

Số: 154.1/CV-ACBS.25

No: 154.1/ CV-ACBS.25

TP. HCM, ngày 14 tháng 08 năm 2025

HCMC, day 14 month 08 year 2025

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ
PERIODIC INFORMATION DISCLOSURE

CÔNG TY
TNHH
CHỨNG
KHOÁN ACB

Digitally signed by CÔNG TY
TNHH CHỨNG KHOÁN ACB
DN: CN = CÔNG TY TNHH
CHỨNG KHOÁN ACB, C =
VN, L = Quận 3, S = HỒ CHÍ
MINH
Date: 2025.08.14 19:00:26
+07'00'

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

Tên tổ chức: Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Name of organization: *ACB SECURITIES COMPANY*

- Mã chứng khoán/ *Stock code*:

Địa chỉ: Tầng 3 Tòa nhà Léman Luxury, số 117 Nguyễn Đình Chiểu, phường Xuân Hòa, TP Hồ Chí Minh. (Trước đây: Tầng 3 Tòa nhà Léman Luxury, số 117 Nguyễn Đình Chiểu, phường Võ Thị Sáu, Quận 3, TP Hồ Chí Minh)

Address: *3rd Floor, Léman Luxury Building, 117 Nguyen Dinh Chieu Street, Xuan Hoa Ward, HCMC (Formerly: 3rd Floor, Léman Luxury Building, 117 Nguyen Dinh Chieu Street, Vo Thi Sau Ward, District 3, HCMC)*

- Điện thoại: (028) 7300 7000

Fax: (028) 7300 3751

Telephone: (028) 7300 7000

Fax: (028) 7300 3751

Người thực hiện công bố thông tin: Võ Đình Nam

Persons making information disclosure: *Vo Dinh Nam*

Chức vụ : Giám đốc Nhân sự

Position: *Chief Human Resources Officer*

Nội dung thông tin công bố/ *Contents of disclosure*:

- Công ty TNHH Chứng khoán ACB (ACBS) công bố các báo cáo đã được soát xét như sau:
ACB Securities Company (ACBS) has disclosed its reviewed statements as follows:

- Báo cáo tài chính riêng bán niên năm 2025 và báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2025 đã được soát xét.

Reviewed the semi-annual Separate Financial Statements for 2025 and the semi-annual Consolidated Financial Statement for 2025.

- Báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính tại ngày 30/06/2025 đã được soát xét.

Reviewed Financial Safety Ratio Report as of 30 June 2025.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty vào ngày 14/8/2025 tại đường dẫn: <http://acbs.com.vn>.

This information was published on the company's website on 14/8/2025 as in the link <http://acbs.com.vn>.

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

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

Đại diện tổ chức

Organization representative

Người được UQ CBTT

Person authorized to disclose information



Võ Đình Nam



CÔNG TY TNHH CH•NG KHOÁN ACB

Digitally signed by CÔNG TY
TNHH CH•NG KHOÁN ACB
DN: CN = CÔNG TY TNHH
CH•NG KHOÁN ACB, C =
VN, L = Qu•n 3, S = H• CHÍ
MINH
Date: 2025.08.14 19:00:47
+07'00'

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ
cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025



Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thông tin về Công ty

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

06/GPHĐKD	ngày 29 tháng 6 năm 2000
56/2001/UBCK-QLKD	ngày 21 tháng 9 năm 2001
71/UBCK-GPĐCCTCK	ngày 6 tháng 9 năm 2007
77/UBCK-GPĐCCTCK	ngày 1 tháng 10 năm 2007
105/UBCK-GPĐCCTCK	ngày 14 tháng 1 năm 2008
464/QĐ-UBCK	ngày 7 tháng 7 năm 2008
150/UBCK-GP	ngày 4 tháng 9 năm 2008
271/UBCK-GP	ngày 4 tháng 11 năm 2009
115/GPĐC-UBCK	ngày 3 tháng 10 năm 2012
13/GPĐC-UBCK	ngày 13 tháng 6 năm 2014
18/GPĐC-UBCK	ngày 11 tháng 8 năm 2014
26/GPĐC-UBCK	ngày 11 tháng 7 năm 2017
45/GPĐC-UBCK	ngày 21 tháng 6 năm 2021
63/GPĐC-UBCK	ngày 3 tháng 8 năm 2022
101/GPĐC-UBCK	ngày 24 tháng 10 năm 2022
91/GPĐC-UBCK	ngày 13 tháng 11 năm 2023
96/GPĐC-UBCK	ngày 28 tháng 11 năm 2023
05/GPĐC-UBCK	ngày 26 tháng 1 năm 2024
03/GPĐC-UBCK	ngày 22 tháng 1 năm 2025
07/GPĐC-UBCK	ngày 4 tháng 4 năm 2025

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

**Giấy Chứng nhận
 Đăng ký Kinh doanh/
 Doanh nghiệp số**

0302030508 ngày 29 tháng 6 năm 2000

Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh đã được điều chỉnh nhiều lần và lần điều chỉnh gần đây nhất là Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0302030508 ngày 21 tháng 4 năm 2025. Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh và các giấy chứng nhận điều chỉnh do Sở Tài chính Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Hội đồng Thành viên

Ông Đỗ Minh Toàn	Chủ tịch
Ông Nguyễn Đức Thái Hân	Phó Chủ tịch
Ông Huỳnh Duy Sang	Thành viên
Ông Trịnh Bảo Quốc	Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Nguyễn Đức Hoàn	Tổng Giám đốc
Ông Lê Hoàng Tân	Phó Tổng Giám đốc

Người đại diện theo pháp luật Ông Đỗ Minh Toàn

Chủ tịch Hội đồng Thành viên

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

Trụ sở đăng ký

Trụ sở chính

Tầng 3 Tòa nhà Léman Luxury
Số 117 Nguyễn Đình Chiểu
Phường Xuân Hòa
Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

Chi nhánh Chợ lớn

321 - 323 Trần Phú
Phường An Đông
Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

Chi nhánh Trương Định

107N Trương Định
Phường Xuân Hòa
Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

**Phòng giao dịch
Nguyễn Thị Minh Khai**

442 Nguyễn Thị Minh Khai
Phường Bàn Cờ
Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

Chi nhánh Đông Sài Gòn

Tầng 3, Tòa nhà số 53-55 Nguyễn Hữu Cánh
Phường Thạnh Mỹ Tây
Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

Chi nhánh Cách Mạng Tháng 8

197A-197B-197C-197/1 Cách Mạng Tháng Tám
Phường Bàn Cờ
Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

Chi nhánh Mạc Đĩnh Chi

Lầu 2, Lầu 3 số 41 Mạc Đĩnh Chi
Phường Sài Gòn
Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

Chi nhánh Hà Nội

10 Phan Chu Trinh
Phường Cửa Nam
Thành phố Hà Nội
Việt Nam

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

Chi nhánh Hải Phòng	15 Hoàng Diệu Phường Hồng Bàng Thành phố Hải Phòng Việt Nam
Chi nhánh Đà Nẵng	218 Bạch Đằng Phường Hải Châu Thành phố Đà Nẵng Việt Nam
Chi nhánh Khánh Hòa	80 Quang Trung Phường Nha Trang Tỉnh Khánh Hòa Việt Nam
Chi nhánh Vũng Tàu	111 Hoàng Hoa Thám Phường Vũng Tàu Thành phố Hồ Chí Minh Việt Nam
Chi nhánh Cần Thơ	17 - 19 Nam Kỳ Khởi Nghĩa Phường Ninh Kiều Thành phố Cần Thơ Việt Nam
Công ty kiểm toán	Công ty TNHH KPMG Việt Nam

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty TNHH Chứng khoán ACB ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đính kèm của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025.

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

- (a) báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được trình bày từ trang 7 đến trang 64 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính trước hợp nhất của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, kết quả hoạt động trước hợp nhất, lưu chuyển tiền tệ trước hợp nhất và tình hình biến động vốn chủ sở hữu trước hợp nhất của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ; và
- (b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Tổng Giám đốc Công ty cho rằng Công ty sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

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



Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 8 năm 2025



Chi nhánh Công ty TNHH KPMG
Tầng 10, Tòa nhà Sun Wah
115 Nguyễn Huệ, Phường Bến Nghé
Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam
+84 (28) 3821 9266 | kpmg.com.vn

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi Chủ sở hữu
Công ty TNHH Chứng khoán ACB**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đính kèm của Công ty TNHH Chứng khoán ACB ("Công ty"), bao gồm báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, báo cáo kết quả hoạt động riêng, báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Tổng Giám đốc Công ty phê duyệt phát hành ngày 12 tháng 8 năm 2025, được trình bày từ trang 7 đến trang 64.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của kiểm toán viên

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

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



Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đính kèm đã không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính trước hợp nhất của Công ty TNHH Chứng khoán ACB tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, kết quả hoạt động trước hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ trước hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Chi nhánh Công ty TNHH KPMG

Việt Nam

Báo cáo soát xét số: 25-01-00538-25-1



Nelson Rodriguez Casihan
Giấy Chứng nhận Đăng ký Hành nghề
Kiểm toán số 2225-2023-007-1
Phó Tổng Giám đốc

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 8 năm 2025

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 30 tháng 6 năm 2025

Mẫu B01a – CTCK

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

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
TÀI SẢN				
A TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130)	100		32.575.386.276.016	25.746.931.995.833
I Tài sản tài chính ("TSTC")	110		32.495.519.972.150	25.688.557.426.583
1 Tiền và các khoản tương đương tiền	111	5	438.847.269.837	1.536.769.056.282
1.1 Tiền	111.1		438.847.269.837	396.755.177.764
1.2 Các khoản tương đương tiền	111.2		-	1.140.013.878.518
2 Các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ ("FVTPL")	112	7(a)	4.849.120.146.467	3.113.619.262.746
3 Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	113	7(b)	15.428.238.993.159	11.434.895.656.847
4 Các khoản cho vay	114	7(c)	11.507.631.298.844	8.689.759.268.887
5 Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	8	(117.475.959.027)	(117.475.981.607)
6 Các khoản phải thu	117	9	374.124.532.988	1.017.723.265.308
6.1 Phải thu từ bán tài sản tài chính	117.1		-	842.252.354.000
6.2 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi từ TSTC	117.2		374.124.532.988	175.470.911.308
6.2.1 Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		50.000	50.000
6.2.2 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		374.124.482.988	175.470.861.308
7 Trả trước cho người bán ngắn hạn	118	10	10.024.035.010	4.708.334.714
8 Phải thu các dịch vụ cung cấp	119	11	5.637.983.882	4.955.255.753
9 Các khoản phải thu khác	122		670.763.970	4.902.400.633
10 Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	129		(1.299.092.980)	(1.299.092.980)
II Tài sản ngắn hạn khác	130		79.866.303.866	58.374.569.250
1 Tạm ứng	131		183.315.680	94.115.680
2 Chi phí trả trước ngắn hạn	133	12	19.406.462.778	25.318.265.892
3 Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		44.000.000	44.000.000
4 Thuế GTGT được khấu trừ	135		231.586.920	610.131.150
6 Tài sản ngắn hạn khác	137	13	60.000.938.488	32.308.056.528

