

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà
Trung, Hà Nội

NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	02-03
Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất	04-06
Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất	07-10
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	11-13
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất	14
Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	15-38

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà
Trung, Hà Nội

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3 của Công ty.

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập ngày 08 tháng 12 năm 2015 theo giấy phép thành lập và hoạt động số 120/GP-UBCK trên cơ sở chuyển đổi hình thức sở hữu từ Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng thành Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng. Ngày 21 tháng 02 năm 2019, Công ty đăng ký thay đổi tên gọi thành Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS theo giấy phép điều chỉnh số 11/GPĐC-UBCK. Ngày 06 tháng 02 năm 2020, Công ty đăng ký thay đổi trụ sở văn phòng theo giấy phép điều chỉnh số 04/GPĐC-UBCK do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước ký ban hành.

Vốn điều lệ theo Giấy phép thành lập: 3.500 tỷ đồng

Tên tiếng anh: VPS Securities Join Stock Company

Tên giao dịch: Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS

Hình thức sở hữu vốn: Công ty cổ phần

Hoạt động chính của Công ty:

Môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán và lưu ký chứng khoán.

Trụ sở của Công ty tại: Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội.

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021, Công ty có chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh, Đà Nẵng, Quảng Ninh và các phòng giao dịch tại Hà Nội và Thành phố Hồ Chí Minh.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Hội đồng Quản trị

Ông Nguyễn Lâm Dũng	Chủ tịch
Bà Nguyễn Thị Thu Hồng	Thành viên
Ông Indronil Sengupta	Thành viên
Bà Trần Thị Thu Thủy	Thành viên
Bà Trần Thị Bảo Ngọc	Thành viên

Ban Kiểm soát

Bà Lê Thu Minh	Trưởng ban
Bà Lê Thị Thu	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Phương Thảo	Thành viên

Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Ông Nguyễn Lâm Dũng	Tổng Giám đốc
Bà Vũ Thị Lan Anh	Kế toán trưởng

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà
Trung, Hà Nội

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và đến ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất như sau:

Ông Nguyễn Lâm Dũng

Tổng Giám đốc

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Nguyễn Lâm Dũng

Chủ tịch HĐQT - Kiêm Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2021

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác, quận
Hai Bà Trưng, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Cuối kỳ	Đầu năm
			VND	VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		27,740,855,029,891	15,776,629,628,223
110	I. Tài sản tài chính		27,713,474,262,929	15,763,491,999,329
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	14,008,484,054,950	3,039,423,535,407
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	5	3,127,838,759,913	5,550,801,625,548
113	3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	5	-	150,000,000,000
114	4. Các khoản cho vay	5	6,801,458,686,283	5,813,435,791,142
116	5. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	6	(4,877,792,928)	(4,877,792,928)
117	6. Các khoản phải thu	7	3,190,742,792,950	432,327,005,851
117.1	6.1 Phải thu bán các tài sản tài chính		2,610,918,569,422	11,387,055,038
117.2	6.2 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		579,824,223,528	420,939,950,813
117.4	6.2.1 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		579,824,223,528	420,939,950,813
118	7. Trả trước cho người bán		31,260,516,000	11,720,249,760
119	8. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	7	21,409,200,923	29,572,381,528
122	9. Các khoản phải thu khác	7	548,433,369,682	752,364,527,865
129	10. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	8	(11,275,324,844)	(11,275,324,844)
130	II. Tài sản ngắn hạn khác		27,380,766,962	13,137,628,894
131	1. Tạm ứng		3,938,507,485	544,686,500
132	2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ		3,293,110,659	1,726,764,576
133	3. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	13,252,834,763	6,493,557,247
134	4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	10	6,896,314,055	4,372,620,571
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		293,798,240,620	275,696,525,493
210	I. Tài sản tài chính dài hạn	11	35,239,000,000	32,739,000,000
212	1. Các khoản đầu tư		44,500,000,000	42,000,000,000
212.4	1.1 Đầu tư dài hạn khác		44,500,000,000	42,000,000,000
213	1.2 Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn		(9,261,000,000)	(9,261,000,000)
220	II. Tài sản cố định		200,733,881,033	168,831,768,675
221	1. Tài sản cố định hữu hình	12	98,747,275,350	71,749,344,460
222	- Nguyên giá		203,388,661,840	146,595,203,692
223a	- Giá trị hao mòn lũy kế		(104,641,386,490)	(74,845,859,232)
227	2. Tài sản cố định vô hình	13	101,986,605,683	97,082,424,215
228	- Nguyên giá		184,988,511,964	148,141,900,964
229a	- Giá trị hao mòn lũy kế		(83,001,906,281)	(51,059,476,749)
240	IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		25,195,360,000	41,650,300,000
250	V. Tài sản dài hạn khác		32,629,999,587	32,475,456,818
252	1. Chi phí trả trước dài hạn	9	1,092,218,514	1,209,483,253
254	2. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	14	21,422,037,573	21,167,127,813
255	3. Tài sản dài hạn khác		10,115,743,500	10,098,845,752
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		28,034,653,270,511	16,052,326,153,716

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác, quận
Hai Bà Trưng, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

tại ngày 30 tháng 09 năm 2021
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Cuối kỳ	Đầu năm
			VND	VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		22,610,191,512,375	11,077,210,894,322
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		22,609,241,912,378	10,932,194,297,328
311	1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	16	17,460,069,030,012	6,976,829,729,230
312	1.1 Vay ngắn hạn		17,460,069,030,012	6,976,829,729,230
320	2. Phải trả người bán ngắn hạn		10,533,415,000	511,985,898,771
321	3. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		658,717,250	159,500,000
322	4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	17	222,444,091,016	106,862,322,628
323	5. Phải trả người lao động		-	40,346,671
324	6. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		2,995,246,193	1,636,526,139
325	7. Chi phí phải trả ngắn hạn	18	184,441,775,789	133,593,238,926
327	8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		1,692,254,996	-
329	9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	19	4,726,407,291,004	3,201,086,643,845
331	10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		91,118	91,118
340	II. Nợ phải trả dài hạn		949,599,997	145,016,596,994
341	1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	16	949,599,997	1,434,640,003
342	1.1 Vay dài hạn		949,599,997	1,434,640,003
351	2. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn		-	143,581,956,991
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		5,424,461,758,136	4,975,115,259,394
410	I. Vốn chủ sở hữu	20	5,424,461,758,136	4,975,115,259,394
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		3,500,000,000,000	3,500,000,000,000
411.1	1.1 Vốn góp của chủ sở hữu		3,500,000,000,000	3,500,000,000,000
411.1a	a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		970,000,000,000	970,000,000,000
411.1b	b. Cổ phiếu ưu đãi		2,530,000,000,000	2,530,000,000,000
414	2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		85,464,382,859	60,876,662,969
415	3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		103,007,140,959	78,419,421,069
417	4. Lợi nhuận chưa phân phối		1,735,990,234,318	1,335,819,175,356
417.1	4.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		1,729,234,118,985	1,338,120,952,657
417.2	4.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		6,756,115,333	(2,301,777,301)
440	TỔNG CỘNG NỢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		28,034,653,270,511	16,052,326,153,716

