

CÔNG TY CỔ PHẦN
QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỎ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh Phúc

Số: /2026/CV-RED

(Vv: Giải trình chênh lệch lợi nhuận sau thuế
TNDN quý 3 năm 2026 so với quý 3 năm 2025)

TP. HCM, ngày 20 tháng 10 năm 2026

Kính gửi: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC

Thực hiện thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 về hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Quản Lý Quỹ Đầu Tư Đỏ giải trình kết quả kinh doanh Quý 3 năm 2026 so với Quý 3 năm 2026 thay đổi hơn 10% cụ thể như sau:

Nội dung	Quý 3 năm 2026	Quý 3 năm 2025	Chênh lệch
Lợi nhuận trước thuế	(2,479,858,645.00)	10,790,826,616.00	13,270,685,261.00
Lợi nhuận sau thuế	(2,479,858,645.00)	8,620,561,293.00	11,100,419,938.00

Nguyên nhân biến động, thời điểm Quý 3 năm 2026 doanh thu thuần Công ty giảm 363.41% tương đương 8,092 triệu đồng đồng thời giá vốn giảm 50.8% ở mức 456 triệu đồng. Bên cạnh đó, chi phí tài chính tăng 2,501.5% dẫn đến lợi nhuận trước/sau thuế của Công ty lần lượt giảm 535.14%, 447.62% so với quý 3 năm 2025.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu Tư Đỏ xin báo cáo để Ủy ban Chứng khoán Nhà nước được biết.

Trân trọng./.

CÔNG TY
CỔ PHẦN
QUẢN LÝ
QUỸ ĐẦU
TƯ ĐỎ

Digitally signed by CÔNG TY
CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU
TƯ ĐỎ
DN: C=VN, CN=CÔNG TY CỔ
PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ
ĐỎ, L=Sài Gòn, ST=HỒ CHÍ
MINH, UID=MST.0102665814
Reason: I am the author of this
document
Location:
Date: 2026.10.20
08:20:22
+07'00'
Foxit PDF Reader Version:
2026.1.2



ĐỖ THỊ PHƯƠNG LAN

Số: 28/2026/CBTT-RED

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 10 năm 2026

CÔNG BỐ THÔNG TIN
TRÊN CÔNG ĐIỆN TỬ CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

Công ty: CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỎ

- Địa chỉ trụ sở chính: Phòng 1, Lầu 2, The Nexus, 3A-3B Tôn Đức Thắng, P. Sài Gòn, TPHCM
- Điện thoại: 028.3779.1188
- Người thực hiện công bố thông tin: Ông **Trần Vũ Quân**
- Email: info@redcapital.vn

Loại thông tin công bố:

☐ 24 giờ ☐ 72 giờ ☐ 07 ngày ☐ bất thường ☐ theo yêu cầu ☒ định kỳ

Nội dung công bố thông tin:

- Công Ty Cổ Phần Quản Lý Quỹ Đầu Tư Đỏ công bố thông tin về Báo cáo tài chính quý 3.2026
- Thông tin chi tiết đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 20/10/2026 theo đường dẫn sau: <https://redcapital.vn/bao-cao-tai-chinh/>

Chúng tôi 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.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu Red Capital.

Đính kèm:

Báo cáo tài chính quý 3.2026

Người được ủy quyền công bố thông tin



TRẦN VŨ QUÂN

32-C
CÔNG
CỔ PH
QUẢN LÝ
ĐẦU TƯ
1-T.P.

ilRed Capital

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỎ

Địa chỉ: Phòng 1, Lầu 2, The Nexus, 3A-3B Tôn Đức Thắng, Phường Sài Gòn, TP HCM
MST: 0102665814

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ III - NĂM 2026

TP HCM, Tháng 10 năm 2026



CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỖ
BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III/2026
 Ngày 30 tháng 09 năm 2026

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Mẫu số B01a-CTQ
 Đơn vị: VND