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B01a – CTCK

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

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
B TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 240 + 250)	200		1.260.185.452.879	276.156.634.508
I Tài sản tài chính dài hạn	210		1.101.400.000.000	101.400.000.000
2 Các khoản đầu tư	212	14	1.101.400.000.000	101.400.000.000
2.2 Đầu tư vào công ty con	212.2		1.050.000.000.000	50.000.000.000
2.4 Đầu tư dài hạn khác	212.4		51.400.000.000	51.400.000.000
II Tài sản cố định	220		75.240.201.325	81.814.436.631
1 Tài sản cố định hữu hình	221	15	50.927.801.142	55.952.497.635
Nguyên giá	222		171.934.177.685	166.748.269.362
Giá trị hao mòn lũy kế	223a		(121.006.376.543)	(110.795.771.727)
2 Tài sản cố định vô hình	227	16	24.312.400.183	25.861.938.996
Nguyên giá	228		81.941.292.611	79.833.698.611
Giá trị hao mòn lũy kế	229a		(57.628.892.428)	(53.971.759.615)
III Xây dựng cơ bản dở dang	240	17	1.012.941.000	1.014.000.000
IV Tài sản dài hạn khác	250		82.532.310.554	91.928.197.877
1 Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251		7.095.962.100	7.060.962.100
2 Chi phí trả trước dài hạn	252		40.268.370.947	49.714.235.237
3 Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	253		128.026.672	128.026.672
4 Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán	254	18(a)	20.000.000.000	20.000.000.000
5 Tài sản dài hạn khác	255	18(b)	15.039.950.835	15.024.973.868
5.1 Tiền nộp Quỹ bù trừ giao dịch chứng khoán phái sinh	255.1		15.039.950.835	15.024.973.868
TỔNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		33.835.571.728.895	26.023.088.630.341

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B01a – CTCK

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

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
C NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		20.269.334.431.426	16.787.824.701.464
I Nợ phải trả ngắn hạn	310		20.269.321.431.426	16.787.811.701.464
1 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	311		19.983.240.000.000	16.403.200.000.000
1.1 Vay ngắn hạn	312	19	19.983.240.000.000	16.403.200.000.000
3 Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	20	148.589.369.431	171.000.071.633
4 Phải trả người bán ngắn hạn	320	21	1.833.028.239	78.256.907.275
5 Người mua trả trước ngắn hạn	321		60.000.000	60.000.000
6 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	22	56.437.073.359	59.487.012.717
7 Phải trả người lao động	323		38.495.258.936	34.345.937.610
8 Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324		1.302.074.369	174.276.489
9 Chi phí phải trả ngắn hạn	325	23	29.022.690.406	34.126.765.968
11 Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	329		10.341.936.686	7.160.729.772
II. Nợ phải trả dài hạn	340		13.000.000	13.000.000
11 Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353		13.000.000	13.000.000
D VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)	400		13.566.237.297.469	9.235.263.928.877
I Vốn chủ sở hữu	410		13.566.237.297.469	9.235.263.928.877
1 Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		11.000.000.000.000	7.000.000.000.000
1.1 Vốn góp của chủ sở hữu	411.1	24	11.000.000.000.000	7.000.000.000.000
4 Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414		147.003.969.513	147.003.969.513
5 Quỹ dự phòng tài chính	415		167.626.370.395	167.626.370.395
7 Lợi nhuận chưa phân phối	417		2.251.606.957.561	1.920.633.588.969
7.1 Lợi nhuận đã thực hiện	417.1		2.394.388.973.886	1.966.384.954.134
7.2 Lỗ chưa thực hiện	417.2		(142.782.016.325)	(45.751.365.165)
TỔNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400)	440		33.835.571.728.895	26.023.088.630.341

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B01a – CTCK***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT				
2 Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ (Số lượng)	002	25(a)	4.050.094	4.050.094
8 TSTC niêm yết/đăng ký giao dịch tại Tổng công ty Lưu ký và Bù trừ Chứng khoán Việt Nam ("VSDC") của Công ty	008	25(b)	2.813.632.195.000	2.045.783.780.000
9 TSTC đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch của Công ty	009		1.920.000	4.826.920.000
10 TSTC chờ về của Công ty	010	25(c)	31.810.570.000	33.817.180.000
12 TSTC chưa lưu ký tại VSDC	012		1.750.000	1.750.000
14 Chứng quyền (Số lượng)	014		85.011.700	101.925.100
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
1 TSTC niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSDC của Nhà đầu tư	021		39.520.603.122.000	37.597.702.210.000
a. TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		36.654.298.262.000	34.534.739.980.000
b. TSTC hạn chế chuyển nhượng	021.2		75.249.280.000	73.383.790.000
c. TSTC giao dịch cầm cố	021.3		1.018.903.890.000	1.426.093.230.000
d. TSTC phong tỏa	021.4		1.472.261.340.000	1.285.868.580.000
e. TSTC chờ thanh toán	021.5		299.890.350.000	277.616.630.000
2 TSTC đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022		1.215.591.850.000	325.683.340.000
a. TSTC đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		1.174.437.390.000	287.920.440.000
b. TSTC đã lưu ký tại VSDC và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2		41.154.460.000	37.762.900.000
3 TSTC chờ về của Nhà đầu tư	023		304.261.413.000	228.964.180.000
5 TSTC chưa lưu ký tại VSDC của Nhà đầu tư	024b		1.089.364.490.000	1.089.364.490.000
7 Tiền gửi của khách hàng	026		1.087.110.505.773	819.013.957.232
7.1 Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	027	25(d)	927.140.013.508	686.147.204.998
7.1.1 Tiền gửi ký quỹ phái sinh của Nhà đầu tư tại VSDC	027.1		19.150.521.076	26.196.440.758
7.2 Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028		134.419.569.580	103.407.538.750
7.4 Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030		6.400.401.609	3.262.772.726

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B01a – CTCK***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
8 Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	031		946.290.534.584	712.343.645.756
8.1 Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	031.1		946.290.524.091	712.343.635.257
8.2 Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	031.2		10.493	10.499
9 Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	032		1.116.185.299	694.769.299
12 Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035		5.284.216.310	2.568.003.427

Ngày 12 tháng 8 năm 2025

Người lập:

**Bà Phạm Thị Sanh**
Kế toán tổng hợp

Người kiểm tra:

**Ông Võ Văn Vân**
Kế toán trưởng

Người duyệt:


Ông Nguyễn Đức Hoàn (*)
Tổng Giám đốc

(*) Người được ủy quyền ký báo cáo tài chính theo Giấy ủy quyền số 14.1/QĐ-ACBS.25 ngày 27 tháng 2 năm 2025.

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo kết quả hoạt động riêng cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025

Mẫu B02a – CTCK

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

		Kỳ sáu tháng kết thúc ngày			
		30/6/2025	30/6/2024		
		VND	VND		
	Mã số	Thuyết minh			
I DOANH THU HOẠT ĐỘNG					
1.1	Lãi từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL	01	734.976.061.998	516.184.592.874	
	a. Lãi bán các TSTC ghi nhận theo FVTPL	01.1	26(a)	288.205.151.875	311.949.779.809
	b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL	01.2	26(b)	400.751.237.262	248.477.818.469
	c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL	01.3	26(c)	40.702.777.749	15.162.124.796
	d. Chênh lệch giảm do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành	01.4	26(b)	5.316.895.112	(59.405.130.200)
1.2	Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	02	26(c)	379.521.841.157	203.866.058.702
1.3	Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	03	26(c)	455.060.724.582	279.806.722.186
1.6	Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	06	26(d)	166.644.521.695	212.791.986.526
1.9	Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	09	26(d)	5.575.349.861	4.962.129.943
1.10	Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	10	26(d)	1.433.636.364	170.000.000
1.11	Thu nhập hoạt động khác	11	26(d)	746.805.505	616.424.397
Cộng doanh thu hoạt động		20	1.743.958.941.162		1.218.397.914.628
II CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG					
2.1	Lỗ từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL	21		681.072.633.691	416.874.631.670
	a. Lỗ bán các TSTC ghi nhận theo FVTPL	21.1	26(a)	177.744.405.057	200.559.824.573
	b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL	21.2	26(b)	491.748.895.003	213.878.552.047
	c. Chi phí giao dịch mua các TSTC theo FVTPL	21.3		229.445.100	128.628.850
	d. Chênh lệch tăng do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành	21.4	26(b)	11.349.888.531	2.307.626.200
2.4	Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	24	27	390.982.325.332	158.603.382.546
2.6	Chi phí hoạt động tự doanh	26		12.137.437.323	8.527.986.863
2.7	Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	28	151.611.661.900	157.488.845.703
2.10	Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30		7.330.089.261	6.217.539.086
2.11	Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	31		1.565.660.659	1.504.296.213
Cộng chi phí hoạt động		40	1.244.699.808.166		749.216.682.081

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo kết quả hoạt động riêng cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025
(tiếp theo)

Mẫu B02a – CTCK

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

		Mã số	Thuyết minh	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
				30/6/2025 VND	30/6/2024 VND
III	DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
3.2	Lãi tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	42		2.842.652.308	1.685.596.414
	Cộng doanh thu hoạt động tài chính	50		2.842.652.308	1.685.596.414
IV	CHI PHÍ TÀI CHÍNH				
4.1	Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51		1.159.200	32.678.845
	Cộng chi phí tài chính	60		1.159.200	32.678.845
V	CHI PHÍ BÁN HÀNG	61		1.738.950.164	1.471.468.320
VI	CHI PHÍ QUẢN LÝ	62	29	94.582.343.905	68.921.286.187
VII	KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70 = 20 – 40 + 50 – 60 – 61 – 62)	70		405.779.332.035	400.441.395.609
VIII	THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC				
8.1	Thu nhập khác	71		8.448.641	43.352.761
8.2	Chi phí khác	72		114.960.349	121.177.936
	Kết quả hoạt động khác (80 = 71 – 72)	80		(106.511.708)	(77.825.175)
IX	TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90 = 70 + 80) (MANG SANG TRANG SAU)	90		405.672.820.327	400.363.570.434

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Báo cáo kết quả hoạt động riêng cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025
(tiếp theo)****Mẫu B02a – CTCK***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

		Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
		30/6/2025	30/6/2024
		VND	VND
Mã số	Thuyết minh		
IX	TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN		
	TRƯỚC THUẾ (90 = 70 + 80)	405.672.820.327	400.363.570.434
	(MANG TỪ TRANG TRƯỚC SANG)		
9.1	Lợi nhuận đã thực hiện	502.703.471.487	427.477.060.412
9.2	Lỗ chưa thực hiện	(97.030.651.160)	(27.113.489.978)
X	CHI PHÍ THUẾ TNDN	74.699.451.735	78.475.535.675
10.1	Chi phí thuế TNDN hiện hành	74.699.451.735	78.475.535.675
XI	LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 – 100)	330.973.368.592	321.888.034.759
XII	THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	-	-

Ngày 12 tháng 8 năm 2025

Người lập:

Bà Phạm Thị Sanh
Kế toán tổng hợp

Người kiểm tra:

Ông Võ Văn Vân
Kế toán trưởng

Người duyệt:

Ông Nguyễn Đức Hoàn (*)
Tổng Giám đốc

(*) Người được ủy quyền ký báo cáo tài chính theo Giấy ủy quyền số 14.1/QĐ-ACBS.25 ngày 27 tháng 2 năm 2025.