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận
Hai Bà Trưng, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cuối kỳ	Đầu năm
A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
005	1. Ngoại tệ các loại		649.02	649.02
006	2. Cổ phiếu đang lưu hành		350,000,000	350,000,000
008	3. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của công ty chứng khoán	21	23,823,780,000	20,765,600,000
009	4. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của công ty chứng khoán	22	4,580,000	4,600,000
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
021	1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	23	51,703,242,900,000	34,110,121,580,000
021.1	a. Tài sản tài chính giao dịch dự do chuyển nhượng		45,585,711,880,000	29,369,002,470,000
021.2	b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng		765,896,320,000	555,733,610,000
021.3	c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố		3,088,906,070,000	2,430,418,440,000
021.4	d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		35,000,000,000	35,000,000,000
021.5	e. Tài sản tài chính chờ thanh toán		2,227,728,630,000	1,719,967,060,000
022	2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	24	4,815,255,460,000	15,418,580,000
022.1	a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		15,255,460,000	15,418,580,000
022.2	b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		4,800,000,000,000	-
026	3. Tiền gửi của khách hàng	25	16,653,650,069,059	7,420,608,366,881
027	3.1 Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		15,780,599,898,547	7,133,408,703,113
030	3.2 Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán		873,050,170,512	287,199,663,768
031	3. Phải trả Nhà đầu tư về tiền giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	26	15,780,768,845,559	7,133,475,339,008
031.1	3.1 Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		15,780,408,239,775	7,132,548,221,612
031.2	3.2 Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		360,605,784	927,117,396
035	4. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	27	872,881,223,500	287,133,027,873

Lê Thị Thu Huyền
Người lập

Vũ Thị Lan Anh
Kế toán trưởng



Nguyễn Lâm Dũng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2021

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng,
Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2021

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
			VND	VND	VND	VND
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
01	1.1	Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	1,325,371,845,067	635,384,156,365	3,406,552,147,510	1,808,683,975,478
01.1	a.	Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	1,012,590,841,325	312,576,506,642	2,653,572,540,543	991,379,536,270
01.2	b.	Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC FVTPL	5,551,995,315	3,742,425,920	20,754,534,434	13,287,799,747
01.3	c.	Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	307,229,008,427	319,065,223,803	732,225,072,533	804,016,639,461
02	1.2	Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	34,167,671,205	8,246,114,271	57,801,315,035	26,801,325,361
03	1.3	Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	240,427,240,789	63,532,071,447	645,844,208,704	179,763,634,617
06	1.4	Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	844,561,914,762	151,852,150,760	2,029,506,670,428	371,089,492,670
09	1.5	Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	15,809,847,709	10,725,819,597	40,164,208,876	28,128,801,562
10	1.6	Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	222,018,275,342	55,738,219,178	291,636,877,342	157,476,301,368
11	1.7	Thu nhập hoạt động khác	49,753,925,707	15,845,585,326	176,476,609,251	97,008,684,676
20	Cộng doanh thu hoạt động		2,732,110,720,581	941,324,116,944	6,647,982,037,146	2,668,952,215,732

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng,
Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2021

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
			VND	VND	VND	VND
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
21	2.1	Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	1,386,484,108,321	395,469,328,187	3,485,193,227,202	1,402,969,505,823
21.1	a.	Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	1,384,451,058,487	392,786,111,047	3,473,496,585,402	1,396,867,448,813
21.2	b.	Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	2,033,049,834	2,683,217,140	11,696,641,800	6,102,057,010
26	2.2	Chi phí hoạt động tự doanh	91,643,653,229	61,857,240,143	242,995,405,146	135,335,842,743
27	2.3	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	680,298,213,092	139,344,849,355	1,627,789,709,603	349,801,421,174
29	2.4	Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	-	23,734,566	-	19,047,363,508
30	2.5	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	17,835,479,804	11,264,251,977	45,199,028,650	29,593,324,059
31	2.6	Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	71,379,566,708	3,162,093,937	73,943,233,089	5,303,722,220
32	2.7	Chi phí các dịch vụ khác	3,158,765	8,742,384	9,907,836	6,830,489,030
40		Cộng chi phí hoạt động	2,247,644,179,919	611,130,240,549	5,475,130,511,526	1,948,881,668,557
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
42	3.1	Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không có định	5,121,968,704	883,675,104	16,247,731,317	6,033,205,706
44	3.2	Doanh thu khác về đầu tư	45,351,475,609	8,011,515,576	165,601,915,685	23,451,190,548
50		Cộng doanh thu hoạt động tài chính	50,473,444,313	8,895,190,680	181,849,647,002	29,484,545,007

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng,
Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2021**

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
			VND	VND	VND	VND
	IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH	31				
51	4.1 Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		45,432	18,830	103,843	90,382
52	4.2 Chi phí lãi vay		192,073,078,543	81,618,079,758	484,317,810,348	244,133,771,478
60	Cộng chi phí tài chính		192,073,123,975	81,618,098,588	484,317,914,191	260,218,861,860
62	VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	32	65,693,361,726	73,116,178,316	155,199,023,338	127,392,152,636
70	VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG		277,173,499,274	184,354,790,171	715,184,235,093	361,944,077,686
	VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC					
71	8.1 Thu nhập khác		23,976,948,982	11,080,165,265	36,942,678,995	92,563,142,660
72	8.2 Chi phí khác		-	-	1,199,742,841	1,913,698,630
80	Cộng kết quả hoạt động khác		23,976,948,982	11,080,165,265	35,742,936,154	90,649,444,030
90	IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		301,150,448,256	195,434,955,436	750,927,171,247	452,593,521,716
91	Lợi nhuận đã thực hiện		297,631,502,775	194,375,746,656	741,869,278,613	445,407,778,979
92	Lợi nhuận chưa thực hiện		3,518,945,481	1,059,208,780	9,057,892,634	7,185,742,737

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng,
Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2021

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
			VND	VND	VND	VND
100	X. CHI PHÍ THUẾ TNDN	33	61,010,164,364	38,949,494,865	149,780,672,505	89,190,210,024
100.1	10.1 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		61,010,164,364	38,949,494,865	149,780,672,505	89,190,210,024
200	XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		240,140,283,892	156,485,460,571	601,146,498,742	363,403,311,692