MÃ SỐ	CHỈ TIÊU	TM	30/09/26	01/01/26
100	A Tài sản ngắn hạn		50.381.372.947	60.613.438.980
110	1 Tiền và tương đương tiền	4	2.729.423.271	14.462.408.501
111	- Tiền		2.729.423.271	14.462.408.501
120	2 Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	5	31.295.198.874	40.577.417.804
121	- Đầu tư ngắn hạn		34.480.162.374	45.008.961.650
129	- Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (*)		(3.184.963.500)	(4.431.543.846)
130	3 Các khoản phải thu ngắn hạn	6	15.327.679.348	4.603.853.319
131	- Phải thu khách hàng		-	-
132	- Trả trước cho người bán		-	-
133	- Phải thu nội bộ ngắn hạn		-	-
134	- Phải thu hoạt động nghiệp vụ		1.027.178.592	1.178.931.919
135	- Các khoản phải thu khác		14.300.500.756	3.424.921.400
139	- Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)		-	-
140	4 Hàng tồn kho		-	-
150	4 Tài sản ngắn hạn khác		1.029.071.454	969.759.356
151	- Chi phí trả trước ngắn hạn		1.029.071.454	969.759.356
152	- Thuế GTGT được khấu trừ		-	-
154	- Thuế và các khoản khác phải thu nhà nước		-	-
200	B Tài sản dài hạn		88.167.804.206	86.389.362.553
210	1 Các khoản phải thu dài hạn		949.227.075	1.241.093.835
211	- Phải thu khách hàng		-	-
212	- Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc		-	-
213	- Phải thu dài hạn nội bộ		-	-
218	- Phải thu dài hạn khác	7	949.227.075	1.241.093.835
215	- Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)		-	-
220	2 Tài sản cố định	8	225.742.104	114.521.182
221	21 Tài sản cố định hữu hình		151.486.670	-
222	- Nguyên giá		249.317.273	75.717.273
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(97.830.603)	(75.717.273)
224	22 Tài sản cố định cho thuê tài chính		-	-
225	- Nguyên giá		-	-
226	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		-	-
227	23 Tài sản cố định vô hình		74.255.434	114.521.182
228	- Nguyên giá		763.550.000	763.550.000
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(689.294.566)	(649.028.818)
230	24 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		-	-
250	3 Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	9	85.000.000.000	85.000.000.000
251	- Đầu tư vào công ty con		-	-
252	- Đầu tư vào công ty liên doanh liên kết		-	-
253	- Đầu tư dài hạn khác		85.000.000.000	85.000.000.000
259	- Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn (*)		-	-
260	4 Tài sản dài hạn khác		1.992.835.027	33.747.536
261	- Chi phí trả trước dài hạn		1.992.835.027	33.747.536
262	- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		-	-
268	- Tài sản dài hạn khác		-	-
270	TỔNG TÀI SẢN		138.549.177.153	147.002.801.533



CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỎ
BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III/2026
 Ngày 30 tháng 09 năm 2026

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
 (Tiếp Theo)

Mẫu số B01a-CTQ
 Đơn vị: VND

MÃ SỐ	CHỈ TIÊU	TM	30/09/26	01/01/26
300	A Nợ phải trả		2.657.353.890	2.734.814.155
310	I Nợ ngắn hạn		2.657.353.890	2.734.814.155
312	1 Phải trả người bán		5.649.873	3.886.255
313	2 Người mua trả tiền trước		-	-
314	3 Thuế và các khoản phải nộp nhà nước	10	1.791.697.220	1.567.554.954
315	5 Phải trả người lao động		-	616.912.500
316	4 Chi phí phải trả	11	332.286.816	395.488.465
319	5 Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác	12	527.719.981	150.971.981
400	B Nguồn vốn chủ sở hữu	13	135.891.823.263	144.267.987.378
411	1 Vốn đầu tư của chủ sở hữu		100.000.000.000	100.000.000.000
412	2 Thặng dư vốn cổ phần		3.825.000.000	3.825.000.000
413	3 Vốn khác của chủ sở hữu		70.000.000	70.000.000
414	4 Cổ phiếu quỹ (*)		-	-
415	5 Chênh lệch đánh giá lại tài sản		-	-
416	6 Chênh lệch tỷ giá hối đoái		-	-
417	7 Quỹ đầu tư phát triển		-	-
418	4 Quỹ dự phòng tài chính		744.401.187	744.401.187
419	5 Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		744.401.187	744.401.187
420	6 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		30.508.020.889	38.884.185.004
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		138.549.177.153	147.002.801.533

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

MÃ SỐ	CHỈ TIÊU		30/09/26	01/01/26
006	6 Chứng khoán lưu ký của công ty QLQ		13.375.000.000	21.556.300.000
007	61 Chứng khoán giao dịch		13.375.000.000	21.556.300.000
030	8 Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác	14	24.201.092	2.714.382.913
031	- Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác trong nước		24.201.092	2.714.382.913
040	9 Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác	15	31.600.000.000	105.600.000.000
041	91 Nhà đầu tư ủy thác trong nước		31.600.000.000	105.600.000.000
051	11 Các khoản phải trả của nhà đầu tư ủy thác		-	-

Trần Vũ Quân

Ông Trần Vũ Quân
 Người lập kiêm Kế Toán Trưởng

Thành Phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
 Ngày 20 tháng 10 năm 2026

Phạm Thị Phương Lan

Bà Đỗ Thị Phương Lan
 Tổng Giám Đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỎ
BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ III/2026
 Ngày 30 tháng 09 năm 2026

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Mẫu số B02a-CTQ
 Đơn vị: VND

