

CÔNG TY TNHH CHỨNG KHOÁN ACB
ACB SECURITIES COMPANY

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
THE SOCIALIST REPUBLIC OF VIETNAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Independence - Freedom - Happiness

Số: 71.8...../CV-ACBS.25

TP. HCM, ngày 18 tháng 4 năm 2025

No: 71.8.../ CV-ACBS.25

HCMC, day 18 month 4 year 2025

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ
PERIODIC INFORMATION DISCLOSURE

Kính gửi/ To: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước/ *The State Securities Commission*;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam/ *Vietnam Exchange*;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội/ *Hanoi Stock Exchange*;
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh/ *Hochiminh Stock Exchange*.

Tên tổ chức: Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Name of organization: **ACB SECURITIES COMPANY**

- Mã chứng khoán/ *Stock code*:
- Địa chỉ: Tầng 3 Tòa nhà Léman Luxury, số 117 Nguyễn Đình Chiểu, phường Võ Thị Sáu, Quận 3, TP Hồ Chí Minh.

Address: 3rd Floor, Léman Luxury Building, 117 Nguyen Dinh Chieu Street, Vo Thi Sau Ward, District 3, HCMC

- Điện thoại: (028) 7300 7000 Fax: (028) 7300 3751
Telephone: (028) 7300 7000 Fax: (028) 7300 3751

- Người thực hiện công bố thông tin: Nguyễn Thị Nguyệt
Persons making information disclosure: Nguyen Thi Nguyet

Chức vụ : Giám đốc Tư vấn Pháp chế
Position: Legal Consulting Director

Nội dung thông tin công bố/ Contents of disclosure:

- Công ty TNHH Chứng khoán ACB (ACBS) công bố Báo cáo tài chính Quý 1/2025 như sau:
ACB Securities Company (ACBS) has disclosed its financial statements for Quarter 1, 2025 as follows:

- Báo cáo tài chính riêng Quý 1/2025 và báo cáo tài chính hợp nhất Quý 1/2025.

Separate Financial Statement for Quarter 1, 2025 and Consolidated Financial Statement for Quarter 1, 2025.

- Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế TNDN thay đổi trên 10% tại Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất Quý 1/2025 so với Quý 1/2024.

Explanation for fluctuations in profit after tax due to corporate income changes exceeding 10% in the Separate Income Statement and Consolidated Income Statement for Quarter 1, 2025, compared to Quarter 1, 2024.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 18/4/2025 tại đường dẫn: <http://acbs.com.vn>.

This information was published on the company's website on 18/4/2025, as in the link <http://acbs.com.vn>.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

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

Đại diện tổ chức

Organization representative

Người NQ CBTT

Person authorized to disclose information



Nguyễn Thị Nguyệt

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 1/2025



Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thông tin về Công ty

**Giấy Chứng nhận
Đăng ký Kinh doanh số**

0302030508

ngày 29 tháng 6 năm 2000

Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp đã được điều chỉnh nhiều lần và lần điều chỉnh gần đây nhất là Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0302030508 ngày 11 tháng 2 năm 2025. Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp và các giấy chứng nhận điều chỉnh do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

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

06/GPHĐKD
56/2001/UBCK-QLKD
71/UBCK-GPĐCCTCK
77/UBCK-GPĐCCTCK
105/UBCK-GPĐCCTCK
464/QĐ-UBCK
150/UBCK-GP
271/UBCK-GP
115/GPĐC-UBCK
13/GPĐC-UBCK
18/GPĐC-UBCK
26/GPĐC-UBCK
45/GPĐC-UBCK
63/GPĐC-UBCK
101/GPĐC-UBCK
91/GPĐC-UBCK
96/GPĐC-UBCK
05/GPĐC-UBCK
03/GPĐC-UBCK
07/GPĐC-UBCK

ngày 29 tháng 6 năm 2000
ngày 21 tháng 9 năm 2001
ngày 6 tháng 9 năm 2007
ngày 1 tháng 10 năm 2007
ngày 14 tháng 1 năm 2008
ngày 7 tháng 7 năm 2008
ngày 4 tháng 9 năm 2008
ngày 4 tháng 11 năm 2009
ngày 3 tháng 10 năm 2012
ngày 13 tháng 6 năm 2014
ngày 11 tháng 8 năm 2014
ngày 11 tháng 7 năm 2017
ngày 21 tháng 6 năm 2021
ngày 3 tháng 8 năm 2023
ngày 24 tháng 10 năm 2023
ngày 13 tháng 11 năm 2024
ngày 28 tháng 11 năm 2024
ngày 26 tháng 1 năm 2024
ngày 22 tháng 1 năm 2025
ngày 4 tháng 4 năm 2025

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

Hội đồng Thành viên

Ông Đỗ Minh Toàn
Nguyễn Đức Thái Hân
Ông Huỳnh Duy Sang
Ông Trịnh Bảo Quốc

Chủ tịch
Phó Chủ tịch
Thành viên
Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Nguyễn Đức Hoàn
Ông Lê Hoàng Tân

Tổng Giám đốc
Phó Tổng Giám đốc

Người đại diện theo pháp luật Ông Đỗ Minh Toàn

Chủ tịch Hội đồng thành viên

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thông tin về Công ty

Trụ sở đăng ký

Trụ sở chính

Tầng 3 Tòa nhà Léman Luxury,
Số 117 Nguyễn Đình Chiểu
Phường Võ Thị Sáu, Quận 3
Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

Chi nhánh Chợ lớn

321 - 323 Trần Phú
Phường 8, Quận 5
Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

Chi nhánh Trương Định

107N Trương Định
Phường Võ Thị Sáu, Quận 3
Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

**Phòng giao dịch
Nguyễn Thị Minh Khai**

442 Nguyễn Thị Minh Khai
Phường 5, Quận 3
Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

Chi nhánh Đông Sài Gòn

Tầng 3, tòa nhà số 53-55 Nguyễn Hữu Cánh
Phường 22, Quận Bình Thạnh
Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

Chi nhánh Cách Mạng Tháng 8

197A-197B-197C-197/1 Cách Mạng Tháng Tám
Phường 4, Quận 3
Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

Chi nhánh Mạc Đĩnh Chi

Lầu 2, Lầu 3 số 41 Mạc Đĩnh Chi
Phường Đa Kao, Quận 1
Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

Chi nhánh Hà Nội

10 Phan Chu Trinh
Phường Phan Chu Trinh, Quận Hoàn Kiếm
Thành phố Hà Nội
Việt Nam

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thông tin về Công ty (tiếp theo)

Chi nhánh Hải Phòng

15 Hoàng Diệu
Phường Minh Khai, Quận Hồng Bàng
Thành phố Hải Phòng
Việt Nam

Chi nhánh Đà Nẵng

218 Bạch Đằng
Phường Phước Ninh, Quận Hải Châu
Thành phố Đà Nẵng
Việt Nam

Chi nhánh Khánh Hòa

80 Quang Trung
Phường Lộc Thọ, Thành phố Nha Trang
Tỉnh Khánh Hòa
Việt Nam

Chi nhánh Vũng Tàu

111 Hoàng Hoa Thám
Phường 2, Thành phố Vũng Tàu
Tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu
Việt Nam

Chi nhánh Cần Thơ

17 - 19 Nam Kỳ Khởi Nghĩa
Phường Tân An, Quận Ninh Kiều
Thành phố Cần Thơ
Việt Nam

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất Quý 1 năm 2025 tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

Mẫu B01 – CTCK/HN

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

		Mã số	Thuyết minh	31/03/2025 VND	01/01/2025 VND
	TÀI SẢN				
A	TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		30.272.650.358.344	25.814.514.894.805
I	Tài sản tài chính (“TSTC”)	110		30.220.715.865.269	25.756.140.325.555
1	Tiền và các khoản tương đương tiền	111	5	1.470.548.337.033	1.537.490.849.303
1.1	Tiền	111.1		1.470.548.337.033	397.476.970.785
1.2	Các khoản tương đương tiền	111.2		-	1.140.013.878.518
2	Các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ (“FVTPL”)	112	7(a)	3.892.947.027.496	3.126.491.965.746
3	Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	113	7(b)	15.263.748.119.116	11.487.895.656.847
4	Các khoản cho vay	114	7(c)	9.423.423.530.916	8.689.759.268.887
5	Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	8	(117.475.979.557)	(117.475.981.607)
6	Các khoản phải thu	117	9	272.965.282.154	1.018.439.622.409
6.1	Phải thu từ bán tài sản tài chính	117.1		260.870.000	842.280.911.100
6.2	Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi từ TSTC	117.2		272.704.412.154	176.158.711.309
6.2.1	Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		50.000	50.000
6.2.2	Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		272.704.362.154	176.158.661.309
7	Trả trước cho người bán ngắn hạn	118	10	8.125.173.263	4.708.334.714
8	Phải thu các dịch vụ cung cấp	119	11	6.356.529.694	4.955.255.753
9	Các khoản phải thu khác	122		1.376.938.134	5.174.446.483
10	Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	129		(1.299.092.980)	(1.299.092.980)
II	Tài sản ngắn hạn khác	130		51.934.493.075	58.374.569.250
1	Tạm ứng	131		114.115.680	94.115.680
2	Chi phí trả trước ngắn hạn	133	12	19.121.903.778	25.318.265.892
3	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		44.000.000	44.000.000
4	Thuế GTGT được khấu trừ	135		344.784.531	610.131.150
5	Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	136	22	-	-
6	Tài sản ngắn hạn khác	137	13	32.309.689.086	32.308.056.528

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất Quý 1 năm 2025 tại ngày 31 tháng 03 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B01 – CTCK/HN

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

		Mã số	Thuyết minh	31/03/2025 VND	01/01/2025 VND
B	TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 240 + 250)	200		218.561.957.810	226.169.134.505
I.	Tài sản tài chính dài hạn	210		51.400.000.000	51.400.000.000
2	Các khoản đầu tư	212	14	51.400.000.000	51.400.000.000
2.1	Đầu tư vào công ty con	212.2		-	-
2.2	Đầu tư dài hạn khác	212.4		51.400.000.000	51.400.000.000
II	Tài sản cố định	220		79.664.632.680	81.826.936.628
1	Tài sản cố định hữu hình	221	15	55.564.169.650	55.952.497.635
	Nguyên giá	222		171.928.446.056	166.748.269.362
	Giá trị hao mòn lũy kế	223a		(116.364.276.406)	(110.795.771.727)
2	Tài sản cố định vô hình	227	16	24.100.463.030	25.874.438.993
	Nguyên giá	228		79.883.698.611	79.883.698.611
	Giá trị hao mòn lũy kế	229a		(55.783.235.581)	(54.009.259.618)
III	Xây dựng cơ bản dở dang	240	17	1.014.000.000	1.014.000.000
IV	Tài sản dài hạn khác	250		86.483.325.130	91.928.197.877
1	Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		7.080.962.100	7.060.962.100
2	Chi phí trả trước dài hạn	252		44.241.964.759	49.714.235.237
3	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	253		128.026.672	128.026.672
4	Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán	254	18(a)	20.000.000.000	20.000.000.000
5	Tài sản dài hạn khác	255	18(b)	15.032.371.599	15.024.973.868
5.1	Tiền nộp Quỹ bù trừ giao dịch chứng khoán phái sinh	255.1		15.032.371.599	15.024.973.868
	TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		30.491.212.316.154	26.040.684.029.310

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất Quý 1 năm 2025 tại ngày 31 tháng 03 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B01 – CTCK/HN

