

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPBank

Báo cáo tài chính Quý 1 năm 2023

Ngày 31 tháng 03 năm 2023

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPBANK

Địa chỉ: Tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương Mại, Số 89 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		16,021,208,627,618	16,079,390,579,576
I. Tài sản tài chính	110		16,016,885,926,170	16,070,274,774,539
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	5	881,874,096,540	5,113,721,188,601
1.1. Tiền	111.1	5	881,874,096,540	5,113,721,188,601
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2	5	-	-
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	112	7.1	10,628,414,780,154	7,452,747,789,882
3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	7.4	639,000,000	600,000,000
4. Các khoản cho vay	114	7.3	3,202,656,936,017	3,280,917,301,362
5. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115		-	-
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116		-	-
7. Các khoản phải thu	117	8	550,045,745,875	211,926,659,263
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1	8.4	289,681,022,596	71,549,059,699
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2	8.1	260,364,723,279	140,377,599,564
7.2.1 Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		-	-
7.2.2 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4	8.1.b	260,364,723,279	140,377,599,564
8. Trả trước cho người bán	118	8.2	8,754,842,791	5,906,917,909
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	8.3	4,202,855,737	3,702,890,060
10. Phải thu nội bộ	120		-	-
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121		-	-
12. Các khoản phải thu khác	122	8.4	740,327,669,056	782,027,462
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	129	8.5	(30,000,000)	(30,000,000)
II. Tài sản ngắn hạn khác	130		4,322,701,448	9,115,805,037
1. Tạm ứng	131	9.1	948,590,700	873,434,998
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132	9.2	864,315,001	689,201,001
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133	9.3	2,489,795,747	1,865,087,114
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134	9.4	20,000,000	20,000,000
5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135		-	-
6. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	136	9.5	-	5,668,081,924
7. Tài sản ngắn hạn khác	137		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPBANK

Địa chỉ: Tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương Mai, Số 89 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

Báo cáo tình hình tài chính riêng (tiếp theo)

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+230+240+2)	200		243,695,688,248	37,345,812,509
II. Tài sản cố định	220		11,020,450,011	11,761,537,260
1. Tài sản cố định hữu hình	221	10	840,682,988	929,603,570
<i>Nguyên giá</i>	222	10	1,103,536,927	1,103,536,927
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	223a	10	(262,853,939)	(173,933,357)
<i>Đánh giá TSCĐHH theo giá trị hợp lý</i>	223b		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	11	10,179,767,023	10,831,933,690
<i>Nguyên giá</i>	228	11	12,746,000,000	12,746,000,000
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>	229a	11	(2,566,232,977)	(1,914,066,310)
<i>Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý</i>	229b		-	-
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240	12	17,662,577,249	17,662,577,249
V. Tài sản dài hạn khác	250		215,012,660,988	7,921,698,000
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251	13	-	850,000,000
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	14	212,391,486,108	6,945,321,688
3. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	253		-	-
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	15	2,621,174,880	126,376,312
5. Tài sản dài hạn khác	255		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		16,264,904,315,866	16,116,736,392,085

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPBANK

Địa chỉ: Tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương Mại, Số 89 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

Báo cáo tình hình tài chính riêng (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
C - NỢ PHẢI TRẢ (300=310+340)	300		568,465,978,620	679,132,460,388
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		568,465,978,620	679,132,460,388
1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	311	17	264,732,211,000	419,732,211,000
1.1. Vay ngắn hạn	312	17	264,732,211,000	419,732,211,000
1.2. Nợ thuê tài chính ngắn hạn	313		-	-
2. Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314		-	-
3. Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn - Cấu phần nợ	315		-	-
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316		-	-
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317		-	-
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	18	1,127,984,556	1,641,471,177
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319		-	-
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320	19	-	1,014,783,550
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		608,750,000	608,750,000
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	20	69,575,061,136	67,254,947,179
11. Phải trả người lao động	323		16,151,663,464	17,306,311,574
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		654,659,799	601,085,689
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	21	933,216,625	6,558,696,388
14. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326		-	-
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327		2,030,359,437	3,802,055,688
16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328		-	-
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	22	212,652,072,603	160,612,148,143
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330		-	-
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		-	-
20. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	332		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPBANK

Địa chỉ: Tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương Mại, Số 89 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

Báo cáo tình hình tài chính riêng (tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		15,696,438,337,246	15,437,603,931,697
I. Vốn chủ sở hữu	410	23.2	15,696,438,337,246	15,437,603,931,697
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	23.2	15,001,440,311,004	15,001,440,311,004
1.1 Vốn góp của chủ sở hữu	411.1	23.2	15,000,000,000,000	15,000,000,000,000
a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411.1a	23.2	15,000,000,000,000	15,000,000,000,000
b. Cổ phiếu ưu đãi	411.1b		-	-
1.2 Thặng dư vốn cổ phần	411.2	23.2	1,440,311,004	1,440,311,004
1.3 Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần \	411.3		-	-
1.4 Vốn khác của chủ sở hữu	411.4		-	-
1.5 Cổ phiếu quỹ	411.5		-	-
2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412		-	-
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413		-	-
4. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414	23.2	303,757,726	303,757,726
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415	23.2	303,757,726	303,757,726
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		-	-
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417	23.1	694,390,510,790	435,556,105,241
7.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1	23.1	694,390,510,790	435,556,105,241
7.2 Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		-	-
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	420		-	-
TONG CỘNG NỢ VA VON CHỦ SỞ HỮU (440= 300 + 400)	440		16,264,904,315,866	16,116,736,392,085

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPBANK

Địa chỉ: Tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương Mại, Số 89 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

Báo cáo tình hình tài chính riêng (tiếp theo)**CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG**

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001		-	-
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002		-	-
3. Tài sản nhận thế chấp	003		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý	004		-	-
5. Ngoại tệ các loại	005		-	-
6. Cổ phiếu đang lưu hành	006	23.3	1,500,000,000	1,500,000,000
7. Cổ phiếu quỹ	007		-	-
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại	008		-	-
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	009		-	-
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	010		-	-
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	011		-	-
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	012	24.1	10,222,186,900,000	7,129,818,500,000
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK	013		-	-
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021	24.2	7,509,972,560,000	6,842,094,697,000
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1	24.2	4,189,100,120,000	3,413,631,147,000
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2	24.2	318,236,500,000	308,210,550,000
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3	24.2	2,947,632,920,000	2,960,527,200,000
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		-	-
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5	24.2	55,003,020,000	159,725,800,000
f. Tài sản tài chính chờ xử lý	021.6	24.2	-	-
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022	24.3	296,470,000	68,710,300,000
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1	24.3	112,970,000	21,396,800,000
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2	24.3	183,500,000	47,313,500,000
c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	022.3		-	-
d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	022.4		-	-
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023	24.4	110,191,100,000	57,598,390,000
4. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	024.a		-	-
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024.b	24.5	24,400,728,100,000	34,158,969,000,000
6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	025	24.6	43,483,077,700	17,407,535,000
7. Tiền gửi của khách hàng	026	24.7	597,146,142,759	415,680,191,626
7.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027	24.7	86,946,375,086	109,987,294,757

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPBANK

Địa chỉ: Tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương Mại, Số 89 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

Báo cáo tình hình tài chính riêng (tiếp theo)**CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG**

7.2	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028		-	-
7.3	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029	24.7	219,791,498,704	90,298,366,241
a.	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư trong nước	029.1	24.7	219,690,454,037	90,296,759,587
b.	Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư nước ngoài	029.2	24.7	101,044,667	1,606,654
7.4.	Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030	24.7	290,408,268,969	215,394,530,628
8.	Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	24.8	306,767,150,551	200,363,136,069
8.1.	Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1	24.8	306,767,150,222	200,358,786,069
8.2.	Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2	24.8	329	4,350,000
9.	Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	032		-	-
10.	Phải thu khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	033		-	-
11.	Phải trả khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	034		-	-
12.	Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035	24.9	290,378,992,208	215,317,055,557

Lập, ngày 19 tháng 04 năm 2023

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc tài chính

Tổng Giám đốc



Hà Thị Minh Ngọc

Nguyễn Thị Thu Giang

Đinh Thị Thu Hiền

Nguyễn Hà Quỳnh

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPBANK

Địa chỉ: Tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương Mại, Số 89 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG

