSTC ghi nhận theo FVTPL tại ngày kết thúc kỳ kế toán như sau:

	Số lượng	31/3/2026	Giá trị hợp lý VND (2)	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 31/3/2026		
		Giá gốc VND (1)		Chênh lệch tăng VND (3) = (2) – (1)	Chênh lệch giảm VND (4) = (1) – (2)	Giá trị đánh giá lại VND (5) = (1) + (3) – (4)
Cổ phiếu niêm yết						
HPG	1.006.200	26.901.345.998	27.066.780.000	242.655.796	77.221.794	27.066.780.000
MWG	173.000	13.497.003.475	14.151.400.000	717.030.923	62.634.398	14.151.400.000
TPB	522.810	8.693.879.117	8.521.803.000	12.709.443	184.785.560	8.521.803.000
FPT	98.200	7.493.389.760	7.335.540.000	-	157.849.760	7.335.540.000
VIC	46.400	6.123.721.102	6.264.000.000	140.278.898	-	6.264.000.000
Các cổ phiếu khác	1.742.700	57.825.936.220	59.511.694.998	1.837.897.646	152.138.868	59.511.694.998
	3.589.310	120.535.275.672	122.851.217.998	2.950.572.706	634.630.380	122.851.217.998
UPCOM						
Các cổ phiếu khác	735	27.814.891	27.814.891	-	-	27.814.891
Cổ phiếu chưa niêm yết						
Các cổ phiếu khác	1.086	15.046.527	15.046.527	-	-	15.046.527
Chứng chỉ quỹ						
E1VFN30	107.400	3.206.326.565	3.484.056.000	277.729.435	-	3.484.056.000
FUEVFN30	132.800	4.980.014.940	4.869.776.000	-	110.238.940	4.869.776.000
PHVSF	4.821.109	50.000.000.000	64.338.133.238	14.338.133.238	-	64.338.133.238
	5.061.309	58.186.341.505	72.691.965.238	14.615.862.673	110.238.940	72.691.965.238
	8.652.440	178.764.478.595	195.586.044.654	17.566.435.379	744.869.320	195.586.044.654

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK

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

ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

	Số lượng	31/12/2025 Giá gốc VND (1)	Giá trị hợp lý VND (2)	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 31/12/2025		
				Chênh lệch tăng VND (3) = (2) – (1)	Chênh lệch giảm VND (4) = (1) – (2)	Giá trị đánh giá lại VND (5) = (1) + (3) – (4)
Cổ phiếu niêm yết						
HPG	712.700	19.304.831.748	18.815.280.000	1.106.000	490.657.748	18.815.280.000
MWG	134.700	10.571.008.801	11.907.480.000	1.336.471.199	-	11.907.480.000
TPB	584.210	10.041.480.332	9.989.991.000	-	51.489.332	9.989.991.000
FPT	91.800	8.769.535.725	8.794.440.000	37.794.639	12.890.364	8.794.440.000
VIC	47.400	7.552.038.984	8.039.040.000	487.001.016	-	8.039.040.000
Các cổ phiếu khác	1.714.095	61.565.324.621	63.132.801.998	2.858.051.592	1.290.574.215	63.132.801.998
	3.284.905	117.804.220.211	120.679.032.998	4.720.424.446	1.845.611.659	120.679.032.998
UPCOM						
Các cổ phiếu khác	735	27.814.891	27.814.891	-	-	27.814.891
Cổ phiếu chưa niêm yết						
Các cổ phiếu khác	1.086	15.046.527	15.046.527	-	-	15.046.527
Chứng chỉ quỹ						
E1VFN30	127.400	3.803.407.863	4.597.866.000	794.458.137	-	4.597.866.000
FUEVFN30	132.800	4.980.014.940	5.086.240.000	106.225.060	-	5.086.240.000
PHVSF	4.821.109	50.000.000.000	64.715.674.282	14.715.674.282	-	64.715.674.282
	5.081.309	58.783.422.803	74.399.780.282	15.616.357.479	-	74.399.780.282
	8.368.035	176.630.504.432	195.121.674.698	20.336.781.925	1.845.611.659	195.121.674.698

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

8. Tài sản tài chính (tiếp theo)

(b) Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn

	31/3/2026		31/12/2025	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn (i)				
▪ Tiền gửi tại ngân hàng có kỳ hạn gốc từ trên 3 tháng đến 1 năm	383.500.000.000	(*)	446.500.000.000	(*)
▪ Tiền gửi tại ngân hàng có kỳ hạn gốc từ trên 1 năm và kỳ hạn còn lại dưới 1 năm	106.000.000.000	(*)	106.000.000.000	(*)
	489.500.000.000		552.500.000.000	
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – dài hạn				
▪ Trái phiếu do các tổ chức tín dụng phát hành có kỳ hạn gốc trên 5 năm (ii)	250.000.000.000	(*)	250.000.000.000	(*)

- (i) Tại ngày 31 tháng 3 năm 2026, Công ty có các khoản tiền gửi có kỳ hạn là 459.500.000.000 VND (31/12/2025: 522.500.000.000 VND) được cầm cố tại các ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay của Công ty (Thuyết minh 22(i)).
- (ii) Tại ngày 31 tháng 3 năm 2026, các trái phiếu với tổng mệnh giá là 250.000.000.000 VND đã được thế chấp tại các ngân hàng để làm tài sản bảo đảm cho các khoản vay cấp cho Công ty (31/12/2025: 150.000.000.000 VND) (Thuyết minh 22(ii)).