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

		Mã số	Thuyết minh	31/03/2025 VND	01/01/2025 VND
C	NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		18.093.395.095.613	16.788.967.900.810
I	Nợ phải trả ngắn hạn	310		18.093.382.095.613	16.788.954.900.810
1	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	311		16.790.140.000.000	16.403.200.000.000
1.1	Vay ngắn hạn	312	19	16.790.140.000.000	16.403.200.000.000
3	Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	20	196.330.652.164	171.000.071.633
4	Phải trả người bán ngắn hạn	320	21	1.383.277.729	78.256.907.275
5	Người mua trả trước ngắn hạn	321		60.000.000	60.000.000
6	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	22	48.202.053.361	59.821.539.744
7	Phải trả người lao động	323		21.690.240.480	35.037.937.610
8	Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		648.742.409	174.276.489
9	Chi phí phải trả ngắn hạn	325	23	23.737.471.877	34.167.325.968
10	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327		-	-
11	Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	329		1.011.189.657.593	7.236.842.091
II.	Nợ phải trả dài hạn	340		13.000.000	13.000.000
2	Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353		13.000.000	13.000.000
D	VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		12.397.817.220.541	9.251.716.128.500
I	Vốn chủ sở hữu	410		12.397.817.220.541	9.251.716.128.500
1	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		10.000.000.000.000	7.000.000.000.000
1.1	Vốn góp của chủ sở hữu	411.1	24	10.000.000.000.000	7.000.000.000.000
3	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		147.729.332.606	147.729.332.606
4	Quỹ dự phòng tài chính	415		168.979.231.821	168.979.231.821
5	Lợi nhuận chưa phân phối	417		2.081.108.656.114	1.935.007.564.073
5.1	Lợi nhuận đã thực hiện	417.1		2.128.467.129.712	1.973.624.726.238
5.2	Lỗ chưa thực hiện	417.2		(47.358.473.598)	(38.617.162.165)
TỔNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400)		440		30.491.212.316.154	26.040.684.029.310

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất Quý 1 năm 2025 tại ngày 31 tháng 03 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B01 – CTCK/HN

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

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

		Mã số	Thuyết minh	31/03/2025 VND	01/01/2025 VND
A.	TÀI SẢN CỦA CÔNG TY				
2	Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ (Số lượng)	2	25(a)	4.050.094	4.050.094
8	TSTC niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán (“VSD”) của Công ty	8	25(b)	1.697.636.160.000	2.050.773.780.000
9	TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Công ty	9		1.920.000	4.826.920.000
10	TSTC chờ về của Công ty	10	25(c)	23.194.570.000	33.817.180.000
12	TSTC chưa lưu ký tại VSD	12		1.750.000	1.750.000
14	Chứng quyền (Số lượng)	14		63.209.100	101.925.100
B.	TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
1	TSTC niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	21		38.261.198.308.000	37.597.702.210.000
a.	<i>TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng</i>	21.1		35.293.157.497.000	34.534.739.980.000
b.	<i>TSTC hạn chế chuyển nhượng</i>	21.2		66.172.970.000	73.383.790.000
c.	<i>TSTC giao dịch cầm cố</i>	21.3		1.231.143.190.000	1.426.093.230.000
d.	<i>TSTC phong tỏa</i>	21.4		1.358.557.680.000	1.285.868.580.000
e.	<i>TSTC chờ thanh toán</i>	21.5		312.166.971.000	277.616.630.000
2	TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	22		271.223.140.000	325.683.340.000
a.	<i>TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>	22.1		218.115.290.000	287.920.440.000
b.	<i>TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng</i>	22.2		53.107.850.000	37.762.900.000
3	TSTC chờ về của Nhà đầu tư	23		423.467.581.000	228.964.180.000
5	TSTC chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024b		1.089.364.490.000	1.089.364.490.000
7	Tiền gửi của khách hàng	26		955.809.774.071	819.013.957.232
7.1	Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	27		783.393.350.889	686.147.204.998
7.1.1	Tiền gửi ký quỹ phái sinh của Nhà đầu tư tại VSD	27.1		22.309.348.081	26.196.440.758
7.2	Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	28		142.160.927.440	103.407.538.750
7.4	Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	30		7.946.147.661	3.262.772.726

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất Quý 1 năm 2025 tại ngày 31 tháng 03 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B01 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

		Mã số	Thuyết minh	31/03/2025 VND	01/01/2025 VND
8	Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	31		805.702.698.970	712.343.645.756
8.1	Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	31.1		805.702.688.474	712.343.635.257
8.2	Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	31.2		10.496	10.499
9	Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	32		3.615.487.299	694.769.299
12	Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	35		4.330.660.362	2.568.003.427

Ngày 18 tháng 04 năm 2025

Người lập:

**Bà Phạm Thị Sanh**
Kế toán tổng hợp

Người kiểm tra:

**Ông Võ Văn Vân**
Kế toán trưởng

Người duyệt:

**Ông Nguyễn Đức Hoàn**
*Tổng Giám đốc**Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính hợp nhất này*

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất Quý 1 năm 2025 cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025

Mẫu B02 – CTCK/HN

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

		Mã số	Thuyết minh	Q1/2025 VND	Q1/2024 VND	Lũy kế 2025 VND	Lũy kế 2024 VND
I	DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1	Lãi từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL	1		303.998.254.350	293.882.611.495	303.998.254.350	293.882.611.495
	<i>a. Lãi bán các TSTC ghi nhận theo FVTPL</i>	1.1	26(a)	119.521.979.196	165.769.229.017	119.521.979.196	165.769.229.017
	<i>b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL</i>	1.2	26(b)	160.038.130.221	172.457.446.113	160.038.130.221	172.457.446.113
	<i>c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL</i>	1.3	26(c)	8.481.878.215	5.737.369.865	8.481.878.215	5.737.369.865
	<i>d. Chênh lệch tăng/(giảm) do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành</i>	1.4	26(b)	15.956.266.718	(50.081.433.500)	15.956.266.718	(50.081.433.500)
1.2	Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	2	26(c)	170.516.009.655	93.436.992.994	170.516.009.655	93.436.992.994
1.3	Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	3	26(c)	206.480.341.808	125.517.341.284	206.480.341.808	125.517.341.284
1.6	Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	6	26(d)	66.888.095.593	101.844.063.396	66.888.095.593	101.844.063.396
1.9	Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	9	26(d)	2.272.489.702	2.378.307.832	2.272.489.702	2.378.307.832
1.1	Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10	26(d)	1.253.636.364	70.000.000	1.253.636.364	70.000.000
1.11	Thu nhập hoạt động khác	11	26(d)	1.456.895.567	901.957.725	1.456.895.567	901.957.725
	Cộng doanh thu hoạt động	20		752.865.723.039	618.031.274.726	752.865.723.039	618.031.274.726
II	CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1	Lỗ từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL	21		266.002.274.232	178.661.017.418	266.002.274.232	178.661.017.418
	<i>a. Lỗ bán các TSTC ghi nhận theo FVTPL</i>	21.1	26(a)	81.067.515.560	85.982.911.686	81.067.515.560	85.982.911.686
	<i>b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL</i>	21.2	26(b)	178.658.321.798	67.488.716.782	178.658.321.798	67.488.716.782
	<i>c. Chi phí giao dịch mua các TSTC theo FVTPL</i>	21.3		199.050.300	43.967.350	199.050.300	43.967.350

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất Quý 1 năm 2025 cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B02 – CTCK/HN

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

	Mã số	Thuyết minh	Q1/2025 VND	Q1/2024 VND	Lũy kế 2025 VND	Lũy kế 2024 VND
	21.4	26(b)	6.077.386.574	25.145.421.600	6.077.386.574	25.145.421.600
2.4	24	27	178.209.574.681	67.994.361.124	178.209.574.681	67.994.361.124
2.6	26		5.715.336.743	3.553.918.902	5.715.336.743	3.553.918.902
2.7	27	28	73.271.275.211	73.736.184.052	73.271.275.211	73.736.184.052
2.1	30		3.539.913.490	3.053.148.357	3.539.913.490	3.053.148.357
2.11	31		606.602.519	763.856.145	606.602.519	763.856.145
2.12	32		578.208.180	430.351.215	578.208.180	430.351.215
Cộng chi phí hoạt động	40		527.923.185.056	328.192.837.213	527.923.185.056	328.192.837.213

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất Quý 1 năm 2025 cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B02 – CTCK/HN

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

		Mã số	Thuyết minh	Q1/2025 VND	Q1/2024 VND	Lũy kế 2025 VND	Lũy kế 2024 VND
III	DOANH THU TÀI CHÍNH						
3.1	Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		-	-	-	-
3.2	Lãi tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	42		2.347.094.079	1.421.739.884	2.347.094.079	1.421.739.884
	Cộng doanh thu hoạt động tài chính	50		2.347.094.079	1.421.739.884	2.347.094.079	1.421.739.884
IV	CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.1	Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51		1.159.200	14.605.525	1.159.200	14.605.525
	Cộng chi phí tài chính	60		1.159.200	14.605.525	1.159.200	14.605.525
V	CHI PHÍ BÁN HÀNG	61		945.326.972	873.593.672	945.326.972	873.593.672
VI	CHI PHÍ QUẢN LÝ	62	29	44.740.101.146	26.573.886.842	44.740.101.146	26.573.886.842
VII	KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70 = 20 – 40 + 50 – 60 – 61 – 62)	70		181.603.044.744	263.798.091.358	181.603.044.744	263.798.091.358
VIII	THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
8.1	Thu nhập khác	71		5.124.767	17.949.324	5.124.767	17.949.324
8.2	Chi phí khác	72		28.669.768	93.889.502	28.669.768	93.889.502
	Kết quả hoạt động khác (80 = 71 – 72)	80		(23.545.001)	(75.940.178)	(23.545.001)	(75.940.178)

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất Quý 1 năm 2025 cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B02 – CTCK/HN

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

	Mã số	Thuyết minh	Q1/2025 VND	Q1/2024 VND	Lũy kế 2025 VND	Lũy kế 2024 VND	
IX		TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90 = 70 + 80) (MANG SANG TRANG SAU)	90	181.579.499.743	263.722.151.180	181.579.499.743	263.722.151.180

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất Quý 1 năm 2025 cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B02 – CTCK/HN

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

		Mã số	Thuyết minh	Q1/2025 VND	Q1/2024 VND	Lũy kế 2025 VND	Lũy kế 2024 VND
IX	TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90 = 70 + 80) (MANG TỪ TRANG TRƯỚC SANG)	90		181.579.499.743	263.722.151.180	181.579.499.743	263.722.151.180
9.1	Lợi nhuận đã thực hiện	91		190.320.811.176	233.980.276.949	190.320.811.176	233.980.276.949
9.2	Lợi nhuận/(lỗ) chưa thực hiện	92		(8.741.311.433)	29.741.874.231	(8.741.311.433)	29.741.874.231
X	CHI PHÍ THUẾ TNDN	100		35.478.407.702	51.543.066.137	35.478.407.702	51.543.066.137
10.1	Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1	30	35.478.407.702	51.543.066.137	35.478.407.702	51.543.066.137
10.2	Lợi ích thuế TNDN hoãn lại	100.2		-	-	-	-
XI	LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 – 100)	200		146.101.092.041	212.179.085.043	146.101.092.041	212.179.085.043
XII	THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300		-	-	-	-

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất Quý 1 năm 2025 cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B02 – CTCK/HN