Cho kỳ tài chính từ 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	01		297,070,879,348	22,056,125,614	297,070,879,348	22,056,125,614
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	01.1	25.1	51,453,781,201	20,684,519,728	51,453,781,201	20,684,519,728
b. Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC FVTPL	01.2		-	-	-	-
c. Cò tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	01.3	25.2	245,617,098,147	1,371,605,886	245,617,098,147	1,371,605,886
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	02	25.2	10,427,835	657,636,449	10,427,835	657,636,449
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	25.2	94,680,392,127	112,324,140	94,680,392,127	112,324,140
1.4. Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	04		-	-	-	-
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	05		-	-	-	-
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06	26	11,673,194,562	310,728,570	11,673,194,562	310,728,570
1.7. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	07		-	-	-	-
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	08		-	-	-	-
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09	26	2,888,668,379	13,401,310	2,888,668,379	13,401,310
1.10. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10	26	-	3,773,300,000	-	3,773,300,000
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11	26	1,042,612,766	653,485,514	1,042,612,766	653,485,514
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01->11)	20		407,366,175,017	27,577,001,597	407,366,175,017	27,577,001,597
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	21		25,844,658,447	7,515,518,171	25,844,658,447	7,515,518,171
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1	25.1	25,840,658,447	7,504,181,326	25,840,658,447	7,504,181,326
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2		-	-	-	-
c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3		4,000,000	11,336,845	4,000,000	11,336,845

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPBANK

Địa chỉ: Tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương Mại, Số 89 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

Báo cáo kết quả hoạt động riêng (tiếp theo)

	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
CHỈ TIÊU						
2.3.	23		-	-	-	-
Lỗ và ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) khi phân loại lại						
2.4.	24		-	-	-	-
Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay						
2.5.	25		-	-	-	-
Lỗ từ các tài sản tài chính phát sinh phòng ngừa rủi ro						
2.6.	26	28	543,708,803	555,374,084	543,708,803	555,374,084
Chi phí hoạt động tự doanh						
2.7.	27	27	20,197,799,347	4,055,401,556	20,197,799,347	4,055,401,556
Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán						
2.8.	28		-	-	-	-
Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán						
2.9.	29		-	750,000	-	750,000
Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán						
2.10.	30	27	576,395,009	39,244,091	576,395,009	39,244,091
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán						
2.11.	31	27	1,570,917,997	1,008,338,654	1,570,917,997	1,008,338,654
Chi phí hoạt động tư vấn tài chính						
2.12.	32		-	-	-	-
Chi phí các dịch vụ khác						
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21->32)			48,733,479,603	13,174,626,556	48,733,479,603	13,174,626,556

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPBANK

Địa chỉ: Tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương Mại, Số 89 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

Báo cáo kết quả hoạt động riêng (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		-	-	-	-
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42	29	2,136,063,893	65,460,447	2,136,063,893	65,460,447
3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43		-	-	-	-
3.4. Doanh thu khác về đầu tư	44		-	-	-	-
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41->44)	50		2,136,063,893	65,460,447	2,136,063,893	65,460,447
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.1. Chênh lệch tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51		-	-	-	-
4.2. Chi phí lãi vay	52	30	3,428,107,511	-	3,428,107,511	-
4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53		-	-	-	-
4.4. Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	54		-	-	-	-
4.5. Chi phí tài chính khác	55	30	2,406,347,825	436,150	2,406,347,825	436,150
Cộng chi phí tài chính (60 = 51->55)	60		5,834,455,336	436,150	5,834,455,336	436,150
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG	61		-	-	-	-
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN	62	31	31,394,863,014	8,454,930,772	31,394,863,014	8,454,930,772
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40 -60-61-62)	70		323,539,440,957	6,012,468,566	323,539,440,957	6,012,468,566

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPBANK

Địa chỉ: Tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương Mại, Số 89 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

Báo cáo kết quả hoạt động riêng (tiếp theo)

	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
CHỈ TIÊU						
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
8.1. Thu nhập khác	71	32	3,582,520	-	3,582,520	-
8.2. Chi phí khác	72	32	13,233	132,363,278	13,233	132,363,278
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80		3,569,287	(132,363,278)	3,569,287	(132,363,278)
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)						
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	90		323,543,010,244	5,880,105,288	323,543,010,244	5,880,105,288
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		-	-	-	-
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN						
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	33	64,708,604,695	1,184,142,665	64,708,604,695	1,184,142,665
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		-	-	-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPBANK

Địa chỉ: Tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương Mại, Số 89 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

Báo cáo kết quả hoạt động riêng (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)	200		258,834,405,549	4,695,962,623	258,834,405,549	4,695,962,623
11.1. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho chủ sở hữu	201		258,834,405,549	4,088,447,171	258,834,405,549	4,088,447,171
11.2. Lợi nhuận sau thuế trích các Quỹ (Quỹ dự trữ điều lệ, Quỹ Dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ theo quy định của Điều lệ Công ty là ...%)	202		-	607,515,452	-	607,515,452
XIII. THU NHẬP THUẬN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG	500		173	152	173	152
13.1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	501	34	173	152	173	152
13.2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)	502		-	-	-	-

Người lập biểu

Hà Thị Minh Ngọc

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thu Giang

Giám đốc tài chính

Đinh Thị Thu Hiền



Nguyễn Hà Quỳnh

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPBANK

Địa chỉ: Tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương Mại, Số 89 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, TP.Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Thuyết Mã số t minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
		31.03.2023	31.03.2022
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp	01	323,543,010,244	5,880,105,288
2. Điều chỉnh cho các khoản:	02	(253,813,813,758)	(219,048,573)
- Khấu hao tài sản cố định	03	741,087,249	55,770,500
- Các khoản dự phòng	04	-	-
- (-Lãi) hoặc (+lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	05	-	-
- Chi phí lãi vay	06	5,809,822,272	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	07	-	-
- Dự thu tiền lãi	08	(260,364,723,279)	(274,819,073)
- Các khoản điều chỉnh khác	09	-	-
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30	69,729,196,486	5,661,056,715
- Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	31	(3,175,666,990,272)	91,550,652,981
- Tăng (giảm) các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32	(39,000,000)	-
- Tăng (giảm) các khoản cho vay	33	78,260,365,345	(102,389,353,074)
- Tăng (giảm) tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34	-	-
- (-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35	(218,131,962,897)	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPBANK

Địa chỉ: Tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương Mại, Số 89 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Thuyết Mã số t minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
		Năm nay	Năm trước
- (-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36	140,377,599,564	191,263,658
- (-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37	(499,965,677)	502,000,000
- (-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch các TSTC	38	-	-
- (-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác	39	(739,220,283,120)	(1,460,473,366)
- Tăng (giảm) các tài sản khác	40	(250,269,702)	(1,117,017,917)
- Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41	(4,518,235,089)	(304,437,073)
- Tăng (giảm) chi phí trả trước	42	(206,070,873,053)	(2,853,210,192)
- (-) Thuế TNDN đã nộp	43	(64,489,933,147)	(630,855,649)
- (-) Lãi vay đã trả	44	(6,067,066,946)	-
- Tăng (giảm) phải trả cho người bán	45	(1,014,783,550)	(372,645,311)
- Tăng (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46	53,574,110	68,166,716
- Tăng (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47	2,101,442,409	1,898,837,108
- Tăng (giảm) phải trả người lao động	48	(1,154,648,110)	(163,488,214)
- Tăng (giảm) phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	49	-	-
- Tăng (giảm) phải trả, phải nộp khác	50	49,754,741,588	36,571,419,399
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51	-	-
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	52	-	73,198,719
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60	(4,076,847,092,061)	27,225,114,500
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định, BĐSĐT và các tài sản dài hạn khác	61	-	(14,815,960,299)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định, BĐSĐT và các tài sản khác	62	-	-
3. Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	63	-	-
4. Tiền thu hồi các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64	-	-
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70	-	(14,815,960,299)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPBANK

Địa chỉ: Tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương Mại, Số 89 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Thuyết Mã số t minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
		Năm nay	Năm trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71	-	-
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành	72	-	-
3. Tiền vay gốc	73	45,000,000,000	-
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	73.1	-	-
3.2. Tiền vay khác	73.2	45,000,000,000	-
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74	(200,000,000,000)	-
4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	74.1	-	-
4.2. Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính	74.2	-	-
4.3. Tiền chi trả gốc nợ vay khác	74.3	(200,000,000,000)	-
5. Tiền chi trả nợ gốc thuê tài chính	75	-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80	(155,000,000,000)	-
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong năm	90	(4,231,847,092,061)	12,409,154,201
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	101	5,113,721,188,601	81,141,721,199
- Tiền	101.1	5,113,721,188,601	12,623,778,775
- Các khoản tương đương tiền	101.2	-	68,517,942,424
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	102	-	-
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	103	881,874,096,540	93,550,875,400
- Tiền	103.1	881,874,096,540	23,950,875,400
- Các khoản tương đương tiền	103.2	-	69,600,000,000
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104	-	-