Mã số	Chi tiêu	TM	Quý III		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm 2026	Năm 2025	Năm 2026	Năm 2025
01	Doanh thu	16	3.072.069.322	11.164.095.155	9.732.753.738	19.620.875.070
02	Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-	-	-
10	Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh		3.072.069.322	11.164.095.155	9.732.753.738	19.620.875.070
11	Chi phí hoạt động kinh doanh, giá vốn hàng bán	17	471.121.047	927.125.166	2.329.976.804	2.827.666.063
20	Lợi nhuận gộp của hoạt động kinh doanh		2.600.948.275	10.236.969.989	7.402.776.934	16.793.209.007
21	Doanh thu hoạt động tài chính	18	3.870.510.535	2.450.906.876	5.450.544.511	4.979.031.753
22	Chi phí tài chính	19	5.845.593.057	(233.698.354)	12.811.924.467	821.908.735
25	Chi phí quản lý doanh nghiệp	20	3.105.092.863	2.130.748.603	8.417.561.093	6.464.073.774
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		(2.479.227.110)	10.790.826.616	(8.376.164.115)	14.486.258.251
	Thu nhập khác		-	-	-	-
	Chi phí khác		-	-	-	-
	Lợi nhuận khác		-	-	-	-
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		(2.479.227.110)	10.790.826.616	(8.376.164.115)	14.486.258.251
51	Thuế TNDN hiện hành	21	-	2.170.265.323	-	2.855.949.720
60	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		(2.479.227.110)	8.620.561.293	(8.376.164.115)	11.630.308.531
70	Lãi trên cổ phiếu		(248)	862	(838)	1.163

Trần Vũ Quân



Thành Phố, Hồ Chí Minh, Việt Nam
 Ngày 20 tháng 10 năm 2026

Ông Trần Vũ Quân
 Người lập kiêm Kế Toán Trưởng

Bà Đỗ Thị Phương Lan
 Tổng Giám Đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Mẫu số B03a-CTQ
Đơn Vĩ: VND

Mã số	Chi tiêu	TM	Quý III/2026	Quý III/2025
01	I Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh		(2.479.227.110)	10.790.826.616
	1 Lợi nhuận trước thuế		5.082.632.437	(2.673.907.314)
	2 Điều chỉnh cho các khoản			
02	- Khấu hao TSCĐ		27.549.915	10.697.916
03	- Các khoản dự phòng		(96.950.100)	(257.055.281)
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		-	-
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		5.152.032.622	(2.427.549.949)
06	- Chi phí lãi vay		-	-
08	3 Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		2.603.405.327	8.116.919.302
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu		(1.785.781.304)	(27.656.147.927)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho		-	-
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)		39.919.191	267.798.333
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước		271.515.244	50.523.113
13	- Tiền lãi vay đã trả		(1.027.263.520)	(464.488.347)
14	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp		(770.000.000)	(191.483.863)
15	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		-	-
16	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(5.137.290.763)	2.886.473.970
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		(5.805.495.825)	(16.990.405.419)
	II Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư		-	-
21	1 Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ		-	-
22	2 Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ		-	-
23	3 Tiền chi mua các công cụ nợ của đơn vị khác		-	-
24	4 Tiền thu từ thanh lý các công cụ nợ của đơn vị khác		-	-
25	5 Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
26	6 Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	-
27	7 Tiền thu lãi tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia		-	-
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		3.340.521.661	5.564.326
	III Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính		3.340.521.661	5.564.326
31	1 Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, trái phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		-	-
32	2 Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của công ty đã phát hành		-	-
33	3 Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được		-	-
34	4 Tiền chi trả nợ gốc vay		-	-
35	5 Tiền chi trả nợ thuế tài chính		-	-
36	1 Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu		-	-
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		-	-
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)		(2.464.974.164)	(16.984.841.093)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ		5.194.397.435	23.551.385.230
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái		-	-
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)		2.729.423.271	6.566.544.137

Quân



Ông Trần Vũ Quân
Người lập kiêm Kế Toán Trưởng

Bà Đỗ Thị Phương Lan
Tổng Giám Đốc

Thành Phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Ngày 20 tháng 10 năm 2026

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỒ
BÁO CÁO TÍNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
 Tại Ngày 30 Tháng 09 Năm 2026 và cho kỳ Kế Toán từ Ngày 01/01/2026 đến Ngày 30/09/2026