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

Ngày 18 tháng 04 năm 2025

Người lập:



Bà Phạm Thị Sanh
Kế toán tổng hợp

Người kiểm tra:



Ông Võ Văn Vân
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Ông Nguyễn Đức Hoàn
Tổng Giám đốc

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất Quý 1 năm 2025 cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025

Mẫu B03 – CTCK/HN

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

	Mã số	2025 VND	2024 VND
I LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1 Lợi nhuận trước thuế TNDN	1	181.579.499.743	263.722.151.180
2 Điều chỉnh cho các khoản	2	(200.313.160.928)	(25.184.341.067)
Khấu hao và phân bổ	3	7.342.480.642	5.995.675.649
Các khoản dự phòng	4	(2.050)	28.321
Chi phí lãi vay	6	177.822.590.158	67.994.317.822
Lãi từ hoạt động đầu tư	7	(170.516.009.655)	(93.436.992.994)
Dự thu tiền lãi	8	(214.962.220.023)	(5.737.369.865)
3 Tăng các chi phí phi tiền tệ	10	184.735.708.372	92.634.138.382
Lỗ từ đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL	11	184.735.708.372	92.634.138.382
4 Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18	(175.994.396.939)	(122.376.012.613)
Lãi từ đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL	19	(175.994.396.939)	(122.376.012.613)
5 Tổng thay đổi vốn lưu động	30	(3.438.709.985.824)	(6.990.754.898.083)
(Tăng)/giảm các TSTC ghi nhận theo FVTPL	31	(785.075.253.327)	(831.161.258.219)
Tăng các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn	32	(3.775.852.462.269)	(5.110.721.133.562)
(Tăng)/giảm các khoản cho vay	33	(733.664.262.029)	(903.600.186.120)
Tăng tài sản tài chính sẵn sàng để bán	34	-	-
(Tăng)/giảm phải thu từ bán tài sản tài chính	35	842.020.041.100	19.857.800.000
Giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC	36	288.932.528.833	31.101.514.458
(Tăng)/giảm các khoản phải thu	37	(1.401.273.941)	(4.023.624.945)
Giảm các khoản phải thu khác	39	3.797.508.349	(286.999.084)
Tăng các tài sản khác	40	216.316.330	(20.148.326.464)
Tăng/(giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41	(1.364.132.831)	(2.144.464.614)
Tăng chi phí trả trước	42	11.668.632.592	(6.585.064.213)
Thuế TNDN đã nộp	43	(33.293.523.085)	(18.674.061.676)
Tiền lãi vay đã trả	44	(186.888.311.418)	(59.980.567.944)
Tăng/(giảm) phải trả người bán	45	(76.873.629.546)	(6.742.997.945)
(Giảm)/tăng các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46	474.465.920	405.817.270
Tăng/(giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	47	(13.804.371.000)	3.056.214.088
Tăng/(giảm) phải trả người lao động	48	(13.347.697.130)	(25.394.131.834)
Tăng/(giảm) phải trả khác	50	1.035.745.437.628	(55.713.427.279)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60	(3.448.702.335.576)	(6.781.958.962.201)

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất Quý 1 năm 2025 cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B03 – CTCK/HN
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

	Mã số	2025 VND	2024 VND
II LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định	61	(5.180.176.694)	(619.873.865)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	62	-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70	(5.180.176.694)	(619.873.865)
III LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ nhận vốn góp của chủ sở hữu	71	3.000.000.000.000	3.000.000.000.000
Tiền thu từ đi vay ngắn hạn	73	15.536.640.000.000	7.504.000.000.000
Tiền vay gốc khác	73.2	15.536.640.000.000	7.504.000.000.000
Tiền chi trả nợ gốc vay	74	(15.149.700.000.000)	(4.000.900.000.000)
Tiền chi trả nợ gốc vay khác	74.3	(15.149.700.000.000)	(4.000.900.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80	3.386.940.000.000	6.503.100.000.000
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (90 = 60 + 70 + 80)	90	(66.942.512.270)	(279.478.836.066)
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	101	1.537.490.849.303	506.950.270.662
▪ Tiền gửi ngân hàng đầu năm	101.1	397.476.970.785	306.450.270.662
▪ Các khoản tương đương tiền đầu năm	101.2	1.140.013.878.518	200.500.000.000
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm (103 = 90 + 101) (Thuyết minh 5)	103	1.470.548.337.033	227.471.434.596
▪ Tiền gửi ngân hàng cuối năm	103.1	1.470.548.337.033	176.971.434.596
▪ Các khoản tương đương tiền cuối năm	103.2	-	50.500.000.000

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất Quý 1 năm 2025 cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B03 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***PHẦN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG**

	Mã số	2025 VND	2024 VND
Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	1	23.397.293.412.900	36.492.375.639.710
Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	2	(23.107.184.120.660)	(36.370.121.962.710)
Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	7	35.570.742.645.316	35.995.305.194.668
Chi tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD	7.1	(3.887.092.677)	(2.999.131.358)
Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	8	(35.473.496.499.425)	(35.716.427.660.168)
Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14	369.988.807.676	293.917.340.914
Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15	(616.661.336.291)	(222.804.776.519)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	20	136.795.816.839	469.244.644.537
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng	30	819.013.957.232	832.198.263.074
Tiền gửi ngân hàng đầu năm	31	819.013.957.232	832.198.263.074
▪ Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	32	712.343.645.756	696.655.837.916
▪ Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33	103.407.538.750	129.690.456.910
▪ Tiền gửi của các Tổ chức phát hành	35	3.262.772.726	5.851.968.248
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng (40 = 20 + 30)	40	955.809.774.071	1.301.442.907.611

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất Quý 1 năm 2025 cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B03 – CTCK/HN

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

	Mã số	2025 VND	2024 VND
Tiền gửi ngân hàng cuối năm	41	955.809.774.071	1.301.442.907.611
▪ Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	42	805.702.698.970	972.534.241.058
▪ Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43	142.160.927.440	251.944.133.910
▪ Tiền gửi của Tổ chức phát hành	45	7.946.147.661	76.964.532.643

Ngày 18 tháng 04 năm 2025

Người lập:



Bà Phạm Thị Sanh
Kế toán tổng hợp

Người kiểm tra:



Ông Võ Văn Vân
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Ông Nguyễn Đức Hoàn
Tổng Giám đốc

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất Quý 1 năm 2025 cho kỳ kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025

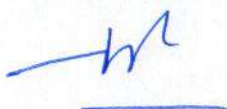
Mẫu B04 – CTCK/HN

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

	Số dư đầu năm tại ngày		Biến động trong năm kết thúc ngày				Số dư cuối năm tại ngày	
	1/1/2024	1/1/2025	31/03/2024	31/03/2024	31/03/2025	31/03/2025	31/03/2024	31/03/2025
	VND	VND	Tăng VND	(Giảm) VND	Tăng VND	(Giảm) VND	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	4.000.000.000.000	7.000.000.000.000	3.000.000.000.000		3.000.000.000.000		7.000.000.000.000	10.000.000.000.000
Vốn góp	4.000.000.000.000	7.000.000.000.000	3.000.000.000.000		3.000.000.000.000		7.000.000.000.000	10.000.000.000.000
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	147.729.332.606	147.729.352.606					147.729.332.606	147.729.352.606
Quỹ dự phòng tài chính	168.979.231.821	168.979.231.821					168.979.231.821	168.979.231.821
Lợi nhuận chưa phân phối	1.251.990.993.032	1.935.007.564.073	212.179.085.043		146.101.092.041		1.464.170.078.075	2.081.108.656.114
Lợi nhuận đã thực hiện	1.313.874.386.629	1.973.624.726.238	182.437.210.812		154.842.403.474		1.496.311.597.441	2.128.467.129.712
(Lỗ)/lợi nhuận chưa thực hiện	(61.883.393.597)	(38.617.162.165)	29.741.874.231		(8.741.311.433)		(32.141.519.3667)	(47.358.473.598)
Tổng cộng	5.568.699.557.459	9.251.716.128.500	3.212.179.085.043		3.146.101.092.041	-	8.780.878.642.502	12.397.817.220.541

Ngày 18 tháng 04 năm 2025

Người lập:



Bà Phạm Thị Sanh
Kế toán tổng hợp

Người kiểm tra:



Ông Võ Văn Vân
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Ông Nguyễn Đức Hoàn
Tổng Giám đốc

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025

Mẫu B09 – CTCK/HN
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

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

1. Đơn vị báo cáo

(a) Cơ sở thành lập

Công ty TNHH Chứng khoán ACB (“Công ty”) là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép Thành lập và Hoạt động số 06/GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 29 tháng 6 năm 2000. Giấy phép Thành lập và Hoạt động của Công ty đã được sửa đổi nhiều lần, lần sửa đổi gần nhất là Giấy phép Thành lập và Hoạt động Điều chỉnh số 07/GPĐC-UBCK ngày 4 tháng 4 năm 2025 được cấp bởi Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

(b) Vốn chủ sở hữu của ACBS

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025, vốn điều lệ của Công ty là 10.000.000 triệu VND (31/12/2024: 7.000.000 triệu VND).

(c) Hoạt động chính

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

(d) Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của ACBS nằm trong phạm vi 12 tháng.

(e) Công ty con

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 và ngày 1 tháng 1 năm 2024, Công ty có một (1) công ty con 100% vốn là Công ty TNHH Một thành viên Quản lý Quỹ ACB (“ACBC”) được thành lập theo giấy phép hoạt động số 41/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp vào ngày 28 tháng 10 năm 2008, kinh doanh trong lĩnh vực quản lý quỹ.

(f) Số lượng nhân viên

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025, ACBS có 379 nhân viên (1/1/2025: 381 nhân viên).

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09 – CTCK/HN

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

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

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

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính hợp nhất, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc, ngoại trừ các công cụ tài chính được phân loại là tài sản tài chính ghi nhận theo FVTPL và tài sản tài chính sẵn sàng để bán được đo lường theo giá trị hợp lý. Các phương pháp được sử dụng để xác định giá trị hợp lý được mô tả trong Thuyết minh 3(e). Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của ACBS là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán và trình bày báo cáo

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

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được ACBS áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này.

Những chính sách kế toán được ACBS áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này nhất quán với những chính sách kế toán áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất năm gần nhất.

(a) Cơ sở hợp nhất

Công ty con

Công ty con là các đơn vị chịu sự kiểm soát của Công ty. Báo cáo tài chính của công ty con được bao gồm trong báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày kiểm soát bắt đầu có hiệu lực cho tới ngày quyền kiểm soát chấm dứt.

Mất quyền kiểm soát

Khi mất quyền kiểm soát tại một công ty con, ACBS dừng ghi nhận tài sản và nợ phải trả của công ty con cũng như lợi ích cổ đông không kiểm soát và các cấu phần vốn chủ sở hữu khác. Bất kỳ khoản lãi hoặc lỗ nào phát sinh từ sự kiện này đều được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất. Sau khi thoái vốn phần lợi ích còn lại trong công ty con trước đó (nếu có) được ghi nhận theo giá trị ghi sổ còn lại của khoản đầu tư trên báo cáo tài chính riêng của công ty mẹ, sau khi được điều chỉnh theo tỷ lệ tương ứng cho những thay đổi trong vốn chủ sở hữu kể từ ngày mua nếu ACBS vẫn còn ảnh hưởng đáng kể trong đơn vị nhận đầu tư, hoặc trình bày theo giá gốc của khoản đầu tư còn lại nếu không còn ảnh hưởng đáng kể.