Người lập biểu

Hà Thị Minh Ngọc

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thu Giang

Lập, ngày 19 tháng 04 năm 2023

Giám đốc tài chính

Tổng Giám đốc

Đinh Thị Thu Hiền

Nguyễn Hà Quỳnh



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPBANK

Địa chỉ: Tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương Mại, Số 89 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng (tiếp theo)**PHẦN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI****ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG**

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			31.03.2023	31.03.2022
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01		4,383,358,587,280	41,250,000,000
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02		(4,708,294,598,420)	(162,440,100,000)
3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	03		-	-
4. Tiền chi bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	04		-	-
5. Thu vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	05		-	-
6. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	06		-	-
7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07		2,977,949,539,525	4,614,112,392,297
8. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08		(2,545,976,217,962)	(4,463,877,933,783)
9. Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	09		-	-
10. Chi trả cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	10		-	-
11. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11		(633,295,941)	-
12. Thu lãi giao dịch chứng khoán	12		-	-
13. Chi lãi giao dịch chứng khoán	13		-	-
14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14		1,123,862,472,847	-
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15		(1,048,800,536,196)	-
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		181,465,951,133	29,044,358,514
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng	30		415,680,191,626	38,940,702,136
Tiền gửi ngân hàng đầu năm:	31		415,680,191,626	38,940,702,136
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		109,987,294,757	5,221,040
Trong đó có kỳ hạn				
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33		-	-
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34		90,298,366,241	-
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	35		215,394,530,628	38,935,481,096
Trong đó có kỳ hạn				
Các khoản tương đương tiền	36		-	-
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	37		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPBANK

Địa chỉ: Tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương Mại, Số 89 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng	40		597,146,142,759	67,985,060,650
Tiền gửi ngân hàng cuối năm:	41	24.7	597,146,142,759	67,985,060,650
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42		86,946,375,086	-
Trong đó có kỳ hạn			-	-
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43		-	-
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44		219,791,498,704	-
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	45		290,408,268,969	-
Trong đó có kỳ hạn			-	-
Các khoản tương đương tiền	46		-	-
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47		-	-

Lập, ngày 19 tháng 04 năm 2023

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Giám đốc tài chính

Tổng Giám đốc






Hà Thị Minh Ngọc

Nguyễn Thị Thu Giang

Đinh Thị Thu Hiền

Nguyễn Hà Quỳnh

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPBANK

Địa chỉ: Tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương Mại, Số 89 Láng Hạ, Phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội
 BẢO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
 Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm			Số dư cuối kỳ		
		Ngày 1 tháng 1 năm 2022	Ngày 1 tháng 1 năm 2023	Kỳ trước		Giảm	Ngày 31 tháng 03 năm 2022	Ngày 31 tháng 03 năm 2023	
				Tăng	Giảm				
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
I. Biến động vốn chủ sở hữu									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		270,240,311,004	15,001,440,311,004	-	-	-	-	270,240,311,004	15,001,440,311,004
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	23.2	268,800,000,000	15,000,000,000,000	-	-	-	-	268,800,000,000	15,000,000,000,000
1.2. Cổ phiếu ưu đãi		-	-	-	-	-	-	-	-
1.3. Thặng dư vốn cổ phần		1,440,311,004	1,440,311,004	-	-	-	-	1,440,311,004	1,440,311,004
1.4. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần vốn		-	-	-	-	-	-	-	-
1.5. Vốn khác của chủ sở hữu		-	-	-	-	-	-	-	-
2. Cổ phiếu quỹ (*)		-	-	-	-	-	-	-	-
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		-	303,757,726	303,757,726	-	-	-	303,757,726	303,757,726
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		-	303,757,726	303,757,726	-	-	-	303,757,726	303,757,726
5. Chính sách đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý		-	-	-	-	-	-	-	-
6. Chính sách tỷ giá hối đoái		-	-	-	-	-	-	-	-
7. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		-	-	-	-	-	-	-	-
8. Lợi nhuận chưa phân phối		2,490,938,166	435,556,105,241	4,695,962,623	(607,515,452)	258,834,405,549	-	6,579,383,337	694,390,510,790
8.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	23.1	2,490,938,166	435,556,105,241	4,695,962,623	(607,515,452)	258,834,405,549	-	6,579,383,337	694,390,510,790
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		-	-	-	-	-	-	-	-
Tổng cộng		272,731,247,170	15,437,603,931,697	5,303,478,075	(607,515,452)	258,834,405,549	10	277,427,209,793	15,686,438,337,246

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Người lập biểu

Nguyễn Thị Minh Ngọc

Hà Thị Minh Ngọc

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Thu Giang

Nguyễn Thị Thu Giang

Giám đốc tài chính

Đinh Thị Thu Hiền

Đinh Thị Thu Hiền



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPBank ("Công ty") (trước đây là "Công ty Cổ phần Chứng khoán ASC") là một công ty cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy phép hoạt động kinh doanh chứng khoán số 106/UBCK-GP do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 8 tháng 4 năm 2009, Giấy phép điều chỉnh số 08/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 16 tháng 1 năm 2023 và các giấy phép điều chỉnh khác.

Vốn điều lệ ban đầu của Công ty là 36.000.000.000 VND và đã được bổ sung trong từng thời kỳ theo các giấy phép điều chỉnh. Tại ngày 31 tháng 03 năm 2023, tổng vốn điều lệ của Công ty là 15.000.000.000.000 VND.

Hoạt động chính của Công ty là môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, lưu ký chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán, giao dịch ký quỹ và ứng trước tiền bán chứng khoán. Công ty có trụ sở chính tại tầng 25, Tòa nhà Văn phòng Thương mại, số 89 Láng Hạ, phường Láng Hạ, Quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội.

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2023, Công ty không có công ty con, công ty liên kết và đơn vị hạch toán phụ thuộc.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 03 năm 2023 là: 433 người (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 384 người).

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty

Quy mô vốn

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2023, tổng vốn điều lệ của Công ty là 15.000.000.000.000 VND, vốn chủ sở hữu là 15.696.438.337.246 VND và tổng tài sản là 16.264.904.315.866 VND

Mục tiêu đầu tư

Hướng tới một "Định chế Tài chính hàng đầu Việt Nam" là tầm nhìn chiến lược của toàn đội ngũ cán bộ, nhân viên, Ban lãnh đạo Công ty thông qua việc bổ sung nguồn lực tài chính vững mạnh, tiên phong với các sản phẩm đầu tư hấp dẫn, chất lượng sản phẩm và dịch vụ tốt nhất.

Hạn chế đầu tư

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

- ▶ Công ty chứng khoán không được mua, góp vốn mua bất động sản trừ trường hợp để sử dụng làm trụ sở chính, chi nhánh, phòng giao dịch phục vụ trực tiếp cho các hoạt động nghiệp vụ của công ty chứng khoán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty (tiếp theo)

Hạn chế đầu tư (tiếp theo)

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

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính của Công ty được lập và trình bày phù hợp với Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được quy định tại Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

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

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

2.3 Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là đồng Việt Nam ("VND").

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

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

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

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 Các thay đổi trong các chính sách kế toán

Các chính sách kế toán Công ty sử dụng để lập báo cáo tài chính được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021, ngoại trừ các thay đổi sau:

Thông tư số 114/2021/TT-BTC bãi bỏ Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ

Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 114/2021/TT-BTC có hiệu lực thi hành kể từ ngày 1 tháng 2 năm 2022 về việc bãi bỏ toàn bộ Thông tư số 146/2014/TT-BTC, theo đó:

- ▶ Bãi bỏ quy định về việc trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC. Việc trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán sẽ được quy định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ("Thông tư 48") ngày 8 tháng 8 năm 2019 hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp và Thông tư 24/2022/TT-BTC sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 48.
- ▶ Hướng dẫn xử lý số dư quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ, quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ như trình bày tại *Thuyết minh số 4.21*.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.1 Các thay đổi trong các chính sách kế toán (tiếp theo)

Thông tư số 24/2022/TT-BTC sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 8 tháng 8 năm 2019 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp ("Thông tư 24")

Ngày 7 tháng 4 năm 2022, Bộ Tài chính ban hành Thông tư 24 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 8 tháng 8 năm 2019 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp.

Thay đổi chính của Thông tư 24 là không bao gồm trái phiếu Chính phủ, trái phiếu được Chính phủ bảo lãnh, trái phiếu chính quyền địa phương là đối tượng trích lập dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính.

Thông tư 24 có hiệu lực từ ngày 25 tháng 5 năm 2022.