(c) Các khoản phải thu về cho vay

	31/3/2026		31/12/2025	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cho vay giao dịch ký quỹ (i)	4.005.653.704.131	(*)	3.991.452.169.554	(*)
Tạm ứng cho khách hàng đối với tiền thu từ bán chứng khoán (ii)	249.316.863.105	(*)	128.324.279.266	(*)
	4.254.970.567.236		4.119.776.448.820	

- (*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính giữa niên độ này bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

9. Các khoản phải thu

	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND
Lãi dự thu từ các khoản cho vay giao dịch ký quỹ	71.678.501.807	65.140.513.143
Lãi dự thu từ tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	9.741.187.675	17.739.823.459
Lãi dự thu từ trái phiếu	7.160.082.189	3.560.082.191
	88.579.771.671	86.440.418.793

10. Phải thu các dịch vụ cung cấp

	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND
Phải thu từ hoạt động thanh toán và bù trừ giao dịch chứng khoán	67.891.656.320	24.835.081.650
Phải thu từ hoạt động lưu ký chứng khoán	2.607.380.525	2.411.608.729
Phải thu từ hoạt động môi giới chứng khoán	736.385.783	776.523.091
Phải thu khác	409.053.179	9.838.209
	71.644.475.807	28.033.051.679

11. Các khoản phải thu khác

	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND
Tạm ứng cho khách hàng đối với các hoạt động kinh doanh chứng khoán	11.949.567.762	11.949.567.762
Phải thu khác	236.477.605	1.035.068.624
	12.186.045.367	12.984.636.386

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

12. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính và nợ phải thu khó đòi

(a) Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính

	Tại ngày 31/3/2026 và ngày 31/12/2025		
	Giá gốc	Giá trị có thể	Dự phòng
	VND	thu hồi	VND
	VND	VND	VND
Cho vay giao dịch ký quỹ và lãi dự thu	52.377.478.549	4.842.495.000	47.534.983.549

(b) Dự phòng nợ phải thu khó đòi

	Tại ngày 31/3/2026		
	Giá gốc	Giá trị có thể	Dự phòng
	VND	thu hồi	VND
	VND	VND	VND
Cho vay giao dịch ký quỹ và lãi dự thu	11.548.588.345	3.603.500.560	7.945.087.785

	Tại ngày 31/12/2025		
	Giá gốc	Giá trị có thể	Dự phòng
	VND	thu hồi	VND
	VND	VND	VND
Cho vay giao dịch ký quỹ và lãi dự thu	11.548.588.345	3.269.823.530	8.278.764.815

Biến động của dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính trong kỳ như sau:

	Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2026	31/3/2025
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	8.278.764.815	8.310.893.741
Dự phòng sử dụng trong kỳ	(333.677.030)	(360.473.447)
Số dư cuối kỳ	7.945.087.785	7.950.420.294

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

13. Chi phí trả trước

(a) Chi phí trả trước ngắn hạn

	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND
Bảo trì phần mềm	2.136.922.884	1.105.819.424
Chi phí thuê trả trước	1.593.624.569	38.115.591
Các chi phí khác	3.029.792.322	2.614.844.904
	6.760.339.775	3.758.779.919

(b) Chi phí trả trước dài hạn

	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND
Công cụ và dụng cụ	480.541.498	670.421.793
Phần mềm	907.478.365	1.106.850.433
Nâng cấp văn phòng	477.997.719	875.766.213
Các chi phí khác	471.601.163	638.960.915
	2.337.618.745	3.291.999.354

Biến động của chi phí trả trước dài hạn trong kỳ như sau:

	Kỳ ba tháng kết thúc ngày 31/3/2026 VND	31/3/2025 VND
Số dư đầu kỳ	3.291.999.354	10.152.079.973
Tăng trong kỳ	76.518.000	81.071.800
Phân bổ trong kỳ	(1.030.898.609)	(2.038.294.252)
Số dư cuối kỳ	2.337.618.745	8.194.857.521

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

14. Tài sản ngắn hạn khác

	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND (Phân loại lại)
Tiền ký quỹ cho giao dịch chứng khoán phái sinh (i)	12.999.857.000	8.999.901.000
Các khoản tương đương tiền bị hạn chế sử dụng (ii)	277.800.000.000	245.430.023.034
	290.799.857.000	254.429.924.034

- (i) Theo Quyết định số 96/QĐ-VSD ngày 23 tháng 3 năm 2017 do Tổng công ty Lưu ký và Bù trừ Chứng khoán Việt Nam (“VSDC”) ban hành, Công ty có nghĩa vụ ký quỹ bằng tiền hoặc chứng khoán cho hoạt động giao dịch chứng khoán phái sinh và phải đảm bảo tỷ lệ ký quỹ bằng tiền tại mọi thời điểm không thấp hơn tỷ lệ tối thiểu do VSDC quy định.
- (ii) Các khoản tương đương tiền bị hạn chế sử dụng thể hiện tiền gửi có kỳ hạn cầm cố tại các ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay của Công ty (31/12/2025: 245.430.023.034 VND) (Thuyết minh 22(i)).