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025
(Phương pháp gián tiếp)

Mẫu B03b – CTCK

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

	Mã số	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2025 VND	30/6/2024 VND
I LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1 Lợi nhuận trước thuế TNDN	01	405.672.820.327	400.363.570.434
2 Điều chỉnh cho các khoản	02	(470.550.261.080)	(48.408.253.945)
Khấu hao và phân bổ	03	14.139.743.649	12.024.516.264
Các khoản dự phòng	04	(22.580)	86.502
Chi phí lãi vay	06	390.595.361.339	158.596.230.408
Lãi từ hoạt động đầu tư	07	(379.521.841.157)	(203.866.962.323)
Dự thu tiền lãi	08	(495.763.502.331)	(15.162.124.796)
3 Tăng các chi phí phi tiền tệ	10	503.098.783.534	216.186.178.247
Lỗ từ đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL	11	503.098.783.534	216.186.178.247
4 Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18	(406.068.132.374)	(189.072.688.269)
Lãi từ đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL	19	(406.068.132.374)	(189.072.688.269)
5 Thay đổi vốn lưu động	30	(7.702.902.641.509)	(8.523.886.771.731)
Tăng các TSTC ghi nhận theo FVTPL	31	(1.826.498.541.462)	(640.490.571.554)
Tăng các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo	32	(3.993.343.336.312)	(4.753.517.757.043)
Tăng các khoản cho vay	33	(2.817.872.029.957)	(2.925.700.586.303)
Giảm tài sản tài chính sẵn sàng để bán	34	-	10.520.280.000
Giảm phải thu từ bán tài sản tài chính	35	842.252.354.000	19.866.430.000
Giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC	36	676.631.721.808	189.375.342.341
Tăng các khoản phải thu	37	(682.728.129)	(3.908.096.189)
Giảm/(tăng) các khoản phải thu khác	39	4.231.636.663	(114.138.245)
Tăng các tài sản khác	40	(27.453.514.697)	(19.013.328.590)
Giảm chi phí phải trả			
(không bao gồm chi phí lãi vay)	41	(2.150.815.017)	(277.617.273)
Giảm/(tăng) chi phí trả trước	42	15.357.667.404	(12.983.556.387)
Thuế TNDN đã nộp	43	(68.013.025.081)	(69.787.790.590)
Tiền lãi vay đã trả	44	(393.548.621.884)	(153.892.212.032)
Giảm phải trả người bán	45	(76.423.879.036)	(3.905.298.613)
Tăng các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46	1.127.797.880	135.045.250
(Giảm)/tăng thuế và các khoản phải nộp			
Nhà nước	47	(9.736.366.012)	2.168.030.579
Tăng/(giảm) phải trả người lao động	48	4.149.321.326	(11.730.435.067)
Giảm phải trả khác	50	(30.930.283.003)	(150.630.512.015)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60	(7.670.749.431.102)	(8.144.817.965.264)

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025
(Phương pháp gián tiếp - tiếp theo)****Mẫu B03b – CTCK***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
		30/6/2025 VND	30/6/2024 VND
II LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định	61	(7.212.355.343)	(4.685.299.823)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	62	-	18.903.023
Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con	63	(1.000.000.000.000)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70	(1.007.212.355.343)	(4.666.396.800)

III LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

Tiền thu từ nhận vốn góp của chủ sở hữu	71	4.000.000.000.000	3.000.000.000.000
Tiền thu từ đi vay ngắn hạn	73	33.122.240.000.000	21.641.100.000.000
Tiền vay gốc khác	73.2	33.122.240.000.000	21.641.100.000.000
Tiền chi trả nợ gốc vay	74	(29.542.200.000.000)	(14.132.600.000.000)
Tiền chi trả nợ gốc vay khác	74.3	(29.542.200.000.000)	(14.132.600.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	80	7.580.040.000.000	10.508.500.000.000
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (90 = 60 + 70 + 80)	90	(1.097.921.786.445)	2.359.015.637.936
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101	1.536.769.056.282	505.968.046.236
▪ Tiền gửi ngân hàng	101.1	396.755.177.764	305.968.046.236
▪ Các khoản tương đương tiền	101.2	1.140.013.878.518	200.000.000.000
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (103 = 90 + 101) (Thuyết minh 5)	103	438.847.269.837	2.864.983.684.172
▪ Tiền gửi ngân hàng	103.1	438.847.269.837	317.483.684.172
▪ Các khoản tương đương tiền	103.2	-	2.547.500.000.000

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025**
(Phương pháp gián tiếp - tiếp theo)**Mẫu B03b – CTCK**(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)**PHÂN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG**

Mã số	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2025 VND	30/6/2024 VND
Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng		
Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	01 58.905.751.207.621	80.052.211.907.936
Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	02 (58.623.174.798.241)	(80.034.371.734.860)
Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	07 86.671.807.639.520	80.066.482.175.015
Chi tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSDC	07.1 (7.045.919.682)	(2.086.190.600)
Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	08 (86.430.814.831.010)	(79.408.578.295.312)
Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14 1.978.066.120.619	1.494.088.211.178
Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15 (2.226.492.870.286)	(1.476.197.913.627)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	20 268.096.548.541	691.548.159.730
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng		
30 819.013.957.232	819.013.957.232	832.198.263.074
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ	31 819.013.957.232	832.198.263.074
▪ Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	32 712.343.645.756	696.655.837.916
▪ Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33 103.407.538.750	129.690.456.910
▪ Tiền gửi của các tổ chức phát hành	35 3.262.772.726	5.851.968.248
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)		
40 1.087.110.505.773	1.087.110.505.773	1.523.746.422.804

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025
(Phương pháp gián tiếp - tiếp theo)****Mẫu B03b – CTCK***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

	Mã số	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
		30/6/2025 VND	30/6/2024 VND
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ	41	1.087.110.505.773	1.523.746.422.804
▪ Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	42	946.290.534.584	1.352.473.527.019
▪ Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43	134.419.569.580	144.534.160.390
▪ Tiền gửi của tổ chức phát hành	45	6.400.401.609	26.738.735.395

Ngày 12 tháng 8 năm 2025

Người lập:

Bà Phạm Thị Sanh
Kế toán tổng hợp

Người kiểm tra:

Ông Võ Văn Vân
Kế toán trưởng

Người duyệt:

Ông Nguyễn Đức Hoàn (*)
Tổng Giám đốc

(*) Người được ủy quyền ký báo cáo tài chính theo Giấy ủy quyền số 14.1/QĐ-ACBS.25 ngày 27 tháng 2 năm 2025.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025

Mẫu B04a – CTCK

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

	Số dư đầu kỳ tại ngày		Biến động trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày				Số dư cuối kỳ tại ngày	
	1/1/2024	1/1/2025	30/6/2024	30/6/2025	30/6/2024	30/6/2025	30/6/2024	30/6/2025
	VND	VND	Tăng VND	(Giảm) VND	Tăng VND	(Giảm) VND	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	4.000.000.000.000	7.000.000.000.000	3.000.000.000.000	-	4.000.000.000.000	-	7.000.000.000.000	11.000.000.000.000
Vốn góp của chủ sở hữu	4.000.000.000.000	7.000.000.000.000	3.000.000.000.000	-	4.000.000.000.000	-	7.000.000.000.000	11.000.000.000.000
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	147.003.969.513	147.003.969.513	-	-	-	-	147.003.969.513	147.003.969.513
Quỹ dự phòng tài chính	167.626.370.395	167.626.370.395	-	-	-	-	167.626.370.395	167.626.370.395
Lợi nhuận chưa phân phối	1.244.726.538.392	1.920.633.588.969	349.001.524.737	(27.113.489.978)	428.004.019.752	(97.030.651.160)	1.566.614.573.151	2.251.606.957.561
Lợi nhuận đã thực hiện	1.309.446.908.989	1.966.384.954.134	349.001.524.737	-	428.004.019.752	-	1.658.448.433.726	2.394.388.973.886
Lỗ chưa thực hiện	(64.720.370.597)	(45.751.365.165)	-	(27.113.489.978)	-	(97.030.651.160)	(91.833.860.575)	(142.782.016.325)
	5.559.356.878.300	9.235.263.928.877	3.349.001.524.737	(27.113.489.978)	4.428.004.019.752	(97.030.651.160)	8.881.244.913.059	13.566.237.297.469

Ngày 12 tháng 8 năm 2025

Người lập:



Bà Phạm Thị Sanh
Kế toán tổng hợp

Người kiểm tra:



Ông Võ Văn Vân
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Ông Nguyễn Đức Hoàn (*)
Tổng Giám đốc

(*) Người được ủy quyền ký báo cáo tài chính theo Giấy ủy quyền số 14.1/QĐ-ACBS.25 ngày 27 tháng 2 năm 2025.

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025

Mẫu B09a – CTCK

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

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

1. Đơn vị báo cáo

(a) Cơ sở thành lập

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

(b) Vốn điều lệ của Công ty

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, vốn điều lệ của Công ty là 11.000.000 triệu VND (1/1/2025: 7.000.000 triệu VND).

(c) Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty là thực hiện các hoạt động môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán, tư vấn tài chính doanh nghiệp, bảo lãnh phát hành chứng khoán, cho vay ký quỹ và lưu ký chứng khoán, kinh doanh chứng khoán phái sinh, phát hành chứng quyền có đảm bảo và thực hiện tất cả các nghiệp vụ liên quan đến chứng quyền có đảm bảo.

(d) Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

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

(e) Công ty con

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025 và ngày 1 tháng 1 năm 2025, Công ty có một (1) công ty con sở hữu 100% vốn là Công ty TNHH Một thành viên Quản lý Quỹ ACB (“ACBC”) được thành lập theo giấy phép hoạt động số 41/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp vào ngày 28 tháng 10 năm 2008, kinh doanh trong lĩnh vực quản lý quỹ.