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

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

Các tài sản tài chính FVTPL là tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- a) Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - ▶ Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn;
 - ▶ Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - ▶ Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- b) Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính FVTPL vì một trong các lý do sau đây:
 - ▶ Việc phân loại vào tài sản tài chính FVTPL loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị tài sản tài chính theo các cơ sở khác nhau;
 - ▶ Tài sản tài chính thuộc một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị đồng thời phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư của Công ty.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.3 Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) (tiếp theo)

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

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

4.4 Các khoản cho vay

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

- a) Các khoản mà Công ty có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và các khoản mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- b) Các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- c) Các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

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

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

Các khoản cho vay được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính. Dự phòng cho các khoản cho vay được trích lập theo quy định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ("Thông tư 48") đối với các khoản phải thu khó đòi. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay".

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

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

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

- ▶ Giá trị thị trường của chứng khoán đã 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 thời điểm lập báo cáo tài chính.
- ▶ Đối với cổ phiếu đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết và các doanh nghiệp nhà nước thực hiện cổ phần hóa dưới hình thức chào bán chứng khoán ra công chúng (UpCom) thì giá trị thị trường được xác định là giá tham chiếu bình quân trong 30 ngày giao dịch liền kề gần nhất trước thời điểm lập báo cáo tài chính do Sở Giao dịch chứng khoán công bố. Trường hợp không có giao dịch trong vòng 30 ngày trước thời điểm lập báo cáo tài chính, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập báo cáo tài chính.
- ▶ Đối với chứng khoán đã niêm yết mà không có giao dịch trong vòng 30 ngày trước ngày lập báo cáo tài chính hoặc chứng khoán bị hủy niêm yết hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch, giá chứng khoán thực tế là giá trị sổ sách tại ngày lập báo cáo tài chính.
- ▶ Đối với trái phiếu doanh nghiệp đã niêm yết, đăng ký giao dịch, giá trái phiếu trên thị trường là giá giao dịch gần nhất tại Sở Giao dịch chứng khoán trong vòng 10 ngày tính đến thời điểm lập báo cáo tài chính. Trường hợp không có giao dịch trong vòng 10 ngày trước thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty không thực hiện trích lập dự phòng.

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

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

4.6 Ngừng ghi nhận tài sản tài chính

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

- ▶ Công ty không còn quyền thu tiền phát sinh từ các tài sản tài chính; hoặc
- ▶ Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản tài chính hoặc đồng thời phát sinh nghĩa vụ thanh toán gần như lập tức toàn bộ số tiền thu được cho bên thứ ba thông qua hợp đồng chuyển giao; và:
 - Công ty chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với tài sản, hoặc
 - Công ty không chuyển giao hay giữ lại toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn với tài sản đó nhưng đã chuyển giao quyền kiểm soát tài sản.

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

Trường hợp khoản nợ ghi nhận có hình thức bảo lãnh các tài sản chuyển nhượng sẽ được ghi nhận theo giá trị nhỏ hơn giữa giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản và số tiền tối đa mà Công ty được yêu cầu phải thanh toán.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.7 Phân loại lại tài sản tài chính

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

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

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

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

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

4.8 Các khoản phải thu

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

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo tổn thất dự kiến có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đã chết. Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay" và "Chi phí hoạt động khác" trong năm.

Mức trích lập dự phòng đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán và xử lý tài chính các khoản nợ phải thu không có khả năng thu hồi được thực hiện theo hướng dẫn của Thông tư 48 như sau:

<u>Thời gian quá hạn</u>	<u>Mức trích dự phòng</u>
Từ sáu (6) tháng đến dưới một (1) năm	30%
Từ một (1) năm đến dưới hai (2) năm	50%
Từ hai (2) năm đến dưới ba (3) năm	70%
Từ ba (3) năm trở lên	100%

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.9 Tài sản cố định hữu hình

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

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

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

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

4.10 Tài sản cố định vô hình

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

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

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

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

4.11 Khấu hao và hao mòn

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

Máy móc thiết bị	3 - 5 năm
Phương tiện vận tải	6 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 5 năm
Phần mềm	3 - 5 năm
Tài sản cố định vô hình khác	2 - 5 năm

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.12 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó vào thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

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

4.13 Chi phí trả trước

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

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

- ▶ Chi phí cải tạo văn phòng;
- ▶ Chi phí thuê văn phòng;
- ▶ Chi phí vật dụng văn phòng; và
- ▶ Chi phí gia hạn dịch vụ, bảo trì, bảo hành các phần mềm.

4.14 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.15 Lợi ích của nhân viên

4.15.1 Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội. Công ty đóng góp vào trợ cấp hưu trí này bằng việc đóng bảo hiểm xã hội cho mỗi nhân viên bằng 17,5% (17% trong giai đoạn 12 tháng từ ngày 1 tháng 7 năm 2021 đến hết ngày 30 tháng 6 năm 2022 theo quy định tại Nghị quyết số 68 ngày 1 tháng 7 năm 2021) lương cơ bản hàng tháng, phụ cấp lương và các khoản bổ sung khác. Ngoài ra, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác.

4.15.2 Trợ cấp thôi việc

Theo Điều 46 Bộ Luật Lao động số 45/2019/QH14 có hiệu lực ngày 01 tháng 01 năm 2021 và Nghị định số 145/2020/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Bộ luật Lao động về điều kiện lao động và quan hệ lao động, Công ty có trách nhiệm chi trả trợ cấp thôi việc bằng một nửa tháng lương cho mỗi năm làm việc cho người lao động tự nguyện thôi việc và đáp ứng đầy đủ các yếu tố theo quy định của pháp luật. Thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc là tổng thời gian người lao động đã làm việc thực tế cho Công ty trừ đi thời gian người lao động đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật về bảo hiểm thất nghiệp và thời gian làm việc đã được người sử dụng lao động chi trả trợ cấp thôi việc, trợ cấp mất việc làm. Mức lương bình quân tháng được tính để thanh toán trợ cấp thôi việc sẽ căn cứ theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm người lao động thôi việc.

4.15.3 Bảo hiểm thất nghiệp

Theo Điều 57 Luật Việc làm số 38/2013/QH13 có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2015 và Nghị định số 28/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 3 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Việc làm về bảo hiểm thất nghiệp, công ty có nghĩa vụ đóng bảo hiểm thất nghiệp với mức bằng 1% quỹ tiền lương, tiền công đóng bảo hiểm thất nghiệp của những người tham gia bảo hiểm thất nghiệp và trích 1% tiền lương, tiền công tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp của từng người lao động để đóng cùng lúc vào Quỹ Bảo hiểm thất nghiệp. Theo Quyết định 28/2021/QĐ-TTg, từ ngày 1 tháng 10 năm 2021, công ty được giảm mức đóng bảo hiểm thất nghiệp cho người lao động xuống bằng 0% trong 12 tháng.

4.16 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch của ngân hàng thương mại tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại như sau:

- ▶ Các khoản mục tài sản được đánh giá lại sử dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.
- ▶ Các khoản mục nợ phải trả được đánh giá lại sử dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động.

4.17 Cổ phiếu quỹ

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.18 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

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

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán

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

Thu nhập khác

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

Thu nhập lãi

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

Cổ tức

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ khác

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.19 Phương pháp tính giá vốn chứng khoán tự doanh bán ra

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

4.20 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho/hoặc được thu hồi từ cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc năm tài chính.

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

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

4.21 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu

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

Lợi nhuận chưa phân phối

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

Lợi nhuận chưa thực hiện của năm tài chính là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc các khoản khác tính vào báo cáo lãi lỗ của Báo cáo kết quả hoạt động thuộc danh mục tài sản tài chính và khoản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả liên quan đến phần đánh giá tăng so với giá gốc của tài sản tài chính FVTPL và khác của Công ty.

Lợi nhuận đã thực hiện của năm tài chính 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 ngoài các khoản đã được ghi nhận vào lợi nhuận chưa thực hiện.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.21 *Vốn chủ sở hữu* (tiếp theo)

Các quỹ

Năm 2021 trở về trước, Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế 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 6 tháng 10 năm 2014 như sau:

	<i>Mức trích lập từ lợi nhuận sau thuế</i>	<i>Mức trích lập tối đa</i>
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5%	10% vốn điều lệ
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	5%	10% vốn điều lệ

Ngày 17 tháng 12 năm 2021, Bộ Tài chính đã ban hành thông tư 114/2021/TT-BTC có hiệu lực kể từ ngày 1 tháng 2 năm 2022 để bãi bỏ Thông tư 146/2014/TT-BTC của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán trong đó nêu:

- ▶ Đối với số dư quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ được trích lập theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC: sử dụng để bổ sung vốn điều lệ theo quy định hiện hành;
- ▶ Đối với số dư quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ được trích lập theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC: sử dụng để bổ sung vốn điều lệ hoặc sử dụng theo quyết định của Đại hội đồng cổ đông, Hội đồng thành viên hoặc Chủ tịch công ty theo quy định hiện hành.