Các giao dịch được loại trừ khi hợp nhất

Các giao dịch và số dư trong nội bộ ACBS và các khoản thu nhập và chi phí chưa thực hiện từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất. Khoản lãi và lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch với các đơn vị nhận đầu tư được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu được trừ vào khoản đầu tư trong phạm vi lợi ích của ACBS tại đơn vị nhận đầu tư.

(b) Các giao dịch bằng ngoại tệ

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

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

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09 – CTCK/HN

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

(c) Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

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

(i) Ghi nhận

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

(ii) Phân loại và đo lường

- Các TSTC ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ (“FVTPL”): xem Thuyết minh 3(e);
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: xem Thuyết minh 3(f); và
- Các khoản cho vay và phải thu: xem Thuyết minh 3(g) và 3(h).

ACBS phân loại tất cả các khoản nợ phải trả tài chính là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ ngoại trừ khoản phải trả chứng quyền có đảm bảo được phân loại là nợ phải trả tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ.

(iii) Chấm dứt ghi nhận

ACBS chấm dứt ghi nhận một TSTC khi quyền lợi theo hợp đồng của ACBS đối với các dòng tiền phát sinh từ TSTC này chấm dứt, hay khi ACBS chuyển giao toàn bộ TSTC này bằng một giao dịch mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu TSTC này được chuyển giao.

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

(iv) Cẩn trừ

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025

Mẫu B09 – CTCK/HN
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(e) Các TSTC ghi nhận theo FVTPL

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

- TSTC được Ban Tổng Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. TSTC được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - tài sản được mua chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
 - có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, ACBS xếp TSTC vào nhóm TSTC ghi nhận theo FVTPL.

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

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

Đối với các loại chứng khoán đã đăng ký giao dịch trên Thị trường Công ty Đại chúng chưa niêm yết (“sàn UPCOM”), giá thị trường là giá đóng cửa tại sàn UPCOM vào ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Đối với các loại chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch, giá thị trường là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế tại ngày gần nhất tính đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm nhưng không quá một tháng tính đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm được cung cấp bởi ba công ty chứng khoán không phải là bên có liên quan với ACBS.

Đối với các loại chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch, bị ngừng giao dịch từ ngày thứ sáu trở đi, giá trị hợp lý là giá trị sổ sách tại ngày lập bảng cân đối kế toán gần nhất.

Đối với các khoản đầu tư vào công cụ vốn bao gồm các công cụ phái sinh phải được thanh toán kèm theo các công cụ vốn đó được phản ánh theo giá gốc trong trường hợp không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động và giá trị hợp lý không thể xác định một cách đáng tin cậy.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025

Mẫu B09 – CTCK/HN
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(i) Chứng quyền có bảo đảm

Chứng quyền có bảo đảm là chứng khoán có tài sản đảm bảo do công ty chứng khoán phát hành, cho phép người sở hữu được quyền mua (chứng quyền mua) hoặc được quyền bán (chứng quyền bán) chứng khoán cơ sở cho tổ chức phát hành chứng quyền đó theo một mức giá đã được xác định trước, tại hoặc trước một thời điểm đã được ấn định, hoặc nhận khoản tiền chênh lệch giữa giá thực hiện và giá chứng khoán cơ sở tại thời điểm thực hiện. Công ty chứng khoán phát hành chứng quyền phải ký quỹ tiền, tài sản tài chính hoặc có bảo lãnh thanh toán của ngân hàng lưu ký để bảo đảm nghĩa vụ thanh toán với người sở hữu chứng quyền.

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

Khi phân phối chứng quyền cho nhà đầu tư, ACBS ghi nhận khoản phải trả chứng quyền theo giá phát hành và đồng thời theo dõi ngoại bảng số lượng chứng quyền được phép phát hành.

Chứng quyền được ghi nhận ban đầu theo giá phát hành sau đó cuối kỳ kế toán năm được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại tài khoản “Phải trả chứng quyền”. Cuối kỳ kế toán năm, ACBS thực hiện đánh giá lại chứng quyền theo giá trị hợp lý. Trường hợp giá của chứng quyền đang lưu hành giảm hoặc tăng, chênh lệch sẽ được ghi nhận tương ứng vào thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất.

Chi phí phát hành chứng quyền được ghi nhận vào lỗ bán các tài sản tài chính ghi nhận theo FVTPL.

Lãi/(lỗ) tại ngày đáo hạn và mua lại chứng quyền được hạch toán vào lãi/(lỗ) bán các tài sản tài chính ghi nhận theo FVTPL trong báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất.

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

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

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng giảm giá được trích lập khi có dấu hiệu về sự giảm giá chứng khoán kéo dài hoặc có bằng chứng chắc chắn là ACBS khó có thể thu hồi đầy đủ khoản đầu tư và ACBS không trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán đối với những thay đổi giá trong ngắn hạn.

Các TSTC sẽ không được tiếp tục phân loại là khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn nếu trong năm tài chính hiện tại hoặc trong hai năm tài chính gần nhất đã được bán hoặc phân loại lại một số lượng đáng kể các TSTC giữ đến ngày đáo hạn trước thời hạn, trừ khi việc bán hoặc phân loại lại thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- rất gần ngày đáo hạn mà việc thay đổi lãi suất thị trường không ảnh hưởng trọng yếu đến giá trị của TSTC;
- được thực hiện sau khi ACBS thu được phần lớn tiền gốc của các TSTC này theo tiến độ thanh toán hoặc được thanh toán trước; hoặc
- có liên quan đến một sự kiện đặc biệt nào ngoài khả năng kiểm soát của ACBS và sự kiện này ACBS không thể dự đoán trước được.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***(g) Các khoản cho vay**

Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực. Các khoản ứng trước tiền bán chứng khoán cho khách hàng là số tiền ứng trước cho nhà đầu tư có giao dịch bán chứng khoán tại ngày giao dịch. Các khoản ứng trước này có thời hạn hoàn trả trong vòng hai ngày giao dịch.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản cho vay được trích lập dự phòng khi có bằng chứng về việc suy giảm giá trị. Mức trích lập dự phòng suy giảm giá trị được xác định bằng chênh lệch của giá trị thị trường của tài sản đảm bảo và giá trị ghi sổ của khoản cho vay tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Dự phòng/(hoàn nhập) dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay được ghi nhận tăng/(giảm) chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất.

(h) Các khoản phải thu

Các khoản phải thu từ bán các TSTC và từ cung cấp dịch vụ và các khoản phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập dựa trên tình trạng quá hạn của khoản nợ hoặc mức tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; hoặc người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết.

Dự phòng phải thu khó đòi được xác định bằng các tham khảo tình trạng quá hạn như sau:

Tình trạng quá hạn***Tỷ lệ trích lập dự phòng***

Từ sáu (06) tháng đến dưới một (01) năm	30%
Từ một (01) năm đến dưới hai (02) năm	50%
Từ hai (02) năm đến dưới ba (03) năm	70%
Từ ba (03) năm trở lên	100%

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

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

(i) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

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

(ii) Khấu hao

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

▪ Nhà cửa	25 năm
▪ Máy móc, thiết bị	3 - 7 năm
▪ Phương tiện vận tải	6 năm
▪ Thiết bị quản lý	3 - 5 năm
▪ TSCĐ hữu hình khác	3 - 6 năm

(j) Tài sản cố định vô hình

Phần mềm máy vi tính và website

Giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 3 đến 5 năm.

Website được xem là phần mềm máy tính và được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 3 năm.

(k) Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ và công cụ, dụng cụ không đáp ứng tiêu chuẩn để hạch toán là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Chi phí trả trước được ghi nhận theo giá gốc và được kết chuyển vào chi phí hoạt động theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09 – CTCK/HN

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

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

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

(m) Dự phòng

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

(n) Thuế

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

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

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

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

(o) Vốn góp

Vốn góp được ghi nhận tại ngày góp vốn theo số thực góp trừ đi các chi phí liên quan trực tiếp đến việc góp vốn.

(p) Các quỹ dự trữ bắt buộc

Ngày 17 tháng 12 năm 2021, Bộ Tài Chính ban hành Thông tư số 114/2021/TT-BTC (“Thông tư 114”) thay thế Thông tư 146. Thông tư 114 có hiệu lực từ ngày 1 tháng 2 năm 2023 và do đó Thông tư 114 sẽ được áp dụng cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023.

Theo Thông tư 114:

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09 – CTCK/HN

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

- Số dư quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ đã trích lập theo quy định tại Thông tư số 146 được dùng để bổ sung vốn điều lệ theo quy định tại Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 và các quy định khác.
- Số dư quỹ dự phòng tài chính có thể dùng 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 tại Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 và các quy định khác.

Hội đồng Thành viên của Công ty chưa đưa ra các quyết định liên quan đến số dư của quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ và quỹ dự phòng tài chính trong kỳ kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2025.

(q) Doanh thu

(i) Lãi từ bán các TSTC

Lãi từ bán các TSTC được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất khi ACBS nhận được thông báo khớp lệnh cho các giao dịch kinh doanh chứng khoán từ Trung tâm lưu ký chứng khoán (“VSD”) (đối với chứng khoán niêm yết) và thỏa thuận chuyển nhượng tài sản đã được hoàn tất (đối với chứng khoán chưa niêm yết).

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

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

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

(iii) Doanh thu môi giới chứng khoán

Doanh thu môi giới chứng khoán được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất khi giao dịch chứng khoán được thực hiện

(iv) Doanh thu tư vấn đầu tư tài chính

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

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

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09 – CTCK/HN

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

(r) Chi phí lãi vay

Chi phí lãi vay được ghi nhận là chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất khi phát sinh. Chi phí lãi vay liên quan đến các khoản cho vay được ghi nhận ở chỉ tiêu “Chi phí dự phòng các khoản cho vay và phải thu và chi phí đi vay của các khoản cho vay”.

(s) Các khoản thanh toán thuê hoạt động

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

(t) Các bên liên quan

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

Các công ty liên quan bao gồm công ty mẹ, công ty mẹ cấp cao nhất và các công ty con và công ty liên kết của các công ty này.

(u) Thông tin so sánh

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

(v) Số dư bằng không

Các khoản mục hoặc số dư được quy định trong Thông tư 334 mà không được phản ánh trên báo cáo tài chính hợp nhất này thì được hiểu là có số dư bằng không.