Lê Thị Thu Huyền
Người lập

Vũ Thị Lan Anh
Kế toán trưởng



Nguyễn Lâm Dũng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2021

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
			VND	VND
	I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
01	1. Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp		750,927,171,247	452,593,521,716
02	2. Điều chỉnh cho các khoản		408,218,069,385	98,977,250,873
03	- Khấu hao tài sản cố định		61,737,956,790	37,704,049,397
06	- Chi phí lãi vay		484,317,810,348	244,133,771,478
07	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(16,247,731,317)	(6,033,205,706)
08	- Dự thu tiền lãi		(121,589,966,436)	(176,827,364,296)
10	3. Tăng các chi phí phi tiền tệ		11,696,641,800	6,102,057,010
11	- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		11,696,641,800	6,102,057,010
18	4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ		(20,754,534,434)	(13,287,799,747)
19	- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		(20,754,534,434)	(13,287,799,747)
30	5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(432,295,960,083)	(3,415,731,319,369)
31	- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		2,432,020,758,269	(3,874,082,822,495)
32	- Tăng (giảm) các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)		150,000,000,000	50,000,000,000
33	- Tăng (giảm) các khoản cho vay		(988,022,895,141)	(778,189,155,708)
35	- (-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính		(2,599,531,514,384)	(55,811,381,393)
36	- (-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		(21,046,574,962)	325,836,433,259
37	- (-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung		8,662,397,855	(848,006,340)
39	- (-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác		203,931,158,183	1,077,131,577,946
40	- Tăng (giảm) các tài sản khác		(7,755,668,060)	(11,762,060,560)
41	- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		41,169,765,032	8,876,138,258
42	- Tăng (giảm) chi phí trả trước		(6,642,012,777)	(5,504,494,511)
43	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(121,500,617,850)	(81,859,940,836)
44	- Lãi vay đã trả		(474,639,038,517)	(259,980,064,249)
45	- Tăng, (giảm) phải trả cho người bán		(520,992,750,011)	702,029,243,885
46	- Tăng, (giảm) các khoản trích nộp phúc		1,358,720,054	169,813,110
47	- Tăng, (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN)		87,301,713,733	13,463,620,927
48	- Tăng, (giảm) phải trả người lao động		(40,346,671)	
50	- Tăng, (giảm) phải trả, phải nộp khác		1,383,430,945,164	(525,200,220,662)
60	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		717,791,387,915	(2,871,346,289,517)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
			VND	VND
	II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
61	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản		(77,185,129,148)	(105,790,104,552)
63	2. Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư		(2,500,000,000)	-
70	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(79,685,129,148)	(105,790,104,552)
	III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
73	1. Tiền vay gốc		432,847,108,325,769	113,655,715,285,009
73.2	1.1 Tiền vay khác		432,847,108,325,769	113,655,715,285,009
74	2. Tiền chi trả nợ gốc vay		(422,364,354,064,993)	(111,735,825,580,534)
74.3	2.1 Tiền chi trả gốc nợ vay khác		(422,364,354,064,993)	(111,735,825,580,534)
76	3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		(151,800,000,000)	(151,800,000,000)
80	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		10,330,954,260,776	1,768,089,704,475
90	IV. Tăng (giảm) tiền thuần trong kỳ		10,969,060,519,543	(1,209,046,689,594)
101	V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ		3,039,423,535,407	1,843,282,891,088
103	VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	4	14,008,484,054,950	634,236,201,494

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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
			VND	VND
	I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
01	1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng		694,479,298,897,966	319,851,946,688,331
02	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(710,951,003,384,707)	(316,891,373,843,877)
07	3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		1,489,524,988,848,890	318,030,314,704,541
08	4. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(1,464,406,093,166,710)	(318,344,953,376,249)
14	5. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		32,031,735,925,711	2,100,000,000,000
15	6. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(31,445,885,418,967)	(2,100,000,000,000)
20	Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ		9,233,041,702,178	2,645,934,172,746
30	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng		7,420,608,366,881	1,663,141,734,855
31	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:		7,420,608,366,881	1,663,141,734,855
32	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý		7,133,408,703,113	1,422,435,755,370
35	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		287,199,663,768	240,705,979,485
40	III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng	25	16,653,650,069,059	4,309,075,907,601
41	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:		16,653,650,069,059	4,309,075,907,601
42	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý		15,780,599,898,547	4,043,897,033,630
45	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		873,050,170,512	265,178,873,971


Lê Thị Thu Huyền
Người lập

Vũ Thị Lan Anh
Kế toán trưởngNguyễn Lâm Dũng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2021

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm		Số dư cuối kỳ	
		01/01/2020		01/01/2021		30/09/2020	
		VND	VND	Tăng VND	Giảm VND	Tăng VND	Giảm VND
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		3,500,000,000,000	3,500,000,000,000	-	-	3,500,000,000,000	3,500,000,000,000
1.1 Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		970,000,000,000	970,000,000,000	-	-	970,000,000,000	970,000,000,000
1.2 Cổ phiếu ưu đãi		2,530,000,000,000	2,530,000,000,000	-	-	2,530,000,000,000	2,530,000,000,000
2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		38,114,347,911	60,876,662,969	22,762,315,058	-	60,876,662,969	85,464,382,859
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		55,657,106,011	78,419,421,069	22,762,315,058	-	78,419,421,069	103,007,140,959
4. Lợi nhuận chưa phân phối		1,030,547,321,829	1,335,819,175,356	363,403,311,692	197,324,630,116	1,196,626,003,405	1,735,990,234,318
4.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		1,043,691,184,967	1,338,120,952,657	356,217,568,955	197,324,630,116	1,202,584,123,806	1,729,234,118,985
4.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		(13,143,863,138)	(2,301,777,301)	7,185,742,737	-	(5,958,120,401)	6,756,115,333
TỔNG CỘNG		4,624,318,775,751	4,975,115,259,394	408,927,941,808	197,324,630,116	4,835,922,087,443	5,424,461,758,136

Lê Thị Thu Huyền
Người lậpVũ Thị Lan Anh
Kế toán trưởng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT*Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021***1 . THÔNG TIN KHÁI QUÁT****1.1 . Thành lập**

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập ngày 08 tháng 12 năm 2015 theo giấy phép thành lập và hoạt động số 120/GP-UBCK trên cơ sở chuyển đổi hình thức sở hữu từ Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng thành Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng. Ngày 21 tháng 02 năm 2019, Công ty đăng ký thay đổi tên gọi thành Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS theo giấy phép điều chỉnh số 11/GPĐC-UBCK. Ngày 06 tháng 02 năm 2020, Công ty đăng ký thay đổi trụ sở văn phòng theo giấy phép điều chỉnh số 04/GPĐC-UBCK do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước ký ban hành.

Tên tiếng anh: VPS Securities Join Stock Company

Tên viết tắt: VPS

Trụ sở của Công ty tại: Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội.

Điều lệ hoạt động Công ty ban hành ngày 08/01/2016 và bản thay thế ngày 28/04/2021.

Vốn điều lệ theo Giấy phép thành lập: 3.500 tỷ đồng

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021, Công ty có chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh, Đà Nẵng, Quảng Ninh và các phòng giao dịch tại Hà Nội và Thành phố Hồ Chí Minh.