Các quỹ khác được trích lập theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông tại cuộc họp thường niên của Đại hội đồng Cổ đông.

Trong năm, Công ty trích lập Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ và Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông số 01/2022/NQ-ĐHĐCĐ ngày 14 tháng 2 năm 2022 về phân phối lợi nhuận cho năm tài chính 2021. Công ty sẽ xử lý số dư quỹ theo Thông tư số 114/2021/TT-BTC.

4.22 *Phân chia lợi nhuận*

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

4.23 *Các khoản mục không có số dư*

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	31.03.2023	31.12.2022
Tiền	881.874.096.540	5.113.721.188.601
- Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	881.874.096.540	5.113.721.188.601
Tổng cộng	881.874.096.540	5.113.721.188.601

Đơn vị tính: VND

6. GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH THỰC HIỆN TRONG NĂM

	Quý 1/2023		Quý 1/2022	
	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ	Giá trị giao dịch thực hiện trong kỳ	Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ	Giá trị giao dịch thực hiện trong kỳ
	Số lượng	VND	Số lượng	VND
Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ				
Của công ty chứng khoán	42.166.084	9.559.951.744.008	25.283.209	10.350.856.331.569
<i>Cổ phiếu</i>	-	-	-	-
<i>Trái phiếu</i>	42.166.084	9.559.951.744.008	25.283.209	10.350.856.331.569
<i>Chứng khoán khác</i>	-	-	-	-
Của nhà đầu tư	525.988.338	12.826.204.032.010	23.887.561	5.807.733.090.710
<i>Cổ phiếu</i>	509.705.915	8.899.367.706.870	8.914.300	233.803.280.000
<i>Trái phiếu</i>	11.169.023	3.923.308.152.140	14.973.261	5.573.929.810.710
<i>Chứng khoán khác</i>	5.113.400	3.528.173.000	-	-
Tổng cộng	568.154.422	22.386.155.776.018	49.170.770	16.158.589.422.279

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Một số khái niệm về tài sản tài chính

Giá gốc

Giá gốc của tài sản tài chính là số tiền hoặc tương đương tiền đã trả, đã giải ngân hoặc phải trả của tài sản tài chính đó vào thời điểm tài sản tài chính được ghi nhận ban đầu. Tùy thuộc vào từng loại tài sản tài chính, chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính có thể được tính vào giá gốc của tài sản tài chính hoặc không.

Giá trị hợp lý/giá trị thị trường

Giá trị hợp lý hay còn gọi là giá trị thị trường của tài sản tài chính là giá trị tài sản tài chính có thể trao đổi một cách tự nguyện giữa các bên có đầy đủ hiểu biết trong trao đổi ngang giá.

Giá trị hợp lý/thị trường của chứng khoán được xác định theo phương pháp trình bày tại *Thuyết minh số 4.5*.

Giá trị phân bổ

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

Cho mục đích trình bày báo cáo tài chính, dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi được trình bày tại khoản mục "Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản nhận thế chấp" trên báo cáo tình hình tài chính.

Giá trị ghi sổ

Giá trị ghi sổ của tài sản tài chính là giá trị mà tài sản tài chính được ghi nhận trên báo cáo tình hình tài chính. Tùy thuộc vào từng loại tài sản tài chính, giá trị ghi sổ có thể là giá trị hợp lý (tài sản tài chính FVTPL, tài sản tài chính AFS) hoặc giá trị phân bổ (các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ("HTM"), các khoản cho vay).

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPBank

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

7.1 Tài sản tài chính FVTPL

	31.03.2023		31.12.2022		Đơn vị tính: VND
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	
Chứng chỉ tiền gửi	325.020.000.000	325.020.000.000	225.000.000.000	225.000.000.000	
Trái phiếu	10.303.394.780.154	10.303.394.780.154	7.227.747.789.882	7.227.747.789.882	
Trái phiếu chưa niêm yết	10.303.394.780.154	10.303.394.780.154	7.227.747.789.882	7.227.747.789.882	
Trái phiếu niêm yết	-	-	-	-	
Tổng cộng	10.628.414.780.154	10.628.414.780.154	7.452.747.789.882	7.452.747.789.882	

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPBank

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Đơn vị tính: VND

Các loại tài sản tài chính	31/03/2023		31/12/2022		Giá trị đánh giá lại	Giá mua/Giá gốc	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Giá trị đánh giá lại
	Chênh lệch đánh giá		Chênh lệch đánh giá						
	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm					
FVTPL	10.628.414.780.154	-	-	-	7.452.747.789.882	-	-	-	7.452.747.789.882
Chứng chỉ tiền gửi	325.020.000.000	-	-	-	225.000.000.000	-	-	-	225.000.000.000
Trái phiếu chưa niêm yết	10.303.394.780.154	-	-	-	7.227.747.789.882	-	-	-	7.227.747.789.882
Tổng cộng	10.628.414.780.154	-	-	-	7.452.747.789.882	-	-	-	7.452.747.789.882

7.3 Các khoản cho vay

Đơn vị tính: VND

	31/03/2023		31/12/2022	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý (3)	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý (3)
Cho vay hoạt động ký quỹ (1)	3.166.429.580.855	3.166.429.580.855	2.858.529.622.942	2.858.529.622.942
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng (2)	36.227.355.162	36.227.355.162	422.387.678.420	422.387.678.420
Tổng cộng	3.202.656.936.017	3.202.656.936.017	3.280.917.301.362	3.280.917.301.362

(1) Chứng khoán của Nhà đầu tư tham gia vào giao dịch vay ký quỹ được Công ty giữ như tài sản cầm cố cho khoản vay này của Nhà đầu tư với Công ty.

(2) Đây là khoản phải thu liên quan đến hoạt động ứng trước tiền bán cổ phiếu cho Nhà đầu tư trong thời gian chờ nhận tiền bán cổ phiếu.

(3) Giá trị hợp lý của các khoản cho vay được xác định bằng giá trị ghi sổ của khoản vay trừ đi dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Đơn vị tính: VND

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn	639.000.000	600.000.000
<i>Tiền gửi có kỳ hạn từ 3 tháng đến 12 tháng</i>	<u>639.000.000</u>	<u>600.000.000</u>
Tổng cộng	<u>639.000.000</u>	<u>600.000.000</u>

8. CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH KHÁC

Đơn vị tính: VND

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
8.1. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	260.364.723.279	140.377.599.564
8.1.a. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	-	-
8.1.b. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	260.364.723.279	140.377.599.564
8.2. Trả trước cho người bán	8.754.842.791	5.906.917.909
8.3. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	4.202.855.737	3.702.890.060
- <i>Phải thu khó đòi</i>	<i>30.000.000</i>	<i>30.000.000</i>
8.4. Phải thu khác	1.030.008.691.652	72.331.087.161
8.5. Dự phòng suy giảm các giá trị khoản phải thu	(30.000.000)	(30.000.000)
Cộng	<u>1.303.301.113.459</u>	<u>222.288.494.694</u>

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPBank

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

8. CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH KHÁC (tiếp theo)

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

	Đơn vị tính: VND					
	Giá trị phải thu khó đòi cuối kỳ	Số dự phòng đầu kỳ	Số trích lập trong kỳ	Số hoàn nhập/xử lý nợ trong kỳ	Số dự phòng cuối kỳ	Giá trị phải thu khó đòi đầu kỳ
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp khó đòi	30.000.000	30.000.000	-	-	30.000.000	30.000.000
- Công ty Cổ phần Bao bì nhựa Sài Gòn	17.500.000	17.500.000	-	-	17.500.000	17.500.000
- Công ty Cổ phần Công nghệ in ấn và tem nhãn Thái Dương	12.500.000	12.500.000	-	-	12.500.000	12.500.000
Tổng cộng	30.000.000	30.000.000	-	-	30.000.000	30.000.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

9. TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	31.03.2023	31.12.2022
9.1. Tạm ứng	948.590.700	873.434.998
9.2. Vật tư văn phòng. công cụ dụng cụ	864.315.001	689.201.001
9.3. Chi phí trả trước ngắn hạn	2.489.795.747	1.865.087.114
- Chi phí bảo hiểm	130.794.413	-
- Chi phí công cụ dụng cụ	306.326.977	217.650.464
- Chi phí dịch vụ đăng tuyển	13.216.828	45.854.246
- Chi phí phần mềm	1.110.381.722	679.630.732
- Chi phí thuê bao dữ liệu	78.136.000	312.035.387
- Chi phí trả trước ngắn hạn khác	850.939.807	609.916.285
9.4. Cầm cố. thế chấp. ký quỹ. ký cược ngắn hạn	20.000.000	20.000.000
9.5. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	-	5.668.081.924
Tổng cộng	4.322.701.448	9.115.805.037

10. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Thiết bị, dụng cụ quản lý</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá		
Ngày 1 tháng 1 năm 2022	96.500.000	96.500.000
Mua trong năm	1.007.036.927	1.007.036.927
Ngày 31 tháng 12 năm 2022	1.103.536.927	1.103.536.927
Giá trị hao mòn lũy kế		
Ngày 1 tháng 1 năm 2022	6.301.972	6.301.972
Khấu hao trong năm	167.631.385	167.631.385
Ngày 31 tháng 12 năm 2022	173.933.357	173.933.357
Giá trị còn lại		
Ngày 1 tháng 1 năm 2022	90.198.028	90.198.028
Ngày 31 tháng 12 năm 2022	929.603.570	929.603.570

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

	<u>Thiết bị dụng cụ quản lý</u>	<u>Cộng</u>
Nguyên giá		
Ngày 1 tháng 1 năm 2023	1.103.536.927	1.103.536.927
Tăng trong kỳ	-	-
Giảm do thanh lý	-	-
Ngày 31 tháng 03 năm 2023	<u>1.103.536.927</u>	<u>1.103.536.927</u>
 Giá trị hao mòn lũy kế		
Ngày 1 tháng 1 năm 2023	173.933.357	173.933.357
Khấu hao trong kỳ	88.920.582	88.920.582
Ngày 31 tháng 03 năm 2023	<u>262.853.939</u>	<u>262.853.939</u>
 Giá trị còn lại		
Ngày 1 tháng 1 năm 2023	929.603.570	929.603.570
Ngày 31 tháng 03 năm 2023	<u>840.682.988</u>	<u>840.682.988</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<i>Phần mềm</i>	<i>Tổng cộng</i>
Nguyên giá		
Ngày 1 tháng 1 năm 2022	545.890.000	545.890.000
Tăng trong năm	12.300.000.000	12.300.000.000
Giảm trong năm	(99.890.000)	(99.890.000)
Ngày 31 tháng 12 năm 2022	12.746.000.000	12.746.000.000
Giá trị hao mòn lũy kế		
Ngày 1 tháng 1 năm 2022	100.289.642	100.289.642
Hao mòn trong năm	1.913.666.668	1.913.666.668
Giảm trong năm	(99.890.000)	(99.890.000)
Ngày 31 tháng 12 năm 2022	1.914.066.310	1.914.066.310
Giá trị còn lại		
Ngày 1 tháng 1 năm 2022	445.600.358	445.600.358
Ngày 31 tháng 12 năm 2022	10.831.933.690	10.831.933.690

Đơn vị tính: VND

	Chương trình phần mềm	Cộng
Nguyên giá		
Ngày 01 tháng 01 năm 2023	12.746.000.000	12.746.000.000
Tăng trong năm	-	-
Giảm do thanh lý	-	-
Ngày 31 tháng 03 năm 2023	12.746.000.000	12.746.000.000
Giá trị hao mòn		
Ngày 01 tháng 01 năm 2023	1.914.066.310	1.914.066.310
Khấu hao trong kỳ	652.166.667	652.166.667
Giảm do thanh lý	-	-
Ngày 31 tháng 03 năm 2023	2.566.232.977	2.566.232.977
Giá trị còn lại		
Ngày 01 tháng 01 năm 2023	10.831.933.690	10.831.933.690
Ngày 31 tháng 12 năm 2023	10.179.767.023	10.179.767.023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

12. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BÀN DỜ DANG

Đơn vị tính: VND

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Thiết bị hạ tầng thông tin	17.662.577.249	17.662.577.249
Tổng cộng	<u>17.662.577.249</u>	<u>17.662.577.249</u>

13. CẦM CỐ, THẾ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CƯỚC DÀI HẠN

Đơn vị tính: VND

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Ký quỹ. đặt cọc dịch vụ thuê văn phòng	-	850.000.000
Tổng cộng	<u>-</u>	<u>850.000.000</u>

14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

Đơn vị tính: VND

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Chi phí sửa chữa văn phòng	1.466.882.953	1.795.261.621
Chi phí trả trước công cụ dụng cụ chờ phân bổ	4.048.192.066	4.335.795.118
Chi phí phần mềm	3.429.615	3.796.059
Chi phí chỉnh sửa tính năng phần mềm	820.387.128	810.468.890
Chi phí thuê văn phòng	206.031.007.664	-
Chi phí trả trước dài hạn khác	21.586.682	-
Tổng cộng	<u>212.391.486.108</u>	<u>6.945.321.688</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

15. TIỀN NỘP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán phản ánh các khoản tiền ký quỹ tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam.

Theo quy định hiện hành của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu VND tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam và hàng năm phải đóng bổ sung 0,01% tổng giá trị chứng khoán môi giới của năm trước nhưng không quá 2,5 tỷ VND/năm. Giới hạn tối đa về mức đóng góp của mỗi thành viên lưu ký vào Quỹ hỗ trợ thanh toán là 20 tỷ VND đối với thành viên lưu ký là Công ty chứng khoán có nghiệp vụ tự doanh, môi giới.

Chi tiết tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán như sau:

	31.03.2023	31.12.2022
Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
Tiền nộp bổ sung	2.494.798.568	-
Tiền lãi phân bổ	6.376.312	6.376.312
Cộng	2.621.174.880	126.376.312

Đơn vị tính: VND

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPBank

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

16. CÁC TÀI SẢN ĐÃ CẢM CÓ THỂ CHẤP

Tại thời điểm báo cáo, các tài sản sau đã được Công ty sử dụng làm tài sản cầm cố cho các khoản vay ngắn hạn của Công ty như sau:

Tài sản	Số cuối quý	Số đầu năm	Mục đích đảm bảo
Ngắn hạn			
Tài sản tài chính ngắn hạn (Thuyết minh số 7.1)	275.000.000.000	425.000.000.000	Các khoản vay ngắn hạn
Tổng cộng	275.000.000.000	425.000.000.000	

Đơn vị tính: VND

17. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI SẢN TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

Vay ngắn hạn *	Lãi suất	31.12.2022	Số vay trong kỳ	Số đã trả trong kỳ	31.03.2023
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	Từ 5.7% trở lên	219.732.211.000	-	-	219.732.211.000
Ngân hàng khác		200.000.000.000	45.000.000.000	200.000.000.000	45.000.000.000
Cộng		419.732.211.000	45.000.000.000	200.000.000.000	264.732.211.000

Đơn vị tính: VND

(*) Mục đích khoản vay là phục vụ cho hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

18. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

Đơn vị tính: VND

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Phải trả Sở GDCK Hồ Chí Minh và Sở GDCK Hà Nội	904.654.991	1.420.694.373
Phải trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam	223.329.565	220.776.804
Cộng	<u>1.127.984.556</u>	<u>1.641.471.177</u>

19. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

Đơn vị tính: VND

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Công ty TNHH Tháp Láng Hạ	-	72.340.380
Công ty Cổ phần Giải pháp Phần mềm Tài chính	-	904.918
Phải trả người bán khác	-	941.538.252
Tổng cộng	<u>-</u>	<u>1.014.783.550</u>

20. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Đơn vị tính: VND

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Thuế giá trị gia tăng	15.715.127	4.269.408
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	64.708.604.695	64.489.933.147
Thuế thu nhập cá nhân	4.837.700.088	2.755.276.057
Thuế nhà thầu	13.041.226	5.468.567
Tổng cộng	<u>69.575.061.136</u>	<u>67.254.947.179</u>

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPBank

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

20. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC (tiếp theo)

Chi tiết thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Đơn vị tính: VND

	Số đầu năm		Số phải nộp trong kỳ	Tăng khác	Giảm khác	Số đã nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
	Phải nộp	Phải thu					
Thuế giá trị gia tăng	4,269,408	-	19,899,616	-	-	8,453,897	15,715,127
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	64,489,933,147	-	64,708,604,695	-	-	64,489,933,147	64,708,604,695
Thuế thu nhập cá nhân	2,755,276,057	(5,668,081,924)	28,429,752,546	-	-	20,679,246,591	4,837,700,088
Thuế nhà thầu	5,468,567	-	58,646,740	-	-	51,074,081	13,041,226
Thuế môn bài	-	-	3,000,000	-	-	3,000,000	-
Tổng cộng	67,254,947,179	(5,668,081,924)	93,219,903,597	-	-	85,231,707,716	69,575,061,136

