

# BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 3

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024



## **CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

---

### **NỘI DUNG**

|                                                     | <b>Trang</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------|
| Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc                       | 02-03        |
| Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất                | 04-06        |
| Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất                  | 07-10        |
| Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất                 | 11-13        |
| Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất | 14           |
| Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất              | 15-39        |

## CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

### BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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

#### CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập ngày 08 tháng 12 năm 2015 theo giấy phép thành lập và hoạt động số 120/GP-UBCK trên cơ sở chuyển đổi hình thức sở hữu từ Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng thành Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0104979904 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp đăng ký lần đầu vào ngày 08 tháng 12 năm 2015, đăng ký thay đổi lần 6 ngày 19 tháng 09 năm 2024. Ngày 21 tháng 02 năm 2019, Công ty đăng ký thay đổi tên gọi thành Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS theo Giấy phép điều chỉnh số 11/GPĐC-UBCK. Ngày 06 tháng 02 năm 2020, Công ty đăng ký thay đổi trụ sở văn phòng theo Giấy phép điều chỉnh số 04/GPĐC-UBCK do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước. Ngày 21 tháng 12 năm 2021, Công ty tăng vốn chủ sở hữu theo Giấy phép điều chỉnh số 119/GPĐC-UBCK do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ban hành.

Vốn điều lệ theo Giấy phép thành lập và điều chỉnh: 5.700.057 triệu đồng

**Tên tiếng Anh:** VPS Securities Join Stock Company

**Tên giao dịch:** Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS

**Hình thức sở hữu vốn:** Công ty cổ phần

#### Hoạt động chính của Công ty:

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

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

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, Công ty có chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh, Đà Nẵng và các phòng giao dịch tại Hà Nội và Thành phố Hồ Chí Minh.

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

##### Hội đồng Quản trị

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

##### Ban Kiểm soát

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| Bà Lê Thu Minh           | Trưởng ban |
| Bà Nguyễn Thị Vân Huyền  | Thành viên |
| Bà Nguyễn Thị Phương Hào | Thành viên |

##### Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

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

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

---

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

Ông Nguyễn Lâm Dũng

Tổng Giám đốc

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Nguyễn Lâm Dũng

**Chủ tịch HĐQT - Kiêm Tổng Giám đốc**

*Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2024*

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

| Mã số | TÀI SẢN                                                                | Thuyết minh | Cuối kỳ            | Đầu kỳ             |
|-------|------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|--------------------|
|       |                                                                        |             | VND                | VND                |
| 100   | A. TÀI SẢN NGẮN HẠN                                                    |             | 28.374.891.368.513 | 21.947.804.619.512 |
| 110   | I. Tài sản tài chính                                                   |             | 28.357.681.298.346 | 21.925.935.428.951 |
| 111   | 1. Tiền và các khoản tương đương tiền                                  | 4           | 3.248.589.147.144  | 2.783.340.898.514  |
| 112   | 2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)             | 5           | 5.880.168.188.591  | 5.599.949.658.278  |
|       | - Giá mua TS tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ                       |             | 5.865.012.259.752  | 5.598.374.743.756  |
|       | - Chênh lệch đánh giá lại                                              |             | 15.155.928.839     | 1.574.914.522      |
| 113   | 5. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn                           | 5           | 6.775.000.000.000  | 1.671.000.000.000  |
| 114   | 6. Các khoản cho vay                                                   | 5           | 12.145.055.877.637 | 11.626.134.151.469 |
| 116   | 7. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp | 6           | (4.877.792.928)    | (4.877.792.928)    |
| 117   | 8. Các khoản phải thu                                                  | 7           | 275.722.791.070    | 213.888.614.233    |
| 117.1 | 8.1 Phải thu bán các tài sản tài chính                                 |             | 188.664.011        | 27.071.584.563     |
| 117.2 | 8.2 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính          |             | 275.534.127.059    | 186.817.029.670    |
| 117.4 | 8.2.1 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận                       |             | 275.534.127.059    | 186.817.029.670    |
| 118   | 9. Trả trước cho người bán                                             |             | 20.294.897.785     | 14.463.945.812     |
| 119   | 10. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp                  | 7           | 1.642.644.868      | 1.105.968.949      |
| 122   | 11. Các khoản phải thu khác                                            | 7           | 27.360.869.023     | 32.205.309.468     |
| 129   | 12. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu                       | 8           | (11.275.324.844)   | (11.275.324.844)   |
| 130   | II. Tài sản ngắn hạn khác                                              |             | 17.210.070.167     | 21.869.190.561     |
| 131   | 1. Tạm ứng                                                             |             | 2.620.870.551      | 762.313.021        |
| 132   | 2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ                                  | 6           | 828.997.603        | 1.203.332.000      |
| 133   | 3. Chi phí trả trước ngắn hạn                                          | 9           | 13.691.202.013     | 18.349.116.009     |
| 134   | 4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn                          | 10          | 69.000.000         | 1.554.429.531      |
| 200   | B. TÀI SẢN DÀI HẠN                                                     |             | 515.567.477.487    | 514.512.593.503    |
| 210   | I. Tài sản tài chính dài hạn                                           | 11          | 20.446.065.417     | 17.275.405.683     |
| 212   | 1. Các khoản đầu tư                                                    |             | 23.013.520.000     | 21.020.280.000     |
| 212.4 | 1.1 Đầu tư dài hạn khác                                                |             | 23.013.520.000     | 21.020.280.000     |
| 213   | 1.2 Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn                        |             | (2.567.454.583)    | (3.744.874.317)    |
| 220   | II. Tài sản cố định                                                    |             | 393.378.762.057    | 384.178.528.836    |
| 221   | 1. Tài sản cố định hữu hình                                            | 11          | 220.076.401.315    | 233.662.840.646    |
| 222   | - Nguyên giá                                                           |             | 529.072.878.044    | 479.328.046.837    |
| 223a  | - Giá trị hao mòn lũy kế                                               |             | (308.996.476.729)  | (245.665.206.191)  |
| 227   | 2. Tài sản cố định vô hình                                             | 13          | 173.302.360.742    | 150.515.688.190    |
| 228   | - Nguyên giá                                                           |             | 428.153.613.586    | 355.351.613.586    |
| 229a  | - Giá trị hao mòn lũy kế                                               |             | (254.851.252.844)  | (204.835.925.396)  |
| 240   | IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang                                    |             | 33.651.376.000     | 43.179.337.200     |
| 250   | V. Tài sản dài hạn khác                                                |             | 68.091.274.013     | 69.879.321.784     |
| 251   | 1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn                           | 10          | 8.064.792.399      | 8.186.830.399      |
| 252   | 2. Chi phí trả trước dài hạn                                           | 9           | 29.851.537.083     | 31.531.243.125     |
| 254   | 3. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán                                      | 14          | 20.000.000.000     | 20.000.000.000     |
| 255   | 4. Tài sản dài hạn khác                                                | 15          | 10.174.944.531     | 10.161.248.260     |
| 270   | TỔNG CỘNG TÀI SẢN                                                      |             | 28.890.458.846.000 | 22.462.317.213.015 |

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**tại ngày 30 tháng 09 năm 2024  
(tiếp theo)

| Mã số      | NGUỒN VỐN                                     | Thuyết minh | Cuối kỳ<br>VND            | Đầu kỳ<br>VND             |
|------------|-----------------------------------------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>300</b> | <b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>                         |             | <b>18.362.708.608.303</b> | <b>13.469.378.148.994</b> |
| <b>310</b> | <b>I. Nợ phải trả ngắn hạn</b>                |             | <b>18.211.657.998.192</b> | <b>13.174.125.580.151</b> |
| 311        | 1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn          | 16          | 17.382.944.500.000        | 12.544.611.173.802        |
| 312        | 1.1 Vay ngắn hạn                              |             | 17.382.944.500.000        | 12.544.611.173.802        |
| 320        | 2. Phải trả người bán ngắn hạn                |             | 57.497.868.639            | 85.357.025.491            |
| 321        | 3. Người mua trả tiền trước ngắn hạn          |             | 300.160.490.000           | 160.190.000               |
| 322        | 4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước        | 17          | 275.791.852.765           | 256.582.521.889           |
| 324        | 5. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên     |             | 2.039.633.489             | 2.145.896.705             |
| 325        | 6. Chi phí phải trả ngắn hạn                  | 18          | 149.516.524.881           | 212.440.896.236           |
| 327        | 7. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn          |             | -                         | 524.307.999               |
| 329        | 8. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác | 19          | 43.707.037.300            | 72.303.476.911            |
| 331        | 9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi                  |             | 91.118                    | 91.118                    |
| <b>340</b> | <b>II. Nợ phải trả dài hạn</b>                |             | <b>151.050.610.111</b>    | <b>295.252.568.843</b>    |
| 341        | 1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn           | 16          | 139.099.000.000           | 286.300.000.000           |
| 342        | 1.1 Vay dài hạn                               |             | 139.099.000.000           | 286.300.000.000           |
| 349        | 2. Chi phí phải trả dài hạn                   |             | 11.951.610.111            | 8.952.568.843             |
| <b>400</b> | <b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>                      |             | <b>10.527.750.237.697</b> | <b>8.992.939.064.021</b>  |
| <b>410</b> | <b>I. Vốn chủ sở hữu</b>                      | <b>20</b>   | <b>10.527.750.237.697</b> | <b>8.992.939.064.021</b>  |
| 411        | 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu                  |             | 5.700.057.000.000         | 5.700.057.000.000         |
| 411.1      | 1.1 Vốn góp của chủ sở hữu                    |             | 5.700.057.000.000         | 5.700.057.000.000         |
| 411.1a     | a. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết     |             | 5.700.057.000.000         | 3.170.057.000.000         |
| 411.1b     | b. Cổ phiếu ưu đãi                            |             | -                         | 2.530.000.000.000         |
| 414        | 2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ             |             | 85.464.382.859            | 85.464.382.859            |
| 415        | 3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ |             | 103.007.140.959           | 103.007.140.959           |
| 417        | 4. Lợi nhuận chưa phân phối                   |             | 4.639.221.713.879         | 3.104.410.540.203         |
| 417.1      | 4.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện           |             | 4.624.065.785.040         | 3.102.835.625.681         |
| 417.2      | 4.2 Lợi nhuận chưa thực hiện                  |             | 15.155.928.839            | 1.574.914.522             |
| <b>440</b> | <b>TỔNG CỘNG NỢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>         |             | <b>28.890.458.846.000</b> | <b>22.462.317.213.015</b> |

## CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

| Mã số                                                                             | CHỈ TIÊU                                                                                           | Thuyết minh | Cuối kỳ             | Đầu kỳ              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| <b>A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT</b>         |                                                                                                    |             |                     |                     |
| 005                                                                               | 1. Ngoại tệ các loại                                                                               |             | 906,16              | 906,16              |
| 006                                                                               | 2. Cổ phiếu đang lưu hành                                                                          |             | 570.005.700         | 570.005.700         |
| 008                                                                               | 3. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của công ty chứng khoán                    | 21          | 110.718.980.000     | 17.281.680.000      |
| 009                                                                               | 4. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của công ty chứng khoán                   | 22          | 4.580.000           | 4.580.000           |
| <b>B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG</b> |                                                                                                    |             |                     |                     |
| 021                                                                               | 1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư                             | 23          | 130.209.784.570.000 | 131.012.424.710.000 |
| 021.1                                                                             | a. Tài sản tài chính giao dịch dự do chuyển nhượng                                                 |             | 120.438.012.440.000 | 122.496.482.570.000 |
| 021.2                                                                             | b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng                                                         |             | 1.397.931.990.000   | 1.400.717.800.000   |
| 021.3                                                                             | c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố                                                              |             | 4.243.856.350.000   | 4.240.129.120.000   |
| 021.4                                                                             | d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ                                                            |             | 9.350.690.000       | 9.104.290.000       |
| 021.5                                                                             | e. Tài sản tài chính chờ thanh toán                                                                |             | 4.120.633.100.000   | 2.865.990.930.000   |
| 022                                                                               | 2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư                            | 24          | 14.647.860.000      | 14.747.860.000      |
| 022.1                                                                             | a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng                      |             | 14.647.860.000      | 14.747.860.000      |
| 026                                                                               | 3. Tiền gửi của khách hàng                                                                         | 25          | 22.854.279.419.964  | 16.555.285.454.523  |
| 027                                                                               | 3.1 Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý                 |             | 22.825.234.509.002  | 16.495.701.591.394  |
| 030                                                                               | 3.2 Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán                                                     |             | 29.044.910.962      | 59.583.863.129      |
| 031                                                                               | 4. Phải trả Nhà đầu tư về tiền giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý                 | 26          | 22.825.237.329.264  | 16.495.703.630.161  |
| 031.1                                                                             | 4.1 Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý |             | 22.824.891.574.334  | 16.494.951.032.414  |
| 031.2                                                                             | 4.2 Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý |             | 345.754.930         | 752.597.747         |
| 035                                                                               | 5. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu                                                          | 27          | 29.042.090.700      | 59.581.824.362      |

Lê Thị Thu Huyền  
Người lập

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

Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2024

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2024**  
*Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024*

| Mã số                  | CHỈ TIÊU                 | Thuyết minh                                                    | Quý 3 năm 2024    | Quý 3 năm 2023    | Lũy kế năm 2024   | Lũy kế năm 2023   |
|------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                        |                          |                                                                | VND               | VND               | VND               | VND               |
| I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG |                          |                                                                |                   |                   |                   |                   |
| 01                     | 1.1                      | Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) | 308.295.435.718   | 417.941.375.642   | 679.048.496.979   | 1.679.748.565.842 |
| 01.1                   | a.                       | Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL                            | 114.897.556.114   | 154.371.734.185   | 261.200.403.533   | 553.766.283.703   |
| 01.2                   | b.                       | Chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC FVTPL                 | 26.919.383.736    | 5.420.453.213     | 30.567.415.731    | 12.401.784.191    |
| 01.3                   | c.                       | Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL          | 166.478.495.868   | 258.149.188.244   | 387.280.677.715   | 1.113.580.497.948 |
| 02                     | 1.2                      | Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)         | 80.459.917.023    | 30.971.679.460    | 187.339.518.573   | 61.463.734.263    |
| 03                     | 1.3                      | Lãi từ các khoản cho vay và phải thu                           | 453.465.049.590   | 406.295.007.549   | 1.304.572.056.147 | 890.385.323.747   |
| 06                     | 1.4                      | Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán                       | 713.696.332.776   | 953.294.717.952   | 2.568.319.976.264 | 1.977.668.638.820 |
| 09                     | 1.5                      | Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán                         | 17.652.507.747    | 32.736.863.314    | 52.941.481.433    | 111.124.532.059   |
| 10                     | 1.6                      | Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính                           | 46.515.068.493    | 18.181.818        | 56.292.154.420    | 18.181.818        |
| 11                     | 1.7                      | Thu nhập hoạt động khác                                        | 24.231.437.176    | 24.356.759.910    | 73.804.834.215    | 64.197.394.261    |
| 20                     | Cộng doanh thu hoạt động |                                                                | 1.644.315.748.523 | 1.865.614.585.645 | 4.922.318.518.031 | 4.784.606.370.810 |



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2024

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

| Mã số                              | CHỈ TIÊU                                                           | Thuyết minh | Quý 3 năm 2024  |     | Quý 3 năm 2023    |     | Lũy kế năm 2024   |     | Lũy kế năm 2023   |  |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|-----|-------------------|-----|-------------------|-----|-------------------|--|
|                                    |                                                                    |             | VND             | VND | VND               | VND | VND               | VND |                   |  |
| II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG              |                                                                    |             |                 |     |                   |     |                   |     |                   |  |
| 21                                 | 2.1 Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)     |             | 19.213.162.605  |     | 482.268.471.400   |     | 65.780.879.828    |     | 1.695.745.190.533 |  |
| 21.1                               | a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL                              | 28.a)       | 19.028.692.561  |     | 479.321.973.364   |     | 48.794.478.414    |     | 1.689.928.188.961 |  |
| 21.2                               | b. Chuyển lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL       |             | 184.470.044     |     | 2.945.868.994     |     | 16.986.401.414    |     | 5.803.273.313     |  |
| 21.3                               | c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL               |             | -               |     | 629.042           |     | -                 |     | 13.728.259        |  |
| 26                                 | 2.2 Chi phí hoạt động tự doanh                                     |             | 22.218.443.920  |     | 50.599.078.878    |     | 72.203.186.876    |     | 164.831.575.913   |  |
| 27                                 | 2.3 Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán                         |             | 604.807.893.302 |     | 743.747.763.454   |     | 2.093.033.261.484 |     | 1.580.868.038.516 |  |
| 30                                 | 2.4 Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán                           |             | 19.371.396.958  |     | 19.356.680.253    |     | 58.200.174.140    |     | 57.917.598.933    |  |
| 31                                 | 2.5 Chi phí hoạt động tư vấn tài chính                             |             | 2.975.769.731   |     | 2.976.670.751     |     | 8.626.475.444     |     | 8.500.719.012     |  |
| 40                                 | Cộng chi phí hoạt động                                             |             | 668.586.666.516 |     | 1.298.948.664.736 |     | 2.297.843.977.772 |     | 3.507.863.122.907 |  |
| III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH |                                                                    |             |                 |     |                   |     |                   |     |                   |  |
|                                    |                                                                    | 30          |                 |     |                   |     |                   |     |                   |  |
| 41                                 | 3.1 Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện            |             | -               |     | -                 |     | -                 |     | 24.466            |  |
| 42                                 | 3.2 Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không có định |             | 13.954.154.690  |     | 16.108.720.565    |     | 44.594.908.078    |     | 31.523.482.759    |  |
| 44                                 | 3.3 Doanh thu khác về đầu tư                                       |             | 75.047.613.847  |     | 116.821.521.373   |     | 113.109.630.312   |     | 195.553.167.733   |  |
| 50                                 | Cộng doanh thu hoạt động tài chính                                 |             | 89.001.768.537  |     | 132.930.241.938   |     | 157.704.538.390   |     | 227.076.674.958   |  |