B05a-CTQ

Chỉ tiêu	TM	Tại ngày		Số tăng/(giảm)			Tại ngày	
		01/01/2025	01/01/2026	Từ 1/1/26 đến 30/09/26			31/12/2025	30/09/26
				Tăng	Giảm	Tăng	giảm	
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	15	100.000.000.000	100.000.000.000	-	-	-	100.000.000.000	100.000.000.000
Thặng dư vốn cổ phần		3.825.000.000	3.825.000.000	-	-	-	3.825.000.000	3.825.000.000
Vốn khác của chủ sở hữu		70.000.000	70.000.000	-	-	-	70.000.000	70.000.000
Quỹ dự phòng tài chính		744.401.187	744.401.187	-	-	-	744.401.187	744.401.187
Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		744.401.187	744.401.187	-	-	-	744.401.187	744.401.187
Lợi nhuận chưa phân phối		20.512.316.454	38.884.185.004	25.617.639.570	(7.245.771.020)	4.079.749.742	(12.455.913.857)	30.508.020.889
TỔNG CỘNG		125.896.118.828	144.267.987.378	25.617.639.570	(7.245.771.020)	4.079.749.742	144.267.987.378	135.891.823.263




Ông Trần Vũ Quân
 Người lập kiêm Kế Toán Trưởng

Bà Đỗ Thị Phương Lan
 Tổng Giám Đốc

32-
 ÔN
 ÔP
 AN
 ĐẦU
 1- T.Đ

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỎ
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Vào Ngày 30 Tháng 09 Năm 2026 và cho kỳ Kế Toán từ Ngày 01/01/2026 đến Ngày 30/09/2026

B09a-CTQ

1 CÔNG TY

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Đỏ ("Công ty") là công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép thành lập và hoạt động số 29/UBCK-GP ngày 3 tháng 3 năm 2008 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ("UBCKNN") cấp và các giấy phép điều chỉnh Vốn điều lệ của Công ty là 100.000.000.000 đồng

Hoạt động chính của Công ty là quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, quản lý danh mục đầu tư chứng khoán và tư vấn đầu tư chứng khoán tại Việt Nam

Công ty đặt văn phòng tại Phòng 1, Lầu 2, Tòa Nhà Nexus, Số 3A-3B Tôn Đức Thắng, Phường Sài Gòn, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

2 CƠ SỞ TRÌNH BÀY

21 Chuẩn mực và Hệ thống kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các chính sách kế toán được quy định tại Thông tư số 125/2011/TT-BTC ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính về hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty quản lý quỹ và Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 - Báo cáo tài chính giữa niên độ và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành bao gồm:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành và công bố 4 Chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành và công bố 6 Chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành và công bố 6 Chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 02 năm 2005 về việc ban hành và công bố 6 Chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành và công bố 4 Chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 5)

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

22 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

23 Niên độ kế toán

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu vào ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12

24 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong công tác kế toán của Công ty là đồng Việt Nam ("VND")

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỎ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Vào Ngày 30 Tháng 09 Năm 2026 và cho kỳ Kế Toán từ Ngày 01/01/2026 đến Ngày 30/09/2026

B09a-CTQ

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

31 Các thay đổi chính sách kế toán

Các chính sách kế toán của Công ty sử dụng để lập báo cáo tài chính được áp dụng nhất quán với với các chính sách đã được sử dụng để lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 và báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 trừ các thay đổi sau:

Thông tư số 114/2021/TT-BTC để bãi bỏ Thông tư số 146/2014/TT-BTC của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ ("Thông tư 114")

Ngày 17 tháng 12 năm 2021, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 114 với các thay đổi chủ yếu như sau:

- Quy định việc xác định trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tồn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi sẽ được công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ, chi nhánh công ty quản lý quỹ nước ngoài được cấp giấy phép thành lập và hoạt động tại Việt Nam thực hiện theo quy định tại Thông tư 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 08 năm 2019 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tồn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp và các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có);
- Đối với số dư quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ được trích lập theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC: sử dụng để chỉnh bổ sung vốn điều lệ theo quy định hiện hành;
- Đối với số dư quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ được trích lập theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC: sử dụng để bổ sung vốn điều lệ hoặc sử dụng theo quyết định của Đại hội đồng cổ đông, Hội đồng thành viên hoặc Chủ tịch công ty theo quy định hiện hành

Thông tư 114 có hiệu lực từ ngày 1 tháng 2 năm 2022

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

Thông tư số 24 có hiệu lực từ ngày 25 tháng 5 năm 2022 sửa đổi bổ sung quy định về đối tượng lập dự phòng, theo đó, đối tượng lập dự phòng là các loại chứng khoán do các tổ chức kinh tế trong nước phát hành theo quy định của pháp luật, thuộc sở hữu của doanh nghiệp đang được niêm yết hoặc đăng ký giao dịch trên thị trường chứng khoán trong nước, được tự do mua bán trên thị trường và giá chứng khoán thực tế trên thị trường tại thời điểm lập báo cáo tài chính năm thấp hơn giá trị của khoản đầu tư chứng khoán đang hạch toán trên sổ kế toán

Đối tượng lập dự phòng không bao gồm trái phiếu Chính phủ, trái phiếu được Chính phủ bảo lãnh, trái phiếu chính quyền địa phương