15. Tài sản cố định hữu hình

Kỳ ba tháng kết thúc ngày 31/3/2026

	Nâng cấp tài sản thuê VND	Thiết bị văn phòng VND	Phương tiện vận chuyển VND	Đồ đạc và trang bị văn phòng VND	Tổng VND
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	601.182.219	43.415.677.267	2.041.500.000	726.840.569	46.785.200.055
Tăng trong kỳ	-	53.730.000	-	-	53.730.000
Số dư cuối kỳ	601.182.219	43.469.407.267	2.041.500.000	726.840.569	46.838.930.055
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	601.182.219	37.153.223.721	2.041.500.000	548.959.461	40.344.865.401
Khấu hao trong kỳ	-	875.139.726	-	32.695.279	907.835.005
Số dư cuối kỳ	601.182.219	38.028.363.447	2.041.500.000	581.654.740	41.252.700.406
Giá trị còn lại					
Số dư đầu kỳ	-	6.262.453.546	-	177.881.108	6.440.334.654
Số dư cuối kỳ	-	5.441.043.820	-	145.185.829	5.586.229.649

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

15. Tài sản cố định hữu hình (tiếp theo)

Kỳ ba tháng kết thúc ngày 31/3/2025

	Nâng cấp tài sản thuê VND	Thiết bị văn phòng VND	Phương tiện vận chuyển VND	Đồ đạc và trang bị văn phòng VND	Tổng VND
Nguyên giá					
Số dư đầu kỳ	601.182.219	48.015.620.576	2.265.440.000	929.900.569	51.812.143.364
Tăng trong kỳ	-	37.383.000	-	-	37.383.000
Số dư cuối kỳ	601.182.219	48.053.003.576	2.265.440.000	929.900.569	51.849.526.364
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	601.182.219	36.492.060.931	2.265.440.000	478.576.614	39.837.259.764
Khấu hao trong kỳ	-	1.537.707.052	-	46.495.029	1.584.202.081
Số dư cuối kỳ	601.182.219	38.029.767.983	2.265.440.000	525.071.643	41.421.461.845
Giá trị còn lại					
Số dư đầu kỳ	-	11.523.559.645	-	451.323.955	11.974.883.600
Số dư cuối kỳ	-	10.023.235.593	-	404.828.926	10.428.064.519

Bao gồm trong tài sản cố định hữu hình có các tài sản có nguyên giá là 28.648.345.985 VND đã được khấu hao hết tại ngày 31 tháng 3 năm 2026 (31/12/2025: 28.111.038.616 VND), nhưng vẫn còn đang được sử dụng.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

16. Tài sản cố định vô hình

	Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2026	31/3/2025
	Phần mềm	Phần mềm
	máy vi tính	máy vi tính
	VND	VND
Nguyên giá		
Số dư đầu kỳ và cuối kỳ	37.144.216.400	36.879.716.400
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu kỳ	25.196.004.489	20.107.103.665
Khấu hao trong kỳ	1.183.378.095	1.321.448.928
Số dư cuối kỳ	26.379.382.584	21.428.552.593
Giá trị còn lại		
Số dư đầu kỳ	11.948.211.911	16.772.612.735
Số dư cuối kỳ	10.764.833.816	15.451.163.807

Bao gồm trong tài sản cố định vô hình có các tài sản có nguyên giá là 11.473.416.400 VND đã được khấu hao hết tại ngày 31 tháng 3 năm 2026 (31/12/2025: 11.473.416.400 VND), nhưng vẫn còn đang được sử dụng.

17. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2026	31/3/2025
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	-	-
Tăng trong kỳ	667.263.120	-
Số dư cuối kỳ	667.263.120	-

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang tại ngày 31 tháng 3 năm 2026 bao gồm chi phí nâng cấp và lắp đặt phần mềm chưa hoàn thành.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

18. Ký quỹ, ký cược dài hạn

	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND
Tiền ký quỹ, ký cược thuê văn phòng, nhà ở và xe ô tô	4.622.592.556	4.622.592.556

19. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận

	Thuế suất	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:			
Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính	20%	10.432.760.780	10.499.496.186
Chi phí trích trước	20%	590.041.818	557.910.013
		11.022.802.598	11.057.406.199
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả:			
Chênh lệch tăng đánh giá lại TSTC ghi nhận theo FVTPL	20%	(3.364.313.212)	(3.698.234.053)
Chênh lệch giảm từ đánh giá lại khoản phải trả về chứng quyền	20%	(901.662.128)	(443.751.292)
		(4.265.975.340)	(4.141.985.345)
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại – thuần		6.756.827.258	6.915.420.854

20. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán

Theo Quyết định số 45/QĐ-VSD ngày 22 tháng 5 năm 2014 của Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ Chứng khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu VND tại Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ Chứng khoán Việt Nam và hàng năm phải đóng thêm 0,01% trên doanh số giao dịch môi giới chứng khoán niêm yết tại các Sở Giao dịch Chứng khoán của năm liền trước với số tiền đóng góp hàng năm vào Quỹ Hỗ trợ Thanh toán không quá 2,5 tỷ VND và không vượt quá 20 tỷ VND trên số lũy kế.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Biến động tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán trong kỳ như sau:

	Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2026	31/3/2025
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	20.000.000.000	19.464.116.068
Thu nhập lãi phát sinh trong kỳ	857.465.982	1.156.167.909
Thu nhập lãi nhận được trong kỳ	(857.465.982)	(620.283.977)
Số dư cuối kỳ	20.000.000.000	20.000.000.000

21. Tài sản dài hạn khác

	31/3/2026	31/12/2025
	VND	VND
Quỹ bù trừ cho hoạt động kinh doanh chứng khoán phái sinh	10.104.832.278	10.099.739.676

Theo Quyết định số 97/QĐ-VSD ngày 23 tháng 3 năm 2017 do Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ Chứng khoán Việt Nam ban hành về Quy chế quản lý và sử dụng Quỹ bù trừ hoạt động chứng khoán phái sinh, Công ty có trách nhiệm đóng góp vào Quỹ bù trừ hoạt động kinh doanh chứng khoán phái sinh (“Quỹ bù trừ”) bằng tiền hoặc chứng khoán. Mức đóng góp ban đầu tối thiểu là 10 tỷ VND đối với thành viên bù trừ trực tiếp, 15 tỷ VND đối với thành viên bù trừ chung.

Biến động tiền gửi tại Quỹ bù trừ trong kỳ như sau:

	Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2026	31/3/2025
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	10.099.739.676	10.079.572.716
Lãi phát sinh trong kỳ	5.092.602	5.080.143
Số dư cuối kỳ	10.104.832.278	10.084.652.859

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

22. Vay ngắn hạn

Diễn giải	Nguyên tệ	Số dư đầu kỳ tại ngày 1/1/2026 VND	Số vay trong kỳ VND	Số trả trong kỳ VND	Số dư cuối kỳ tại ngày 31/3/2026 VND
Khoản vay ngắn hạn từ					
▪ Các ngân hàng trong nước	VND	404.000.000.000	1.555.900.000.000	(1.493.900.000.000)	466.000.000.000
▪ Các ngân hàng nước ngoài	USD	2.467.519.000.000	5.153.100.000.000	(4.975.839.000.000)	2.644.780.000.000
		2.871.519.000.000	6.709.000.000.000	(6.469.739.000.000)	3.110.780.000.000

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2026, các khoản vay này được bảo đảm bằng tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng là 277.800.000.000 VND (31/12/2025: 245.430.023.034 VND) (Thuyết minh 14(ii)) và 459.500.000.000 VND (31/12/2025: 522.500.000.000 VND) (Thuyết minh 8(b)(i)) và trái phiếu do các tổ chức tín dụng phát hành với số tiền là 250.000.000.000 VND (31/12/2025: 150.000.000.000 VND) (Thuyết minh 8(b)(ii)).

Tại ngày 31 tháng 3 năm 2026, các khoản vay này chịu lãi suất năm dao động từ 5,1% đến 8,5% (31/12/2025: 4,2% đến 7,8%).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

23. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND
Phải trả liên quan đến hoạt động giao dịch chứng khoán	470.010.165.600	464.980.950.500
Phải trả liên quan đến thực hiện quyền mua	30.887.148.000	8.289.911.000
Phải trả liên quan đến bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	9.052.830.600	21.917.339.770
Phải trả chứng quyền có bảo đảm	7.426.201.000	9.504.754.000
Phải trả liên quan đến hoạt động đấu giá cổ phiếu	-	9.361.824.000
	517.376.345.200	514.054.779.270

24. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số dư tại ngày 1/1/2026 Phải trả VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Cần trừ/đã trả VND	Số dư tại ngày 31/3/2026 Phải trả VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	5.029.982.820	846.231.748	(5.135.281.237)	740.933.331
Thuế thu nhập cá nhân	9.776.286.000	29.215.411.501	(30.667.736.536)	8.323.960.965
Thuế giá trị gia tăng	1.368.415	62.447.864	(62.852.641)	963.638
Thuế nhà thầu	2.899.639.926	6.705.062.867	(6.960.339.336)	2.644.363.457
	17.707.277.161	36.829.153.980	(42.826.209.750)	11.710.221.391