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2024

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

| Mã số | CHỈ TIÊU                                                                 | Thuyết minh | Quý 3 năm 2024  |     | Quý 3 năm 2023  |     | Lũy kế năm 2024   |     | Lũy kế năm 2023 |  |
|-------|--------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|-----|-----------------|-----|-------------------|-----|-----------------|--|
|       |                                                                          |             | VND             | VND | VND             | VND | VND               | VND |                 |  |
|       | IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH                                                    | 31          |                 |     |                 |     |                   |     |                 |  |
| 52    | 4.1 Chi phí lãi vay                                                      |             | 165.900.018.543 |     | 286.620.962.721 |     | 413.838.564.503   |     | 636.349.387.619 |  |
| 54    | 4.2 Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn |             | (1.177.419.734) |     | -               |     | (1.177.419.734)   |     |                 |  |
| 55    | 4.3 Chi phí tài chính khác                                               |             | -               |     | 14.843.653.670  |     | -                 |     | 62.149.937.621  |  |
| 60    | Cộng chi phí tài chính                                                   |             | 164.722.598.809 |     | 301.464.616.391 |     | 412.661.144.769   |     | 698.499.325.240 |  |
| 62    | VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN                                  | 32          | 79.743.862.978  |     | 65.705.950.053  |     | 264.363.907.380   |     | 212.747.018.334 |  |
| 70    | VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG                                                   |             | 820.264.388.757 |     | 332.425.596.403 |     | 2.105.154.026.500 |     | 592.573.579.287 |  |
|       | VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC                                      |             |                 |     |                 |     |                   |     |                 |  |
| 71    | 8.1 Thu nhập khác                                                        |             | 70.002.288      |     | 128.112.031     |     | 668.064.935       |     | 296.988.909     |  |
| 72    | 8.2 Chi phí khác                                                         |             | 303.121.242     |     | 167.741.750     |     | 1.326.950.411     |     | 3.015.982.310   |  |
| 80    | Cộng kết quả hoạt động khác                                              |             | (233.118.954)   |     | (39.629.719)    |     | (658.885.476)     |     | (2.718.993.401) |  |
| 90    | IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ                                    |             | 820.031.269.803 |     | 332.385.966.684 |     | 2.104.495.141.024 |     | 589.854.585.886 |  |
| 91    | 9.1 Lợi nhuận đã thực hiện                                               |             | 793.296.356.111 |     | 329.911.382.465 |     | 2.090.914.126.707 |     | 583.256.075.008 |  |
| 92    | 9.2 Lợi nhuận chưa thực hiện                                             |             | 26.734.913.692  |     | 2.474.584.219   |     | 13.581.014.317    |     | 6.598.510.878   |  |

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT QUÝ 3 NĂM 2024  
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

| Mã số | CHỈ TIÊU                                                | Thuyết minh | Quý 3 năm 2024  |  | Quý 3 năm 2023  |  | Lũy kế năm 2024   |  | Lũy kế năm 2023 |  |
|-------|---------------------------------------------------------|-------------|-----------------|--|-----------------|--|-------------------|--|-----------------|--|
|       |                                                         |             | VND             |  | VND             |  | VND               |  | VND             |  |
| 100   | X. CHI PHÍ THUẾ TNDN                                    | 33          | 164.009.757.078 |  | 65.988.234.850  |  | 420.902.772.729   |  | 123.677.156.877 |  |
| 100.1 | 10.1 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành       |             | 164.009.757.078 |  | 65.988.234.850  |  | 420.902.772.729   |  | 123.677.156.877 |  |
| 200   | XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN                     |             | 656.021.512.725 |  | 266.397.731.834 |  | 1.683.592.368.295 |  | 466.177.429.009 |  |
| 500   | XIII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHÓ THÔNG            |             |                 |  |                 |  |                   |  |                 |  |
| 501   | 13.1 Lãi cơ bản trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu)         | 34          | 1.309           |  | 720             |  | 4.252             |  | 1.112           |  |
| 502   | 13.2 Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (Đồng/1 cổ phiếu) |             | 1.309           |  | 720             |  | 4.252             |  | 1.112           |  |

Lê Thị Thu Huyền  
Người lập

Vũ Thị Lan Anh  
Kế toán trưởng



Nguyễn Lâm Dũng  
Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2024

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

(Theo phương pháp gián tiếp)

| Mã số | CHỈ TIÊU                                                                         | Thuyết minh | Lũy kế năm 2024     | Lũy kế năm 2023      |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|----------------------|
|       |                                                                                  |             | VND                 | VND                  |
|       | <b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>                                |             |                     |                      |
| 01    | 1. Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp                                    |             | 2.104.495.141.024   | 589.854.585.886      |
| 02    | 2. Điều chỉnh cho các khoản                                                      |             | 210.604.807.476     | 367.615.313.997      |
| 03    | - Khấu hao tài sản cố định                                                       |             | 115.462.983.372     | 101.701.190.259      |
| 04    | - Các khoản dự phòng                                                             |             | (1.177.419.734)     | -                    |
| 06    | - Chi phí lãi vay                                                                |             | 413.838.564.503     | 636.349.387.619      |
| 07    | - Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư                                                    |             | (45.003.998.987)    | (31.597.096.396)     |
| 08    | - Dự thu tiền lãi                                                                |             | (275.534.127.059)   | (338.838.167.485)    |
| 09    | - Các khoản điều chỉnh khác                                                      |             | 3.018.805.381       | -                    |
| 10    | 3. Tăng các chi phí phi tiền tệ                                                  |             | 16.986.401.414      | 5.803.273.313        |
| 11    | - Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL      |             | 16.986.401.414      | 5.803.273.313        |
| 18    | 4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ                                                |             | (30.567.415.731)    | (12.401.784.191)     |
| 19    | - Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL |             | (30.567.415.731)    | (12.401.784.191)     |
| 30    | 5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động                 |             | (6.258.883.607.267) | (10.614.131.479.932) |
| 31    | - Tăng (giảm) tài sản tài chính ghi nhận                                         |             | (266.637.515.996)   | (3.988.235.749.215)  |
| 32    | - Tăng (giảm) các khoản đầu tư nắm giữ                                           |             | (5.104.000.000.000) | (1.571.000.000.000)  |
| 33    | - Tăng (giảm) các khoản cho vay                                                  |             | (518.921.726.168)   | (4.554.607.352.325)  |
| 35    | - (-) Tăng, (+) giảm phải thu bán các tài sản tài chính                          |             | 326.882.920.552     | (131.578.745.265)    |
| 36    | - (-) Tăng, (+) giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính   |             | 231.411.937.748     | 240.244.578.177      |
| 37    | - (-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung     |             | (536.375.919)       | (6.066.182.298)      |
| 39    | - (-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác                                     |             | 4.844.440.445       | 351.569.744.452      |
| 40    | - Tăng (giảm) các tài sản khác                                                   |             | 109.548.127         | (14.579.164)         |
| 41    | - Tăng (giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)                   |             | (27.901.729.406)    | (10.662.847.562)     |
| 42    | - Tăng (giảm) chi phí trả trước                                                  |             | 6.337.620.038       | (9.079.685.934)      |
| 43    | - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp                                              |             | (371.599.160.438)   | (80.591.011.796)     |
| 44    | - Lãi vay đã trả                                                                 |             | (445.862.165.184)   | (595.122.275.496)    |
| 45    | - Tăng, (giảm) phải trả cho người bán                                            |             | (33.690.108.825)    | 18.480.798.859       |
| 46    | - Tăng, (giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên                            |             | (106.263.216)       | (116.213.772)        |
| 47    | - Tăng, (giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (không bao gồm thuế TNDN)     |             | (30.094.281.415)    | 18.192.019.696       |
| 50    | - Tăng, (giảm) phải trả, phải nộp khác                                           |             | (29.120.747.610)    | (295.543.978.289)    |
| 60    | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh                                    |             | (3.957.364.673.084) | (9.663.260.090.927)  |

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

(Theo phương pháp gián tiếp)

| Mã số | CHỈ TIÊU                                                                                      | Thuyết minh | Lũy kế năm 2024          | Lũy kế năm 2023           |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|---------------------------|
|       |                                                                                               |             | VND                      | VND                       |
|       | <b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>                                                |             |                          |                           |
| 61    | 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư và các tài sản          |             | (115.135.255.393)        | (150.084.641.161)         |
| 62    | 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác                           |             | 409.090.909              | 73.613.637                |
| 64    | 3. Tiền thu hồi các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác |             | (1.993.240.000)          | -                         |
| 70    | <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>                                              |             | <b>(116.719.404.484)</b> | <b>(150.011.027.524)</b>  |
|       | <b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>                                            |             |                          |                           |
| 73    | 1. Tiền vay gốc                                                                               |             | 292.121.274.752.103      | 213.888.189.085.043       |
| 73.2  | 1.1 Tiền vay khác                                                                             |             | 292.121.274.752.103      | 213.888.189.085.043       |
| 74    | 2. Tiền chi trả nợ gốc vay                                                                    |             | (287.430.142.425.905)    | (202.381.011.104.211)     |
| 74.3  | 2.1 Tiền chi trả gốc nợ vay khác                                                              |             | (287.430.142.425.905)    | (202.381.011.104.211)     |
| 76    | 3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu                                                    |             | (151.800.000.000)        | (151.800.000.000)         |
| 80    | <b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>                                           |             | <b>4.539.332.326.198</b> | <b>11.355.377.980.832</b> |
| 90    | <b>IV. Tăng (giảm) tiền thuần trong kỳ</b>                                                    |             | <b>465.248.248.630</b>   | <b>1.542.106.862.381</b>  |
| 101   | <b>V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ</b>                                           |             | <b>2.783.340.898.514</b> | <b>9.190.878.671.758</b>  |
| 103   | <b>VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ</b>                                         | 4           | <b>3.248.589.147.144</b> | <b>10.732.985.534.139</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

**Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**

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

*Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024*

| Mã số | CHỈ TIÊU                                                                                        | Thuyết minh | Quý 3 năm 2024            | Quý 3 năm 2023            |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|---------------------------|
|       |                                                                                                 |             | VND                       | VND                       |
|       | <b>I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng</b>                            |             |                           |                           |
| 01    | 1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng                                             |             | 823.892.226.089.798       | 638.175.532.131.010       |
| 02    | 2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng                                             |             | (826.243.114.228.963)     | (685.675.385.771.487)     |
| 07    | 3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng                             |             | 1.050.550.954.557.780     | 1.139.147.937.552.640     |
| 08    | 4. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng                                      |             | (1.041.870.533.501.000)   | (1.089.454.611.637.200)   |
| 14    | 5. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán                                                   |             | 5.290.804.244.477         | 3.568.499.227.225         |
| 15    | 6. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán                                                   |             | (5.321.343.196.644)       | (4.088.988.586.950)       |
| 20    | <b>Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ</b>                                                            |             | <b>6.298.993.965.441</b>  | <b>1.672.982.915.234</b>  |
| 30    | <b>II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng</b>                             |             | <b>16.555.285.454.523</b> | <b>17.947.932.455.724</b> |
| 31    | Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:                                                                      |             | 16.555.285.454.523        | 17.947.932.455.724        |
| 32    | - Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý |             | 16.495.701.591.394        | 17.349.316.728.331        |
| 35    | - Tiền gửi của Tổ chức phát hành                                                                |             | 59.583.863.129            | 598.615.727.393           |
| 40    | <b>III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng</b>                           | <b>25</b>   | <b>22.854.279.419.964</b> | <b>19.620.915.370.958</b> |
| 41    | Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:                                                                     |             | 22.854.279.419.964        | 19.620.915.370.958        |
| 42    | - Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức công ty chứng khoán quản lý |             | 22.825.234.509.002        | 19.542.789.003.290        |
| 45    | - Tiền gửi của Tổ chức phát hành                                                                |             | 29.044.910.962            | 78.126.367.668            |