Công ty có một (01) công ty con sở hữu trực tiếp như sau:

<u>Tên đơn vị</u>	<u>Giấy phép</u>	<u>Hoạt động kinh doanh chính</u>
Công ty TNHH VPBS (Myanmar)	Giấy phép số 787/2013 ngày 21 tháng 10 năm 2013.	Nghiên cứu các điều kiện kinh tế, thương mại, phân tích ngành công nghiệp và kinh doanh.

1.2 . Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh của Công ty gồm: Môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán và lưu ký chứng khoán.

2 . CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY**2.1 . Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

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

2.2 . Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán đối với công ty chứng khoán ban hành theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán; Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ trưởng Bộ tài chính, sửa đổi, bổ sung và thay thế phụ lục 02 và 04 của Thông tư 210/2014/TT-BTC.

Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2016 và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 có hiệu lực thi hành từ năm tài chính 2016, riêng các quy định về giá trị hợp lý có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2017.

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng đối với Công ty chứng khoán.

Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán nhật ký chung.

2.3 . Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được trình bày theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính của Công ty được lập trên cơ sở tổng hợp các nghiệp vụ, giao dịch phát sinh và được ghi sổ kế toán tại các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc và tại Hội sở Công ty.

Trong báo cáo tài chính của Công ty, các nghiệp vụ giao dịch nội bộ và số dư nội bộ có liên quan đến tài sản, nguồn vốn và công nợ phải thu, phải trả nội bộ đã được loại trừ.

2.4 . Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

2.5 . Nguyên tắc ghi nhận, phân loại và đánh giá tài sản tài chính*a) Ghi nhận ban đầu*

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

b) Nguyên tắc phân loại

Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL): tài sản tài chính được phân loại theo FVTPL khi tài sản tài chính đó được nắm giữ cho mục đích mua vào, bán ra trên thị trường tài chính thông qua hoạt động nghiên cứu và phân tích với kỳ vọng sinh lời. Các loại tài sản tài chính được phân loại nhóm khác khi bán cần phân loại lại vào FVTPL.

TSTC được phân loại ra khỏi FVTPL trong trường hợp: TSTC là nợ cho vay hoặc khoản phải thu nếu xác định mục đích sẽ là nắm giữ trong khoảng thời gian xác định trong tương lai hoặc đến khi đáo hạn hoặc TSTC là tiền gửi được phân loại sang nhóm tiền và tương đương tiền.

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

Tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM): là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được, có kỳ hạn là cố định mà Công ty có dự định tích cực và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- Các tài sản tài chính phi phái sinh mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Công ty xếp loại vào nhóm ghi nhận theo giá trị thông qua lãi/lỗ (FVTPL);
- Các tài sản tài chính phi phái sinh đã được Công ty xếp loại vào nhóm sẵn sàng để bán (AFS);
- Các tài sản tài chính phi phái sinh thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và các khoản phải thu.

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

Nếu do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ thì các tài sản tài chính HTM phải được chuyển sang nhóm tài sản tài chính AFS và phải xác định lại theo giá trị hợp lý. Phần chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động như là các điều chỉnh do phân loại lại.

TSTC sẵn sàng để bán (AFS): AFS thuộc danh mục TSTC của CTCK là các TSTC phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là (a) Các khoản cho vay và phải thu, (b) Các khoản đầu tư TSTC được phép phân loại sang các nhóm: FVTPL, HTM.

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

Các dạng cam kết cho vay được thực hiện:

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

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

Việc đánh giá lại các tài sản tài chính FTVPL theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý được thực hiện theo phương pháp xác định giá trị phù hợp với quy định pháp luật. Trong trường hợp không có giá thị trường tại ngày giao dịch gần nhất, Công ty sử dụng giá trị hợp lý để đánh giá lại các tài sản tài chính. Giá trị hợp lý được xác định trên cơ sở tôn trọng nguyên tắc, phương pháp hoặc mô hình lý thuyết định giá tài sản tài chính đã được Ban Tổng Giám đốc chấp thuận.

- Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.
- Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá trị thị trường được xác định là giá đóng cửa bình quân tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá lại.
- Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập bảng cân đối kế toán gần nhất.
- Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường làm cơ sở để đánh giá lại là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của ba (03) công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá lại nhưng không quá một tháng tính đến ngày đánh giá lại.
- Công ty không đánh giá lại đối với cổ phiếu chưa niêm yết, chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) nếu không có báo giá của ba (03) công ty chứng khoán hoặc không có giao dịch trong vòng một tháng tính đến ngày đánh giá lại.

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá khả năng và mức độ giảm giá dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày 30 tháng 09 năm 2021.

Đối với trái phiếu niêm yết giá đánh giá lại là giá niêm yết trên hệ thống giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán tại ngày giao dịch gần nhất.

Đối với trái phiếu chưa niêm yết, công cụ thị trường tiền tệ việc đánh giá lại các tài sản tài chính này theo giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý được thực hiện theo phương pháp xác định giá trị phù hợp với quy định pháp luật. Trong trường hợp không có giá thị trường tại ngày giao dịch gần nhất, Công ty được sử dụng giá trị hợp lý để đánh giá lại các TSTC. Giá trị hợp lý được xác định trên cơ sở tôn trọng nguyên tắc, phương pháp hoặc mô hình lý thuyết định giá tài sản tài chính đã được Ban Giám đốc chấp thuận bằng văn bản.

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

Đối với tiền gửi có kỳ hạn cố định: trong trường hợp có khả năng bị tổn thất không thể thu hồi và mức độ rủi ro thì được

Đối với tài sản tài chính HTM: Tại ngày lập báo cáo tài chính, Công ty xem xét có bất kỳ bằng chứng khách quan nào cho thấy sự giảm giá trị của một hoặc một nhóm các tài sản tài chính hay không. Nếu có bất kỳ bằng chứng nào về sự suy giảm giá trị của các nhóm tài sản tài chính này thì Công ty phải ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động - Phần lãi/lỗ.

Đối với các tài sản tài chính AFS: Tại ngày lập báo cáo tài chính, Công ty xem xét có bất kỳ bằng chứng khách quan nào cho thấy sự giảm giá trị hợp lý của một hoặc một nhóm các tài sản tài chính AFS hay không. Nếu có bất kỳ bằng chứng nào về sự suy giảm giá trị của các nhóm tài sản tài chính này thì Công ty phải xác định giá trị hợp lý của bất kỳ khoản lỗ do suy giảm giá trị và ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà
Trung, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

Đối với khoản đầu tư cho vay: Công ty nhận tài sản nhận thế chấp cho các khoản cho vay bằng tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS hoặc cho vay bằng tiền để mua chứng khoán theo quy định về giao dịch ký quỹ chứng khoán. Cuối kỳ kế toán, Công ty thực hiện đánh giá lại tài sản thế chấp theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (đối với trường hợp không có giá thị trường) để yêu cầu Bên đi vay bổ sung tài sản thế chấp hoặc trích lập dự phòng giảm giá tài sản nhận thế chấp. Dự phòng cho các khoản cho vay được tính bằng chênh lệch giữa giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý của các tài sản nhận thế chấp và giá trị khoản cho vay tại thời điểm báo cáo.