C. T. P.
CÔNG TY
QUẢN LÝ
QUỸ ĐẦU TƯ ĐỎ
HỒ CHÍ MINH

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

32 Tiền và các khoản tương đương tiền

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

33 Đầu tư ngắn hạn

Các khoản đầu tư khác
Các khoản đầu tư khác của Công ty bao gồm chứng khoán niêm yết và chứng khoán chưa niêm yết
Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư
Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán

Tăng hoặc giảm số dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ

34 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính giữa niên độ theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo tổn thất dự kiến có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đang mắc bệnh hiểm nghèo (có xác nhận của bệnh viện) hoặc đã chết hoặc khoản nợ đã được doanh nghiệp khởi kiện đòi nợ nhưng bị đình chỉ giải quyết vụ án Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào "Chi phí quản lý doanh nghiệp" trong kỳ

Đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán thì mức trích lập dự phòng theo hướng dẫn của Thông tư số 48/2019/TT-BTC được sửa đổi bởi Thông tư số 24/2022/TT-BTC Chi tiết tỷ lệ trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi như sau:

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

35 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỎ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Vào Ngày 30 Tháng 09 Năm 2026 và cho kỳ Kế Toán từ Ngày 01/01/2026 đến Ngày 30/09/2026

B09a-CTQ

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

36 Tài sản cố định

Tài sản cố định được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao hay hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản cố định; chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi phát sinh.

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

37 Khấu hao và hao mòn

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

Thiết bị, dụng cụ quản lý	5 năm
Vật dụng kiến trúc	3 năm
Phần mềm máy vi tính	3 năm

38 Thuê tài sản

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn của hợp đồng thuê.

39 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

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

310 Vốn nhận ủy thác và tài sản ủy thác

Vốn nhận ủy thác và tài sản ủy thác hình thành từ việc sử dụng vốn nhận ủy thác từ các nhà đầu tư được ghi nhận và theo dõi trên các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ của Công ty.

Các khoản phải thu của nhà đầu tư ủy thác phát sinh từ các khoản đầu tư ủy thác như: khoản lãi của khoản đầu tư ủy thác đã đến kỳ thu nhưng chưa thu được, các quyền lợi khác mà nhà đầu tư ủy thác được hưởng và các khoản phải thu khác được ghi nhận và theo dõi trên các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ của Công ty.

Các khoản phải trả của nhà đầu tư ủy thác như các khoản phí phải trả cho Công ty và các khoản phải trả khác được ghi nhận và theo dõi trên các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ của Công ty.



CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỒ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Vào Ngày 30 Tháng 09 Năm 2026 và cho kỳ Kế Toán từ Ngày 01/01/2026 đến Ngày 30/09/2026

B09a-CTQ

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

311 Lợi ích của nhân viên

3111 Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội Công ty sẽ phải đóng bảo hiểm xã hội cho mỗi nhân viên bằng 17,5% lương cơ bản hàng tháng, phụ cấp lương và các khoản bổ sung khác (kể từ ngày 1 tháng 7 năm 2021, tỷ lệ này là 17%) Ngoài ra, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác về trợ cấp nghỉ hưu của nhân viên

3112 Bảo hiểm thất nghiệp

Theo Thông tư số 28/2015/TT-BLĐTBXH hướng dẫn thực hiện Điều 52 của Luật Việc làm và một số điều của Nghị định số 28/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 3 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Việc làm về bảo hiểm thất nghiệp, Công ty có nghĩa vụ đóng bảo hiểm thất nghiệp với mức bằng 1% quỹ tiền lương (riêng giai đoạn từ ngày 1 tháng 10 năm 2021 đến ngày 30 tháng 9 năm 2022 là 0%), tiền công đóng bảo hiểm thất nghiệp của những người tham gia bảo hiểm thất nghiệp và trích 1% tiền lương, tiền công tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp của từng người lao động để đóng cùng lúc vào Quỹ Bảo hiểm Thất nghiệp

312 Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các nhà đầu tư/cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam

313 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng trước khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ bao gồm doanh thu từ phí quản lý quỹ, phí quản lý danh mục đầu tư ủy thác và phí thưởng hoạt động được ghi nhận theo các điều khoản của hợp đồng quản lý quỹ Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán được xác định dựa trên mức chênh lệch giá bán và giá vốn bình quân của chứng khoán

Tiền lãi

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

Cổ tức

Cổ tức bằng tiền nhận được từ hoạt động đầu tư được ghi nhận là thu nhập khi quyền nhận cổ tức của Công ty được xác lập Cổ tức bằng cổ phiếu và các cổ phiếu thưởng nhận được không được ghi nhận là thu nhập của Công ty mà chỉ cập nhật số lượng cổ phiếu nắm giữ

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

314 Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho kỳ hiện hành và các kỳ trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này trong báo cáo tài chính giữa niên độ

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ:

- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch; và
- Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi Công ty có khả năng kiểm soát thời gian hoãn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoãn nhập trong tương lai có thể dự đoán



CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỎ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Vào Ngày 30 Tháng 09 Năm 2026 và cho kỳ Kế Toán từ Ngày 01/01/2026 đến Ngày 30/09/2026

B09a-CTQ

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

314 Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành (Tiếp Theo)

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán được và có lợi nhuận tính thuế để sử dụng được khoản chênh lệch tạm thời đó

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho giai đoạn tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi doanh nghiệp có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:

- Đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỒ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Vào Ngày 30 Tháng 09 Năm 2026 và cho kỳ Kế Toán từ Ngày 01/01/2026 đến Ngày 30/09/2026

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

B09a-CTQ

315 Các khoản mục không có số dư

Các khoản mục không được trình bày trên báo cáo tài chính này theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC ngày 5 tháng 9 năm 2011 do Bộ Tài chính ban hành là các khoản mục không có số dư

316 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu và trình bày

Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ tài chính ban hành ngày 6 tháng 11 năm 2009 hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán Công ty quyết định việc phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận ban đầu

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn, phải thu hoạt động nghiệp vụ và phải thu khác

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ Công ty xác định việc phân loại các nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận ban đầu

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản chi phí phải trả và phải trả khác

Giá trị sau khi ghi nhận ban đầu

Hiện tại, Thông tư 210 không có hướng dẫn về việc xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu Do đó giá trị sau ghi nhận ban đầu của các công cụ tài chính đang được phản ánh theo giá gốc

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán nếu, và chỉ nếu, Công ty có quyền hợp pháp thực hiện việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời

2:3
CỔ
CÓ
QUẢ
ĐÀ
V.T.

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỒ**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

Vào Ngày 30 Tháng 09 Năm 2026 và cho kỳ Kế Toán từ Ngày 01/01/2026 đến Ngày 30/09/2026

B09a-CTQ

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**317 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 nêu trên có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

4 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30/09/2026 VND	01/01/2026 VND
Tiền Mặt	-	-
Tiền Gửi ngân hàng không kỳ hạn	2.729.423.271	4.462.408.501
Tiền gửi có kỳ hạn (*)	-	10.000.000.000
	<u>2.729.423.271</u>	<u>14.462.408.501</u>

(*) Đây là khoản tiền gửi ngân hàng kỳ hạn dưới 3 tháng tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Nam Kỳ Khởi Nghĩa với mức lãi suất 4,75%

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỎ
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 Vào Ngày 30 Tháng 09 Năm 2026 và cho kỳ Kế Toán từ Ngày 01/01/2026 đến Ngày 30/09/2026

B09a-CTQ

5 ĐẦU TƯ NGẮN HẠN

		30/09/2026		1/1/2026	
		Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
FPT	Cổ phiếu Công ty Cổ phần FPT	-	-	4.000	397.538.380
IJC	Cổ phiếu Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Kỹ thuật	-	-	1.162.600	15.561.216.365
DBC	Cổ phiếu Công ty Cổ phần Tập đoàn Daheco Việt Nam	-	-	170.000	4.748.477.378
NVL	Cổ phiếu Công ty cổ phần Tập đoàn Đầu tư Địa ốc No Va	-	-	15.000	236.429.273
HPG	Cổ phiếu Công ty cổ phần Tập đoàn Hòa Phát	435.500	9.457.098.050	305.000	7.251.098.050
PNJ	Cổ phiếu Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận	-	-	50.000	4.827.494.760
ACB	Cổ phiếu Ngân hàng Thương mại Cổ phần Á Châu	-	-	440.000	11.727.782.450
CTG	Cổ phiếu Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam	260.000	10.156.840.450	-	-
PVS	Cổ phiếu Tổng Công ty Cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam	16000	462.333.333	9.030	258.924.994
SSI	Công ty Cổ phần Chứng khoán SSI	26.000	517.540.541	-	-
MWG	CTCP Đầu tư Thế giới Di động	100.000	7.272.000.000	-	-
POW	Tổng Công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam - CTCP	500.000	6.614.350.000	-	-
		1.337.500	34.480.162.374	2.155.630	45.008.961.650

5,1 DỰ PHÒNG GIẢM GIÁ ĐẦU TƯ NGẮN HẠN

	30/09/2026	1/1/2026
	VND	VND
Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	3.184.963.500	4.431.543.846
	3.184.963.500	4.431.543.846

6 CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN

	30/09/2026	1/1/2026
	VND	VND
Phải thu từ bán chứng khoán	14.300.500.756	3.341.420.316
Trả trước cho người bán	-	45.517.577
Phải thu nội bộ ngắn hạn	-	-
Phải thu hoạt động nghiệp vụ	1.027.178.592	1.178.931.919
Các khoản phải thu khác	-	37.983.507
	15.327.679.348	4.603.853.319