(f) Số lượng nhân viên

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, Công ty có 361 nhân viên (1/1/2025: 373 nhân viên).

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

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

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

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

Công ty cũng lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và công ty con (được gọi chung là “ACBS”) theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 210”) do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 (“Thông tư 334”) do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ. Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này của Công ty cần được đọc cùng với báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của ACBS cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 để có đủ thông tin về tình hình tài chính hợp nhất của ACBS tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, kết quả hoạt động hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của ACBS cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày.

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính riêng, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc, ngoại trừ các công cụ tài chính được phân loại là tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ (“FVTPL”) được đo lường theo giá trị hợp lý (Thuyết minh 3(d)). Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ được lập cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6.

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

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

3. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

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

Các chính sách kế toán được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này nhất quán với các chính sách kế toán áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính riêng năm gần nhất.

(a) Các giao dịch bằng ngoại tệ

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

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

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

(b) Tiền và các khoản tương đương tiền

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

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

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

(i) Ghi nhận

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

(ii) Phân loại và đo lường

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)**

Mẫu B09a – CTCK

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

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

(iii) Chấm dứt ghi nhận

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

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

(iv) Cẩn trừ

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

(d) Các TSTC ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ (“FVTPL”)

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

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

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

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

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

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

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

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

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

Đối với trái phiếu doanh nghiệp đã niêm yết, đăng ký giao dịch, giá thị trường của trái phiếu là giá giao dịch gần nhất tại Sở Giao dịch chứng khoán trong vòng 10 ngày tính đến ngày kết thúc kỳ kế toán. Trường hợp không có giao dịch trong vòng 10 ngày tính đến thời điểm lập báo cáo tài chính, giá trị hợp lý là giá trị sổ sách tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Chứng quyền có bảo đảm

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

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

- Khi phân phối chứng quyền cho nhà đầu tư, Công ty ghi nhận khoản phải trả chứng quyền theo giá phát hành và đồng thời theo dõi ngoại bảng số lượng chứng quyền được phép phát hành.
- Chứng quyền được ghi nhận ban đầu theo giá phát hành sau đó cuối kỳ kế toán được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại tài khoản “Phải trả chứng quyền”. Cuối kỳ kế toán, Công ty thực hiện đánh giá lại chứng quyền theo giá trị hợp lý. Trường hợp giá của chứng quyền đang lưu hành giảm hoặc tăng, chênh lệch sẽ được ghi nhận tương ứng vào thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động riêng.
- Chi phí phát hành chứng quyền được ghi nhận vào lỗ bán các tài sản tài chính ghi nhận theo FVTPL trong báo cáo kết quả hoạt động riêng.
- Lãi/(lỗ) tại ngày đáo hạn và mua lại chứng quyền được hạch toán vào lãi/(lỗ) bán các tài sản tài chính ghi nhận theo FVTPL trong báo cáo kết quả hoạt động riêng.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

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

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

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

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

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

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

(f) Các khoản cho vay

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

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

(g) Các khoản phải thu

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

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

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

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

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

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

(h) Đầu tư vào công ty con

Cho mục đích của báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này, các khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ dẫn đến Công ty có khả năng mất vốn, trừ khi có bằng chứng rằng giá trị của khoản đầu tư không bị suy giảm. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của các chứng khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(i) Đầu tư dài hạn khác

Đầu tư dài hạn khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí mua có liên quan trực tiếp. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ dẫn đến Công ty có khả năng mất vốn, trừ khi có bằng chứng rằng giá trị của khoản đầu tư không bị suy giảm. Dự phòng giảm giá đầu tư được hoàn nhập khi đơn vị nhận đầu tư sau đó tạo ra lợi nhuận để bù trừ cho các khoản lỗ đã được lập dự phòng trước kia. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của các chứng khi giả định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)**

Mẫu B09a – CTCK

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

(j) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

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

(ii) Khấu hao

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

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

(k) Tài sản cố định vô hình

Phần mềm máy vi tính

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

(l) Xây dựng cơ bản dở dang

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

(m) Chi phí trả trước

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

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

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

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

(o) Dự phòng

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

(p) Thuế

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

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

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

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

(q) Vốn góp

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

(r) Các quỹ dự trữ bắt buộc

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)**

Mẫu B09a – CTCK

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

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

Tại ngày phát hành báo cáo tài chính giữa niên độ này, Công ty chưa đưa ra các quyết định liên quan đến số dư của quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ và quỹ dự phòng tài chính.

(s) Doanh thu

(i) Lãi từ bán các TSTC

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

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

Doanh thu từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức của Công ty được xác lập. Cổ tức không được ghi nhận đối với các cổ phiếu giao dịch từ ngày không hưởng quyền. Đối với cổ phiếu thường, Công ty chỉ ghi tăng số lượng cổ phiếu được hưởng mà không ghi tăng doanh thu từ cổ tức.

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

(iii) Doanh thu môi giới chứng khoán

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

(iv) Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính

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

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

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)**

Mẫu B09a – CTCK

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

(t) Chi phí lãi vay

Chi phí lãi vay được ghi nhận là chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động riêng khi phát sinh. Chi phí lãi vay liên quan đến các khoản cho vay được ghi nhận ở chỉ tiêu “Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay” trên báo cáo kết quả hoạt động riêng.

(u) Các khoản thanh toán thuê hoạt động

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

(v) Các bên liên quan

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

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

(w) Thông tin so sánh

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

(x) Số dư bằng không

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

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

4. Các công cụ tài chính

(a) Quản lý rủi ro tài chính

(i) Tổng quan

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

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

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

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

(ii) Khung quản lý rủi ro

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

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

(b) Rủi ro tín dụng

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

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

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09a – CTCK***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***Tài sản bảo đảm**

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

Ảnh hưởng của rủi ro tín dụng

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

	Thuyết minh	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền:			
▪ Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn (i)	5	438.847.269.837	396.755.177.764
▪ Các khoản tương đương tiền (i)	5	-	1.140.013.878.518
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (i)	7(b)	15.428.238.993.159	11.434.895.656.847
TSTC ghi nhận theo FVTPL (ii)			
▪ Trái phiếu	7(a)	2.571.116.370.300	-
Các khoản cho vay:			
▪ Cho vay giao dịch ký quỹ (iii)	7(c)	11.420.366.533.023	8.556.899.945.896
▪ Tạm ứng tiền bán chứng khoán cho khách hàng (iv)	7(c)	87.264.765.821	132.859.322.991
Các khoản phải thu khác:			
▪ Phải thu từ bán TSTC (v)		-	842.252.354.000
▪ Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các TSTC (v)		374.124.532.988	175.470.911.308
▪ Phải thu các dịch vụ cung cấp (v)	11	5.637.983.882	4.955.255.753
▪ Các khoản phải thu khác (v)		670.763.970	4.902.400.633
Tài sản ngắn hạn khác (vi)	13	60.000.938.488	32.308.056.528
Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán	18(a)	20.000.000.000	20.000.000.000
Tài sản dài hạn khác	18(b)	15.039.950.835	15.024.973.868
		30.421.308.102.303	22.756.337.934.106

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

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

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

(ii) TSTC ghi nhận theo FVTPL

TSTC ghi nhận theo FVTPL bao gồm trái phiếu Chính phủ, trái phiếu doanh nghiệp và trái phiếu do tổ chức tín dụng phát hành của Công ty chủ yếu tại các tổ chức có bậc tín nhiệm cao. Ban Tổng Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản đầu tư này và không cho rằng các tổ chức này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Công ty.

(iii) Cho vay giao dịch ký quỹ

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

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

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

	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
Các khoản cho vay giao dịch ký quỹ		
▪ Quá hạn từ 3 năm trở lên	117.476.188.907	117.476.188.907

Xem Thuyết minh 8 về dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp.

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

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

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

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

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

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025 và ngày 1 tháng 1 năm 2025, không có số dư nào với VSDC bị quá hạn hoặc chưa thu hồi mà bị suy giảm giá trị.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)**

Mẫu B09a – CTCK

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

(v) Các khoản phải thu khác

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

(vi) Tài sản ngắn hạn khác

Bao gồm trong tài sản ngắn hạn tại ngày 30 tháng 6 năm 2025 và ngày 1 tháng 1 năm 2025 là các khoản tiền ký quỹ cho giao dịch chứng khoán phải sinh được gửi không kỳ hạn tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công Thương Việt Nam.

(c) Rủi ro thanh khoản

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

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

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025	Giá trị ghi sổ VND	Dòng tiền theo hợp đồng VND	Trong vòng 1 năm VND
Vay ngắn hạn	19.983.240.000.000	20.169.165.701.041	20.169.165.701.041
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	148.589.369.431	148.589.369.431	148.589.369.431
Phải trả người bán ngắn hạn	1.833.028.239	1.833.028.239	1.833.028.239
Chi phí phải trả ngắn hạn	29.022.690.406	29.022.690.406	29.022.690.406
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	10.341.936.686	10.341.936.686	10.341.936.686
Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	13.000.000	13.000.000	13.000.000
	20.173.040.024.762	20.358.965.725.803	20.358.965.725.803

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09a – CTCK***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

Tại ngày 1 tháng 1 năm 2025	Giá trị ghi sổ VND	Dòng tiền theo hợp đồng VND	Trong vòng 1 năm VND
Vay ngắn hạn	16.403.200.000.000	16.537.130.508.329	16.537.130.508.329
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	171.000.071.633	171.000.071.633	171.000.071.633
Phải trả người bán ngắn hạn	78.256.907.275	78.256.907.275	78.256.907.275
Chi phí phải trả ngắn hạn	34.126.765.968	34.126.765.968	34.126.765.968
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	7.160.729.772	7.160.729.772	7.160.729.772
Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	13.000.000	13.000.000	13.000.000
	16.693.757.474.648	16.827.687.982.977	16.827.687.982.977

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

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

(d) Rủi ro thị trường

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

(i) Rủi ro tỷ giá hối đoái

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

Công ty có thể phải chịu rủi ro tỷ giá hối đoái từ các giao dịch bằng đơn vị tiền tệ không phải là đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty, tức là VND. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Công ty không có các sổ dư từ các giao dịch bằng đơn vị tiền tệ khác VND.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

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

(ii) Rủi ro lãi suất

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

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

	Giá trị ghi sổ	
	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
Các công cụ tài chính có lãi suất cố định		
Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền	438.847.269.837	1.536.769.056.282
Trái phiếu	2.571.116.370.300	-
Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	15.428.238.993.159	11.434.895.656.847
Các khoản cho vay – thuần	11.390.155.339.817	8.572.283.287.280
Tài sản ngắn hạn khác	60.000.938.488	32.308.056.528
Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán	20.000.000.000	20.000.000.000
Tài sản dài hạn khác	15.039.950.835	15.024.973.868
Vay ngắn hạn	(19.983.240.000.000)	(16.403.200.000.000)

(iii) Rủi ro về giá cổ phiếu

Rủi ro giá cổ phiếu phát sinh từ cổ phiếu niêm yết do Công ty nắm giữ. Ban Tổng Giám đốc của Công ty theo dõi các chứng khoán niêm yết trong danh mục đầu tư dựa trên các chỉ số thị trường. Các khoản đầu tư trọng yếu trong danh mục đầu tư được quản lý riêng rẽ và được các cấp có thẩm quyền phê duyệt.