4. Các công cụ tài chính

(a) Quản lý rủi ro tài chính

(i) Tổng quan

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

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

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

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

(ii) Khung quản lý rủi ro

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

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

(b) Rủi ro tín dụng

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

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

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

Tài sản bảo đảm

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

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

Ảnh hưởng của rủi ro tín dụng

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

	Thuyết minh	31/03/2025 VND	1/1/2025 VND
Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền:			
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn (i)	5	1.470.548.337.033	397.476.970.785
Các khoản tương đương tiền (i)	5	-	1.140.013.878.518
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (i)	7(b)	15.263.748.119.116	11.487.895.656.847
Các khoản cho vay:			
Cho vay giao dịch ký quỹ (ii)	7(c)	9.338.133.355.963	8.556.899.945.896
Tạm ứng tiền bán chứng khoán cho khách hàng (iii)	7(c)	85.290.174.953	132.859.322.991
Các khoản phải thu khác:			
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC (iv)		272.704.412.154	176.158.711.309
Phải thu từ bán TSTC(iv)		260.870.000	842.280.911.000
Phải thu các dịch vụ cung cấp (iv)	11	6.356.529.694	4.955.255.753
Tài sản ngắn hạn khác	13	32.309.689.086	32.308.056.528
Tổng giá trị tài sản tiềm ẩn rủi ro tín dụng		26.469.351.487.999	22.770.848.709.727

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

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***(ii) Cho vay giao dịch ký quỹ**

Cho vay giao dịch ký quỹ được đảm bảo bằng chứng khoán niêm yết trên các sở giao dịch chứng khoán được phép giao dịch ký quỹ. Theo pháp luật chứng khoán hiện hành, tỷ lệ ký quỹ ban đầu không thấp hơn 50% giá trị chứng khoán được phép giao dịch ký quỹ. Danh sách chứng khoán không được phép giao dịch ký quỹ được cập nhật thường xuyên bởi các sở giao dịch chứng khoán. Danh sách chứng khoán được phép giao dịch ký quỹ được phê duyệt bởi các cấp quản lý và cập nhật thường xuyên bởi Bộ phận quản trị rủi ro giao dịch ký quỹ dựa trên một số tiêu chí bao gồm tình hình hoạt động kinh doanh của công ty niêm yết, biến động giá và tính thanh khoản của cổ phiếu.

Bộ phận Nghiệp vụ chứng khoán có nhiệm vụ liên tục rà soát báo cáo giao dịch ký quỹ bao gồm dư nợ, giá trị tài sản đảm bảo và tỷ lệ ký quỹ duy trì. Khi tỷ lệ ký quỹ giảm xuống thấp hơn tỷ lệ ký quỹ duy trì (theo luật định: 30%), hệ thống thông tin của Công ty sẽ cảnh báo và Công ty xuất lệnh yêu cầu khách hàng ký quỹ bổ sung. Khi khách hàng không bổ sung hoặc bổ sung không đầy đủ tài sản thế chấp trong thời hạn theo lệnh gọi ký quỹ bổ sung, Công ty buộc phải thanh lý tài sản đảm bảo để thu hồi nợ.

Theo pháp luật chứng khoán hiện hành, mức cho vay ký quỹ tối đa đối với một khách hàng là 3% vốn chủ sở hữu của công ty chứng khoán. Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025 và tại ngày 1 tháng 1 năm 2025, không có khoản cho vay ký quỹ nào vượt quá 3% vốn chủ sở hữu của Công ty.

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

	31/03/2025 VND	1/1/2025 VND
Các khoản cho vay giao dịch ký quỹ		
▪ Quá hạn từ 3 năm trở lên	117.476.188.907	117.476.188.907

(iii) Tạm ứng tiền bán chứng khoán cho khách hàng

Tạm ứng tiền bán chứng khoán cho khách hàng được thu hồi trực tiếp từ Trung tâm Lưu ký Chứng khoán. Trung tâm Lưu ký Chứng khoán là một đơn vị thuộc sở hữu Nhà nước và chưa từng rơi vào tình trạng mất khả năng thanh toán.

Trung tâm Lưu ký Chứng khoán yêu cầu các thành viên phải nộp tiền vào Quỹ Hỗ trợ Thanh toán và Quỹ bù trừ chứng khoán phái sinh để đảm bảo khả năng thanh toán.

Công ty chứng khoán chỉ được nhận lệnh mua hoặc bán chứng khoán của khách hàng khi có đủ một trăm phần trăm (100%) tiền hoặc chứng khoán và phải có các biện pháp cần thiết để đảm bảo khả năng thanh toán của khách hàng khi lệnh giao dịch được thực hiện.

Công ty nhận định rủi ro tín dụng liên quan đến các khoản ứng trước tiền bán chứng khoán là thấp.

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025 và tại ngày 1 tháng 1 năm 2025, không có số dư nào với Trung tâm Lưu ký Chứng khoán bị quá hạn hoặc chưa thu hồi mà bị suy giảm giá trị.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***(iv) Các khoản phải thu khác**

Công ty giới hạn rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với đối tác mà Công ty tín nhiệm và yêu cầu các biện pháp đảm bảo khi cần thiết.

(c) Rủi ro thanh khoản

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

Các khoản nợ phải trả tài chính có khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được và khoản thanh toán tiền lãi ước tính đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm như sau:

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025	Giá trị ghi sổ VND	Dòng tiền theo hợp đồng VND	Trong vòng 1 năm VND
Vay ngắn hạn	16.790.140.000.000	16.790.140.000.000	16.790.140.000.000
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	196.330.652.164	196.330.652.164	196.330.652.164
Phải trả người bán	1.383.277.729	1.383.277.729	1.383.277.729
Chi phí phải trả ngắn hạn	23.737.471.877	23.737.471.877	23.737.471.877
Phải trả người lao động	21.690.240.480	21.690.240.480	21.690.240.480
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	48.202.053.361	48.202.053.361	48.202.053.361
Các khoản phải trả khác	1.011.838.400.002	1.011.838.400.002	1.011.838.400.002
	18.093.322.095.613	18.093.322.095.613	18.093.322.095.613

Tại ngày 1 tháng 1 năm 2025	Giá trị ghi sổ VND	Dòng tiền theo hợp đồng VND	Trong vòng 1 năm VND
Vay ngắn hạn	16.403.200.000.000	16.403.200.000.000	16.403.200.000.000
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	171.000.071.633	171.000.071.633	171.000.071.633
Phải trả người bán	78.256.907.275	78.256.907.275	78.256.907.275
Chi phí phải trả ngắn hạn	34.167.325.968	34.167.325.968	34.167.325.968
Phải trả người lao động	35.037.937.610	35.037.937.610	35.037.937.610
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	59.821.539.744	59.821.539.744	59.821.539.744
Các khoản phải trả khác	7.411.118.580	7.411.118.580	7.411.118.580
	16.788.894.900.810	16.788.894.900.810	16.788.894.900.810

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

ACBS cho rằng rủi ro liên quan đến nghĩa vụ nợ tương đối thấp, có khả năng huy động vốn và các khoản vay với thời hạn dưới 12 tháng có thể được gia hạn với bên cho vay hiện tại.

(d) Rủi ro thị trường

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

(i) Rủi ro tỷ giá hối đoái

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

ACBS có thể phải chịu rủi ro tỷ giá hối đoái từ các khoản vay bằng đơn vị tiền tệ không phải là đơn vị tiền tệ kế toán của ACBS, tức là VND. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, ACBS không có các số dư từ các giao dịch này.

(ii) Rủi ro lãi suất

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

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

	Giá trị ghi sổ	
	31/03/2025	1/1/2025
	VND	VND
Các công cụ tài chính có lãi suất cố định		
Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền	1.470.548.337.033	1.537.490.849.303
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	15.263.748.119.116	11.487.895.656.847
Các khoản cho vay – thuần	9.305.947.551.359	8.572.283.287.280
Tài sản ngắn hạn khác	32.309.689.086	32.308.056.528
Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán	20.000.000.000	20.000.000.000
Vay ngắn hạn	(16.790.140.000.000)	16.403.200.000.000)

(iii) Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu do ACBS nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. ACBS quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư và thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro khi cần thiết. Hội đồng Đầu tư của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các công cụ tài chính chịu rủi ro về giá cổ phiếu của ACBS như sau:

	Giá trị hợp lý	
	31/03/2025	1/1/2025
	VND	VND
Các công cụ tài chính có rủi ro về giá cổ phiếu		
Tài sản tài chính ghi nhận theo FVTPL	3.883.374.920.795	3.119.470.229.045
▪ <i>Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCOM</i>	2.286.890.056.795	2.411.349.014.045
▪ <i>Tài sản cơ sở cho hoạt động phòng ngừa rủi ro của chứng quyền do Công ty phát hành</i>	898.727.344.000	708.121.215.000
▪ <i>Trái phiếu chính phủ</i>	697.757.520.000	-
Nợ phải trả tài chính ghi nhận theo FVTPL	184.195.617.000	164.257.748.000
▪ <i>Phải trả chứng quyền có bảo đảm</i>	184.195.617.000	164.257.748.000

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025, nếu giá các cổ phiếu tăng/giảm 5% trong khi tất cả các biến số khác (kể cả thuế suất) giữ nguyên không đổi, mức chênh lệch thuần đánh giá lại của tài sản tài chính của ACBS và nợ phải trả tài chính của Công ty lần lượt sẽ tăng/giảm 155.334 triệu VND và 7.367 triệu VND (1/1/2025: tăng/giảm 124.778 triệu VND và 6.570 triệu VND).

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09 – CTCK/HN

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

(e) Giá trị hợp lý

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

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

	31/03/2025		1/1/2025	
	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND
<i>Được phân loại là TSTC ghi nhận theo FVTPL:</i>				
▪ TSTC ghi nhận theo FVTPL	3.892.947.027.496	3.892.947.027.496	3.126.491.965.746	3.126.491.965.746
- Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCOM	2.286.890.056.795	2.286.890.056.795	2.411.349.014.045	2.411.349.014.045
- Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch	9.572.106.701	9.572.106.701	7.021.736.701	7.021.736.701
- Tài sản cơ sở cho hoạt động phòng ngừa rủi ro của chứng quyền	898.727.344.000	898.727.344.000	708.121.215.000	708.121.215.000
- Trái phiếu chính phủ	697.757.520.000	697.757.520.000		
<i>Được phân loại là các khoản cho vay và phải thu:</i>				
▪ Tiền và các khoản tương đương tiền (i)	1.470.548.337.033	1.470.548.337.033	1.537.490.849.303	1.537.490.849.303
▪ Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (i)	15.263.748.119.116	15.263.748.119.116	11.487.895.656.847	11.487.895.656.847
▪ Các khoản cho vay – thuần (i)	9.305.947.551.359	9.305.947.551.359	8.572.283.287.280	8.572.283.287.280
▪ Các khoản phải thu (i)	271.666.189.174	271.666.189.174	1.017.140.529.429	1.017.140.529.429
▪ Trả trước cho người bán (i)	8.125.173.263	8.125.173.263	4.708.334.714	4.708.334.714
▪ Phải thu các dịch vụ cung cấp (i)	6.356.529.694	6.356.529.694	4.955.255.753	4.955.255.753
▪ Các khoản phải thu khác (i)	1.376.938.134	1.376.938.134	5.174.446.483	5.174.446.483
▪ Tài sản ngắn hạn khác (i)	32.309.689.086	32.309.689.086	32.308.056.528	32.308.056.528
▪ Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	7.080.962.100	(*)	7.060.962.100	(*)
▪ Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	20.000.000.000	(*)	20.000.000.000	(*)
▪ Tài sản dài hạn khác	15.032.371.599	(*)	15.024.973.868	(*)
<i>Được phân loại là tài sản tài chính sẵn sàng để bán:</i>				
▪ Các khoản đầu tư	51.400.000.000	(*)	51.400.000.000	(*)

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09 – CTCK/HN

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

	31/03/2025		1/1/2025	
	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND
<i>Được phân loại là nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo FVTPL:</i>				
▪ Phải trả chứng quyền có bảo đảm	(184.195.617.000)	(184.195.617.000)	(164.257.748.000)	(164.257.748.000)
<i>Được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ:</i>				
▪ Vay ngắn hạn (i)	(16.790.140.000.000)	(16.790.140.000.000)	(16.403.200.000.000)	(16.403.200.000.000)
▪ Phải trả cho các cơ sở giao dịch chứng khoán và Trung tâm lưu ký (i)	(12.135.035.164)	(12.135.035.164)	(6.742.323.633)	(6.742.323.633)
▪ Phải trả người bán (i)	(1.383.277.729)	(1.383.277.729)	(78.256.907.275)	(78.256.907.275)
▪ Chi phí phải trả (i)	(23.737.471.877)	(23.737.471.877)	(34.167.325.968)	(34.167.325.968)
▪ Các khoản phải trả khác (i)	(1.011.189.657.593)	(1.011.189.657.593)	(7.236.842.091)	(7.236.842.091)