**Lê Thị Thu Huyền**  
Người lập

**Vũ Thị Lan Anh**  
Kế toán trưởng



**Nguyễn Lâm Dũng**  
Tổng Giám đốc

*Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2024*



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

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024

| CHỈ TIÊU                                      | Thuyết minh | Số dư đầu năm     |                   | Số tăng/giảm    |                 | Số dư cuối kỳ     |                    |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------------|
|                                               |             | 01/01/2023        |                   | Kỳ trước        |                 | 30/09/2023        |                    |
|                                               |             | VND               | VND               | Tăng<br>VND     | Giảm<br>VND     | Tăng<br>VND       | Giảm<br>VND        |
| 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu                  |             | 5.700.057.000.000 | 5.700.057.000.000 | -               | -               | 5.700.057.000.000 | 5.700.057.000.000  |
| 1.1 Cổ phiếu phổ thông có                     |             | 3.170.057.000.000 | 3.170.057.000.000 | -               | -               | 3.170.057.000.000 | 3.170.057.000.000  |
| 1.2 Cổ phiếu ưu đãi                           |             | 2.530.000.000.000 | 2.530.000.000.000 | -               | -               | 2.530.000.000.000 | 2.530.000.000.000  |
| 2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ             |             | 85.464.382.859    | 85.464.382.859    | -               | -               | 85.464.382.859    | 85.464.382.859     |
| 3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ |             | 103.007.140.959   | 103.007.140.959   | -               | -               | 103.007.140.959   | 103.007.140.959    |
| 4. Lợi nhuận chưa phân phối                   |             | 2.586.482.525.678 | 3.104.410.540.203 | 466.177.429.009 | 151.800.000.000 | 2.900.859.954.687 | 4.639.221.713.879  |
| 4.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện           |             | 2.592.079.955.758 | 3.102.835.625.681 | 459.578.918.131 | 151.800.000.000 | 2.899.858.873.889 | 4.624.065.785.040  |
| 4.2 Lợi nhuận chưa thực hiện                  |             | (5.597.430.080)   | 1.574.914.522     | 6.598.510.878   | -               | 1.001.080.798     | 15.155.928.839     |
| TỔNG CỘNG                                     |             | 8.475.011.049.496 | 8.992.939.064.021 | 466.177.429.009 | 151.800.000.000 | 8.789.388.478.505 | 10.527.750.237.697 |



*(Signature)*

Lê Thị Thu Huyền  
Người lập

Vũ Thị Lan Anh  
Kế toán trưởng

Nguyễn Lâm Dũng  
Tổng Giám đốc

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT***Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024***1 . THÔNG TIN KHÁI QUÁT****1.1 . Thành lập**

Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS (sau đây gọi tắt là "Công ty") được thành lập ngày 08 tháng 12 năm 2015 theo giấy phép thành lập và hoạt động số 120/GP-UBCK trên cơ sở chuyển đổi hình thức sở hữu từ Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng thành Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0104979904 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp đăng ký lần đầu vào ngày 08 tháng 12 năm 2015, đăng ký thay đổi lần 6 ngày 19 tháng 09 năm 2024. Ngày 21 tháng 02 năm 2019, Công ty đăng ký thay đổi tên gọi thành Công ty Cổ phần Chứng khoán VPS theo Giấy phép điều chỉnh số 11/GPĐC-UBCK. Ngày 06 tháng 02 năm 2020, Công ty đăng ký thay đổi trụ sở văn phòng theo Giấy phép điều chỉnh số 04/GPĐC-UBCK do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước. Ngày 21 tháng 12 năm 2021, Công ty tăng vốn chủ sở hữu

Tên tiếng Anh: VPS Securities Join Stock Company

Tên viết tắt: VPS

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

Vốn điều lệ theo Giấy phép thành lập và điều chỉnh: 5.700.057 triệu đồng

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024, Công ty có chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh, Đà Nẵng và các phòng giao dịch tại Hà Nội và Thành phố Hồ Chí Minh.

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

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

**1.2 . Ngành nghề kinh doanh**

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

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

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

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



## **2.2 . Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

### *Chế độ kế toán áp dụng*

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

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

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán lập và trình bày báo cáo tài chính riêng theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán.

Các báo cáo tài chính bao gồm: Báo cáo tình hình tài chính, báo cáo kết quả hoạt động, báo cáo lưu chuyển tiền tệ, báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu và các thuyết minh báo cáo tài chính được trình bày theo nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và không được chủ định trình bày theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

### *Hình thức kế toán áp dụng*

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

## **2.3 . Cơ sở lập báo cáo tài chính**

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

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

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

## **2.4 . Tiền và các khoản tương đương tiền**

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

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

## 2.5 . Nguyên tắc ghi nhận, phân loại và đánh giá tài sản tài chính

### a) Ghi nhận ban đầu

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

### b) Nguyên tắc phân loại

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

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

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

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

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

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

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

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

Các dạng cam kết cho vay được thực hiện:

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

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

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

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

Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá khả năng và mức độ giảm giá dựa trên việc xem xét tình hình tài chính và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày 30 tháng 09 năm 2024.

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

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

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

**Đối với tiền gửi có kỳ hạn cố định:** trong trường hợp có khả năng bị tổn thất không thể thu hồi và mức độ rủi ro thì được đánh giá lại theo giá trị có thể thu hồi được (đã tính tới các khoản bảo hiểm tiền gửi có thể được nhận theo quy định của pháp

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

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

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

## **2.6 . Các khoản đầu tư tài chính dài hạn**

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

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ đối với các khoản đầu tư vào công ty con, đầu tư dài hạn khác: căn cứ vào Báo cáo tài chính của công ty con, công ty nhận đầu tư khác tại thời điểm trích lập dự phòng. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, ngoại trừ trường hợp khoản lỗ đó đã nằm trong kế hoạch khi quyết định đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được trích lập theo quy định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC của Bộ Tài chính

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

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

## **2.8 . Các khoản phải thu ngắn hạn, dài hạn**

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

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

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

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

## **2.9 . Tài sản cố định**

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

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

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

**2.10 . Chi phí trả trước**

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

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

**2.11 . Các khoản nợ phải trả ngắn hạn**

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

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

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

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

**2.12 . Chi phí đi vay**

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

**2.13 . Chi phí phải trả**

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

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

**2.14 . Doanh thu chưa thực hiện**

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

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



## **2.15 . Vốn chủ sở hữu**

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

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

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

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

## **2.16 . Doanh thu, thu nhập**

### *Doanh thu cung cấp dịch vụ*

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

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

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

*Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán*

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

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

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

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

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

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

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

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

*Chi phí hoạt động tài chính bao gồm*

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

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

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

*Thuế suất thuế TNDN năm hiện hành*

Công ty hiện đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với quý 3 năm 2024.



## CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS

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

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

### 2.20 . Các bên liên quan

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

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

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

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

|                                | Khối lượng giao dịch chứng khoán thực hiện từ đầu năm đến cuối kỳ | Giá trị khối lượng giao dịch chứng khoán thực hiện từ đầu năm đến cuối kỳ |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
|                                |                                                                   | VND                                                                       |
| <b>Của Công ty Chứng khoán</b> | <b>424.210.772</b>                                                | <b>61.783.429.144.563</b>                                                 |
| - Cổ phiếu                     | 674.166                                                           | 18.181.032.750                                                            |
| - Trái phiếu                   | 423.536.606                                                       | 61.765.248.111.813                                                        |
| <b>Của nhà đầu tư</b>          | <b>64.286.242.525</b>                                             | <b>7.409.596.661.781.650</b>                                              |
| - Cổ phiếu                     | 61.754.199.684                                                    | 1.561.207.223.412.680                                                     |
| - Chứng quyền                  | 1.799.269.003                                                     | 1.250.497.348.660                                                         |
| - Trái phiếu                   | 687.323.402                                                       | 91.621.641.720.310                                                        |
| - Chứng khoán khác             | 45.450.436                                                        | 5.755.517.299.300.000                                                     |
|                                | <b>64.710.453.297</b>                                             | <b>7.471.380.090.926.210</b>                                              |

### 4 . TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

|                                        | Cuối kỳ                  | Đầu kỳ                   |
|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                        | VND                      | VND                      |
| Tiền mặt tại quỹ                       | 81.711.681               | 6.542.341                |
| Tiền gửi ngân hàng và tương đương tiền | 3.248.507.435.463        | 2.783.334.356.173        |
|                                        | <b>3.248.589.147.144</b> | <b>2.783.340.898.514</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

**Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**

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

|                                  | Cuối kỳ                  |                          | Đầu kỳ                   |                          |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                  | Giá gốc                  | Giá trị hợp lý           | Giá gốc                  | Giá trị hợp lý           |
|                                  | VND                      | VND                      | VND                      | VND                      |
| Cổ phiếu niêm yết                | 14.775.014.810           | 17.035.505.293           | 30.674.577.488           | 32.249.492.010           |
| Cổ phiếu chưa niêm<br>yết        | 15.356.145.200           | 15.356.145.200           | 15.356.145.200           | 15.356.145.200           |
| Trái phiếu niêm yết              | 894.484.561.644          | 907.380.000.000          | -                        | -                        |
| Trái phiếu chưa niêm y           | 140.637.819.948          | 140.637.819.948          | 603.549.507.822          | 603.549.507.822          |
| Cổ phiếu HNY,<br>ngừng giao dịch | 34.479.404               | 34.479.404               | 85.863.211               | 85.863.211               |
| Công cụ thị trường<br>tiền tệ    | 4.799.724.238.746        | 4.799.724.238.746        | 4.948.708.650.035        | 4.948.708.650.035        |
|                                  | <b>5.865.012.259.752</b> | <b>5.880.168.188.591</b> | <b>5.598.374.743.756</b> | <b>5.599.949.658.278</b> |

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

|                                  | Cuối kỳ                  | Đầu kỳ                   |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                  | VND                      | VND                      |
|                                  |                          |                          |
| Tiền gửi có kỳ hạn trên 03 tháng | 6.775.000.000.000        | 1.671.000.000.000        |
|                                  | <b>6.775.000.000.000</b> | <b>1.671.000.000.000</b> |

**c) Các khoản cho vay**

|                                 | Cuối kỳ                   |                           | Đầu kỳ                    |                           |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                 | Giá gốc                   | Giá trị hợp lý            | Giá gốc                   | Giá trị hợp lý            |
|                                 | VND                       | VND                       | VND                       | VND                       |
| Hoạt động margin                | 11.652.306.729.061        | 11.647.428.936.133        | 11.147.845.533.298        | 11.142.967.740.370        |
| Hoạt động ứng trước<br>tiền bán | 492.749.148.576           | 492.749.148.576           | 478.288.618.171           | 478.288.618.171           |
|                                 | <b>12.145.055.877.637</b> | <b>12.140.178.084.709</b> | <b>11.626.134.151.469</b> | <b>11.621.256.358.541</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

Khu văn phòng số 65 Cam Hồi, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3

**d) . Bảng tình hình biến động giá trị thị trường**

|                                  | Giá mua                   |                           | Giá thị trường            |                           | Chênh lệch đánh giá tăng |                      | Chênh lệch đánh giá giảm |                      | Giá trị đánh giá lại      |                           |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                  | 30/09/2024                | 01/01/2024                | 30/09/2024                | 01/01/2024                | 30/09/2024               | 01/01/2024           | 30/09/2024               | 01/01/2024           | 30/09/2024                | 01/01/2024                |
|                                  | VND                       | VND                       | VND                       | VND                       | VND                      | VND                  | VND                      | VND                  | VND                       | VND                       |
| <b>I, FVTPL</b>                  | <b>5.865.012.259.752</b>  | <b>5.598.374.743.756</b>  | <b>5.880.168.188.591</b>  | <b>5.599.949.658.278</b>  | <b>16.839.365.967</b>    | <b>4.548.885.854</b> | <b>1.683.437.128</b>     | <b>2.973.971.332</b> | <b>5.880.168.188.591</b>  | <b>5.599.949.658.278</b>  |
| Cổ phiếu niêm yết                | 14.775.014.810            | 30.674.577.488            | 17.035.505.293            | 32.249.492.010            | 3.943.927.611            | 4.548.885.854        | 1.683.437.128            | 2.973.971.332        | 17.035.505.293            | 32.249.492.010            |
| Cổ phiếu hủy niêm yết, ngưng     | 34.479.404                | 85.863.211                | 34.479.404                | 85.863.211                | -                        | -                    | -                        | -                    | 34.479.404                | 85.863.211                |
| Cổ phiếu chưa niêm yết           | 15.356.145.200            | 15.356.145.200            | 15.356.145.200            | 15.356.145.200            | -                        | -                    | -                        | -                    | 15.356.145.200            | 15.356.145.200            |
| Trái phiếu chưa niêm yết         | 140.637.819.948           | 603.549.507.822           | 140.637.819.948           | 603.549.507.822           | -                        | -                    | -                        | -                    | 140.637.819.948           | 603.549.507.822           |
| Trái phiếu niêm yết              | 894.484.551.644           | -                         | 907.380.000.000           | -                         | 12.895.438.356           | -                    | -                        | -                    | 907.380.000.000           | -                         |
| Công cụ thị trường tiền tệ       | 4.799.724.238.746         | 4.948.708.650.035         | 4.799.724.238.746         | 4.948.708.650.035         | -                        | -                    | -                        | -                    | 4.799.724.238.746         | 4.948.708.650.035         |
| <b>HTM</b>                       | <b>6.775.000.000.000</b>  | <b>1.671.000.000.000</b>  | <b>6.775.000.000.000</b>  | <b>1.671.000.000.000</b>  | -                        | -                    | -                        | -                    | <b>6.775.000.000.000</b>  | <b>1.671.000.000.000</b>  |
| <b>II,</b>                       |                           |                           |                           |                           |                          |                      |                          |                      |                           |                           |
| Tiền gửi có kỳ hạn trên 03 tháng | 6.775.000.000.000         | 1.671.000.000.000         | 6.775.000.000.000         | 1.671.000.000.000         | -                        | -                    | -                        | -                    | 6.775.000.000.000         | 1.671.000.000.000         |
| <b>III,</b>                      |                           |                           |                           |                           |                          |                      |                          |                      |                           |                           |
| Các khoản cho vay                | 12.145.055.877.637        | 11.626.134.151.469        | 12.140.178.084.709        | 11.621.256.358.541        | -                        | -                    | 4.877.792.928            | 4.877.792.928        | 12.140.178.084.709        | 11.621.256.358.541        |
| Hoạt động margin                 | 11.652.306.729.061        | 11.147.845.533.298        | 11.647.428.936.133        | 11.142.967.740.370        | -                        | -                    | 4.877.792.928            | 4.877.792.928        | 11.647.428.936.133        | 11.142.967.740.370        |
| Hoạt động ứng trước tiền bán     | 492.749.148.576           | 478.288.618.171           | 492.749.148.576           | 478.288.618.171           | -                        | -                    | -                        | -                    | 492.749.148.576           | 478.288.618.171           |
|                                  | <b>24.785.068.137.389</b> | <b>18.395.508.895.225</b> | <b>24.795.346.273.300</b> | <b>18.892.206.016.819</b> | <b>16.839.365.967</b>    | <b>4.548.885.854</b> | <b>6.561.230.056</b>     | <b>7.851.764.260</b> | <b>24.795.346.273.300</b> | <b>18.892.206.016.819</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

**Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**

**6 . DỰ PHÒNG SUY GIẢM GIÁ TRỊ TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ TÀI SẢN NHẬN THẾ CHẤP**

|                                             | Cuối kỳ              | Đầu kỳ               |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                             | VND                  | VND                  |
| Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay | 4.877.792.928        | 4.877.792.928        |
|                                             | <b>4.877.792.928</b> | <b>4.877.792.928</b> |

**7 . CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN**

|                                                                | Cuối kỳ                | Đầu kỳ                 |
|----------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
|                                                                | VND                    | VND                    |
| Các khoản phải thu bán các tài sản tài chính                   | 188.664.011            | 27.071.584.563         |
| Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư | 118.929.986.302        | 69.879.709.587         |
| Phải thu lãi hoạt động Margin, Ứng trước tiền bán              | 156.604.140.757        | 116.937.320.083        |
| Phải thu các dịch vụ Công ty chứng khoán cung cấp              | 1.642.644.868          | 1.105.968.949          |
| - Phải thu phí lưu ký                                          | 1.609.983.808          | 1.016.574.338          |
| - Phải thu các dịch vụ khác                                    | 32.661.060             | 89.394.611             |
| Phải thu khác                                                  | 27.360.869.023         | 32.205.309.468         |
|                                                                | <b>304.726.304.961</b> | <b>247.199.892.650</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

**Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**

**8 . DỰ PHÒNG PHẢI THU KHÓ ĐÒI**

|                                                        | Giá trị phải thu<br>khó đòi | Kỳ này                |                     |                     |  | Số cuối kỳ<br>VND     | Kỳ trước<br>VND       |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|--|-----------------------|-----------------------|
|                                                        |                             | Số đầu kỳ             | Số trích lập<br>VND | Số hoàn nhập<br>VND |  |                       |                       |
| Dự phòng khó đòi phải thu bán các tài sản tài<br>chính | 138.000.000                 | 138.000.000           | -                   | -                   |  | 138.000.000           | 138.000.000           |
| Dự phòng khó đòi nợ phải thu khác                      | 11.137.324.844              | 11.137.324.844        | -                   | -                   |  | 11.137.324.844        | 11.137.324.844        |
|                                                        | <b>11.275.324.844</b>       | <b>11.275.324.844</b> | <b>-</b>            | <b>-</b>            |  | <b>11.275.324.844</b> | <b>11.275.324.844</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

**Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3****9 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC****a) Chi phí trả trước ngắn hạn**

|                                     | Cuối kỳ               | Đầu kỳ                |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                     | VND                   | VND                   |
| Chi phí công cụ dụng cụ chờ phân bổ | 1.264.385.002         | 2.319.452.982         |
| Chi phí trả trước ngắn hạn khác     | 12.426.817.011        | 16.029.663.027        |
|                                     | <b>13.691.202.013</b> | <b>18.349.116.009</b> |

**b) Chi phí trả trước dài hạn**

|                                | Cuối kỳ               | Đầu kỳ                |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                | VND                   | VND                   |
| Chi phí trả trước dài hạn khác | 29.851.537.083        | 31.531.243.125        |
|                                | <b>29.851.537.083</b> | <b>31.531.243.125</b> |