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

	Giá trị hợp lý	
	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
Các công cụ tài chính có rủi ro về giá cổ phiếu		
Các tài sản tài chính ghi nhận theo FVTPL	2.266.650.159.466	3.106.597.526.045
▪ Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCOM	1.552.169.282.866	2.398.476.311.045
▪ Tài sản cơ sở cho hoạt động phòng ngừa rủi ro của chứng quyền do Công ty phát hành	714.480.876.600	708.121.215.000

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, nếu giá các cổ phiếu tăng/giảm 9% trong khi tất cả các biến số khác giữ nguyên không đổi, lợi nhuận sau thuế trong kỳ của Công ty lần lượt sẽ tăng/giảm 163.199 triệu VND (1/1/2025: nếu giá các cổ phiếu tăng/giảm 12% trong khi tất cả các biến số khác giữ nguyên không đổi, lợi nhuận sau thuế trong kỳ của Công ty lần lượt sẽ tăng/giảm 298.233 triệu VND).

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

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

ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(e) Giá trị hợp lý

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

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

	30/6/2025		1/1/2025	
	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND
Tài sản tài chính				
<i>Được phân loại là TSTC ghi nhận theo FVTPL:</i>				
▪ TSTC ghi nhận theo FVTPL	4.849.120.146.467	4.849.120.146.467	3.113.619.262.746	3.113.619.262.746
- Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCOM	1.552.169.282.866	1.552.169.282.866	2.398.476.311.045	2.398.476.311.045
- Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch	11.353.616.701	11.353.616.701	7.021.736.701	7.021.736.701
- Tài sản cơ sở cho hoạt động phòng ngừa rủi ro của chứng quyền do Công ty phát hành	714.480.876.600	714.480.876.600	708.121.215.000	708.121.215.000
- Trái phiếu Chính phủ đã niêm yết	1.800.820.480.000	1.800.820.480.000	-	-
- Trái phiếu doanh nghiệp chưa niêm yết	500.000.000.000	500.000.000.000	-	-
- Trái phiếu chưa niêm yết do tổ chức tín dụng phát hành	270.295.890.300	270.295.890.300	-	-
<i>Được phân loại là các khoản cho vay và phải thu:</i>				
▪ Tiền và các khoản tương đương tiền (i)	438.847.269.837	438.847.269.837	1.536.769.056.282	1.536.769.056.282
▪ Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn (i)	15.428.238.993.159	15.428.238.993.159	11.434.895.656.847	11.434.895.656.847
▪ Các khoản cho vay – thuần (i)	11.390.155.339.817	11.390.155.339.817	8.572.283.287.280	8.572.283.287.280
▪ Các khoản phải thu – thuần (i)	372.825.440.008	372.825.440.008	1.016.424.172.328	1.016.424.172.328
▪ Phải thu các dịch vụ cung cấp (i)	5.637.983.882	5.637.983.882	4.955.255.753	4.955.255.753
▪ Các khoản phải thu khác (i)	670.763.970	670.763.970	4.902.400.633	4.902.400.633
▪ Tài sản ngắn hạn khác (i)	60.000.938.488	60.000.938.488	32.308.056.528	32.308.056.528
▪ Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	7.095.962.100	(*)	7.060.962.100	(*)
▪ Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	20.000.000.000	(*)	20.000.000.000	(*)
▪ Tài sản dài hạn khác	15.039.950.835	(*)	15.024.973.868	(*)
<i>Được phân loại là tài sản tài chính sẵn sàng để bán:</i>				
▪ Các khoản đầu tư	1.101.400.000.000	(*)	101.400.000.000	(*)

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09a – CTCK***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

	30/6/2025		1/1/2025	
	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND
Nợ phải trả tài chính				
<i>Được phân loại là nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo FVTPL:</i>				
▪ Phải trả chứng quyền có bảo đảm	(140.312.031.000)	(140.312.031.000)	(164.257.748.000)	(164.257.748.000)
<i>Được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ:</i>				
▪ Vay ngắn hạn (i)	(19.983.240.000.000)	(19.983.240.000.000)	(16.403.200.000.000)	(16.403.200.000.000)
▪ Phải trả cho các cơ sở giao dịch chứng khoán và VSDC (i)	(8.277.338.431)	(8.277.338.431)	(6.742.323.633)	(6.742.323.633)
▪ Phải trả người bán (i)	(1.833.028.239)	(1.833.028.239)	(78.256.907.275)	(78.256.907.275)
▪ Chi phí phải trả (i)	(29.022.690.406)	(29.022.690.406)	(34.126.765.968)	(34.126.765.968)
▪ Các khoản phải trả ngắn hạn khác (i)	(10.341.936.686)	(10.341.936.686)	(7.160.729.772)	(7.160.729.772)
▪ Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	(13.000.000)	(*)	(13.000.000)	(*)

(i) Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính này được xem như bằng với giá trị ghi sổ của chúng vì các tài sản và nợ phải trả này có kỳ hạn ngắn.

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư 210, Thông tư 334 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)**

Mẫu B09a – CTCK

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

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
Tiền gửi ngân hàng	437.266.185.722	375.399.002.798
Tiền gửi bù trừ và thanh toán	1.581.084.115	21.356.174.966
Các khoản tương đương tiền	-	1.140.013.878.518
	438.847.269.837	1.536.769.056.282

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

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2025		Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2024	
	Khối lượng giao dịch thực hiện	Giá trị giao dịch thực hiện VND	Khối lượng giao dịch thực hiện	Giá trị giao dịch thực hiện VND
a) Công ty				
Cổ phiếu	1.084.043.113	9.072.010.740.800	379.895.072	5.548.598.663.600
Trái phiếu	533.660.000	31.065.990.371.120	339.398.400	39.400.622.601.700
Chứng khoán khác	39.334	5.320.428.980.000	17.568	2.257.431.230.000
b) Nhà đầu tư/khách hàng				
Cổ phiếu	8.498.573.931	119.640.051.275.822	6.867.657.952	149.930.812.713.926
Trái phiếu	31.062	37.090.192.301.725	-	-
Chứng khoán khác	86.204	11.637.092.910.000	105.431	13.110.094.380.000
	10.116.433.644	213.825.766.579.467	7.587.074.423	210.247.559.589.226

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

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

7. Tài sản tài chính

(a) Các TSTC ghi nhận thông qua lãi/lỗ (“FVTPL”)

	30/6/2025		Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 30/6/2025		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Giá trị đánh giá lại
	VND	VND	VND	VND	VND
	(1)	(2)	(3) = (2) – (1)	(4) = (1) – (2)	(5) = (1) + (3) – (4)
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCOM	1.730.118.107.171	1.552.169.282.866	11.090.380.050	189.039.204.355	1.552.169.282.866
Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch	11.353.170.909	11.353.616.701	853.918	408.126	11.353.616.701
Tài sản cơ sở cho hoạt động phòng ngừa rủi ro của chứng quyền	695.516.940.043	714.480.876.600	36.834.044.857	17.870.108.300	714.480.876.600
Trái phiếu Chính phủ đã niêm yết	1.800.820.480.000	1.800.820.480.000	-	-	1.800.820.480.000
Trái phiếu doanh nghiệp chưa niêm yết	500.000.000.000	500.000.000.000	-	-	500.000.000.000
Trái phiếu chưa niêm yết do tổ chức tín dụng phát hành	270.295.890.300	270.295.890.300	-	-	270.295.890.300
	5.008.104.588.423	4.849.120.146.467	47.925.278.825	206.909.720.781	4.849.120.146.467

	1/1/2025		Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 1/1/2025		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Chênh lệch tăng	Chênh lệch giảm	Giá trị đánh giá lại
	VND	VND	VND	VND	VND
	(1)	(2)	(3) = (2) – (1)	(4) = (1) – (2)	(5) = (1) + (3) – (4)
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCOM	2.477.826.190.997	2.398.476.311.045	60.216.498.962	139.566.378.914	2.398.476.311.045
Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch	7.021.290.909	7.021.736.701	853.918	408.126	7.021.736.701
Tài sản cơ sở cho hoạt động phòng ngừa rủi ro của chứng quyền	696.758.565.055	708.121.215.000	19.732.794.470	8.370.144.525	708.121.215.000
	3.181.606.046.961	3.113.619.262.746	79.950.147.350	147.936.931.565	3.113.619.262.746

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

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

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

	30/6/2025		1/1/2025	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (i)	14.867.588.993.159	-	11.216.270.656.847	-
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn – Chứng quyền (ii)	560.650.000.000	-	218.625.000.000	-
	15.428.238.993.159	-	11.434.895.656.847	-

- (i) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, số dư tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn phản ánh các khoản tiền gửi bằng Đồng Việt Nam tại các ngân hàng có kỳ hạn gốc trên 3 tháng và có thời hạn đáo hạn còn lại từ 3 đến 12 tháng kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán và hưởng lãi suất năm từ 3,50% đến 6,70% (1/1/2025: từ 3,50% đến 6,10%).

Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn tại ngày 30 tháng 6 năm 2025 bao gồm 14.496.880 triệu VND (1/1/2025: 11.268.896 triệu VND) đã được dùng để cầm cố tại các ngân hàng để đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn của Công ty (Thuyết minh 19).

- (ii) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, số dư này phản ánh khoản tiền gửi ký quỹ bằng Đồng Việt Nam tại ngân hàng lưu ký (Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam) nhằm đảm bảo thanh toán cho chứng quyền có bảo đảm do Công ty phát hành, có thời hạn đáo hạn còn lại từ 3 tháng đến 11 tháng kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán và hưởng lãi suất năm từ 5,00% đến 5,10% (1/1/2025: từ 4,20% đến 5,10%).