2.6 . Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

Các khoản đầu tư vào các công ty khác được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ đối với các khoản đầu tư vào công ty khác: căn cứ vào Báo cáo tài chính của công ty đó tại thời điểm trích lập dự phòng. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong kế hoạch khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được trích lập theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 06/10/2014.

2.7 . Các khoản nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn

Các khoản nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn, dài hạn phản ánh khoản tiền nhận ký quỹ, ký cược bằng tiền của Công ty với các đối tượng trong hoạt động của Công ty phù hợp với các quy định của pháp luật có liên quan hiện hành. Các khoản tiền nhận ký quỹ, ký cược không thuộc tài sản của Công ty, Công ty phải có trách nhiệm quản lý tách biệt với tài sản bằng tiền của Công ty.

2.8 . Các khoản phải thu ngắn hạn, dài hạn

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

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

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

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

2.9 . Tài sản cố định

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

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

- Máy móc, thiết bị	03 - 06	năm
- Phương tiện vận tải	06 - 08	năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 14,5	năm
- Các tài sản khác	03 - 05	năm
- Phần mềm máy vi tính	05 - 10	năm

2.10 . Chi phí trả trước

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

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

2.11 . Các khoản nợ phải trả ngắn hạn

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

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

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

Các khoản phải trả tổ chức phát hành chứng khoán: phản ánh tình hình nhận và thanh toán khoản phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán về tiền bán chứng khoán bảo lãnh phát hành do Công ty thực hiện ở công ty bảo lãnh phát hành chứng khoán chính hoặc phụ, kể cả trường hợp công ty bảo lãnh phát hành chứng khoán bán chứng khoán phát hành qua các đại lý.

2.12 . Chi phí đi vay

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

2.13 . Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như: tiền lương nghỉ phép, chi phí khác, chi phí lãi tiền vay phải trả... được ghi nhận vào chi phí hoạt động kinh doanh của kỳ báo cáo.

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

2.14 . Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện gồm doanh thu nhận trước như: số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về dịch vụ do Công ty cung cấp

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

2.15 . Vốn chủ sở hữu

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

Vốn khác thuộc Vốn chủ sở hữu phản ánh số vốn kinh doanh được hình thành do bổ sung từ kết quả hoạt động kinh doanh hoặc do được tặng, biếu, tài trợ, đánh giá lại tài sản (nếu được phép ghi tăng, giảm Vốn đầu tư của chủ sở hữu).

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

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

Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế đã thực hiện hàng năm để trích lập các quỹ theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06/10/2014 như sau:

Quỹ	Mức trích từ lợi nhuận sau thuế	Mức trích tối đa
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5%	10% vốn điều lệ
Quỹ dự trữ bắt buộc	5%	10% vốn điều lệ

Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trên Báo cáo tình hình tài chính của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty.

2.16 . Doanh thu, thu nhập*Doanh thu cung cấp dịch vụ*

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

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

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

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán

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

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

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

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

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

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

2.18 . Doanh thu tài chính, chi phí hoạt động tài chính*Doanh thu tài chính bao gồm*

- Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái;
- Doanh thu từ lãi tiền gửi ngân hàng không cố định;
- Doanh thu, dự thu cổ tức, lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết;
- Doanh thu đầu tư khác;
- Cổ phiếu thưởng hay cổ tức trả bằng cổ phiếu: Không có khoản thu nhập nào được ghi nhận khi quyền được nhận cổ phiếu thưởng hay cổ tức bằng cổ phiếu được xác lập.

Chi phí hoạt động tài chính bao gồm

- Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái;
- Chi phí lãi vay;

2.19 . Các khoản thuế*Chi phí thuế TNDN hiện hành*

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

Thuế suất thuế TNDN năm hiện hành

Công ty hiện đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với quý 3 năm 2021.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà
Trung, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

2.20 . Lãi trên cổ phiếu

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

Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi, Quỹ khen thưởng và cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động pha loãng đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

2.21 . Các bên liên quan

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

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

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

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

	Khối lượng giao dịch chứng khoán thực hiện từ đầu năm đến cuối kỳ	Giá trị khối lượng giao dịch chứng khoán thực hiện từ đầu năm đến cuối kỳ VND
Của Công ty Chứng khoán	95,342,100	10,310,100,781,000
- Cổ phiếu	4,320,100	115,977,281,000
- Chứng quyền	2,000	2,540,000
- Trái phiếu	91,020,000	10,194,120,960,000
Của nhà đầu tư	52,405,038,944	1,403,755,170,533,760
- Cổ phiếu	51,544,462,974	1,379,389,207,167,100
- Chứng quyền	673,016,800	2,619,142,085,000
- Trái phiếu	187,559,170	21,746,821,281,657
	52,500,381,044	1,414,065,271,314,760

4 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
Tiền mặt tại quỹ	264,766,584	153,179,092
Tiền gửi ngân hàng và tương đương tiền	14,008,219,288,366	3,039,270,356,315
	14,008,484,054,950	3,039,423,535,407

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà
Trung, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

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

	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Cổ phiếu niêm yết	16,614,078,340	23,370,193,673	21,156,311,892	18,889,137,233
Cổ phiếu chưa niêm yết	15,356,145,200	15,356,145,200	15,356,145,200	15,356,145,200
Trái phiếu	114,104,315,955	114,104,315,955	419,793,038,868	419,793,038,868
Cổ phiếu HNY, ngừng giao dịch	8,105,219	8,105,219	42,744,152	8,141,510
Công cụ thị trường tiền tệ	2,974,999,999,866	2,974,999,999,866	5,096,755,162,737	5,096,755,162,737
	3,121,082,644,580	3,127,838,759,913	5,553,103,402,849	5,550,801,625,548

b) Các khoản cho vay

	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Giá trị hợp lý
	VND	VND	VND	VND
Hoạt động margin	6,312,366,733,446	6,307,488,940,518	5,528,767,311,123	5,523,889,518,195
Hoạt động ứng trước tiền bán	489,091,952,837	489,091,952,837	284,668,480,019	284,668,480,019
	6,801,458,686,283	6,796,580,893,355	5,813,435,791,142	5,808,557,998,214