**10 . CÀM CỐ, THẾ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CƯỢC NGẮN HẠN****a) Ngắn hạn**

|                            | Cuối kỳ           | Đầu kỳ               |
|----------------------------|-------------------|----------------------|
|                            | VND               | VND                  |
| Đặt cọc thực hiện hợp đồng | 69.000.000        | 1.554.429.531        |
|                            | <b>69.000.000</b> | <b>1.554.429.531</b> |

**b) Dài hạn**

|                            | Cuối kỳ              | Đầu kỳ               |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
|                            | VND                  | VND                  |
| Đặt cọc thực hiện hợp đồng | 8.064.792.399        | 8.186.830.399        |
|                            | <b>8.064.792.399</b> | <b>8.186.830.399</b> |

**11 . TÀI SẢN TÀI CHÍNH DÀI HẠN**

|                                                     | Cuối kỳ               | Đầu kỳ                |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                     | VND                   | VND                   |
| Đầu tư dài hạn khác                                 | 23.013.520.000        | 21.020.280.000        |
| - Công ty CP Bảo Hiểm OPES (1)                      | 5.500.000.000         | 5.500.000.000         |
| - Công ty TNHH Xã hội chấp cánh Foundation (2)      | 2.500.000.000         | 2.500.000.000         |
| - Công ty Cổ phần Âm nhạc Cổ điển Việt (3)          | 2.500.000.000         | 2.500.000.000         |
| - Công ty CP Xếp hạng tín nhiệm đầu tư Việt Nam (4) | 7.013.520.000         | 10.520.280.000        |
| - Công ty CP EZDIRECT (5)                           | 5.500.000.000         | -                     |
| Dự phòng suy giảm các khoản đầu tư (6)              | (2.567.454.583)       | (3.744.874.317)       |
|                                                     | <b>20.446.065.417</b> | <b>17.275.405.683</b> |



**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

**Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3****Đầu tư dài hạn khác**

Thông tin chi tiết về các khoản đầu tư dài hạn khác của Công ty tại ngày 30/09/2024 như sau:

| <u>Tên công ty</u>                                | <u>Nơi thành lập và hoạt động</u> | <u>Tỷ lệ lợi ích</u> | <u>Tỷ lệ biểu quyết</u> | <u>Hoạt động kinh doanh chính</u> |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| Công ty CP Bảo Hiểm OPES (1)                      | Hà Nội                            | 1%                   | 1%                      | Bảo hiểm                          |
| Công ty TNHH Xã hội chấp cánh Foundation (2)      | Hà Nội                            | 5%                   | 5%                      | Tư vấn quản lý                    |
| Công ty Cổ phần Âm nhạc Cổ điển Việt (3)          | Hà Nội                            | 10%                  | 10%                     | Hoạt động âm nhạc                 |
| Công ty CP Xếp hạng tín nhiệm đầu tư Việt Nam (4) | Hà Nội                            | 6,8%                 | 6,8%                    | Dịch vụ tư vấn tài chính          |
| Công ty CP EZDIRECT (5)                           | Hà Nội                            | 11%                  | 11%                     | Dịch vụ tư vấn tài chính          |

(1) Công ty Cổ phần Bảo Hiểm OPES (gọi tắt là OPES) tiền thân là Công ty CP Bảo Hiểm Việt Nam Thịnh Vượng được đổi tên theo Giấy phép điều chỉnh lần đầu số 79/GPĐC1/KDBH do Bộ Tài chính cấp ngày 19/06/2018. Theo giấy phép điều chỉnh lần thứ hai ngày 21/01/2020, OPES đăng ký tăng vốn điều lệ từ 300 tỷ đồng lên 400 tỷ đồng. Trong năm 2021, OPES tiếp tục đăng ký tăng vốn điều lệ lên 550 tỷ đồng.

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

(3) Công ty Cổ phần Âm nhạc Cổ điển Việt được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0109745554 ngày 13/09/2021 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp với số vốn điều lệ là 25 tỷ đồng.

(4) Công ty Cổ phần Xếp hạng tín nhiệm đầu tư Việt Nam được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0109839192 ngày 30/11/2021 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp với số vốn điều lệ là 103.140.000.000 đồng.

(5) Công ty Cổ phần Ezdirect được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0110765033 ngày 26/06/2024 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp với số vốn điều lệ là 50.000.000.000 đồng.

(6) Khoản dự phòng này được trích lập bằng số lỗ lũy kế trên báo cáo tài chính tại ngày 31/12/2023 nhân với tỷ lệ vốn góp của VPS trong tổng vốn điều lệ thực góp của các công ty nhận vốn góp.

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

**Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**

**11 . TÀI SẢN CỔ ĐỊNH HỮU HÌNH**

|                               | Máy móc, thiết bị    | Phương tiện vận tải,<br>truyền dẫn | Thiết bị, dụng cụ quản lý | Tài sản cố định khác  | Cộng                   |
|-------------------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------|
|                               | VND                  | VND                                | VND                       | VND                   | VND                    |
| <b>Nguyên giá</b>             |                      |                                    |                           |                       |                        |
| Tại ngày 01/01/2024           | 2.511.200.137        | 76.955.381.536                     | 391.052.187.222           | 8.809.277.942         | 479.328.046.837        |
| Mua trong kỳ                  | -                    | 14.932.582.040                     | 24.853.507.800            | 12.075.126.753        | 51.861.216.593         |
| Thanh lý, nhượng bán          | (413.437.986)        | (1.382.900.000)                    | (320.047.400)             | -                     | (2.116.385.386)        |
| <b>Tại ngày 30/09/2024</b>    | <b>2.097.762.151</b> | <b>90.505.063.576</b>              | <b>415.585.647.622</b>    | <b>20.884.404.695</b> | <b>529.072.878.044</b> |
| <b>Giá trị hao mòn lũy kế</b> |                      |                                    |                           |                       |                        |
| Tại ngày 01/01/2024           | 1.441.918.671        | 32.644.562.988                     | 206.941.888.882           | 4.636.835.650         | 245.665.206.191        |
| Khấu hao trong kỳ             | 182.141.805          | 8.647.292.349                      | 54.056.309.351            | 2.561.912.419         | 65.447.655.924         |
| Thanh lý, nhượng bán          | (413.437.986)        | (1.382.900.000)                    | (320.047.400)             | -                     | (2.116.385.386)        |
| <b>Tại ngày 30/09/2024</b>    | <b>1.210.622.490</b> | <b>39.908.955.337</b>              | <b>260.678.150.833</b>    | <b>7.198.748.069</b>  | <b>308.996.476.729</b> |
| <b>Giá trị còn lại</b>        |                      |                                    |                           |                       |                        |
| Tại ngày 01/01/2024           | 1.069.281.466        | 44.310.818.548                     | 184.110.298.340           | 4.172.442.292         | 233.662.840.646        |
| <b>Tại ngày 30/09/2024</b>    | <b>887.139.661</b>   | <b>50.596.108.239</b>              | <b>154.907.496.789</b>    | <b>13.685.656.626</b> | <b>220.076.401.315</b> |

*Trong đó:*

- Giá trị còn lại cuối kỳ của tài sản cố định hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 0 đồng.
- Nguyên giá tài sản cố định cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 172.777.215.969 đồng.

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

**Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**

**13 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH**

|                               | Chương trình, phần<br>mềm | Cộng                   |
|-------------------------------|---------------------------|------------------------|
|                               | VND                       | VND                    |
| <b>Nguyên giá</b>             |                           |                        |
| Tại ngày 01/01/2024           | 355.351.613.586           | 355.351.613.586        |
| Mua trong kỳ                  | 72.802.000.000            | 72.802.000.000         |
| <b>Tại ngày 30/09/2024</b>    | <b>428.153.613.586</b>    | <b>428.153.613.586</b> |
| <b>Giá trị hao mòn lũy kế</b> |                           |                        |
| Tại ngày 01/01/2024           | 204.835.925.396           | 204.835.925.396        |
| Khấu hao trong kỳ             | 50.015.327.448            | 50.015.327.448         |
| <b>Tại ngày 30/09/2024</b>    | <b>254.851.252.844</b>    | <b>254.851.252.844</b> |
| <b>Giá trị còn lại</b>        |                           |                        |
| Tại ngày 01/01/2024           | 150.515.688.190           | 150.515.688.190        |
| <b>Tại ngày 30/09/2024</b>    | <b>173.302.360.742</b>    | <b>173.302.360.742</b> |

*Trong đó:*

- Giá trị còn lại cuối kỳ của tài sản cố định vô hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 0 đồng.
- Nguyên giá tài sản cố định cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 53.911.387.164 đồng.