(c) Các khoản cho vay

	30/6/2025		1/1/2025	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cho vay giao dịch ký quỹ (i)	11.420.366.533.023	11.302.890.573.996	8.556.899.945.896	8.439.423.964.289
Tạm ứng tiền bán chứng khoán cho khách hàng (ii)	87.264.765.821	87.264.765.821	132.859.322.991	132.859.322.991
	11.507.631.298.844	11.390.155.339.817	8.689.759.268.887	8.572.283.287.280

- (i) Giá trị hợp lý của các khoản cho vay giao dịch ký quỹ có xem xét đến giá trị có thể thu hồi của các khoản cho vay đã bị quá hạn trên 3 năm.
- (ii) Giá trị hợp lý của các khoản tạm ứng được xem như bằng với giá trị ghi sổ của chúng vì các khoản tạm ứng này có kỳ hạn ngắn.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

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

8. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp

	30/6/2025		1/1/2025	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Các khoản cho vay giao dịch ký quỹ	117.476.188.907	117.475.959.027	117.476.188.907	117.475.981.607
Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025	Giá gốc VND	Tại ngày 30/6/2025 Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng tại ngày 1/1/2025 VND	Dự phòng hoàn nhập trong kỳ VND
Các khoản cho vay giao dịch ký quỹ	117.476.188.907	229.880	117.475.959.027	117.475.981.607 (22.580)
Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024	Giá gốc VND	Tại ngày 30/6/2024 Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng tại ngày 1/1/2024 VND	Dự phòng trích lập trong kỳ VND
Các khoản cho vay giao dịch ký quỹ	117.476.188.754	220.520	117.475.968.234	117.475.881.732 86.502

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)**

Mẫu B09a – CTCK

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

9. Các khoản phải thu

	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
Lãi dự thu tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn ngoài Ngân hàng TMCP Á Châu (“Ngân hàng mẹ”)	277.070.350.753	111.687.362.286
Lãi dự thu từ các khoản cho vay giao dịch ký quỹ	66.706.510.334	54.759.480.729
Lãi dự thu từ Ngân hàng mẹ	30.347.621.901	6.942.518.293
Phải thu bán chứng khoán niêm yết	-	842.246.454.000
Dự thu cổ tức – cổ phiếu niêm yết	-	2.081.500.000
Khác	50.000	5.950.000
	374.124.532.988	1.017.723.265.308

10. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
Sửa chữa và thiết kế văn phòng	2.907.925.199	78.086.400
Ứng trước tiền mua và sửa chữa hệ thống phần mềm	2.513.688.210	1.981.933.600
Thuê văn phòng	1.232.048.233	-
Khác	3.370.373.368	2.648.314.714
	10.024.035.010	4.708.334.714

11. Phải thu các dịch vụ cung cấp

	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
Phải thu hoạt động môi giới chứng khoán	4.324.594.019	3.257.318.537
Phải thu từ hoạt động tư vấn	939.000.000	1.189.000.000
Phải thu khác	374.389.863	508.937.216
	5.637.983.882	4.955.255.753

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

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

12. Chi phí trả trước ngắn hạn

	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
Chi phí phần mềm	8.478.431.275	8.917.517.071
Chi phí hệ thống máy chủ	5.434.655.294	13.043.172.700
Chi phí khác	5.493.376.209	3.357.576.121
	19.406.462.778	25.318.265.892

13. Tài sản ngắn hạn khác

	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
Tiền ký quỹ giao dịch chứng khoán phái sinh	60.000.938.488	32.308.056.528

Theo Quyết định số 96/QĐ-VSD ngày 23 tháng 3 năm 2017 của Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ Chứng khoán ("VSDC"), Công ty phải ký quỹ bằng khoản tiền hoặc chứng khoán và phải đảm bảo tỷ lệ ký quỹ bằng tiền tại mọi thời điểm không được thấp hơn tỷ lệ tối thiểu do VSDC quy định.

14. Các khoản đầu tư

	Tỷ lệ sở hữu	30/6/2025			1/1/2025		
		Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND
Đầu tư vào công ty con							
Công ty TNHH MTV							
Quản lý Quỹ ACB	100%	1.050.000.000.000	(*)	-	50.000.000.000	(*)	-
Đầu tư vào đơn vị khác							
Công ty Cổ phần Bất							
động sản Hòa Phát							
- Á Châu	10,16%	51.400.000.000	(*)	-	51.400.000.000	(*)	-
		1.101.400.000.000		-	101.400.000.000		-

(*) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025 và ngày 1 tháng 1 năm 2025, Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này để thuyết minh trên báo cáo tài chính riêng giữa niên độ vì các khoản đầu tư này không có giá niêm yết trên thị trường. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

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

15. Tài sản cố định hữu hình

Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025	Nhà cửa VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận chuyển VND	Thiết bị quản lý VND	Tài sản cố định hữu hình khác VND	Tổng VND
Nguyên giá						
Số dư đầu kỳ	70.322.893.712	2.363.322.902	4.589.655.636	83.856.644.253	5.615.752.859	166.748.269.362
Tăng trong kỳ	-	-	1.897.600.920	3.258.718.100	301.595.323	5.457.914.343
Xóa sổ	-	-	-	(134.506.020)	(137.500.000)	(272.006.020)
Số dư cuối kỳ	70.322.893.712	2.363.322.902	6.487.256.556	86.980.856.333	5.779.848.182	171.934.177.685
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	41.311.983.142	2.363.322.902	3.009.603.025	60.694.368.013	3.416.494.645	110.795.771.727
Khấu hao trong kỳ	1.686.455.460	-	443.014.636	7.726.232.422	626.908.318	10.482.610.836
Xóa sổ	-	-	-	(134.506.020)	(137.500.000)	(272.006.020)
Số dư cuối kỳ	42.998.438.602	2.363.322.902	3.452.617.661	68.286.094.415	3.905.902.963	121.006.376.543
Giá trị còn lại						
Số dư đầu kỳ	29.010.910.570	-	1.580.052.611	23.162.276.240	2.199.258.214	55.952.497.635
Số dư cuối kỳ	27.324.455.110	-	3.034.638.895	18.694.761.918	1.873.945.219	50.927.801.142

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

Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024	Nhà cửa VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị quản lý VND	Tài sản cố định hữu hình khác VND	Tổng VND
Nguyên giá						
Số dư đầu kỳ	62.445.734.395	2.403.625.802	4.589.655.636	81.724.850.130	4.352.397.773	155.516.263.736
Tăng trong kỳ	-	-	-	645.526.860	396.472.963	1.041.999.823
Thanh lý	-	(40.302.900)	-	(2.278.585.857)	-	(2.318.888.757)
Số dư cuối kỳ	62.445.734.395	2.363.322.902	4.589.655.636	80.091.791.133	4.748.870.736	154.239.374.802
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu kỳ	38.743.583.099	2.403.625.802	2.407.533.745	47.089.473.857	2.592.012.465	93.236.228.968
Khấu hao trong kỳ	1.248.914.688	-	301.034.640	7.894.510.632	394.889.864	9.839.349.824
Thanh lý	-	(40.302.900)	-	(2.260.586.455)	-	(2.300.889.355)
Số dư cuối kỳ	39.992.497.787	2.363.322.902	2.708.568.385	52.723.398.034	2.986.902.329	100.774.689.437
Giá trị còn lại						
Số dư đầu kỳ	23.702.151.296	-	2.182.121.891	34.635.376.273	1.760.385.308	62.280.034.768
Số dư cuối kỳ	22.453.236.608	-	1.881.087.251	27.368.393.099	1.761.968.407	53.464.685.365

Bao gồm trong tài sản cố định hữu hình có các tài sản có nguyên giá là 40.343 triệu VND đã được khấu hao hết tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, nhưng vẫn còn đang được sử dụng (1/1/2025: 29.230 triệu VND).

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

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

16. Tài sản cố định vô hình

Kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025

	Phần mềm máy vi tính VND	Khác VND	Tổng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	79.159.698.611	674.000.000	79.833.698.611
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 17)	2.107.594.000	-	2.107.594.000
Số dư cuối kỳ	81.267.292.611	674.000.000	81.941.292.611
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	53.308.849.229	662.910.386	53.971.759.615
Khấu hao trong kỳ	3.646.043.199	11.089.614	3.657.132.813
Số dư cuối kỳ	56.954.892.428	674.000.000	57.628.892.428
Giá trị còn lại			
Số dư đầu kỳ	25.850.849.382	11.089.614	25.861.938.996
Số dư cuối kỳ	24.312.400.183	-	24.312.400.183

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

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

16. Tài sản cố định vô hình (tiếp theo)

Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024	Phần mềm máy vi tính VND	Khác VND	Tổng VND
Nguyên giá			
Số dư đầu kỳ	65.142.730.611	674.000.000	65.816.730.611
Tăng trong kỳ	458.800.000	-	458.800.000
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản dở dang (Thuyết minh 17)	144.000.000	-	144.000.000
Số dư cuối kỳ	65.745.530.611	674.000.000	66.419.530.611
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	48.995.450.169	504.243.722	49.499.693.891
Khấu hao trong kỳ	2.105.833.108	79.333.332	2.185.166.440
Số dư cuối kỳ	51.101.283.277	583.577.054	51.684.860.331
Giá trị còn lại			
Số dư đầu kỳ	16.147.280.442	169.756.278	16.317.036.720
Số dư cuối kỳ	14.644.247.334	90.422.946	14.734.670.280

Bao gồm trong tài sản cố định vô hình có các tài sản cố nguyên giá là 45.504 triệu VND đã được khấu hao hết tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, nhưng vẫn còn đang được sử dụng (1/1/2025: 45.028 triệu VND).

17. Xây dựng cơ bản dở dang

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2025 VND	30/6/2024 VND
Số dư đầu kỳ	1.014.000.000	6.965.640.000
Tăng trong kỳ	2.106.535.000	3.184.500.000
Chuyển sang tài sản cố định vô hình (Thuyết minh 16)	(2.107.594.000)	(144.000.000)
Số dư cuối kỳ	1.012.941.000	10.006.140.000

Số dư xây dựng cơ bản dở dang tại ngày 30 tháng 6 năm 2025 và ngày 1 tháng 1 năm 2025 thể hiện khoản chi phí nâng cấp, lắp đặt phần mềm máy vi tính chưa được nghiệm thu.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

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

18. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán và tài sản dài hạn khác

(a) Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán

Theo Quyết định số 45/QĐ-VSD ngày 22 tháng 5 năm 2014 của VSDC, Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu VND tại VSDC và hàng năm phải đóng thêm 0,01% trên doanh số giao dịch môi giới chứng khoán niêm yết tại các Sở Giao dịch Chứng khoán của năm liền trước với số tiền đóng góp hàng năm vào Quỹ Hỗ trợ Thanh toán không quá 2.500 triệu VND.

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

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2025	30/6/2024
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	20.000.000.000	20.000.000.000
Lãi phát sinh	1.201.280.125	989.446.523
Lãi nhận được	(1.201.280.125)	(989.446.523)
Số dư cuối kỳ	20.000.000.000	20.000.000.000

(b) Tài sản dài hạn khác

Theo Quyết định số 97/QĐ-VSD ngày 23 tháng 3 năm 2017 của VSDC về quy chế quản lý, sử dụng quỹ bù trừ cho các hoạt động chứng khoán phái sinh, Công ty có trách nhiệm đóng góp vào Quỹ bù trừ cho các hoạt động giao dịch chứng khoán phái sinh bằng tiền hoặc chứng khoán. Tỷ lệ đóng góp bằng tiền tối thiểu là 80% trên tổng giá trị tài sản đóng góp Quỹ bù trừ. Mức đóng góp tối thiểu ban đầu là 10 tỷ VND đối với thành viên bù trừ trực tiếp, 15 tỷ VND đối với thành viên bù trừ chung. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025 và 1 tháng 1 năm 2025, Công ty đã nộp đủ mức đóng góp tối thiểu.