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

c) - Bảng tình hình biến động giá trị thị trường

	Giá mua		Giá thị trường		Chênh lệch đánh giá tăng		Chênh lệch đánh giá giảm		Giá trị đánh giá lại	
	30/09/2021	01/01/2021	30/09/2021	01/01/2021	30/09/2021	01/01/2021	30/09/2021	01/01/2021	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
I,										
FVTPL	3,121,082,644,580	5,553,103,402,849	3,127,838,759,913	5,550,801,625,548	6,927,257,708	1,213,893,883	(171,142,375)	(3,515,671,184)	3,127,838,759,913	5,550,801,625,548
Cổ phiếu niêm yết	16,614,078,340	21,156,311,892	23,370,193,673	18,889,137,233	6,927,257,708	1,213,798,543	(171,142,375)	(3,480,973,202)	23,370,193,673	18,889,137,233
Cổ phiếu hủy niêm yết, ngừng giao dịch	8,105,219	42,744,152	8,105,219	8,141,510	-	95,340	-	(34,697,982)	8,105,219	8,141,510
Cổ phiếu chưa niêm yết	15,356,145,200	15,356,145,200	15,356,145,200	15,356,145,200	-	-	-	-	15,356,145,200	15,356,145,200
Trái phiếu	114,104,315,955	419,793,038,868	114,104,315,955	419,793,038,868	-	-	-	-	114,104,315,955	419,793,038,868
Công cụ thị trường tiền tệ	2,974,999,999,866	5,096,755,162,737	2,974,999,999,866	5,096,755,162,737	-	-	-	-	2,974,999,999,866	5,096,755,162,737
II,										
Các khoản cho vay	6,801,458,686,283	5,813,435,791,142	6,796,580,893,355	5,808,557,998,214	-	-	-	-	6,801,458,686,283	5,813,435,791,142
Hoạt động margin	6,312,366,733,446	5,528,767,311,123	6,307,488,940,518	5,523,889,518,195	-	-	-	-	6,312,366,733,446	5,528,767,311,123
Hoạt động ứng trước tiền bán	489,091,952,837	284,668,480,019	489,091,952,837	284,668,480,019	-	-	-	-	489,091,952,837	284,668,480,019
	9,922,541,330,863	11,366,539,193,991	9,924,419,653,268	11,359,359,623,762	6,927,257,708	1,213,893,883	(171,142,375)	(3,515,671,184)	9,929,297,446,196	11,364,237,416,690

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà

Trung, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**6 . DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ TÀI SẢN NHẬN THẾ CHẤP**

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay	4,877,792,928	4,877,792,928
	4,877,792,928	4,877,792,928

7 . CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Các khoản phải thu bán các tài sản tài chính	2,610,918,569,422	11,387,055,038
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	509,357,943,474	280,753,000,824
Phải thu lãi hoạt động Margin	70,466,280,054	140,186,949,989
Phải thu các dịch vụ Công ty chứng khoán cung cấp	21,409,200,923	29,572,381,528
- Phải thu phí lưu ký	1,385,401,139	1,684,793,207
- Phải thu hoạt động tư vấn tài chính	19,920,342,466	22,571,000,000
- Phải thu các dịch vụ khác	103,457,318	5,316,588,321
Phải thu khác	548,433,369,682	752,364,527,865
	3,760,585,363,555	1,214,263,915,244

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác,
quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

8 . DỰ PHÒNG PHẢI THU KHÓ ĐÒI

	Giá trị phải thu khó đòi	Kỳ này				Năm trước
		Số đầu kỳ	Số trích lập	Số hoàn nhập	Số cuối kỳ	
			VND	VND	VND	VND
Dự phòng khó đòi phải thu bán các tài sản tài chính	138,000,000	138,000,000	-	-	138,000,000	138,000,000
Dự phòng khó đòi nợ phải thu khác	11,137,324,844	11,137,324,844	-	-	11,137,324,844	11,137,324,844
	11,275,324,844	11,275,324,844	-	-	11,275,324,844	11,275,324,844

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà
Trung, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

9 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**a) Chi phí trả trước ngắn hạn**

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	5,166,329,212	4,743,894,664
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	8,086,505,551	1,749,662,583
	13,252,834,763	6,493,557,247

b) Chi phí trả trước dài hạn

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ	4,834,720	26,592,040
Chi phí trả trước dài hạn khác	1,087,383,794	1,182,891,213
	1,092,218,514	1,209,483,253

10 . CÀM CỐ, THẺ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CƯỘC NGẮN HẠN

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Đặt cọc thực hiện hợp đồng	6,896,314,055	4,372,620,571
	6,896,314,055	4,372,620,571

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà
Trung, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

11 . TÀI SẢN TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Đầu tư dài hạn khác	44,500,000,000	42,000,000,000
- Công ty CP Bảo Hiểm OPES (1)	36,000,000,000	36,000,000,000
- Công ty Cổ Phần Thanh Toán Smartone Pay (2)	6,000,000,000	6,000,000,000
- Công ty TNHH Xã hội chấp cánh Foundation (3)	2,500,000,000	-
Dự phòng suy giảm các khoản đầu tư (4)	(9,261,000,000)	(9,261,000,000)
	35,239,000,000	32,739,000,000

Đầu tư dài hạn khác

Thông tin chi tiết về các khoản đầu tư dài hạn khác của Công ty vào ngày 30/09/2021 như sau:

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty CP Bảo Hiểm OPES (1)	Hà Nội	9%	9%	Bảo hiểm
Công ty Cổ Phần Thanh Toán Smartone Pay (2)	Hà Nội	12%	12%	Thanh toán
Công ty TNHH Xã hội chấp cánh Foundation (3)	Hà Nội	5%	5%	Tư vấn quản lý

(1) Công ty Cổ phần Bảo Hiểm OPES tiền thân là Công ty CP Bảo Hiểm Việt Nam Thịnh Vượng được đổi tên theo Giấy phép điều chỉnh lần đầu số 79/GPĐC1/KDBH do Bộ Tài chính cấp ngày 19/06/2018. Theo giấy phép điều chỉnh lần thứ hai số 79/GPĐC2/KDBH do Bộ Tài chính cấp ngày 21/01/2020 về việc chấp thuận cho Công ty Cổ phần Bảo Hiểm OPES tăng vốn điều lệ từ 300 tỷ đồng lên 400 tỷ đồng. Tới thời điểm 31/12/2020, Báo cáo tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Bảo Hiểm OPES ghi nhận khoản lỗ lũy kế là 102.900.000.000 VND.

(2) Công ty Cổ Phần Thanh Toán Smartone Pay được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0108918902 ngày 27/09/2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội với số vốn điều lệ là 50 tỷ đồng. Báo cáo tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Thanh toán Smartone Pay cho năm tài chính 2020 ghi nhận có lãi trong hoạt động kinh doanh.

(3) Công ty TNHH Xã hội chấp cánh Foundation được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0109617288 ngày 04/05/2021 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội với số vốn điều lệ là 50 tỷ đồng.