**14 . TIỀN NỢ QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN**

|                      | Cuối kỳ               | Đầu kỳ                |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                      | VND                   | VND                   |
| Tiền nộp ban đầu     | 3.638.079.146         | 3.638.079.146         |
| Tiền nộp bổ sung     | 12.413.496.349        | 12.413.496.349        |
| Tiền lãi phân bổ     | 3.948.424.505         | 3.948.424.505         |
| <b>Số dư cuối kỳ</b> | <b>20.000.000.000</b> | <b>20.000.000.000</b> |

**15 . TÀI SẢN DÀI HẠN KHÁC**

|                                           | Cuối kỳ               | Đầu kỳ                |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                           | VND                   | VND                   |
| Tiền nộp quỹ bù trừ chứng khoán phái sinh | 10.000.000.000        | 10.000.000.000        |
| Tiền lãi phân bổ                          | 174.944.531           | 161.248.260           |
| <b>Số dư cuối kỳ</b>                      | <b>10.174.944.531</b> | <b>10.161.248.260</b> |

**16 . VAY VÀ NỢ**

|              | 01/01/2024                | Số vay trong kỳ            | Số trả trong kỳ            | 30/09/2024                |
|--------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|
|              | VND                       | VND                        | VND                        | VND                       |
| Vay ngắn hạn | 12.544.611.173.802        | 292.121.274.752.103        | 287.282.941.425.905        | 17.382.944.500.000        |
| Vay dài hạn  | 286.300.000.000           | -                          | 147.201.000.000            | 139.099.000.000           |
|              | <b>12.830.911.173.802</b> | <b>292.121.274.752.103</b> | <b>287.430.142.425.905</b> | <b>17.522.043.500.000</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

**Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3****17 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

|                            | Cuối kỳ                | Đầu kỳ                 |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
|                            | VND                    | VND                    |
| Thuế Giá trị gia tăng      | 1.265.814.336          | 1.213.008.881          |
| Thuế Thu nhập doanh nghiệp | 163.961.221.366        | 114.657.609.075        |
| Thuế Thu nhập cá nhân      | 110.508.270.887        | 140.670.575.600        |
| Các loại thuế khác         | 56.546.176             | 41.328.333             |
|                            | <b>275.791.852.765</b> | <b>256.582.521.889</b> |

**18 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN****a) Ngắn hạn**

|                                       | Cuối kỳ                | Đầu kỳ                 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|
|                                       | VND                    | VND                    |
| Chi phí lãi vay phải trả              | 48.155.944.911         | 83.178.586.860         |
| Chi phí hoạt động công ty chứng khoán | 101.360.579.970        | 129.262.309.376        |
|                                       | <b>149.516.524.881</b> | <b>212.440.896.236</b> |

**b) Dài hạn**

|                          | Cuối kỳ               | Đầu kỳ               |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|
|                          | VND                   | VND                  |
| Chi phí lãi vay phải trả | 11.951.610.111        | 8.952.568.843        |
|                          | <b>11.951.610.111</b> | <b>8.952.568.843</b> |

**19 . CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP KHÁC**

|                                            | Cuối kỳ               | Đầu kỳ                |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                            | VND                   | VND                   |
| Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác | 43.707.037.300        | 72.303.476.911        |
|                                            | <b>43.707.037.300</b> | <b>72.303.476.911</b> |

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

|                       | Tỷ lệ       | Cuối kỳ                  | Tỷ lệ       | Đầu kỳ                   |
|-----------------------|-------------|--------------------------|-------------|--------------------------|
|                       | (%)         | VND                      | (%)         | VND                      |
| Nhà đầu tư trong nước | 100%        | 5.700.057.000.000        | 100,00%     | 5.700.057.000.000        |
|                       | <b>100%</b> | <b>5.700.057.000.000</b> | <b>100%</b> | <b>5.700.057.000.000</b> |

**b) Lợi nhuận chưa phân phối**

|                                       | Cuối kỳ                  | Đầu kỳ                   |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                       | VND                      | VND                      |
| Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối | 4.624.065.785.040        | 3.102.835.625.681        |
| Lợi nhuận chưa thực hiện              | 15.155.928.839           | 1.574.914.522            |
|                                       | <b>4.639.221.713.879</b> | <b>3.104.410.540.203</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

**Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**

**c) Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn**

|                                                                                            | Kỳ này                   | Kỳ trước                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                                            | VND                      | VND                      |
| Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối đầu kỳ                                               | 3.102.835.625.681        | 2.592.079.955.758        |
| Lãi đã thực hiện kỳ này tính từ đầu kỳ                                                     | 1.670.011.353.978        | 459.578.918.131          |
| Cơ sở lợi nhuận phân phối cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn tính đến cuối kỳ kế toán | 4.772.846.979.659        | 3.051.658.873.889        |
| Số lãi phân phối cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn kỳ này                            | (151.800.000.000)        | (151.800.000.000)        |
| Tăng khác                                                                                  | 3.018.805.381            |                          |
| <b>Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối tính đến cuối kỳ kế toán</b>                      | <b>4.624.065.785.040</b> | <b>2.899.858.873.889</b> |

Theo Nghị quyết của Đại Hội đồng cổ đông số 2504/2024/NQ-ĐHĐCĐ ngày 25 tháng 04 năm 2024, Công ty công bố việc phân phối lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm 2023 như sau:

|                                                            | Tỷ lệ   | Số tiền         |
|------------------------------------------------------------|---------|-----------------|
|                                                            | (%)     | VND             |
| Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp dùng để phân phối | 100,00% | 660.147.571.881 |
| Chi trả cổ tức cổ phần ưu đãi                              | 22,99%  | 151.800.000.000 |
| Lợi nhuận chưa phân phối                                   | 77,01%  | 508.347.571.881 |

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

|                           | Kỳ này            | Kỳ trước          |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
|                           | VND               | VND               |
| Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 5.700.057.000.000 | 5.700.057.000.000 |
| - <i>Vốn góp đầu kỳ</i>   | 5.700.057.000.000 | 5.700.057.000.000 |
| - <i>Vốn góp cuối kỳ</i>  | 5.700.057.000.000 | 5.700.057.000.000 |

**e) Cổ phiếu**

|                                        | Cuối kỳ     | Đầu kỳ      |
|----------------------------------------|-------------|-------------|
| Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành    | 570.005.700 | 570.005.700 |
| Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng | 570.005.700 | 570.005.700 |
| - <i>Cổ phiếu phổ thông</i>            | 570.005.700 | 317.005.700 |
| - <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>               | -           | 253.000.000 |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành        | 570.005.700 | 570.005.700 |
| - <i>Cổ phiếu phổ thông</i>            | 570.005.700 | 317.005.700 |
| - <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>               | -           | 253.000.000 |
| Mệnh giá cổ phiếu đã lưu hành (VND)    | 10.000      | 10.000      |

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

|                                                 | Cuối kỳ                | Đầu kỳ                |
|-------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
|                                                 | VND                    | VND                   |
| Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng | 110.718.980.000        | 17.281.680.000        |
|                                                 | <b>110.718.980.000</b> | <b>17.281.680.000</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

**Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**

**22 . TÀI SẢN TÀI CHÍNH ĐÃ LƯU KÝ TẠI VSD VÀ CHƯA GIAO DỊCH CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN**

|                                                                            | Cuối kỳ          | Đầu kỳ           |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                            | VND              | VND              |
| Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng | 4.580.000        | 4.580.000        |
|                                                                            | <b>4.580.000</b> | <b>4.580.000</b> |

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

|                                                   | Cuối kỳ                    | Đầu kỳ                     |
|---------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                                   | VND                        | VND                        |
| Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng   | 120.438.012.440.000        | 122.496.482.570.000        |
| Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng | 1.397.931.990.000          | 1.400.717.800.000          |
| Tài sản tài chính giao dịch cầm cố                | 4.243.856.350.000          | 4.240.129.120.000          |
| Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ              | 9.350.690.000              | 9.104.290.000              |
| Tài sản tài chính chờ thanh toán                  | 4.120.633.100.000          | 2.865.990.930.000          |
|                                                   | <b>130.209.784.570.000</b> | <b>131.012.424.710.000</b> |

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

|                                                                            | Cuối kỳ               | Đầu kỳ                |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                            | VND                   | VND                   |
| Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng | 14.647.860.000        | 14.747.860.000        |
|                                                                            | <b>14.647.860.000</b> | <b>14.747.860.000</b> |

**25 . TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ**

|                                                                                       | Cuối kỳ                   | Đầu kỳ                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                                       | VND                       | VND                       |
| <b>Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</b> | <b>22.825.234.509.002</b> | <b>16.495.701.591.394</b> |
| 1. Nhà đầu tư trong nước                                                              | 22.824.888.754.072        | 16.494.948.993.647        |
| 2. Nhà đầu tư nước ngoài                                                              | 345.754.930               | 752.597.747               |
| <b>Tiền gửi của tổ chức phát hành</b>                                                 | <b>29.044.910.962</b>     | <b>59.583.863.129</b>     |
| 2. Tiền gửi thanh toán cổ tức của tổ chức phát hành                                   | 29.044.910.962            | 59.583.863.129            |
|                                                                                       | <b>22.854.279.419.964</b> | <b>16.555.285.454.523</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

**Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**

**26 . PHẢI TRẢ NHÀ ĐẦU TƯ**

|                                                                                                                         | Cuối kỳ                   | Đầu kỳ                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                                                                         | VND                       | VND                       |
| <b>1. Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý</b> | <b>22.825.237.329.264</b> | <b>16.495.703.630.161</b> |
| 1.1 Nhà đầu tư trong nước                                                                                               | 22.824.891.574.334        | 16.494.951.032.414        |
| 1.2 Nhà đầu tư nước ngoài                                                                                               | 345.754.930               | 752.597.747               |
|                                                                                                                         | <b>22.825.237.329.264</b> | <b>16.495.703.630.161</b> |

**27 . PHẢI TRẢ CỔ TỨC, GỐC VÀ LÃI TRÁI PHIẾU**

|                                                          | Cuối kỳ               | Đầu kỳ                |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                          | VND                   | VND                   |
| Phải trả hệ cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho Nhà đầu tư | 29.042.090.700        | 59.581.824.362        |
|                                                          | <b>29.042.090.700</b> | <b>59.581.824.362</b> |