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

21. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

Đơn vị tính: VND

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Chi phí lãi vay	420.452.501	677.697.175
Phí thuê văn phòng	-	4.681.564.800
Chi hóa hồng các chương trình phát triển kinh doanh	-	233.677.672
Chi phí thuê kênh truyền và bản quyền phần mềm	96.009.420	255.215.488
Chi phí kiểm toán	-	128.518.519
Chi phí bảo hiểm sức khỏe, bảo hiểm tai nạn	-	238.522.162
Chi phí phải trả khác	<u>416.754.704</u>	<u>343.500.572</u>
Cộng	<u>933.216.625</u>	<u>6.558.696.388</u>

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

Đơn vị tính: VND

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Phải trả các khoản tiền của Nhà đầu tư mà Công ty nhận quản lý	212.513.071.410	160.458.432.550
Phải trả Khác	<u>139.001.193</u>	<u>153.715.593</u>
Tổng cộng	<u>212.652.072.603</u>	<u>160.612.148.143</u>

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU

23.1 Lợi nhuận chưa phân phối

Đơn vị tính: VND

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Lợi nhuận đã thực hiện	<u>694.390.510.790</u>	<u>435.556.105.241</u>
Tổng cộng	<u>694.390.510.790</u>	<u>435.556.105.241</u>

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPBank

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

23.2 Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	Lợi nhuận chưa phân phối	Tổng cộng
Số đầu kỳ	15.000.000.000.000	1.440.311.004	-	-	303.757.726	303.757.726	435.556.105.241	15.437.603.931.697
Lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	-	-	258.834.405.549	258.834.405.549
Số cuối kỳ	15.000.000.000.000	1.440.311.004	-	-	303.757.726	303.757.726	694.390.510.790	15.696.438.337.246

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

23.3 Cổ phiếu

Đơn vị tính: cổ phiếu

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	1.500.000.000	1.500.000.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành	1.500.000.000	1.500.000.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ	1.500.000.000	1.500.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	1.500.000.000	1.500.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu quỹ	-	-
Cổ phiếu quỹ do Công ty nắm giữ	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	1.500.000.000	1.500.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	1.500.000.000	1.500.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

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

24.1 Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK

Đơn vị tính: VND

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Tài sản tài chính lưu ký tại VPBANKS	9.564.565.900.000	7.039.834.500.000
Tài sản tài chính lưu ký tại công ty chứng khoán khác	657.621.000.000	89.984.000.000
Tổng cộng	<u>10.222.186.900.000</u>	<u>7.129.818.500.000</u>

24.2 Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch của Nhà đầu tư

Đơn vị tính: VND

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	4.189.100.120.000	3.413.631.147.000
Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	318.236.500.000	308.210.550.000
Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	2.947.632.920.000	2.960.527.200.000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	-	-
Tài sản tài chính chờ thanh toán	55.003.020.000	159.725.800.000
Tài sản tài chính chờ cho vay	-	-
Tổng cộng	<u>7.509.972.560.000</u>	<u>6.842.094.697.000</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

24. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch tự do chuyển nhượng	112.970.000	21.396.800.000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch hạn chế chuyển nhượng	183.500.000	47.313.500.000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch cầm cố	-	-
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch phong tỏa, tạm giữ	-	-
Tổng cộng	<u>296.470.000</u>	<u>68.710.300.000</u>

24.4 Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Tài sản tài chính	110.191.100.000	57.598.390.000
Tổng cộng	<u>110.191.100.000</u>	<u>57.598.390.000</u>

24.5 Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Tài sản tài chính (*)	24.400.728.100.000	34.158.969.000.000
Tổng cộng	<u>24.400.728.100.000</u>	<u>34.342.876.080.000</u>

(*) Tài sản tài chính lưu ký tại Công ty chứng khoán VPBANKS

24.6 Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Tài sản tài chính	43.483.077.700	17.407.535.000
Tổng cộng	<u>43.483.077.700</u>	<u>17.407.535.000</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

24. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)

24.7 Tiền gửi Nhà đầu tư

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	31.03.2023	31.12.2022
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	86.946.375.086	109.987.294.757
<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>	86.946.375.086	109.987.294.757
<i>Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</i>	-	-
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	219.791.498.704	90.298.366.241
<i>Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư trong nước</i>	219.690.454.037	90.296.759.587
<i>Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán Nhà đầu tư nước ngoài</i>	101.044.667	1.606.654
Tiền gửi của Tổ chức phát hành	290.408.268.969	215.394.530.628
Tổng cộng	597.146.142.759	415.680.191.626

24.8 Phải trả Nhà đầu tư của CTCK

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	31.03.2023	31.12.2022
Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	306.767.150.551	200.363.136.069
- Nhà đầu tư trong nước	306.767.150.222	200.358.786.069
- Nhà đầu tư nước ngoài	329	4.350.000
Tổng cộng	306.767.150.551	200.363.136.069

24.9 Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	31.03.2023	31.12.2022
Phải trả cổ tức, gốc, lãi trái phiếu	290.378.992.208	215.317.055.557
Tổng cộng	290.378.992.208	215.317.055.557

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPBank

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

25. LÃI/(LỖ) TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

25.1 *Lãi/(lỗ) bán các tài sản tài chính FVTPL*

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Đơn vị	Giá bán bình quân	VND/đơn vị	Tổng giá trị bán	VND	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	VND	Lãi bán chứng khoán trong quý này năm nay	VND	Lãi bán chứng khoán quý này năm trước	VND
I	LÃI BÁN												
	Công cụ thị trường tiền tệ	225		10.159.740.518		2.285.941.616.470		2.285.000.000.000		941.616.470		-	
	Chứng chỉ tiền gửi	225		10.159.740.518		2.285.941.616.470		2.285.000.000.000		941.616.470		-	
	Chứng khoán chưa niêm yết	9.965.016		286.021		2.850.206.964.995		2.799.694.800.264		50.512.164.731		20.684.519.728	
	Trái phiếu chưa niêm yết	9.965.016		286.021		2.850.206.964.995		2.799.694.800.264		50.512.164.731		20.684.519.728	
	Tổng cộng	9.965.241				5.136.148.581.465		5.084.694.800.264		51.453.781.201		20.684.519.728	

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPBank

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

25. LÃI/(LỖ) TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

25.1 *Lãi/(lỗ) bán các tài sản tài chính FVTPL (tiếp theo)*

ST T	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán	Đơn vị	Giá bán bình quán	VND/đơn vị	Tổng giá trị bán	VND	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch	VND	Lỗ bán chứng khoán quý này năm nay	VND	Lỗ bán chứng khoán quý này năm trước	VND
II	LỖ BÁN												
	Chứng khoán chưa niêm yết	2.319.928		154.647		358.770.369.558	384.611.028.005	384.611.028.005	25.840.658.447	7.504.181.326			
	Trái phiếu chưa niêm yết	2.319.928		154.647		358.770.369.558	384.611.028.005	384.611.028.005	25.840.658.447	7.504.181.326			
	Tổng cộng	2.319.928				358.770.369.558	384.611.028.005	384.611.028.005	25.840.658.447	7.504.181.326			

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

25. LÃI/(LỖ) TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Đơn vị tính: VND

	<u>Quý 1/2023</u>	<u>Quý 1/2022</u>
Từ tài sản tài chính FVTPL	245.617.098.147	1.371.605.886
Từ tài sản tài chính HTM	10.427.835	657.636.449
Từ các khoản cho vay và phải thu	94.680.392.127	112.324.140
Cộng	<u>340.307.918.109</u>	<u>2.141.566.475</u>

26. DOANH THU NGOÀI THU NHẬP CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

Đơn vị tính: VND

	<u>Quý 1/2023</u>	<u>Quý 1/2022</u>
Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	-	3.773.300.000
Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	11.673.194.562	310.728.570
Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	-	-
Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	2.888.668.379	13.401.310
Doanh thu khác	1.042.612.766	653.485.514
Tổng cộng	<u>15.604.475.707</u>	<u>4.750.915.394</u>

27. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ

Đơn vị tính: VND

	<u>Quý 1/2023</u>	<u>Quý 1/2022</u>
Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán (chi phí giao dịch phải trả cho Sở GDCK Hồ Chí Minh và Sở GDCK Hà Nội, chi phí lương, chi phí theo lương, chi phí khác)	20.197.799.347	4.055.401.556
Chi phí hoạt động tư vấn tài chính (chi phí lương, chi phí theo lương, chi phí công cụ dụng cụ, chi phí khác)	1.570.917.997	1.009.088.654
Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	576.395.009	39.244.091
Tổng cộng	<u>22.345.112.353</u>	<u>5.103.734.301</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

27. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CUNG CẤP DỊCH VỤ (tiếp theo)