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09a – CTCK***(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***19. Vay ngắn hạn**

Chi tiết của các khoản vay được thực hiện cho mục đích bổ sung vốn lưu động cho các hoạt động kinh doanh của Công ty như sau:

	Lãi suất %/năm	Số dư tại ngày 1/1/2025 VND	Số vay trong kỳ VND	Số trả trong kỳ VND	Số dư tại ngày 30/06/2025 VND
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam	3,80%-5,50%	5.647.200.000.000	11.016.000.000.000	(11.437.200.000.000)	5.226.000.000.000
Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam	3,60%-4,30%	1.129.500.000.000	2.696.500.000.000	(1.129.500.000.000)	2.696.500.000.000
Ngân hàng NN và PT Nông Thôn Việt Nam	3,50%-4,50%	996.000.000.000	1.796.300.000.000	(996.000.000.000)	1.796.300.000.000
Ngân hàng TMCP Xuất Nhập Khẩu Việt Nam	4,40%-5,00%	2.985.000.000.000	4.180.000.000.000	(5.525.000.000.000)	1.640.000.000.000
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam	5,40%-6,80%	1.000.000.000.000	1.280.000.000.000	(1.000.000.000.000)	1.280.000.000.000
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng	5,80%-6,20%	600.000.000.000	1.980.000.000.000	(1.500.000.000.000)	1.080.000.000.000
Ngân hàng TMCP Quân Đội	5,30%-6,10%	500.000.000.000	3.220.000.000.000	(2.670.000.000.000)	1.050.000.000.000
Ngân hàng TNHH Indovina	4,50-5,80%	632.500.000.000	1.898.600.000.000	(1.697.500.000.000)	833.600.000.000
Ngân hàng TMCP Thịnh vượng và Phát triển	4,40%-5,00%	600.000.000.000	600.000.000.000	(600.000.000.000)	600.000.000.000
Ngân hàng TMCP An Bình	5,20%-5,50%	132.000.000.000	500.000.000.000	(132.000.000.000)	500.000.000.000
Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam	3,80%-3,90%	-	500.000.000.000	-	500.000.000.000
Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam	3,90%-4,03%	492.000.000.000	492.000.000.000	(492.000.000.000)	492.000.000.000
Ngân hàng TMCP Tiên Phong	5,20%-5,40%	-	440.000.000.000	-	440.000.000.000
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thương Tín	5,30%-5,50%	-	609.000.000.000	(224.000.000.000)	385.000.000.000
Công ty Tài chính TNHH MB Shinsei (Mcredit)	5,10%-6,30%	240.000.000.000	360.000.000.000	(240.000.000.000)	360.000.000.000
Ngân hàng TMCP Đông Nam Á	5,70%	-	300.000.000.000	-	300.000.000.000
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam	4,40%-5,20%	639.000.000.000	700.000.000.000	(1.089.000.000.000)	250.000.000.000
Ngân hàng Cathay United Bank - CN TP HCM	5,80%-5,95%	200.000.000.000	203.840.000.000	(200.000.000.000)	203.840.000.000
Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam	5,60%-6,50%	200.000.000.000	200.000.000.000	(200.000.000.000)	200.000.000.000
Ngân hàng TNHH MTV Public Việt Nam	4,70%-5,00%	60.000.000.000	150.000.000.000	(60.000.000.000)	150.000.000.000
Ngân hàng TMCP Phương Đông	6,30%	100.000.000.000	-	(100.000.000.000)	-
Ngân hàng TMCP Bản Việt	6,00%	250.000.000.000	-	(250.000.000.000)	-
		16.403.200.000.000	33.122.240.000.000	(29.542.200.000.000)	19.983.240.000.000

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09a – CTCK***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

- (i) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, các khoản vay này được đảm bảo bằng khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn với tổng số tiền là 14.496.880 triệu VND (1/1/2025: 11.268.896 triệu VND) (Thuyết minh 7(b)).

20. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
Phải trả cho các cơ sở giao dịch chứng khoán và VSDC	8.277.338.431	6.742.323.633
Phải trả chứng quyền có bảo đảm (i)	140.312.031.000	164.257.748.000
	148.589.369.431	171.000.071.633

- (i) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2025 và ngày 1 tháng 1 năm 2025, số lượng chứng quyền do Công ty phát hành như sau:

Mã chứng quyền	30/6/2025		1/1/2025	
	Được phép phát hành	Được lưu hành	Được phép phát hành	Được lưu hành
CHPG2409	20.000.000	18.893.300	20.000.000	4.841.200
CMWG2407	18.000.000	15.472.800	18.000.000	3.025.800
CFPT2404	12.000.000	11.946.600	12.000.000	11.997.900
CMBB2407	15.000.000	10.227.600	15.000.000	5.724.300
CTCB2403	12.000.000	5.424.400	12.000.000	10.300.100
CMBB2402	-	-	11.000.000	9.927.500
CMWG2401	-	-	10.000.000	9.881.500
Khác	330.200.000	39.649.600	107.000.000	57.647.000
	407.200.000	101.614.300	205.000.000	113.345.300

21. Phải trả người bán ngắn hạn

	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
Phải trả người bán khi mua các tài sản tài chính	370.000.000	74.808.027.000
Phải trả cho người bán khác	1.463.028.239	3.448.880.275
	1.833.028.239	78.256.907.275

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

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

22. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Kỳ sáu tháng kết thúc 30/6/2025

	1/1/2025 VND	Phải nộp VND	Đã nộp VND	Cán trừ VND	30/6/2025 VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	33.014.429.628	74.699.451.735	(68.013.025.081)	-	39.700.856.282
Thuế thu nhập cá nhân	3.460.814.670	14.043.656.905	(14.993.361.119)	-	2.511.110.456
Thuế thu nhập nhà đầu tư	21.686.010.958	73.832.612.693	(82.729.405.187)	-	12.789.218.464
Thuế giá trị gia tăng	347.995.030	239.372.846	(359.716.996)	(215.878.595)	11.772.285
Các loại thuế khác	977.762.431	7.764.650.346	(7.318.296.905)	-	1.424.115.872
	59.487.012.717	170.579.744.525	(173.413.805.288)	(215.878.595)	56.437.073.359

Kỳ sáu tháng kết thúc 30/6/2024

	1/1/2024 VND	Phải nộp VND	Đã trả VND	Cán trừ VND	30/6/2024 VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	18.474.881.267	78.475.535.675	(69.787.790.590)	-	27.162.626.352
Thuế thu nhập cá nhân	3.489.738.281	17.407.689.662	(18.004.452.456)	-	2.892.975.487
Thuế thu nhập nhà đầu tư	14.092.040.967	86.478.193.292	(84.393.321.762)	-	16.176.912.497
Thuế giá trị gia tăng	268.335.132	165.083.052	(294.705.691)	(128.296.598)	10.415.895
Các loại thuế khác	981.452.930	18.178.447.754	(17.240.606.674)	-	1.919.294.010
	37.306.448.577	200.704.949.435	(189.720.877.173)	(128.296.598)	48.162.224.241

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

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

23. Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
Chi phí lãi vay	25.269.383.564	28.222.644.109
Các chi phí khác	3.753.306.842	5.904.121.859
	29.022.690.406	34.126.765.968

24. Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn điều lệ được duyệt và đã góp của Công ty là:

	30/6/2025		1/1/2025	
	Được duyệt và đã góp		Được duyệt và đã góp	
	VND	%	VND	%
Ngân hàng TMCP Á Châu	11.000.000.000.000	100%	7.000.000.000.000	100%

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

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2025	30/6/2024
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	7.000.000.000.000	4.000.000.000.000
Góp vốn bằng tiền của Ngân hàng TMCP Á Châu	4.000.000.000.000	3.000.000.000.000
Số dư cuối kỳ	11.000.000.000.000	7.000.000.000.000

Công ty TNHH Chứng khoán ACB
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

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

25. Các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính

(a) Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ (Số lượng)

	30/6/2025	1/1/2025
Cổ phiếu	3.850.094	3.850.094
Trái phiếu	200.000	200.000
	4.050.094	4.050.094

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

	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng	1.442.010.695.000	1.264.085.260.000
TSTC chờ thanh toán	1.371.621.500.000	781.698.520.000
	2.813.632.195.000	2.045.783.780.000

(c) TSTC chờ về của Công ty

	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
Cổ phiếu	13.000.000.000	23.623.000.000
Chứng quyền	18.810.570.000	10.194.180.000
	31.810.570.000	33.817.180.000

(d) Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý

	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	927.140.003.015	686.147.194.499
Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý	10.493	10.499
	927.140.013.508	686.147.204.998

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

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

26. Doanh thu hoạt động

(a) Lãi/(lỗ) bán các TSTC ghi nhận theo FVTPL

Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2025	Số lượng	Tổng giá trị bán VND (1)	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch VND (2)	Lãi/(lỗ) từ bán chứng khoán kỳ này VND (3) = (1) – (2)	Lãi/(lỗ) từ bán chứng khoán kỳ trước VND
Cổ phiếu	147.355.613	4.374.134.083.800	4.258.520.646.838	115.613.436.962	130.528.380.040
Trái phiếu	253.440.000	32.149.812.780.000	32.151.474.650.000	(1.661.870.000)	(3.623.942.274)
Chứng chỉ tiền gửi	700	712.909.980.300	712.909.980.300	2.490.040.600	300.000
Lãi bán chứng khoán cơ sở				116.441.607.562	126.904.737.766
(Lỗ)/lãi thuần vị thế từ nghiệp vụ tự doanh chứng khoán phái sinh – hợp đồng tương lai				(3.675.860.000)	1.022.150.000
Lỗ khi mua lại chứng quyền do Công ty phát hành				(12.425.035.825)	(20.494.723.230)
Lãi khi đáo hạn chứng quyền do Công ty phát hành				10.120.035.081	3.957.790.700
				110.460.746.818	111.389.955.236
Trong đó:					
Lãi bán các TSTC ghi nhận theo FVTPL				288.205.151.875	311.949.779.809
Lỗ bán các TSTC ghi nhận theo FVTPL				(177.744.405.057)	(200.559.824.573)