	Số dư tại ngày 1/1/2025 Phải thu VND	Phải trả VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Cần trừ/đã trả VND	Số dư tại ngày 31/3/2025 Phải trả VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	2.060.047.048	-	4.172.990.142	(53.020.112)	2.059.922.982
Thuế thu nhập cá nhân	-	7.376.295.161	20.030.622.000	(21.187.760.367)	6.219.156.794
Thuế giá trị gia tăng	-	345.475	47.804.000	(48.039.235)	110.240
Thuế nhà thầu	-	779.898.798	2.459.634.885	(2.278.130.185)	961.403.498
	2.060.047.048	8.156.539.434	26.711.051.027	(23.566.949.899)	9.240.593.514

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

25. Chi phí phải trả

	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND
Chi phí cho nhân viên	3.166.581.695	16.721.624.838
Chi phí giao dịch chứng khoán	3.757.724.967	4.361.331.554
Chi phí lãi	12.859.575.770	8.067.379.522
Các chi phí khác	3.232.037.665	4.606.018.797
	23.015.920.097	33.756.354.711

26. Các khoản phải trả khác

	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND
Phải trả cổ tức	3.930.652.913	3.930.652.913
Các khoản phải trả cho khách hàng	35.860.000	-
Các khoản phải trả khác	162.919.072	18.960.155
	4.129.431.985	3.949.613.068

27. Vốn cổ phần

Vốn cổ phần được duyệt và phát hành của Công ty là:

	31/3/2026		31/12/2025	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt	200.009.819	2.000.098.190.000	200.009.819	2.000.098.190.000
Vốn cổ phần đã phát hành				
Cổ phiếu phổ thông	200.009.819	2.000.098.190.000	200.009.819	2.000.098.190.000
Cổ phiếu quỹ				
Cổ phiếu phổ thông	(490)	(1.185.000)	(490)	(1.185.000)
Số cổ phiếu đang lưu hành				
Cổ phiếu phổ thông	200.009.329	2.000.097.005.000	200.009.329	2.000.097.005.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

28. Lãi/(lỗ) từ bán tài sản tài chính ghi nhận theo FVTPL

Kỳ ba tháng kết thúc ngày 31/3/2026

	Số lượng	Giá bán trung bình VND	Tiền thu được VND	Giá vốn VND	Lãi/(lỗ) từ bán chứng khoán VND
Chứng quyền có bảo đảm	15.362.000	1.037	15.932.868.820	14.592.211.000	1.340.657.820
Trái phiếu	1.000.000	101.502	101.502.000.000	101.522.000.000	(20.000.000)
Chứng chỉ quỹ	20.000	33.252	665.030.000	597.081.298	67.948.702
Tài sản tài chính ghi nhận theo FVTPL					
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu đăng ký giao dịch trên UPCoM	11.769.795	37.539	441.830.850.000	443.989.964.539	(2.159.114.539)
Hợp đồng tương lai					2.432.610.000
	28.151.795	19.890	559.930.748.820	560.701.256.837	1.662.101.983
Trong đó:					
Lãi từ bán TSTC ghi nhận theo FVTPL					21.993.656.552
Lỗ từ bán TSTC ghi nhận theo FVTPL					(20.331.554.569)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Kỳ ba tháng kết thúc ngày 31/3/2025	Số lượng	Giá bán trung bình VND	Tiền thu được VND	Giá vốn VND	Lãi/(lỗ) từ bán chứng khoán VND
Trái phiếu	2.380.000	102.345	243.581.820.000	243.621.820.000	(40.000.000)
Tài sản tài chính ghi nhận theo FVTPL					
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu đăng ký giao dịch trên UPCoM	313.100	40.556	12.697.932.000	12.701.568.890	(3.636.890)
Hợp đồng tương lai					3.080.000
	2.693.100	95.162	256.279.752.000	256.323.388.890	(40.556.890)
Trong đó:					
Lãi từ bán TSTC ghi nhận theo FVTPL					579.017.353
Lỗ từ bán TSTC ghi nhận theo FVTPL					(619.574.243)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

29. Lãi từ các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn

	Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2026	31/3/2025
	VND	VND
Thu nhập lãi từ tiền gửi có kỳ hạn và chứng chỉ tiền gửi	9.163.020.023	10.918.040.700
Thu nhập lãi từ trái phiếu	3.599.999.998	-
	<u>12.763.020.021</u>	<u>10.918.040.700</u>

30. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu

	Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2026	31/3/2025
	VND	VND
Thu nhập lãi từ các khoản cho vay giao dịch ký quỹ	93.477.056.594	69.460.876.078
Thu nhập lãi từ các khoản tạm ứng cho khách hàng đối với tiền thu từ bán chứng khoán	2.792.870.581	1.568.248.584
	<u>96.269.927.175</u>	<u>71.029.124.662</u>