Chi tiết chi phí hoạt động cung cấp dịch vụ theo khoản mục chi phí

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<u>Quý 1/2023</u>	<u>Quý 1/2022</u>
Chi phí giao dịch môi giới chứng khoán	9.324.360.654	64.203.107
Chi phí lưu ký trả VSD	571.395.008	12.687.295
Chi phí lương và các khoản khác theo lương	10.648.188.176	4.720.995.311
Chi phí Bảo hiểm xã hội, Bảo hiểm y tế, Bảo hiểm thất nghiệp và Kinh phí công đoàn	746.609.100	157.990.500
Chi phí vật tư văn phòng	-	312.545
Chi phí công cụ, dụng cụ	392.895.003	118.653.666
Chi phí khấu hao TSCĐ	4.952.096	
Chi phí dịch vụ mua ngoài	435.278.653	8.112.877
Chi phí thuế, phí, lệ phí	8.211.824	
Chi phí khác	213.221.839	20.779.000
Cộng	<u>22.345.112.353</u>	<u>5.103.734.301</u>

28. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TỰ DOANH

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<u>Quý 1/2023</u>	<u>Quý 1/2022</u>
Chi phí nhân viên	531.692.303	529.575.091
Chi phí công cụ, dụng cụ	9.163.569	7.916.920
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.852.931	2.964.118
Chi phí công tác	-	14.417.231
Chi phí văn phòng phẩm	-	500.724
Cộng	<u>543.708.803</u>	<u>555.374.084</u>

29. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<u>Quý 1/2023</u>	<u>Quý 1/2022</u>
Lãi tiền gửi không cố định	2.136.063.893	65.460.447
- Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	<u>2.136.063.893</u>	<u>65.460.447</u>
Tổng cộng	<u>2.136.063.893</u>	<u>65.460.447</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

30. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

Đơn vị tính: VND

	<u>Quý 1/2023</u>	<u>Quý 1/2022</u>
Chi phí lãi vay ngắn hạn	3.428.107.511	-
Chi phí tài chính khác	2.406.347.825	436.150
Tổng cộng	<u>5.834.455.336</u>	<u>436.150</u>

31. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

Đơn vị tính: VND

	<u>Quý 1/2023</u>	<u>Quý 1/2022</u>
Lương và các khoản phúc lợi	21.773.404.001	6.213.943.145
Chi phí vật tư văn phòng	15.650.000	33.651.200
Chi phí công cụ, dụng cụ	628.551.835	252.022.263
Chi phí khấu hao TSCĐ	736.135.153	55.770.500
Thuế, phí và lệ phí	55.434.916	164.821.548
Chi phí phần mềm, thuê kênh truyền, mua license	2.085.314.420	405.992.970
Chi phí thuê văn phòng	3.916.563.136	639.862.080
Chi phí cải tạo sửa chữa văn phòng, trụ sở làm việc	340.688.668	173.749.112
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.237.602.723	262.275.097
Chi phí khác	605.518.162	252.842.857
Tổng cộng	<u>31.394.863.014</u>	<u>8.454.930.772</u>

32. THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

Đơn vị tính: VND

	<u>Quý 1/2023</u>	<u>Quý 1/2022</u>
Thu nhập khác	3.582.520	-
Tổng cộng	<u>3.582.520</u>	<u>-</u>

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

	<u>Quý 1/2023</u>	<u>Quý 1/2022</u>
Chi phí khác	13.233	132.363.278
Tổng cộng	13.233	132.363.278

33. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

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

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm tài chính hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc năm tài chính. Công ty có nghĩa vụ nộp thuế TNDN với mức thuế suất 20% trên tổng lợi nhuận chịu thuế theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC có hiệu lực ngày 2 tháng 8 năm 2014.

Bảng ước tính mức thuế TNDN hiện hành của Công ty được trình bày dưới đây:

Đơn vị tính: VND

	<u>Quý 1/2023</u>	<u>Quý 1/2022</u>
Lợi nhuận thuần trước thuế	323,543,010,244	5,880,105,288
Chi phí không được khấu trừ	13,233	-
Lỗi các năm trước được chuyển	-	-
Lợi nhuận tạm tính thuế	323,543,023,477	5,880,105,288
Thuế suất thuế TNDN	20%	20%
Thuế TNDN phải trả ước tính kỳ hiện hành	64,708,604,695	1,176,021,058
Chi phí thuế TNDN hiện hành phát sinh trong kỳ	64,708,604,695	1,176,021,058
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành kỳ này	-	8,121,607
Thuế TNDN phải trả đầu kỳ	64,489,933,147	622,734,042
Thuế TNDN đã trả trong kỳ	64,489,933,147	622,734,042
Thuế TNDN phải trả cuối kỳ	64,708,604,695	1,184,142,665

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

34. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông được tính bằng lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp còn lại sau khi tạm trích lập các quỹ không thuộc cổ đông theo tỷ lệ trích lập thực tế trong năm. Cho mục đích lập báo cáo tài chính các khoản thu nhập toàn diện khác chưa được cộng vào lợi nhuận sau thuế để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu do chưa có hướng dẫn chi tiết.

	<u>Quý 1/2023</u>	<u>Quý 1/2022</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	258,834,405,549	4,695,962,623
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	258,834,405,549	4,088,447,171
Lợi nhuận sau thuế trích các Quỹ	-	607,515,452
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	<u>1,500,000,000</u>	<u>26,880,000</u>
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	<u>173</u>	<u>152</u>

35. THÔNG TIN KHÁC

35.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan

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

<u>Danh sách bên liên quan</u>	<u>Mối quan hệ</u>
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng (VPBank)	Ngân hàng mẹ

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPBank

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

35. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

35.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan (tiếp theo)

Số dư và các giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan tại ngày 31 tháng 03 năm 2023 như sau:

Đơn vị tính: VND

Công ty liên quan	Giao dịch	Phải thu/ Phải trả			Số cuối kỳ	Doanh thu/Chi phí
		Số đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ		
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng (VPBank)		14.993.060.000.000	-	-	14.993.060.000.000	-
	Góp vốn chủ sở hữu					
	Tiền gửi có kỳ hạn	600.000.000	39.000.000	-	639.000.000	-
	Tiền gửi không kỳ hạn	5.112.979.846.645	5.869.333.170.431	10.101.597.034.107	880.715.982.969	-
	Lãi tiền gửi có kỳ hạn	-	-	-	-	10.427.835
	Lãi tiền gửi không kỳ hạn	-	-	-	-	1.991.110.576
	Phí dịch vụ phải trả VPBank	-	-	-	-	42.632.551
	Phí chuyển nhượng, phong tỏa, giải tỏa	-	-	-	-	317.982.400
Thành viên Hội Đồng Quản Trị (HQQT), Ban Tổng Giám Đốc và các cá nhân liên quan	Thù lao chi trả cho Thành viên HĐQT, Ban Tổng Giám Đốc, Ban Kiểm soát	-	-	-	-	1,419,005,000

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPBank

B09-CTCK

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

Thù lao của HĐQT và tiền lương của Ban Tổng Giám đốc:

	Chức danh	Quý 1/2023	Quý 1/2022
Thù lao HĐQT		90,000,000	72,500,000
Phạm Phú Khải (miễn nhiệm ngày 20/09/2022)	Chủ tịch	-	29,000,000
Ngô Phương Chí (bổ nhiệm ngày 20/09/2022)	Chủ tịch	-	-
Ông Nguyễn Công Tuấn	Thành viên	45,000,000	21,750,000
Bà Hồ Thúy Nga	Thành viên	45,000,000	21,750,000
Thù lao Ban Kiểm Soát		105,000,000	50,750,000
Tiền lương của Ban Tổng Giám Đốc		1,224,005,000	604,000,000
Tổng cộng		1,419,005,000	727,250,000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

35. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

35.2 Cam kết thuê hoạt động

Công ty hiện đang thuê văn phòng theo các hợp đồng thuê hoạt động. Tại ngày 31 tháng 03 năm 2023, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Đến 1 năm	-	28.395.595.800
Trên 1 - 5 năm	<u>206.031.007.664</u>	<u>2.373.703.200</u>
Cộng	<u>206.031.007.664</u>	<u>30.769.299.000</u>

35.3 Cam kết theo hợp đồng giao dịch ký quỹ

Công ty đã ký kết hợp đồng giao dịch ký quỹ với các Nhà đầu tư, trong đó Công ty sẽ cung cấp tiền cho Nhà đầu tư để mua chứng khoán.

36. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN NĂM

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.



Bà Hà Thị Minh Ngọc
 Người lập



Bà Nguyễn Thị Thu Giang
 Kế toán Trưởng



Bà Đinh Thị Thu Hiền
 Giám đốc Tài chính



Ông Nguyễn Hà Quỳnh
 Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 19 tháng 4 năm 2023