(4) Khoản dự phòng này được trích lập bằng số lỗ lũy kế trên báo cáo tài chính tại ngày 31/12/2020 nhân với tỷ lệ vốn góp của VPS trong tổng vốn điều lệ thực góp của Công ty CP Bảo Hiểm OPES.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường
Đống Mác, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

12 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác		Cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá						
Tại ngày 01/01/2021	1,236,469,288	23,735,136,200	118,625,658,761	2,997,939,443		146,595,203,692
Mua trong kỳ	263,670,000	10,374,520,900	44,920,271,998	1,234,995,250		56,793,458,148
Tại ngày 30/09/2021	1,500,139,288	34,109,657,100	163,545,930,759	4,232,934,693		203,388,661,840
Giá trị hao mòn lũy kế						
Tại ngày 01/01/2021	937,237,888	11,818,489,188	61,324,260,049	765,872,107		74,845,859,232
Khấu hao trong kỳ	113,295,485	3,367,424,370	25,755,014,975	559,792,428		29,795,527,258
Tại ngày 30/09/2021	1,050,533,373	15,185,913,558	87,079,275,024	1,325,664,535		104,641,386,490
Giá trị còn lại						
Tại ngày 01/01/2021	299,231,400	11,916,647,012	57,301,398,712	2,232,067,336		71,749,344,460
Tại ngày 30/09/2021	449,605,915	18,923,743,542	76,466,655,735	2,907,270,158		98,747,275,350

Trong đó:

- Giá trị còn lại cuối kỳ của tài sản cố định hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 0 đồng.
- Nguyên giá tài sản cố định cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 28.161.431.964 đồng.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà
Trung, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

13 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Chương trình, phần mềm VND	Cộng VND
Nguyên giá		
Tại ngày 01/01/2021	148,141,900,964	148,141,900,964
Mua trong kỳ	36,846,611,000	36,846,611,000
Tại ngày 30/09/2021	184,988,511,964	184,988,511,964
Giá trị hao mòn lũy kế		
Tại ngày 01/01/2021	51,059,476,749	51,059,476,749
Khấu hao trong kỳ	31,942,429,532	31,942,429,532
Tại ngày 30/09/2021	83,001,906,281	83,001,906,281
Giá trị còn lại		
Tại ngày 01/01/2021	97,082,424,215	97,082,424,215
Tại ngày 30/09/2021	101,986,605,683	101,986,605,683

Trong đó:

- Giá trị còn lại cuối kỳ của tài sản cố định vô hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 0 đồng.
- Nguyên giá tài sản cố định cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 18.865.386.164 đồng.

14 . TIỀN NỢ QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
Tiền nộp ban đầu	3,638,079,146	3,638,079,146
Tiền nộp bổ sung	12,413,496,349	12,413,496,349
Tiền lãi phân bổ	5,370,462,078	5,115,552,318
Số dư cuối kỳ	21,422,037,573	21,167,127,813

15 . TÀI SẢN DÀI HẠN KHÁC

	Cuối kỳ VND	Đầu năm VND
Tiền nộp quỹ bù trừ chứng khoán phái sinh	10,000,000,000	10,000,000,000
Tiền lãi phân bổ	115,743,500	98,845,752
Số dư cuối kỳ	10,115,743,500	10,098,845,752

16 . VAY VÀ NỢ

	01/01/2021 VND	Số vay trong kỳ VND	Số trả trong kỳ VND	30/09/2021 VND
Vay ngắn hạn	6,976,829,729,230	432,847,108,325,769	422,363,869,024,987	17,460,069,030,012
Vay dài hạn	1,434,640,003		485,040,006	949,599,997
	6,978,264,369,233	432,847,108,325,769	422,364,354,064,993	17,461,018,630,009

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà
Trung, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

17 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Thuế Giá trị gia tăng	492,417,258	1,613,334,267
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	61,010,164,364	32,730,109,709
Thuế Thu nhập cá nhân	160,941,509,394	72,501,720,294
Các loại thuế khác	-	17,158,358
	222,444,091,016	106,862,322,628

18 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Chi phí lãi vay phải trả	52,189,191,957	42,510,420,126
Chi phí hoạt động công ty chứng khoán	132,252,583,832	91,082,818,800
	184,441,775,789	133,593,238,926

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

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Phải trả nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán	211,516,384,200	3,834,835,541
Các khoản phải trả, phải nộp khác	4,514,890,906,804	3,197,251,808,304
	4,726,407,291,004	3,201,086,643,845

20 . VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU**a) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu**

	Tỷ lệ	Cuối kỳ	Tỷ lệ	Đầu năm
	(%)	VND	(%)	VND
Nhà đầu tư trong nước	100%	3,500,000,000,000	100.00%	3,500,000,000,000
	100%	3,500,000,000,000	100%	3,500,000,000,000

b) Lợi nhuận chưa phân phối

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	1,729,234,118,985	1,338,120,952,657
Lợi nhuận chưa thực hiện	6,756,115,333	(2,301,777,301)
	1,735,990,234,318	1,335,819,175,356

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà
Trung, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**c) Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn**

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối năm trước	1,338,120,952,657	1,043,691,184,967
Lãi đã thực hiện kỳ nay tính từ đầu kỳ	592,088,606,108	356,217,568,955
Cơ sở lợi nhuận phân phối cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn tính đến cuối kỳ kế toán	1,930,209,558,765	1,399,908,753,922
Số trích các quỹ từ lợi nhuận	(49,175,439,780)	(45,524,630,116)
- Quỹ dự trữ điều lệ	(24,587,719,890)	(22,762,315,058)
- Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	(24,587,719,890)	(22,762,315,058)
Số lãi phân phối cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn kỳ này	(151,800,000,000)	(151,800,000,000)
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối tính đến cuối kỳ kế toán	1,729,234,118,985	1,202,584,123,806

d) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Năm nay	Năm trước
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	3,500,000,000,000	3,500,000,000,000
- Vốn góp đầu kỳ	3,500,000,000,000	3,500,000,000,000
- Vốn góp cuối kỳ	3,500,000,000,000	3,500,000,000,000
Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán	(151,800,000,000)	(151,800,000,000)
- Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi	(151,800,000,000)	(151,800,000,000)

f) Cổ phiếu

	Cuối kỳ	Đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	350,000,000	350,000,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	350,000,000	350,000,000
- Cổ phiếu phổ thông	97,000,000	97,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	253,000,000	253,000,000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	350,000,000	350,000,000
- Cổ phiếu phổ thông	97,000,000	97,000,000
- Cổ phiếu ưu đãi	253,000,000	253,000,000
Mệnh giá cổ phiếu đã lưu hành (VND)	10,000	10,000

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

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	23,823,780,000	20,765,600,000
	23,823,780,000	20,765,600,000

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà
Trung, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**22 . TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN**

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	4,580,000	4,600,000
	4,580,000	4,600,000

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

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	45,585,711,880,000	29,369,002,470,000
Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	765,896,320,000	555,733,610,000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	3,088,906,070,000	2,430,418,440,000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	35,000,000,000	35,000,000,000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	2,227,728,630,000	1,719,967,060,000
	51,703,242,900,000	34,110,121,580,000

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

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	15,255,460,000	15,418,580,000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	4,800,000,000,000	-
	4,815,255,460,000	15,418,580,000