- (i) Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính này được xem như bằng với giá trị ghi sổ của chúng vì các tài sản và nợ phải trả này có kỳ hạn ngắn.
- (*) ACBS chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính hợp nhất bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***5. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	31/03/2025 VND	1/1/2025 VND
Tiền gửi ngân hàng	1.469.167.072.815	376.120.795.819
Tiền gửi bù trừ và thanh toán	1.381.264.218	21.356.174.966
Các khoản tương đương tiền	-	1.140.013.878.518
	1.470.548.337.033	1.537.490.849.303

6. Giá trị và khối lượng giao dịch thực hiện trong năm

	2025		2024	
	Khối lượng giao dịch thực hiện	Giá trị giao dịch thực hiện VND	Khối lượng giao dịch thực hiện	Giá trị giao dịch thực hiện VND
a) Công ty				
Cổ phiếu	608.176.350	5.017.536.086.000	37.795.243	1.262.874.933.800
Trái phiếu	251.100.000	31.029.116.540.000	118.867.100	12.326.572.135.900
Chứng khoán khác	33.143	4.482.515.850.000	2.366	297.387.880.000
b) Nhà đầu tư/khách hàng				
Cổ phiếu	4.703.481.233	48.103.347.367.360	3.592.266.526	73.146.156.655.690
Trái phiếu	20.059	251.933.253.020	-	-
Chứng khoán khác	37.338.776	5.030.740.210.000	92.029	7.547.863.630.000
	5.562.848.123	93.915.189.306.380	3.748.993.264	94.580.855.235.390

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***7. Tài sản tài chính****(a) TSTC ghi nhận theo FVTPL**

	31/03/2025		1/1/2025	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCOM	2.361.366.412.729	2.286.890.056.795	2.483.564.690.997	2.411.349.014.045
Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch	9.571.660.909	9.572.106.701	7.021.290.909	7.021.736.701
Tài sản cơ sở cho hoạt động phòng ngừa rủi ro của chứng quyền	903.724.206.650	898.727.344.000	696.758.565.055	708.121.215.000
Trái phiếu chính phủ	697.757.520.000	697.757.520.000	-	-
	3.972.419.800.288	3.892.947.027.496	3.187.344.344.546.961	3.126.491.965.746

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***(b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	31/03/2025		1/1/2025	
	Giá trị ghi sổ VND	Dự phòng VND	Giá trị ghi sổ VND	Dự phòng VND
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	15.045.123.119.116		11.269.270.656.847	-
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn – Chứng quyền	218.625.000.000		218.625.000.000	-
	15.263.748.119.116		11.487.895.656.847	-

(c) Các khoản cho vay

	31/03/2025		1/1/2025	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cho vay giao dịch ký quỹ	9.338.133.355.963	9.220.657.376.406	8.556.899.945.896	8.439.423.964.289
Tạm ứng tiền bán chứng khoán cho khách hàng	85.290.174.953	85.290.174.953	132.859.322.991	132.859.322.991
	9.423.423.530.916	9.305.947.551.359	8.689.759.268.887	8.572.283.287.280

- (i) Giá trị hợp lý của các khoản cho vay và tạm ứng được xem như bằng với giá trị ghi sổ của chúng vì các khoản cho vay này có kỳ hạn ngắn.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09 – CTCK/HN
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

8. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính

	31/03/2025		1/1/2025	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Dự phòng suy giảm giá trị cho các khoản cho vay và tạm ứng	117.476.188.907	117.475.979.557	117.476.188.907	117.475.981.607
2025	Tại ngày 31/03/2025			
	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND	Dự phòng trích lập trong năm VND
	117.476.188.907	209.350	117.475.979.557	117.475.981.607 (2.050)
2024	Tại ngày 31/03/2024			
	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND	Dự phòng hoàn nhập trong năm VND
	117.476.188.663	278.610	117.475.910.053	117.475.881.732 28.321

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC**ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***9. Các khoản phải thu**

	31/03/2025 VND	1/1/2025 VND
Lãi dự thu tiền gửi ngân hàng	195.823.451.548	111.849.691.053
Phải thu bán chứng khoán niêm yết	260.870.000	842.275.011.100
Lãi dự thu từ ngân hàng mẹ	25.454.312.927	7.467.989.527
Dự thu cổ tức – Cổ phiếu niêm yết	800.000.000	2.081.500.000
Phải thu tiền lãi - Nghiệp vụ Margin	50.626.597.679	54.759.480.729
Khác	50.000	5.950.000
	272.965.282.154	1.018.439.622.409

10. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	31/03/2025 VND	1/1/2025 VND
Thuê văn phòng	1.232.048.233	-
Sửa chữa và thiết kế văn phòng	3.827.238.303	1.737.450.000
Ứng trước tiền mua và sửa chữa hệ thống phần mềm	1.963.495.960	1.209.172.080
Khác	2.334.439.000	1.761.712.634
	8.125.173.263	4.708.334.714

11. Phải thu các dịch vụ cung cấp

	31/03/2025 VND	1/1/2025 VND
Phải thu môi giới chứng khoán	3.992.160.033	3.257.318.537
Phải thu hoạt động tư vấn	1.863.000.000	1.189.000.000
Khác	501.369.661	508.937.216
	6.356.529.694	4.955.255.753

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***12. Chi phí trả trước ngắn hạn**

	31/03/2025 VND	1/1/2025 VND
Chi phí phần mềm	4.962.077.076	8.917.517.071
Chi phí khác	8.695.448.468	16.400.748.821
	5.464.378.234	25.318.265.892

13. Tài sản ngắn hạn khác

	31/03/2025 VND	1/1/2025 VND
Tiền ký quỹ giao dịch chứng khoán phái sinh	32.309.689.086	32.308.056.528

14. Đầu tư khác

	Tỷ lệ sở hữu	31/03/2025			1/1/2025		
		Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND
Đầu tư vào đơn vị khác							
Công ty cổ phần Bất động sản Hòa Phát - Á Châu	10,16%	51.400.000.000			51.400.000.000	(*)	-
		51.400.000.000			51.400.000.000		-

(*) Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025 và ngày 1 tháng 1 năm 2025, ACBS chưa xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này để thuyết minh trên báo cáo tài chính hợp nhất vì các khoản đầu tư này không có giá niêm yết trên thị trường. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09 – CTCK/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

15. Tài sản cố định hữu hình

2025

	Nhà cửa VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị quản lý VND	Tài sản cố định hữu hình khác VND	Tổng VND
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	70.322.893.712	2.363.322.902	4.589.655.636	83.856.644.253	5.615.752.859	166.748.269.362
Tăng trong năm			1.897.600.920	3.105.021.700	177.554.074	5.180.176.694
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 17)	-					-
Thanh lý		-		-	-	-
Số dư cuối năm	70.322.893.712	2.363.322.902	6.487.256.556	86.961.665.953	5.793.306.933	171.928.446.056
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	41.311.983.142	2.363.322.902	3.009.603.025	60.694.368.013	3.416.494.645	110.795.771.727
Khấu hao trong năm	843.227.730		213.430.613	4.208.492.621	303.353.716	5.568.504.679
Thanh lý		-	-	-	-	-
Số dư cuối năm	41.155.210.872	2.363.322.902	3.223.033.637	64.902.860.634	3.719.848.361	116.364.276.406
Giá trị còn lại						
Số dư đầu năm	29.010.910.570	-	1.580.052.611	23.162.276.240	2.199.258.214	55.952.497.635
Số dư cuối năm	28.167.682.840	-	3.264.222.919	22.058.805.319	2.073.458.572	55.564.169.650

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09 – CTCK/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

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

2024	Nhà cửa VND	Máy móc và thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị quản lý VND	Tài sản cố định hữu hình khác VND	Tổng VND
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	62.445.734.395	2.403.625.802	4.589.655.636	81.724.850.130	4.352.397.773	155.516.263.736
Tăng trong năm	-	-	-	305.076.860	170.797.005	475.873.865
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 17)	-	-	-	-	-	-
Thanh lý	-	(40.302.900)	-	(2.167.753.457)	-	(2.208.056.357)
Số dư cuối năm	62.445.734.395	2.363.322.902	4.589.655.636	79.862.173.533	4.523.194.778	153.784.081.244
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	38.743.583.099	2.403.625.802	2.407.533.745	47.089.473.857	2.592.012.465	93.236.228.968
Khấu hao trong năm	624.457.344	-	150.517.320	3.944.047.101	185.994.747	4.905.016.512
Thanh lý	-	(40.302.900)	-	(2.167.753.457)	-	(2.208.056.357)
Số dư cuối năm	39.368.040.443	2.363.322.902	2.558.051.065	48.865.767.501	2.778.007.212	95.933.189.123
Giá trị còn lại						
Số dư đầu năm	23.702.151.296	-	2.182.121.891	34.635.376.273	1.760.385.308	62.280.034.768
Số dư cuối năm	23.077.693.952	-	2.0.1.604.571	30.996.406.032	1.745.187.566	57.850.892.121

Bao gồm trong tài sản cố định hữu hình có các tài sản có nguyên giá là 29.269 triệu VND đã được khấu hao hết tại ngày 31 tháng 03 năm 2025, nhưng vẫn còn đang được sử dụng (1/1/2025: 29.230 triệu VND).

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***16. Tài sản cố định vô hình****2025**

	Phần mềm máy vi tính VND	Khác VND	Tổng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	79.159.698.611	724.000.000	79.883.698.611
Tăng trong năm	-	-	-
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 17)	-	-	-
Số dư cuối năm	79.159.698.611	724.000.000	79.883.698.611
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	53.308.849.229	700.410.389	54.009.259.618
Khấu hao trong năm	1.758.719.682	15.256.281	1.773.975.963
Số dư cuối năm	55.067.568.911	715.666.670	55.783.235.581
Giá trị còn lại			
Số dư đầu năm	25.850.849.382	23.589.611	25.874.438.993
Số dư cuối năm	24.092.129.700	8.333.330	24.100.463.030

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC**ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***16. Tài sản cố định vô hình (tiếp theo)**

2024	Phần mềm máy vi tính VND	Khác VND	Tổng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	65.142.730.611	724.000.000	65.866.730.611
Tăng trong năm	144.000.000	-	144.000.000
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 17)	-	-	-
Số dư cuối năm	65.286.730.611	724.000.000	66.010.730.611
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	48.995.450.169	525.077.057	49.520.527.226
Khấu hao trong năm	1.046.825.804	43.833.333	1.090.659.137
Số dư cuối năm	50.042.275.973	568.910.390	50.611.186.363
Giá trị còn lại			
Số dư đầu năm	16.147.280.442	198.922.943	16.346.203.385
Số dư cuối năm	15.244.454.638	155.089.610	15.399.544.248

Bao gồm trong tài sản cố định vô hình có các tài sản có nguyên giá là 45.504 triệu VND đã được khấu hao hết tại ngày 31 tháng 03 năm 2025, nhưng vẫn còn đang được sử dụng (1/1/2025: 45.028 triệu VND).