31. Chi phí môi giới chứng khoán

	Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2026	31/3/2025
	VND	VND
Chi phí lương cho nhân viên và hoa hồng cho môi giới	26.351.597.126	20.023.058.723
Phí môi giới chứng khoán	9.838.636.233	5.890.954.747
Chi phí thuê	2.763.271.975	3.376.085.863
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.080.920.152	3.334.487.709
Chi phí công cụ và dụng cụ	213.313.936	550.477.148
Khấu hao và phân bổ tài sản cố định	93.744.207	132.853.491
Chi phí khác	615.184.771	1.008.313.305
	<u>41.956.668.400</u>	<u>34.316.230.986</u>

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

32. Chi phí lãi

	Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2026	31/3/2025
	VND	VND
Chi phí lãi vay	46.113.202.787	25.481.428.903
Chi phí lãi cho tiền gửi của khách hàng cho các giao dịch chứng khoán	260.985.732	271.171.617
	<u>46.374.188.519</u>	<u>25.752.600.520</u>

33. Chi phí quản lý

	Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2026	31/3/2025
	VND	VND
Chi phí lương cho nhân viên	11.648.621.811	12.861.544.271
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.701.061.498	7.607.902.911
Chi phí thuê	2.037.560.469	1.810.330.399
Khấu hao và phân bổ tài sản cố định	1.997.468.893	2.772.797.518
Chi phí công cụ và dụng cụ	1.710.770.316	1.878.309.101
Chi phí khác	1.105.310.935	968.450.366
	<u>24.200.793.922</u>	<u>27.899.334.566</u>

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

34. Thuế thu nhập doanh nghiệp

(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động

	Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2026	31/3/2025
	VND	VND
Chi phí thuế hiện hành		
Kỳ hiện hành	740.933.331	4.119.970.030
Dự phòng thiếu của những kỳ trước	105.298.417	53.020.112
	846.231.748	4.172.990.142
Chi phí/(lợi ích) thuế hoãn lại		
Phát sinh và hoàn nhập các khoản chênh lệch tạm thời	158.593.596	(431.123.392)
Chi phí thuế thu nhập	1.004.825.344	3.741.866.750

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2026	31/3/2025
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	4.512.370.058	18.645.002.354
Thuế tính theo thuế suất của Công ty	902.474.012	3.729.000.471
Chi phí không được khấu trừ thuế	4.472.915	19.382.567
Thu nhập không bị tính thuế	(7.420.000)	(59.536.400)
Dự phòng thiếu của những kỳ trước	105.298.417	53.020.112
	1.004.825.344	3.741.866.750

(c) Thuế suất áp dụng

Mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty là 20%. Việc tính thuế thu nhập doanh nghiệp còn phụ thuộc vào sự kiểm tra và chấp thuận của cơ quan quản lý thuế.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

35. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

(i) Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông

	Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2026	31/3/2025
	VND	VND
Lợi nhuận thuần trong kỳ	3.507.544.714	14.903.135.604

(ii) Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền

	Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2026	31/3/2025
	VND	VND
Số cổ phiếu phổ thông đã phát hành đầu kỳ	200.009.819	200.009.819
Ảnh hưởng của số cổ phiếu quỹ Công ty đang nắm giữ	(490)	(490)
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông trong kỳ	200.009.329	200.009.329

(iii) Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Kỳ ba tháng kết thúc ngày	
	31/3/2026	31/3/2025
	VND	VND
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	18	75

Công ty không có bất kỳ cổ phiếu phổ thông tiềm năng nào trong kỳ. Theo đó, lãi suy giảm trên cổ phiếu không được trình bày.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

36. Các giao dịch và số dư chủ yếu với các bên liên quan

Công ty có các giao dịch và số dư chủ yếu với các bên liên quan trong kỳ như sau:

	Giá trị giao dịch	
	Kỳ ba tháng kết thúc ngày 31/3/2026 VND	31/3/2025 VND
Cổ đông lớn		
New Beam International Inc		
Phí dịch vụ lưu ký chứng khoán	33.758.164	28.736.164
Các công ty liên quan khác		
Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Vũ Thái (i)		
Phí dịch vụ lưu ký chứng khoán	6.053.467	6.053.467
Công ty Cổ phần Bảo hiểm Phú Hưng (ii)		
Phí quản lý sổ cổ đông	6.818.181	6.818.181
Phí dịch vụ lưu ký chứng khoán	-	2.555.335
Freshfields Capital Corporation (iii)		
Phí dịch vụ lưu ký chứng khoán	1.045.293	1.045.294
Công ty Cổ phần Quản lý quỹ Phú Hưng (iv)		
Phí dịch vụ	22.457	-
Phí giao dịch	57.545.327	20.682.085
Công ty Cổ phần Bảo hiểm Nhân thọ Phú Hưng (v)		
Phí quản lý sổ cổ đông	11.363.637	11.363.637
Phí dịch vụ lưu ký chứng khoán	1.400.610	1.160.561
Thù lao nhân sự quản lý chủ chốt		
Tổng Giám đốc		
Lương, thưởng và phúc lợi khác	645.823.955	528.513.595
Người quản lý khác của Ban Quản lý		
Lương, thưởng và phúc lợi khác	993.275.000	425.800.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