25 . TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	15,780,599,898,547	7,133,408,703,113
1. Nhà đầu tư trong nước	15,280,421,438,748	7,132,480,584,878
2. Nhà đầu tư nước ngoài	500,178,459,799	928,118,235
Tiền gửi của tổ chức phát hành	873,050,170,512	287,199,663,768
2. Tiền gửi thanh toán cổ tức của tổ chức phát hành	873,050,170,512	287,199,663,768
	16,653,650,069,059	7,420,608,366,881

26 . PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
1. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	15,780,768,845,559	7,133,475,339,008
1.1 Nhà đầu tư trong nước	15,780,408,239,775	7,132,548,221,612
1.2 Nhà đầu tư nước ngoài	360,605,784	927,117,396
	15,780,768,845,559	7,133,475,339,008

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà

Trung, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**27 . PHẢI TRẢ CỔ TỨC, GỐC VÀ LÃI TRÁI PHIẾU**

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
Phải trả hộ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho Nhà đầu tư	872,881,223,500	287,133,027,873
	872,881,223,500	287,133,027,873

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

	Cuối kỳ	Đầu năm
	VND	VND
1. Phải trả nghiệp vụ margin	6,382,833,013,500	5,668,954,261,112
1.1 Phải trả gốc margin	6,312,366,733,446	5,528,767,311,123
<i>Nhà đầu tư trong nước</i>	<i>6,312,366,733,446</i>	<i>5,528,767,311,123</i>
1.2 Phải trả lãi margin	70,466,280,054	140,186,949,989
<i>Nhà đầu tư trong nước</i>	<i>70,466,280,054</i>	<i>140,186,949,989</i>
2. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	489,091,952,837	284,668,480,019
2.1 Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	489,091,952,837	284,668,480,019
<i>Nhà đầu tư trong nước</i>	<i>489,091,952,837</i>	<i>284,668,480,019</i>
	6,871,924,966,337	5,953,622,741,131

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cầm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

29 . THU NHẬP

a) Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính

	Số lượng bán	Tổng giá trị bán VND	Tổng giá vốn VND	Lãi, lỗ bán chứng khoán 09 tháng 2021		Lãi, lỗ bán chứng khoán 09 tháng 2020	
				Lãi	Lỗ	Lãi	Lỗ
Cổ phiếu niêm yết	3,731,878	86,702,606,122	79,755,157,192	12,284,416,190	(5,336,967,260)	7,262,559,249	(3,508,973,566)
Trái phiếu niêm yết	45,420,000	5,112,835,500,000	5,063,285,522,401	49,990,563,348	(440,585,749)	203,084,004,167	(70,764,454,167)
Trái phiếu chưa niêm yết	918,944,073	153,333,813,405,073	154,247,224,434,897	2,460,620,626,320	(3,374,031,656,144)	585,896,456,757	(1,128,754,355,493)
Công cụ thị trường tiền tệ	21,358,254	76,329,071,219,036	76,292,081,660,600	130,676,934,685	(93,687,376,249)	195,136,516,097	(193,839,665,587)
		234,862,422,730,231	235,682,346,775,090	2,653,572,540,543	(3,473,496,585,402)	991,379,536,270	(1,396,867,448,813)

Ghi chú:

Lỗ thuần về bán các tài sản tài chính lũy kế đến hết quý 3/2021 của Công ty là 819.924.044.859 VND, chưa bao gồm 732.225.072.533 VND tiền cổ tức, tiền lãi đã nhận được trong kỳ từ việc nắm giữ các tài sản này.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà
Trung, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**b) Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay, HTM, AFS**

	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
	VND	VND	VND	VND
Từ tài sản tài chính FVTPL	307,229,008,427	319,065,223,803	732,225,072,533	804,016,639,461
Từ tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	34,167,671,205	8,246,114,271	57,801,315,035	26,801,325,361
Từ các khoản cho vay	240,427,240,789	63,532,071,447	645,844,208,704	179,763,634,617
	581,823,920,421	390,843,409,521	1,435,870,596,272	1,010,581,599,439

c) Doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính

	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
	VND	VND	VND	VND
Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	844,561,914,762	151,852,150,760	2,029,506,670,428	371,089,492,670
Doanh thu hoạt động lưu ký chứng khoán	15,809,847,709	10,725,819,597	40,164,208,876	28,128,801,562
Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	222,018,275,342	55,738,219,178	291,636,877,342	157,476,301,368
Doanh thu khác	49,753,925,707	15,845,585,326	176,476,609,251	97,008,684,676
	1,132,143,963,520	234,161,774,861	2,537,784,365,897	653,703,280,276

30 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
	VND	VND	VND	VND
Chênh lệch tỷ giá hối đoái			-	148,753
- Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện			-	148,753
Doanh thu lãi liên gửi không kỳ hạn	5,121,968,704	883,675,104	16,247,731,317	6,033,205,706
Doanh thu hoạt động tài chính khác	45,351,475,609	8,011,515,576	165,601,915,685	23,451,190,548
	50,473,444,313	8,895,190,680	181,849,647,002	29,484,545,007

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Khu văn phòng số 65 Cẩm Hội, phường Đồng Mác, quận Hai Bà
Trung, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**31 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
	VND	VND	VND	VND
Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái	45,432	18,830	103,843	90,382
- Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực	45,432	18,830	103,843	90,382
Chi phí lãi vay	192,073,078,543	81,618,079,758	484,317,810,348	244,133,771,478
Chi phí đầu tư khác	-	-	-	16,085,000,000
	192,073,123,975	81,618,098,588	484,317,914,191	260,218,861,860

32 . CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
	VND	VND	VND	VND
Chi phí lương và các khoản theo lương	26,289,072,539	52,742,211,398	63,479,999,286	69,236,557,900
Kinh phí công đoàn, BHXH, BHYT,	1,912,822,174	1,496,486,101	5,055,395,367	4,236,677,691
Chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề	-	24,665,745	-	204,977,663
Chi phí vật tư văn phòng	-	350,774,766	-	631,830,740
Chi phí công cụ, dụng cụ	1,975,033,869	783,345,611	3,679,438,808	2,392,085,057
Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT	6,807,839,558	5,248,891,294	20,810,945,153	14,041,885,980
Chi phí thuế, phí và lệ phí	3,779,154,445	2,715,453,806	8,829,529,122	5,832,847,062
Chi phí dịch vụ mua ngoài	13,675,889,883	5,774,275,804	38,841,309,929	17,544,255,826
Chi phí khác	11,253,549,258	3,980,073,791	14,502,405,673	13,271,034,717
	65,693,361,726	73,116,178,316	155,199,023,338	127,392,152,636

33 . THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Quý 3 năm 2021	Quý 3 năm 2020	Lũy kế năm 2021	Lũy kế năm 2020
	VND	VND	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	301,150,448,256	195,434,955,436	750,927,171,247	452,593,521,716
Chi phí thuế TNDN hiện hành	61,010,164,364	38,949,494,865	149,780,672,505	89,190,210,024


Lê Thị Thu Huyền
Người lập


Vũ Thị Lan Anh
Kế toán trưởng


Nguyễn Lâm Dũng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2021