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

|                                                             | Cuối kỳ                   | Đầu kỳ                    |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                             | VND                       | VND                       |
| <b>1. Phải trả nghiệp vụ margin</b>                         | <b>11.808.910.869.818</b> | <b>11.264.145.912.622</b> |
| 1.1 Phải trả gốc margin                                     | 11.652.306.729.061        | 11.147.845.533.298        |
| <i>Nhà đầu tư trong nước</i>                                | <i>11.652.306.729.061</i> | <i>11.147.845.533.298</i> |
| 1.2 Phải trả lãi margin                                     | 156.604.140.757           | 116.300.379.324           |
| <i>Nhà đầu tư trong nước</i>                                | <i>156.604.140.757</i>    | <i>116.300.379.324</i>    |
| <b>2. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán</b> | <b>492.749.148.576</b>    | <b>478.925.558.930</b>    |
| 2.1 Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán   | 492.749.148.576           | 478.288.618.171           |
| <i>Nhà đầu tư trong nước</i>                                | <i>492.749.148.576</i>    | <i>478.288.618.171</i>    |
| 2.2 Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán   | -                         | 636.940.759               |
| <i>Nhà đầu tư trong nước</i>                                | -                         | 636.940.759               |
|                                                             | <b>12.301.660.018.394</b> | <b>11.743.071.471.552</b> |



**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

**Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**

**28 . THU NHẬP**

**a) Lãi, lỗ bán các tài sản tài chính**

|                                                 | Số lượng bán | Tổng giá trị bán<br>VND    | Tổng giá vốn<br>VND        | Lãi, lỗ bán chứng khoán lũy kế năm 2024 |                         | Lãi, lỗ bán chứng khoán lũy kế năm 2023 |                            |
|-------------------------------------------------|--------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|
|                                                 |              |                            |                            | Lãi                                     | Lỗ                      | Lãi                                     | Lỗ                         |
|                                                 |              |                            |                            | VND                                     | VND                     | VND                                     | VND                        |
| Cổ phiếu và chứng chỉ quỹ niêm yết              | 660.918      | 18.085.032.750             | 16.046.946.485             | 3.502.528.362                           | (1.464.442.097)         | 583.317.474                             | (463.511.668)              |
| - Cổ phiếu                                      | 660.918      | 18.085.032.750             | 16.046.946.485             | 3.502.528.362                           | (1.464.442.097)         | 583.054.256                             | (463.511.668)              |
| - Chứng chỉ quỹ                                 | -            | -                          | -                          | -                                       | -                       | 263.218                                 | -                          |
| Trái phiếu niêm yết                             | 193.993.140  | 23.105.022.844.651         | 23.067.504.431.376         | 54.702.770.722                          | (17.184.357.447)        | 87.516.685.000                          | (430.760.000)              |
| Trái phiếu chưa niêm yết                        | 14.775.238   | 7.657.465.778.161          | 7.514.985.991.209          | 144.597.474.302                         | (2.117.687.350)         | 444.247.090.505                         | (1.688.422.117.677)        |
| Công cụ thị trường tiền tệ                      | 2.040.984    | 128.153.354.571.280        | 128.122.984.932.653        | 58.397.630.147                          | (28.027.991.520)        | 21.419.190.724                          | (611.799.616)              |
| Cổ tức, tiền lãi nhận được từ các TSTC trong kỳ | -            | -                          | -                          | 387.280.677.715                         | -                       | 1.113.580.497.948                       | -                          |
|                                                 |              | <b>158.933.928.226.842</b> | <b>158.721.522.301.723</b> | <b>648.481.081.248</b>                  | <b>(48.794.478.414)</b> | <b>1.667.346.781.651</b>                | <b>(1.689.928.188.961)</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

**Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**

**b) Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay, HTM, AFS**

|                                                     | Quý 3 năm 2024         | Quý 3 năm 2023         | Lũy kế năm 2024          | Lũy kế năm 2023          |
|-----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                     | VND                    | VND                    | VND                      | VND                      |
| Từ tài sản tài chính FVTPL                          | 166.478.495.868        | 258.149.188.244        | 387.280.677.715          | 1.113.580.497.948        |
| Từ tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM) | 80.459.917.023         | 30.971.679.460         | 187.339.518.573          | 61.463.734.263           |
| Từ các khoản cho vay                                | 453.465.049.590        | 406.295.007.549        | 1.304.572.056.147        | 890.385.323.747          |
|                                                     | <b>700.403.462.481</b> | <b>695.415.875.253</b> | <b>1.879.192.252.435</b> | <b>2.065.429.555.958</b> |

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

|                                          | Quý 3 năm 2024         | Quý 3 năm 2023           | Lũy kế năm 2024          | Lũy kế năm 2023          |
|------------------------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                          | VND                    | VND                      | VND                      | VND                      |
| Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán | 713.696.332.776        | 953.294.717.952          | 2.568.319.976.264        | 1.977.668.638.820        |
| Doanh thu hoạt động lưu ký chứng khoán   | 17.652.507.747         | 32.736.863.314           | 52.941.481.433           | 111.124.532.059          |
| Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính     | 46.515.068.493         | 18.181.818               | 56.292.154.420           | 18.181.818               |
| Doanh thu khác                           | 24.231.437.176         | 24.356.759.910           | 73.804.834.215           | 64.197.394.261           |
|                                          | <b>802.095.346.192</b> | <b>1.010.406.522.994</b> | <b>2.751.358.446.332</b> | <b>2.153.008.746.958</b> |

**30 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

|                                        | Quý 3 năm 2024        | Quý 3 năm 2023         | Lũy kế năm 2024        | Lũy kế năm 2023        |
|----------------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|                                        | VND                   | VND                    | VND                    | VND                    |
| Chênh lệch tỷ giá hối đoái             | -                     | -                      | -                      | 24.466                 |
| - Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện | -                     | -                      | -                      | 24.466                 |
| Doanh thu lãi liên gửi không kỳ hạn    | 13.954.154.690        | 16.108.720.565         | 44.594.908.078         | 31.523.482.759         |
| Doanh thu hoạt động tài chính khác     | 75.047.613.847        | 116.821.521.373        | 113.109.630.312        | 195.553.167.733        |
|                                        | <b>89.001.768.537</b> | <b>132.930.241.938</b> | <b>157.704.538.390</b> | <b>227.076.674.958</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

**Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**

**31 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

|                                                                      | Quý 3 năm 2024         | Quý 3 năm 2023         | Lũy kế năm 2024        | Lũy kế năm 2023        |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|                                                                      | VND                    | VND                    | VND                    | VND                    |
| Chi phí lãi vay                                                      | 165.900.018.543        | 286.620.962.721        | 413.838.564.503        | 636.349.387.619        |
| Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn | (1.177.419.734)        | -                      | (1.177.419.734)        | -                      |
| Chi phí đầu tư khác                                                  | -                      | 14.843.653.670         | -                      | 62.149.937.621         |
|                                                                      | <b>164.722.598.809</b> | <b>301.464.616.391</b> | <b>412.661.144.769</b> | <b>698.499.325.240</b> |

**32 . CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN**

|                                       | Quý 3 năm 2024        | Quý 3 năm 2023        | Lũy kế năm 2024        | Lũy kế năm 2023        |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|                                       | VND                   | VND                   | VND                    | VND                    |
| Chi phí lương và các khoản theo lương | 27.797.292.144        | 23.639.546.708        | 112.727.971.719        | 106.098.516.888        |
| Kinh phí công đoàn, BHXH, BHYT, BHTN  | 3.884.440.250         | 3.286.652.497         | 10.571.237.668         | 9.983.770.710          |
| Chi phí công cụ, dụng cụ              | 1.066.436.819         | 412.981.052           | 4.254.238.156          | 1.548.049.921          |
| Chi phí khấu hao TSCĐ, BĐSĐT          | 19.783.447.231        | 13.504.989.259        | 56.728.274.493         | 34.630.202.893         |
| Chi phí thuế, phí và lệ phí           | 59.047.619            | 130.551.052           | 294.372.719            | 641.660.474            |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài             | 25.951.683.896        | 22.296.518.723        | 74.797.320.960         | 54.286.533.326         |
| Chi phí khác                          | 1.201.515.019         | 2.434.710.762         | 4.990.491.665          | 5.558.284.122          |
|                                       | <b>79.743.862.978</b> | <b>65.705.950.053</b> | <b>264.363.907.380</b> | <b>212.747.018.334</b> |

**33 . THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH**

|                                    | Quý 3 năm 2024         | Quý 3 năm 2023        | Lũy kế năm 2024        | Lũy kế năm 2023        |
|------------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
|                                    | VND                    | VND                   | VND                    | VND                    |
| Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế  | 820.031.269.803        | 332.385.966.684       | 2.104.495.141.024      | 589.854.585.886        |
| <b>Chi phí thuế TNDN hiện hành</b> | <b>164.009.757.078</b> | <b>65.988.234.850</b> | <b>420.902.772.729</b> | <b>123.677.156.877</b> |

**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN VPS**

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

**Báo cáo tài chính hợp nhất quý 3**

**34 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU**

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

|                                          | Quý 3 năm 2024        | Quý 3 năm 2023        | Lũy kế năm 2024       | Lũy kế năm 2023        |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
|                                          | VND                   | VND                   | VND                   | VND                    |
| Tổng lợi nhuận sau thuế                  | 656.021.512.725       | 266.397.731.834       | 1.683.592.368.295     | 466.177.429.009        |
| Các khoản điều chỉnh                     | 11.644.931.507        | 38.261.917.808        | 87.336.986.301        | 113.538.082.192        |
| - <i>Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi</i>      | <i>11.644.931.507</i> | <i>38.261.917.808</i> | <i>87.336.986.301</i> | <i>113.538.082.192</i> |
| Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông | 644.376.581.218       | 228.135.814.026       | 1.596.255.381.994     | 352.639.346.817        |
| Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân    | 492.159.546           | 317.005.700           | 375.390.315           | 317.005.700            |
| <b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>          | <b>1.309</b>          | <b>720</b>            | <b>4.252</b>          | <b>1.112</b>           |



**Lê Thị Thu Huyền**  
Người lập



**Vũ Thị Lan Anh**  
Kế toán trưởng



**Nguyễn Lâm Dũng**  
Tổng Giám đốc

*Hà Nội, ngày 18 tháng 10 năm 2024*