	Số dư tại ngày	
	31/3/2026	31/12/2025
	VND	VND
Cổ đông lớn		
An Thịnh Development Limited		
Cổ tức phải trả	1.744.740.000	1.744.740.000
Phải thu phí dịch vụ lưu ký chứng khoán	3.087.017	3.087.017
New Beam International Inc		
Phải thu phí dịch vụ lưu ký chứng khoán	12.002.903	12.377.993
Các công ty liên quan khác		
Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Vũ Thái (i)		
Phải trả tiền gửi giao dịch chứng khoán	37.405.395	43.448.503
Công ty Cổ phần Bảo hiểm Phú Hưng (ii)		
Doanh thu chưa thực hiện	2.785.926	9.604.107
Freshfields Capital Corporation (iii)		
Phải thu phí dịch vụ lưu ký chứng khoán	371.660	383.274
Công ty Cổ phần Quản lý quỹ Phú Hưng (iv)		
Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán	6.125	729.590
Công ty Cổ phần Bảo hiểm Nhân thọ Phú Hưng (v)		
Phải thu phí dịch vụ lưu ký chứng khoán	151.573	156.800
Phải trả tiền gửi giao dịch chứng khoán	7.912.984	8.694.217
Doanh thu chưa thực hiện	378.785	11.742.422
Công ty Cổ phần Đầu tư Nhân hiệu Việt (vi)		
Phải trả tiền gửi giao dịch chứng khoán	3.678.557	3.677.637

- (i) Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Vũ Thái – Người đại diện pháp luật của Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Vũ Thái là Thành viên Hội đồng Quản trị của Công ty.
- (ii) Công ty Cổ phần Bảo hiểm Phú Hưng – Phó Tổng Giám đốc của Công ty Cổ phần Bảo hiểm Phú Hưng là Trưởng Ban Kiểm soát của Công ty.
- (iii) Freshfields Capital Corporation – Chủ tịch Hội đồng Quản trị của Công ty Cổ phần Freshfields Capital đồng thời là Chủ tịch Hội đồng Quản trị của Công ty.
- (iv) Công ty Cổ phần Quản lý quỹ Phú Hưng – Chủ tịch Hội đồng Quản trị của Công ty Cổ phần Quản lý quỹ Phú Hưng là Chủ tịch Hội đồng Quản trị của Công ty.
- (v) Công ty Cổ phần Bảo hiểm Nhân thọ Phú Hưng
- Một thành viên Hội đồng Quản trị của Công ty Cổ phần Bảo hiểm Nhân thọ Phú Hưng là Chủ tịch Hội đồng Quản trị của Công ty.
 - Một thành viên Hội đồng Quản trị của Công ty Cổ phần Bảo hiểm Nhân thọ Phú Hưng là Tổng Giám Đốc của Công ty.
- (vi) Công ty Cổ phần Đầu tư Nhân hiệu Việt - Một thành viên độc lập Hội đồng Quản trị của Công ty Cổ phần Đầu tư Nhân hiệu Việt đồng thời là thành viên Ban Kiểm soát của Công ty.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

37. Báo cáo bộ phận

(i) Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

Công ty có các bộ phận kinh doanh chính: môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, kinh doanh nguồn vốn và các bộ phận khác.

	Mã số	Môi giới chứng khoán VND	Tự doanh chứng khoán VND	Kinh doanh nguồn vốn VND	Các bộ phận khác VND	Tổng VND
Kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026						
1. Doanh thu từ hoạt động kinh doanh	01	41.393.021.007	21.325.968.467	132.379.579.508	874.623.302	195.973.192.284
2. Chi phí trực tiếp	02	41.862.924.193	21.729.241.748	126.262.034.306	1.173.823.967	191.028.024.214
3. Chi phí khấu hao và phân bổ	03	93.744.207	-	1.997.468.893	-	2.091.213.100
4. Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	04	-	(1.324.738.058)	-	-	(1.324.738.058)
5. Dự phòng phải thu khó đòi	05	-	-	(333.677.030)	-	(333.677.030)
(Lỗ)/lợi nhuận trước thuế (07 = 01 - 02 - 03 - 04 - 05)	07	(563.647.393)	921.464.777	4.453.753.339	(299.200.665)	4.512.370.058
Tại ngày 31 tháng 3 năm 2026						
Tài sản bộ phận		109.338.949.044	195.898.548.994	5.505.360.595.994	3.375.368.768	5.813.973.462.800
Nợ phải trả bộ phận		485.977.858.169	345.728.468	3.175.362.668.037	8.362.433.165	3.670.048.687.839

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

37. Báo cáo bộ phận (tiếp theo)

(i) Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh (tiếp theo)