17. Xây dựng cơ bản dở dang

	2025 VND	2024 VND
Số dư đầu năm	1.014.000.000	6.965.640.000
Tăng trong năm	-	22.268.657.344
Chuyển sang chi phí trả trước	-	(7.009.370.027)
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình (Thuyết minh 15)	-	(7.877.159.317)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình (Thuyết minh 16)	-	(13.333.768.000)
Số dư cuối năm	1.014.000.000	1.014.000.000

Số dư xây dựng cơ bản dở dang thể hiện khoản chi phí sửa chữa tài sản cố định chưa được nghiệm thu.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC**ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***18. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán và Quỹ bù trừ cho các hoạt động giao dịch chứng khoán phái sinh****(a) Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán**

Theo Quyết định số 45/QĐ-VSD ngày 22 tháng 5 năm 2014 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 thêm 0,01% trên doanh số giao dịch môi giới chứng khoán niêm yết tại các Sở Giao dịch Chứng khoán của năm liền trước với số tiền đóng góp hàng năm vào Quỹ Hỗ trợ Thanh toán không quá 2.500 triệu VND.

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

	2025 VND	2024 VND
Số dư đầu năm	20.000.000.000	20.000.000.000
Lãi phát sinh	1.201.280.125	989.446.523
Lãi nhận được	(1.201.280.125)	(989.446.523)
Số dư cuối năm	20.000.000.000	20.000.000.000

(b) Tài sản dài hạn khác

Theo Quyết định số 97/QĐ-VSD ngày 23 tháng 3 năm 2017 của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam về quy chế quản lý, sử dụng quỹ bù trừ cho các hoạt động chứng khoán phái sinh, Công ty có trách nhiệm đóng góp vào Quỹ bù trừ cho các hoạt động giao dịch chứng khoán phái sinh bằng tiền hoặc chứng khoán. Tỷ lệ đóng góp bằng tiền tối thiểu là 80% trên tổng giá trị tài sản đóng góp Quỹ bù trừ. Mức đóng góp tối thiểu ban đầu là 10 tỷ VND đối với thành viên bù trừ trực tiếp, 15 tỷ VND đối với thành viên bù trừ chung. Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025 và 1 tháng 1 năm 2025, Công ty đã nộp đủ mức đóng góp tối thiểu.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***19. Vay ngắn hạn**

Các khoản vay được thực hiện cho mục đích bổ sung vốn lưu động cho các hoạt động kinh doanh của Công ty. Chi tiết biến động số dư vay ngắn hạn của Công ty trong năm như sau:

	Lãi suất %/năm	Số dư tại ngày 1/1/2025 VND	Số vay trong năm VND	Số trả trong năm VND	Số dư tại ngày 31/03/2025 VND
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	3,8%-5,5%	5.647.200.000.000	6.090.000.000.000	(6.045.200.000.000)	5.692.000.000.000
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	4,4%-5,2%	639.000.000.000	450.000.000.000	(639.000.000.000)	450.000.000.000
Ngân hàng TMCP Thịnh vượng và Phát triển	4,7%-5,0%	600.000.000.000	600.000.000.000	(600.000.000.000)	600.000.000.000
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam	5,7%-6,8%	1.000.000.000.000	200.000.000.000	(960.000.000.000)	240.000.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam	4,0%-4,3%	1.129.500.000.000	1.677.000.000.000	(290.000.000.000)	2.516.500.000.000
Ngân hàng TNHH Indovina	4,5-5,8%	632.500.000.000	1.065.000.000.000	(1.065.000.000.000)	632.500.000.000
Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam	3,9%-4,03%	492.000.000.000	-	-	492.000.000.000
Ngân hàng TMCP Phương Đông	6,3%	100.000.000.000	-	(100.000.000.000)	-
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	5,8%-6,2%	600.000.000.000	600.000.000.000	(600.000.000.000)	600.000.000.000
Ngân hàng TMCP Xuất Nhập Khẩu Việt Nam	4,4%-5,0%	2.985.000.000.000	2.540.000.000.000	(2.700.000.000.000)	2.825.000.000.000
Ngân hàng TMCP Bản Việt	6,00%	250.000.000.000	-	(250.000.000.000)	-
Ngân hàng NN và PT Nông Thôn Việt Nam	3,5%-4,5%	996.000.000.000	490.800.000.000	(490.500.000.000)	996.300.000.000
Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam	6,5%	200.000.000.000	-	(200.000.000.000)	-
Ngân hàng TMCP Quân Đội	5,3%-6,1%	500.000.000.000	1.220.000.000.000	(770.000.000.000)	950.000.000.000
Ngân hàng TMCP An Bình	5,2%-5,5%	132.000.000.000	400.000.000.000	-	532.000.000.000
Ngân hàng Cathay United Bank- CN TP HCM	5,8%	200.000.000.000	203.840.000.000	(200.000.000.000)	203.840.000.000
Ngân hàng Public Bank Việt Nam	4,7%	60.000.000.000	-	-	60.000.000.000
Công ty Tài Chính TNHH MB Shinsei (Mcredit)	5,8%-6,3%	240.000.000.000	-	(240.000.000.000)	-
		16.403.200.000.000	15.536.640.000.000	(15.149.700.000.000)	16.790.140.000.000

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***20. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán**

	31/03/2025 VND	1/1/2025 VND
Phải trả cho các cơ sở giao dịch chứng khoán và Trung tâm lưu ký	12.135.035.164	6.742.323.633
Phải trả chứng quyền có bảo đảm (*)	184.195.617.000	164.257.748.000
	196.330.652.164	171.000.071.633

(*) Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025, số lượng chứng quyền do ACBS phát hành như sau:

Mã chứng quyền	31/03/2025		1/1/2025	
	Được phép phát hành	Được lưu hành	Được phép phát hành	Được lưu hành
CFPT2404	12.000.000	11.860.600	12.000.000	11.997.900
CTCB2403	12.000.000	9.009.000	12.000.000	10.300.100
CMBB2402	11.000.000	4.307.500	11.000.000	9.927.500
CMWG2401	10.000.000	9.939.300	10.000.000	9.881.500
Khác	160.000.000	106.674.500	160.000.000	71.238.300
	205.000.000	141.790.900	205.000.000	113.345.300

21. Phải trả người bán ngắn hạn

	31/03/2025 VND	1/1/2025 VND
Phải trả mua các tài sản tài chính khác	-	5.748.518.000
Phải trả cho người bán khác	1.383.277.729	2.160.723.469
	1.383.277.729	7.909.241.469

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09 – CTCK/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

22. Thuế và các khoản phải thu và phải nộp Nhà nước

2025	1/1/2025 VND		Phải nộp VND	Đã trả VND	Cân trừ VND	31/03/2025 VND	
	Phải thu	Phải nộp				Phải thu	Phải nộp
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	33.293.523.085	35.478.407.702	(33.293.523.085)	-	-	35.478.407.702
Thuế thu nhập cá nhân	-	3.516.248.240	7.685.864.621	(12.902.243.256)	-	1.845.060.615	144.930.220
Thuế thu nhập nhà đầu tư	-	21.686.010.958	30.704.053.772	(39.163.559.496)	-	-	13.226.505.234
Thuế giá trị gia tăng	-	347.995.030	167.263.020	(181.911.017)	(201.233.176)	-	132.113.857
Các loại thuế khác	-	977.762.431	3.864.005.276	(3.776.610.744)	-	-	1.065.156.963
	-	59.821.539.744	77.899.594.391	(89.317.847.598)	(201.233.176)	1.845.060.615	50.047.113.976

2024	1/1/2024 VND		Phải nộp VND	Đã trả VND	Cân trừ VND	31/03/2024 VND	
	Phải thu	Phải nộp				Phải thu	Phải nộp
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	18.674.061.676	51.543.066.137	(18.674.061.676)	-	-	51.543.066.137
Thuế thu nhập cá nhân	-	3.523.434.861	10.033.731.451	(14.663.541.673)	-	1.198.529.521	92.154.160
Thuế thu nhập nhà đầu tư	-	14.092.040.967	43.009.306.226	(40.790.848.264)	-	-	16.310.498.929
Thuế giá trị gia tăng	-	268.335.132	111.800.909	(234.143.111)	(126.280.821)	-	19.712.109
Các loại thuế khác	-	981.452.930	8.512.820.251	(2.796.630.880)	-	-	6.697.642.301
	-	37.539.325.566	113.210.724.974	(77.159.225.604)	(126.280.821)	1.198.529.521	74.663.073.636

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***23. Chi phí phải trả ngắn hạn**

	31/03/2025 VND	1/1/2025 VND
Chi phí lãi vay	19.156.922.849	28.222.644.109
Các chi phí khác	4.580.549.028	5.944.681.859
	23.737.471.877	34.167.325.968

24. Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn điều lệ được duyệt và đã góp của ACBS là:

	31/03/2025 Được duyệt và đã góp		01/01/2025 Được duyệt và đã góp	
	VND	%	VND	%
Ngân hàng TMCP Á Châu	10.000.000.000.000	100%	7.000.000.000.000	100%

Biến động vốn điều lệ đã góp trong năm như sau:

	2025 VND	2024 VND
Số dư đầu năm	7.000.000.000.000	4.000.000.000.000
Góp vốn bằng tiền của Ngân hàng TMCP Á Châu	3.000.000.000.000	3.000.000.000.000
Số dư cuối năm	10.000.000.000.000	7.000.000.000.000

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***25. Các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính hợp nhất****(a) Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ (Số lượng)**

	31/03/2025	1/1/2025
Cổ phiếu	3.850.094	3.850.094
Trái phiếu	200.000	200.000
	4.050.094	4.050.094

(b) TSTC niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Công ty

	31/03/2025 VND	1/1/2025 VND
TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	1.209.865.640.000	1.269.075.260.000
TSTC chờ thanh toán	487.770.520.000	781.698.520.000
	1.697.636.160.000	2.050.773.780.000

(c) TSTC chờ về của Công ty

	31/03/2025 VND	1/1/2025 VND
Cổ phiếu	9.586.000.000	23.623.000.000
Chứng quyền	13.608.570.000	10.194.180.000
	23.194.570.000	33.817.180.000

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***26. Doanh thu hoạt động****(a) Lãi/(lỗ) từ việc bán các TSTC ghi nhận theo FVTPL****2025**

	Số lượng	Tổng giá trị bán VND	Tổng giá vốn VND	Lãi/(lỗ) từ bán chứng khoán năm nay VND	Lãi/(lỗ) từ bán chứng khoán năm trước VND
Cổ phiếu	74.622.250	2.117.206.928.000	2.065.455.908.673	51.751.019.327	117.026.623.831
Trái phiếu	121.010.000	14.816.348.950.000	14.817.247.810.000	(898.860.000)	(2.037.425.000)
Chứng quyền do tổ chức khác phát hành					
Chứng chỉ quỹ ETF					
Chứng chỉ tiền gửi					300.000
Lãi/(lỗ) bán chứng khoán cơ sở				50.852.159.327	114.989.498.831
Lãi khi đáo hạn chứng quyền do tổ chức khác phát hành					
Lãi thuần vị thế từ nghiệp vụ tự doanh chứng khoán phái sinh – Hợp đồng tương lai				(587.670.000)	(571.080.000)
Lãi bán – FVTPL – Giấy tờ có giá				1.603.427.200	-
Lỗ/(lãi) khi mua lại chứng quyền do Công ty phát hành				(12.645.234.144)	(35.167.188.000)
Lãi/(lỗ) khi đáo hạn chứng quyền do Công ty phát hành				(768.218.747)	535.086.500
				38.454.463.636	79.786.317.331