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

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

Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2024	Số lượng	Tổng giá trị bán VND (1)	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch VND (2)	Lãi/(lỗ) từ bán chứng khoán kỳ này VND (3) = (1) – (2)	Lãi/(lỗ) từ bán chứng khoán kỳ trước VND
Cổ phiếu	128.114.445	4.052.615.907.750	3.922.087.527.710	130.528.380.040	13.662.273.439
Trái phiếu	163.649.200	18.965.493.855.800	18.969.117.798.074	(3.623.942.274)	(40.500.000)
Chứng chỉ quỹ ETF	-	-	-	-	(350.000)
Chứng chỉ tiền gửi	100.000	102.663.900.000	102.663.600.000	300.000	8.704.600
Lãi bán chứng khoán cơ sở				126.904.737.766	13.630.128.039
Lãi thuần vị thế từ nghiệp vụ tự doanh chứng khoán phái sinh – hợp đồng tương lai				1.022.150.000	-
Lỗ khi mua lại chứng quyền do Công ty phát hành				(20.494.723.230)	(5.126.469.772)
Lãi khi đáo hạn chứng quyền do Công ty phát hành				3.957.790.700	7.332.921.392
				111.389.955.236	15.836.579.659
Trong đó:					
Lãi bán các TSTC ghi nhận theo FVTPL				311.949.779.809	57.790.394.858
Lỗ bán các TSTC ghi nhận theo FVTPL				(200.559.824.573)	(41.953.815.199)



26. Doanh thu hoạt động (tiếp theo)

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

	Giá gốc tại ngày 30/6/2025 VND	Giá trị hợp lý/ giá thị trường tại ngày 30/6/2025 VND	Chênh lệch lãi/(lỗ) đánh giá lại tại ngày 30/6/2025 VND	Chênh lệch lãi/(lỗ) đánh giá lại tại ngày 1/1/2025 VND	Chênh lệch lãi/(lỗ) đánh giá lại ghi nhận trong kỳ VND
TSTC ghi nhận theo FVTPL					
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCOM	1.730.118.107.171	1.552.169.282.866	(177.948.824.305)	(79.349.879.952)	(98.598.944.353)
Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch	11.353.170.909	11.353.616.701	445.792	445.792	-
Tài sản cơ sở cho hoạt động phòng ngừa rủi ro của chứng quyền	695.516.940.043	714.480.876.600	18.963.936.557	11.362.649.945	7.601.286.612
Trái phiếu	2.571.116.370.300	2.571.116.370.300	-	-	-
	5.008.104.588.423	4.849.120.146.467	(158.984.441.956)	(67.986.784.215)	(90.997.657.741)
<i>Trong đó:</i>					
Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL					400.751.237.262
Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL					(491.748.895.003)
Chứng quyền có đảm bảo đang lưu hành	156.514.456.631	140.312.031.000	16.202.425.631	22.235.419.050	(6.032.993.419)
<i>Trong đó:</i>					
Chênh lệch giảm do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành					5.316.895.112
Chênh lệch tăng do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành					(11.349.888.531)

26. Doanh thu hoạt động (tiếp theo)

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

	Giá gốc tại ngày 30/6/2024 VND	Giá trị hợp lý/ giá thị trường tại ngày 30/6/2024 VND	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 30/6/2024 VND	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 1/1/2024 VND	Chênh lệch lãi/(lỗ) đánh giá lại ghi nhận trong kỳ VND
TSTC ghi nhận theo FVTPL					
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu giao dịch trên UPCOM	1.156.494.214.001	1.058.020.700.645	(98.473.513.356)	(116.080.294.865)	17.606.781.509
Cổ phiếu chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch	9.125.350.909	9.125.796.701	445.792	445.792	-
Tài sản cơ sở cho hoạt động phòng ngừa rủi ro của chứng quyền	179.096.568.511	181.968.700.000	2.872.131.489	(14.120.353.424)	16.992.484.913
Trái phiếu	733.046.147.826	733.046.147.826	-	-	-
	2.077.762.281.247	1.982.161.345.172	(95.600.936.075)	(130.200.202.497)	34.599.266.422
<i>Trong đó:</i>					
Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL					248.477.818.469
Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL					(213.878.552.047)
Chứng quyền có đảm bảo đang lưu hành	44.115.172.500	40.348.097.000	3.767.075.500	(65.479.831.900)	(61.712.756.400)
<i>Trong đó:</i>					
Chênh lệch giảm do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành					(59.405.130.200)
Chênh lệch tăng do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành					(2.307.626.200)

Công ty TNHH Chứng khoán ACB**Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)****Mẫu B09a – CTCK***(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)***26. Doanh thu hoạt động (tiếp theo)**

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

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2025	30/6/2024
	VND	VND
Cổ tức, thu nhập lãi		
Từ TSTC ghi nhận theo FVTPL	40.702.777.749	15.162.124.796
▪ Thu nhập lãi từ tiền gửi có kỳ hạn	8.412.255.749	7.055.054.796
▪ Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL	32.290.522.000	8.107.070.000
Từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	379.521.841.157	203.866.058.702
Từ các khoản cho vay và phải thu	455.060.724.582	279.806.722.186
▪ Thu nhập từ hoạt động cho vay ký quỹ	446.056.352.394	273.351.689.043
▪ Thu nhập từ dịch vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	3.665.243.708	3.346.216.647
▪ Thu nhập từ hoạt động gia hạn khoản cho vay ký quỹ	5.339.128.480	3.108.816.496
	875.285.343.488	498.834.905.684

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

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2025	30/6/2024
	VND	VND
Doanh thu từ nghiệp vụ môi giới chứng khoán	166.644.521.695	212.791.986.526
Doanh thu từ nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	5.575.349.861	4.962.129.943
Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	1.433.636.364	170.000.000
Thu nhập hoạt động khác	746.805.505	616.424.397
	174.400.313.425	218.540.540.866

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

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

**27. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi
và lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay**

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2025	30/6/2024
	VND	VND
(Hoàn nhập)/trích lập chi phí dự phòng TSTC và tài sản thể chấp (Thuyết minh 8)	(22.580)	86.502
Chi phí đi vay	390.595.361.339	158.596.230.408
Chi phí khác	386.986.573	7.065.636
	390.982.325.332	158.603.382.546

28. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2025	30/6/2024
	VND	VND
Chi phí lương cho nhân viên	55.030.884.924	70.406.277.517
Phí môi giới chứng khoán	37.259.226.641	43.434.929.408
Dịch vụ mua ngoài	32.221.056.309	17.336.781.854
Khấu hao tài sản cố định	9.764.710.287	8.458.154.214
Chi phí khác	17.335.783.739	17.852.702.710
	151.611.661.900	157.488.845.703

29. Chi phí quản lý

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2025	30/6/2024
	VND	VND
Chi phí lương cho nhân viên	62.641.667.973	40.194.100.160
Chi phí dịch vụ mua ngoài	19.753.773.651	18.905.900.591
Khấu hao tài sản cố định	4.041.127.083	3.252.859.835
Thuế giá trị gia tăng không được khấu trừ	2.134.368.153	2.266.331.712
Chi phí văn phòng phẩm	1.687.502.094	1.436.553.744
Chi phí khác	4.323.904.951	2.865.540.145
	94.582.343.905	68.921.286.187

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

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

30. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

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

	30/6/2025 VND	30/6/2024 VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành		
Kỳ hiện hành	74.699.451.735	78.475.535.675

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2025 VND	30/6/2024 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	405.672.820.327	400.363.570.434
Thuế tính theo thuế suất của Công ty	81.134.564.065	80.072.714.087
Thu nhập không bị tính thuế	(6.458.104.400)	(1.621.413.999)
Chi phí không được khấu trừ thuế	22.992.070	24.235.587
	74.699.451.735	78.475.535.675

(c) Thuế suất áp dụng

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

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

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

31. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

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

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày	
	30/6/2025	30/6/2024
	VND	VND
Ngân hàng TMCP Á Châu – Ngân hàng mẹ		
Nhận vốn góp của chủ sở hữu	4.000.000.000.000	3.000.000.000.000
Lãi tiền gửi ngân hàng	47.253.067.789	28.396.896.825
Chi phí thuê văn phòng, điện nước phải trả	335.638.940	446.355.314
Doanh thu hoạt động môi giới	413.100	-
Chi phí khác	36.179.704	33.881.426
Công ty TNHH Một thành viên Quản lý quỹ ACB – Công ty con		
Góp vốn	1.000.000.000.000	-
Doanh thu lưu ký chứng khoán	729.232	918.333
Doanh thu hoạt động môi giới	3.299.035	557.550
Doanh thu SMS	27.272	-
Hội đồng Thành viên, Ban Kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc		
Lương, thưởng, thù lao và phúc lợi khác	9.129.000.000	8.318.000.000

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

	30/6/2025	1/1/2025
	VND	VND
Ngân hàng TMCP Á Châu – Ngân hàng mẹ		
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	114.350.571.230	108.430.163.106
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc từ 3 tháng đến 12 tháng	1.420.441.064.257	1.521.021.797.897
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 3 tháng	-	390.013.878.518
Lãi dự thu từ tiền gửi ngân hàng	30.347.621.901	6.942.518.293
Vốn góp của chủ sở hữu	11.000.000.000.000	7.000.000.000.000
Công ty TNHH Một thành viên Quản lý Quỹ ACB – Công ty con		
Đầu tư vào công ty con	1.050.000.000.000	50.000.000.000

Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

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

32. Cam kết thuê

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

	30/6/2025 VND	1/1/2025 VND
Trong vòng một năm	14.567.247.996	15.260.393.504
Từ hai đến năm năm	23.330.964.660	30.495.254.058
	37.898.212.656	45.755.647.562

33. Các thay đổi trong ước tính kế toán

Trong quá trình lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc đã thực hiện một số ước tính kế toán. Kết quả thực tế có thể khác với các ước tính kế toán này. Không có thay đổi đáng kể nào trong các ước tính kế toán được sử dụng khi lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này so với các ước tính kế toán được sử dụng trong việc lập báo cáo tài chính riêng năm gần nhất hoặc báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cùng kỳ năm trước.

34. Các yếu tố theo thời vụ hoặc chu kỳ

Kết quả hoạt động của Công ty không chịu ảnh hưởng bởi các yếu tố thời vụ hoặc chu kỳ.

35. Các khoản mục bất thường

Không có các khoản mục bất thường nào phát sinh trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025.

36. Các thay đổi trong cơ cấu của Công ty

Không có thay đổi đáng kể nào trong cơ cấu của Công ty trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025.

Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2025 (tiếp theo)

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

Thông tin so sánh được mang sang từ sổ liệu được trình bày trong báo cáo tài chính riêng của Công ty tại ngày và cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 và báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024.

Ông Nguyễn

Ông Nguyễn Đức Hoàn (*)
Tổng Giám đốc

(*) Người được ủy quyền ký báo cáo tài chính theo Giấy ủy quyền số 14.1/QĐ-ACBS.25 ngày 27 tháng 2 năm 2025.