7 PHẢI THU DÀI HẠN KHÁC

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Đặt cọc dịch vụ Taxi	10.000.000	10.000.000
Đặt cọc Thuê văn phòng	939.227.075	1.231.093.835
	949.227.075	1.241.093.835

2 - C
 NG T
 PHA
 LÝ
 T
 T.P H

8 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH

8.1 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	<u>Dụng cụ quản lý</u>	<u>Vật kiến trúc</u>	<u>Tổng cộng</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	75.717.273	-	75.717.273
- Mua trong kỳ	-	173.600.000	173.600.000
- Giảm trong kỳ	-	-	-
Số dư cuối kỳ	<u>75.717.273</u>	<u>173.600.000</u>	<u>249.317.273</u>
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	(75.717.273)	-	(75.717.273)
- Khấu hao trong kỳ	-	(22.113.330)	(22.113.330)
- Giảm khấu hao trong kỳ	-	-	-
Số dư cuối kỳ	<u>(75.717.273)</u>	<u>(22.113.330)</u>	<u>(97.830.603)</u>
Giá trị còn lại			
- Tại ngày đầu năm	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
- Tại ngày cuối kỳ	<u>-</u>	<u>151.486.670</u>	<u>151.486.670</u>

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 09 năm 2026 là 75.717.273 VND

8.2 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<u>Phần mềm máy tính, web</u>	<u>Tổng cộng</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Nguyên giá		
Số dư đầu năm	763.550.000	763.550.000
- Mua trong kỳ	-	-
Số dư cuối kỳ	<u>763.550.000</u>	<u>763.550.000</u>
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu năm	(649.028.818)	(649.028.818)
- Khấu hao trong kỳ	(40.265.748)	(40.265.748)
Số dư cuối kỳ	<u>(689.294.566)</u>	<u>(689.294.566)</u>
Giá trị còn lại		
- Tại ngày đầu năm	<u>114.521.182</u>	<u>114.521.182</u>
- Tại ngày cuối kỳ	<u>74.255.434</u>	<u>74.255.434</u>

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 09 năm 2026 là 689.929.566 VND (chiếm 90,27% nguyên giá 763.550.000 VND)

9 ĐẦU TƯ DÀI HẠN KHÁC

	<u>30/09/2026</u>		<u>01/01/2026</u>	
	<u>VND</u>	<u>Tỷ lệ</u>	<u>VND</u>	<u>Tỷ lệ</u>
Quỹ Đầu tư Hạ tầng Red One	50.000.000.000	15,63%	50.000.000.000	15,63%
Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Tăng trưởng Red Three	<u>35.000.000.000</u>	<u>11,67%</u>	<u>35.000.000.000</u>	<u>11,67%</u>
	<u>85.000.000.000</u>		<u>85.000.000.000</u>	

10 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	<u>01/01/2026</u>	<u>Tăng trong kỳ</u>	<u>Đã nộp trong kỳ</u>	<u>30/09/2026</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Thuế Thu nhập doanh nghiệp	851.172.522	1.540.000.000	(1.625.074.684)	766.097.838
Thuế Thu nhập cá nhân	713.210.420	856.694.039	(1.336.491.199)	233.413.260
Thuế Giá trị Gia tăng	<u>3.172.012</u>	<u>12.723.258</u>	<u>(11.709.148)</u>	<u>4.186.122</u>
	<u>1.567.554.954</u>	<u>2.409.417.297</u>	<u>(2.973.275.031)</u>	<u>1.003.697.220</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỎ
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 Vào Ngày 30 Tháng 09 Năm 2026 và cho kỳ Kế Toán từ Ngày 01/01/2026 đến Ngày 30/09/2026

B09a-CTQ

11 CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Chi phí phải trả khác	332.286.816	395.488.465
	<u>332.286.816</u>	<u>395.488.465</u>

12 CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP KHÁC

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Phải trả khác	527.719.981	150.971.981
Nhà cung cấp khác	-	-
	<u>527.719.981</u>	<u>150.971.981</u>

13 NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU

	30/09/2026	%	01/01/2026	%
	VND		VND	
Công ty TNHH VLCC	51.750.000.000	51,75	48.625.000.000	48,625
Bà Dương Thị Hồng Hạnh	8.000.000.000	8,00	48.625.000.000	48,625
Ngân hàng Thương mại				
TNHH MTV	2.750.000.000	2,75	2.750.000.000	2,75
Dầu Khí Toàn Cầu				
Nguyễn Quốc Vinh	7.500.000.000	7,5		
Lê Việt Anh Phong	9.000.000.000	9,00		
Nguyễn Thị Thùy Dương	1.000.000.000	1,00		
Đỗ Thị Phương Lan	20.000.000.000	20,00		
	<u>100.000.000.000</u>	<u>100,00</u>	<u>100.000.000.000</u>	<u>100,00</u>