	Mã số	Môi giới chứng khoán VND	Tự doanh chứng khoán VND	Kinh doanh nguồn vốn VND	Các bộ phận khác VND	Tổng VND
Kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2025						
1. Doanh thu từ hoạt động kinh doanh	01	28.534.062.366	(512.574.578)	95.550.229.843	2.039.065.942	125.610.783.573
2. Chi phí trực tiếp	02	34.183.377.495	1.805.616.651	65.361.377.658	2.478.927.213	103.829.299.017
3. Chi phí khấu hao và phân bổ	03	132.853.491	-	2.772.797.518	-	2.905.651.009
4. Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	04	-	576.008.338	-	-	576.008.338
5. Dự phòng phải thu khó đòi	05	-	-	(360.473.447)	-	(360.473.447)
6. Chi phí khác	06	-	-	-	15.296.302	15.296.302
(Lỗ)/lợi nhuận trước thuế (07 = 01 – 02 – 03 – 04 – 05 – 06)	07	(5.782.168.620)	(2.894.199.567)	27.776.528.114	(455.157.573)	18.645.002.354
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025						
Tài sản bộ phận		66.470.019.638	195.458.865.384	5.319.085.535.588	3.200.457.178	5.584.214.877.788
Nợ phải trả bộ phận		502.162.175.292	540.499.977	2.930.646.240.915	10.448.731.357	3.443.797.647.541

(ii) Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Tất cả hoạt động kinh doanh của Công ty được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam (tức là một bộ phận đơn lẻ).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ ba tháng kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

38. Khoản mục ngoài Báo cáo tình hình tài chính

(a) Cam kết thuê

Các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả cho các hợp đồng thuê hoạt động không được hủy ngang như sau:

	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND
Trong vòng một năm	14.776.182.787	16.663.402.904
Từ một đến năm năm	12.577.527.046	15.050.718.502
	27.353.709.833	31.714.121.406

(b) Cam kết chi tiêu vốn

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Công ty có các cam kết chi tiêu vốn sau đã được duyệt nhưng chưa được phản ánh trong Báo cáo tình hình tài chính:

	31/3/2026 VND	31/12/2025 VND
Đã được duyệt và đã ký kết hợp đồng	166.815.780	-

39. Tính thời vụ hoặc tính chu kỳ

Kết quả hoạt động của Công ty không bị ảnh hưởng trọng yếu bởi tính thời vụ hoặc tính chu kỳ.

40. Thay đổi ước tính kế toán

Khi lập báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Giám đốc thực hiện một số ước tính kế toán. Kết quả thực tế có thể khác với các ước tính kế toán này. Không có các thay đổi trọng yếu trong ước tính kế toán của Công ty trong kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026 so với ước tính kế toán được thực hiện khi lập báo cáo tài chính năm gần nhất hay báo cáo tài chính giữa niên độ kỳ gần nhất.

41. Các khoản mục bất thường

Không có khoản mục bất thường đáng kể nào trong kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026.

42. Những thay đổi trong cơ cấu tổ chức của Công ty

Không có thay đổi trọng yếu nào trong cơ cấu của Công ty kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm gần nhất có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho năm kết thúc
ngày 31 tháng 3 năm 2026 (tiếp theo)

Mẫu số B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

43. Những thay đổi trong cấu trúc của Công ty

Không có thay đổi trọng yếu nào trong cấu trúc của Công ty trong kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2026 so với báo cáo tài chính năm gần nhất.

44. Thông tin so sánh

Như đã trình bày trong Thuyết minh 3, kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2026, Công ty áp dụng Thông tư 99 hướng dẫn Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam. Do việc thay đổi chính sách kế toán này, thông tin so sánh tại ngày 31 tháng 12 năm 2025 và cho kỳ ba tháng kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2025 đã được phân loại lại cho phù hợp với việc trình bày báo cáo tài chính của kỳ hiện hành. Bảng so sánh số liệu đã trình bày trong báo cáo trước đây, trước và sau khi được phân loại lại như sau:

(a) Báo cáo tình hình tài chính

	Mã số	31/12/2025 VND (phân loại lại)	31/12/2025 VND (theo báo cáo trước đây)
Tiền và các khoản tương đương tiền	111	72.550.682.358	317.980.705.392
Tài sản ngắn hạn khác	137	254.429.924.034	8.999.901.000

(b) Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

	Mã số	Kỳ ba tháng kết thúc ngày 31/3/2025 VND (phân loại lại)	31/3/2025 VND (theo báo cáo trước đây)
(Tăng)/giảm các khoản tài sản khác	40	(80.461.271.560)	1.298.859.233
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101	128.430.103.044	181.971.791.321
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	103	99.680.296.419	234.982.115.489

Ngày 5 tháng 5 năm 2026

Người lập:



Bà Nguyễn Phương Trinh
Kế toán viên

Người soát xét:



Bà Đỗ Thị Ái Vy
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Ông Chen Chia Ken
Tổng Giám đốc