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09 – CTCK/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

26. Doanh thu hoạt động (tiếp theo)

**(b) Chênh lệch tăng/(giảm) đánh giá lại các TSTC và phải trả chứng quyền đang lưu hành theo FVTPL
2025**

	Giá gốc tại ngày 31/03/2025 VND	Giá trị hợp lý/ giá thị trường tại ngày 31/03/2025 VND	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 31/03/2025 VND	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 1/1/2025 VND	Chênh lệch lãi đánh giá lại trong năm VND
TSTC ghi nhận theo FVTPL					
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCOM	2.361.366.412.729	2.286.890.056.795	(74.476.355.934)	(72.215.676.952)	(2.260.678.982)
Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch	9.571.660.909	9.572.106.701	445.792	445.792	-
Tài sản cơ sở cho hoạt động phòng ngừa rủi ro của chứng quyền	903.724.206.650	898.727.344.000	(4.996.862.650)	11.362.649.945	(16.359.512.595)
Trái phiếu chính phủ	697.757.520.000	697.757.520.000	-	-	-
	3.972.419.800.288	3.892.947.027.496	(79.472.772.792)	(60.852.581.215)	(18.620.191.577)
	Giá gốc tại ngày 31/03/2025 VND	Giá trị hợp lý/ giá thị trường tại ngày 31/03/2025 VND	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 31/03/2025 VND	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 1/1/2025 VND	Chênh lệch lãi đánh giá lại trong năm VND
Chứng quyền có bảo đảm	216.309.916.194	184.195.617.000	32.114.299.194	22.235.419.050	9.878.880.144

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09 – CTCK/HN
*(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

26. Doanh thu hoạt động (tiếp theo)

(b) Chênh lệch tăng/(giảm) đánh giá lại các TSTC và phải trả chứng quyền đang lưu hành theo FVTPL (tiếp theo)

2024

	Giá gốc tại ngày 31/03/2024 VND	Giá trị hợp lý/ giá thị trường tại ngày 31/03/2024 VND	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 31/03/2024 VND	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 1/1/2024 VND	Chênh lệch lãi/(lỗ) đánh giá lại trong năm VND
TSTC ghi nhận theo FVTPL					
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCOM	581.563.962.586	508.670.828.395	(72.893.134.191)	(113.243.317.865)	40.350.183.674
Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch	7.770.909	8.216.701	445.792	445.792	-
Tài sản cơ sở cho hoạt động phòng ngừa rủi ro của chứng quyền	868.737.943.517	919.236.135.750	50.498.192.233	(14.120.353.424)	64.618.545.657
Trái phiếu chính phủ	824.574.790.900	824.574.790.900	-	-	-
	2.274.884.467.912	2.252.489.971.746	(22.394.496.166)	(127.363.225.497)	104.968.729.331
	Giá gốc tại ngày 31/03/2024 VND	Giá trị hợp lý/ giá thị trường tại ngày 31/03/2024 VND	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 31/03/2024 VND	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 1/1/2024 VND	Chênh lệch lãi/(lỗ) đánh giá lại trong năm VND
Chứng quyền có bảo đảm	137.496.185.800	147.243.209.000	(9.747.023.200)	65.479.831.900	(75.226.855.100)

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***26. Doanh thu hoạt động (tiếp theo)**

- (c) Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL, nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu**

	2025 VND	2024 VND
Từ TSTC ghi nhận theo FVTPL	8.481.878.215	5.737.369.865
▪ <i>Thu nhập từ tiền gửi có kỳ hạn</i>	<i>7.307.598.215</i>	<i>1.381.369.865</i>
▪ <i>Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL</i>	<i>1.174.280.000</i>	<i>4.356.000.000</i>
Từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	170.516.009.655	93.436.992.994
Từ các khoản cho vay và phải thu	206.480.341.808	125.517.341.284
▪ <i>Thu nhập từ hoạt động ký quỹ</i>	<i>202.014.857.840</i>	<i>123.029.015.564</i>
▪ <i>Thu nhập từ dịch vụ ứng trước tiền bán</i>	<i>1.646.307.630</i>	<i>1.387.924.307</i>
▪ <i>Thu nhập từ hoạt động gia hạn khoản vay ký quỹ</i>	<i>2.819.176.338</i>	<i>1.100.401.413</i>
	385.478.229.678	224.691.704.143

- (d) Doanh thu không phải là thu nhập từ các TSTC**

	2025 VND	2024 VND
Doanh thu từ nghiệp vụ môi giới chứng khoán	66.888.095.593	101.844.063.396
Doanh thu từ lưu ký chứng khoán	2.272.489.702	2.378.307.832
Doanh thu từ hoạt động tư vấn tài chính	1.253.636.364	70.000.000
Thu nhập hoạt động khác	1.456.895.567	901.957.725
	71.871.117.226	105.194.328.953

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***27. Chi phí dự phòng các khoản cho vay và phải thu và chi phí đi vay của các khoản cho vay**

	2025 VND	2024 VND
Trích lập chi phí dự phòng TSTC và tài sản thế chấp (Thuyết minh 8)	(2.050)	28.321
Chi phí đi vay	177.822.590.158	67.994.317.822
Chi phí khác	386.986.573	14.981
	178.209.574.681	67.994.361.124

28. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán

	2025 VND	2024 VND
Chi phí lương cho nhân viên	23.443.140.830	34.099.388.167
Phí môi giới chứng khoán	19.243.086.762	20.596.940.042
Dịch vụ mua ngoài	17.573.759.469	8.151.911.855
Khấu hao tài sản cố định	5.215.954.158	4.216.646.853
Khác	7.795.333.992	6.671.297.135
	73.271.275.211	73.736.184.052

29. Chi phí quản lý

	2025 VND	2024 VND
Chi phí lương	29.004.775.808	13.332.607.336
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.356.279.524	7.762.221.764
Khấu hao tài sản cố định	1.960.840.015	1.621.916.247
Thuế giá trị gia tăng không được khấu trừ	1.075.965.556	1.664.253.702
Chi phí văn phòng phẩm	940.143.174	605.232.505
Chi phí khác	2.402.097.069	1.587.655.288
	44.740.101.146	26.573.886.842

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***30. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp****(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động**

	2025 VND	2024 VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành		
Năm hiện hành	35.478.407.702	51.543.066.137
Dự phòng thiếu các năm trước	-	-
	35.478.407.702	51.543.066.137
Lợi ích thuế TNDN hoãn lại		
Phát sinh và hoàn nhập các chênh lệch tạm thời	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	35.478.407.702	51.543.066.137

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	2025 VND	2024 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	181.579.499.743	263.722.151.180
Thuế tính theo thuế suất của Công ty	36.315.899.949	52.744.430.236
Điều chỉnh lợi nhuận do hợp nhất báo cáo tài chính	(608.370.200)	(348.942.000)
Thu nhập không bị tính thuế	(234.856.000)	(871.200.000)
Chi phí không được khấu trừ thuế	5.733.954	18.777.901
Dự phòng thiếu các năm trước	-	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	35.478.407.702	51.543.066.137

(b) Thuế suất áp dụng

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09 – CTCK/HN***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***31. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan**

ACBS có các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan trong năm như sau:

	2025 VND	2024 VND
Ngân hàng TMCP Á Châu		
Nhận vốn góp chủ sở hữu	3.000.000.000.000	3.000.000.000.000
Lãi tiền gửi ngân hàng	24.410.535.361	12.954.068.975
Chi phí thuê văn phòng, điện nước phải trả	138.228.009	213.290.406
Doanh thu hoạt động cho thuê	-	-
Doanh thu hoạt động môi giới	-	-
Chi phí khác	16.010.389	11.022.644

ACBS có các số dư chủ yếu với các bên liên quan tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm như sau:

	31/03/2025 VND	1/1/2025 VND
Ngân hàng TMCP Á Châu		
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	68.343.421.251	109.039.950.138
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn dưới 12 tháng	1.803.709.655.520	1.549.021.797.897
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng	-	390.013.878.518
Lãi dự thu từ tiền gửi ngân hàng	25.454.312.927	7.467.989.527
Vốn góp	10.000.0000.000	7.000.0000.000

32. Các cam kết***Cam kết thuê***

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

	31/03/2025 VND	1/1/2025 VND
Trong vòng một năm	14.761.582.596	15.260.393.504
Từ hai đến năm năm	26.913.109.359	30.495.254.058
	41.674.691.955	45.755.647.562

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho quý 1 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09 – CTCK/HN

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

33. Sự kiện sau ngày kết thúc kỳ kế toán quý 01 năm 2025

Ngày 21 tháng 03 năm 2025, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước đã ban hành Công văn số 426/UBCK-QLKD về việc đã nhận được Hồ sơ đăng ký tăng vốn điều lệ của Công ty lên 11.000.000.000.000 VND. Ngày 26 tháng 3 năm 2025, Công ty đã nhận đủ 1.000.000.000.000 VND vốn góp từ Ngân hàng mẹ. Ngày 4 tháng 4 năm 2025, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước đã cấp Giấy phép Điều chỉnh Giấy phép Thành lập và Hoạt động công ty chứng khoán số 07/GPĐC-UBCK với số vốn điều lệ là 11.000.000.000.000 VND

Ngày 18 tháng 04 năm 2025

Người lập:



Bà Phạm Thị Sanh
Kế toán tổng hợp

Người kiểm tra:



Ông Võ Văn Vân
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Ông Nguyễn Đức Hoàn
Tổng Giám đốc



Số: 71.31CV-ACBS.25

TP.HCM, ngày 18 tháng 04 năm 2025

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP.HCM
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

V/v Giải trình biến động lợi nhuận sau thuế tại báo cáo tài chính hợp nhất Quý 1/2025 so với Quý 1/2024 trên 10%.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB ("ACBS") giải trình về chênh lệch lợi nhuận sau thuế tại báo cáo tài chính hợp nhất Quý 1/2025 so với Quý 1/2024 trên 10% như sau:

Đơn vị tính: tỷ đồng

Báo cáo tài chính	Chỉ tiêu	Quý 1/2025	Quý 1/2024	Chênh lệch
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)-(4)
Báo cáo tài chính hợp nhất	Lợi nhuận sau thuế	146	212	(66)

Lý do ảnh hưởng chủ yếu:

- Doanh thu hoạt động tăng với số tiền 134 tỷ đồng, trong đó: lãi từ hoạt động đầu tư tăng 87 tỷ đồng; lãi từ các khoản cho vay tăng 81 tỷ đồng; doanh thu hoạt động môi giới, lưu ký chứng khoán giảm 34 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2024.
- Chi phí hoạt động kinh doanh tăng 199 tỷ đồng so với cùng kỳ năm 2024.
- Chi phí quản lý tăng 17 tỷ đồng.
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp giảm 16 tỷ đồng.

Như vậy, do ảnh hưởng trọng yếu của yếu tố nêu trên, lợi nhuận sau thuế tại báo cáo tài chính hợp nhất Quý 1/2025 so với Quý 1/2024 đã giảm 66 tỷ đồng. ACBS giải trình để Quý Cơ quan hữu quan được rõ.

Trân trọng.

Nơi nhận

- Như trên;
- Lưu P.HCTH và P.KT



Nguyễn Đức Hoàn