	01/01/2026	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	30/09/2026
	VND	VND	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	100.000.000.000	-	-	100.000.000.000
Thặng dư vốn cổ phần	3.825.000.000	-	-	3.825.000.000
Vốn khác của chủ sở hữu	70.000.000	-	-	70.000.000
Quỹ dự phòng tài chính	744.401.187	-	-	744.401.187
Các Quỹ khác thuộc VCSH	744.401.187	-	-	744.401.187
Lợi nhuận chưa phân phối	38.884.185.004	4.079.749.742	(12.455.913.857)	30.508.020.889
	<u>144.267.987.378</u>	<u>4.079.749.742</u>	<u>(12.455.913.857)</u>	<u>135.891.823.263</u>

14 TIỀN GÓI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC TRONG NƯỚC

Biên động của Nhà đầu tư ủy thác

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	2.714.382.913	1.178.136.232
Số tăng trong kỳ	4.153.437.608	1.172.334.187.003
Số giảm trong kỳ	(6.843.619.429)	(1.170.797.940.322)
Số dư cuối kỳ	<u>24.201.092</u>	<u>2.714.382.913</u>

15 DANH MỤC ĐẦU TƯ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC

	30/09/2026	01/01/2026
	VND	VND
Cổ phiếu niêm yết	31.600.000.000	105.600.000.000
Công ty Cổ phần Thủy điện		
Vinh Sơn - Sông Hình		
("VSH")	<u>31.600.000.000</u>	<u>105.600.000.000</u>

QUY
ĐỎ
CHỈ

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỒ**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

Vào Ngày 30 Tháng 09 Năm 2026 và cho kỳ Kế Toán từ Ngày 01/01/2026 đến Ngày 30/09/2026

B09a-CTQ

16 DOANH THU THUẦN VỀ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

	<u>Quý III/2026</u>	<u>Quý III/2025</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Doanh thu hoạt động quản lý quỹ ĐTCK	3.072.069.322	3.175.062.896
Doanh thu hoạt động quản lý danh mục đầu tư	-	989.032.259
Doanh thu hoạt động tư vấn đầu tư chứng khoán	-	7.000.000.000
	<u>3.072.069.322</u>	<u>11.164.095.155</u>

17 CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH,

	<u>Quý III/2026</u>	<u>Quý III/2025</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Chi phí hoạt động quản lý quỹ ĐTCK và công ty	471.121.047	892.238.800
Chi phí hoạt động quản lý danh mục đầu tư chứng	-	34.886.366
	<u>471.121.047</u>	<u>927.125.166</u>

18 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>Quý III/2026</u>	<u>Quý III/2025</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Lãi tiền gửi	13.521.661	5.564.326
Cổ tức, lợi nhuận được chia	247.000.000	-
Lãi bán các khoản đầu tư tài chính	529.988.874	2.445.342.550
Cổ Tức Được Chia từ hoạt động đầu tư dài hạn	3.080.000.000	
	<u>3.870.510.535</u>	<u>2.450.906.876</u>

19 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>Quý III/2026</u>	<u>Quý III/2025</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Lỗ từ bán các khoản đầu tư tài chính	5.903.493.150	-
(Hoàn nhập)/ Trích lập dự phòng giảm giá chứng	(96.950.100)	(257.055.281)
Chi phí tài chính khác	39.050.007	23.356.927
	<u>5.845.593.057</u>	<u>(233.698.354)</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ ĐỎ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Vào Ngày 30 Tháng 09 Năm 2026 và cho kỳ Kế Toán từ Ngày 01/01/2026 đến Ngày 30/09/2026

B09a-CTQ

20 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<u>Quý III/2026</u>	<u>Quý III/2025</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Chi phí nhân viên	1.488.917.035	1.429.925.550
Chi phí vật liệu công cụ làm việc	161.887.379	10.466.653
Chi phí khấu hao tài sản cố định	27.549.915	10.697.916
Chi phí công cụ, đồ dùng văn phòng	237.271.114	5.483.640
Chi phí dịch vụ mua ngoài	998.572.897	438.942.426
Chi phí khác	190.894.523	235.232.418
	<u>3.105.092.863</u>	<u>2.130.748.603</u>

21 CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH

	<u>Quý III/2026</u>	<u>Quý III/2025</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế quý hiện hành	-	2.170.265.323
	<u>-</u>	<u>2.170.265.323</u>

22 CAM KẾT THUẾ HOẠT ĐỘNG

	<u>30/09/2026</u>	<u>01/01/2026</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Tiền thuê văn phòng		
Đến 1 năm	3.496.065.203	2.721.018.540
Từ 1 đến 5 năm	13.620.083.380	11.580.287.680
	<u>17.116.148.584</u>	<u>14.301.306.220</u>

