

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN RỒNG VIỆT
Địa chỉ: 141 Nguyễn Du, P. Bến Thành, Quận 1, TP.HCM
Điện thoại : (08) 62992006 Fax : (08) 62917986

Mẫu số B09 - CTCK
Ban hành theo T.Tư số 95/2008/TT-BTC
ngày 24 tháng 10 năm 2008 của Bộ Tài chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý I Năm 2010

I - ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1- Hình thức sở hữu vốn:

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Công ty Cổ phần số 4103005723,

2- Lĩnh vực kinh doanh:

- Môi giới Chứng khoán
- Tự doanh chứng khoán
- Bảo lãnh phát hành chứng khoán
- Tư vấn tài chính và đầu tư chứng khoán
- Lưu ký chứng khoán

3- Tổng số nhân viên:

- Tổng số công nhân viên vào thời điểm 31/03/2010

202 người

Trong đó: Nhân viên quản lý:

43 người

4- Đặc điểm hoạt động có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính:

Không có

II - KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KỲ KẾ TOÁN

1- Kỳ kế toán năm

- Niên độ kế toán bắt đầu 01/01 kết thúc 31/12 hàng năm.

2- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán: Đồng Việt Nam.

III - CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1- Chế độ kế toán áp dụng:

Công ty áp dụng chế độ kế toán Công ty chứng khoán ban hành theo Thông tư số 95/2008/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2008 của

2- Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán: ☐

Báo cáo tài chính được lập và trình bày phù hợp với các Chuẩn mực và Chế độ kế toán Việt Nam

3- Hình thức kế toán áp dụng: Theo hình thức Nhật ký chung

IV- CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1- Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và các khoản tương đương tiền.

- Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không
- Phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán: Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ phải được quy

2- Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ

- Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ (hữu hình, vô hình, thuê tài chính);
- Tài sản cố định được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.
- Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.
- Phương pháp khấu hao TSCĐ (hữu hình, vô hình, thuê tài chính):
Khấu hao tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian
Phương tiện vận tải 6 năm
Thiết bị văn phòng 3 - 6 năm
Phần mềm tin học 5 năm
Chi phí phát triển trang web 5 năm

3- Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

- Các khoản đầu tư vào công ty con, vốn góp vào cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát: được phản ánh trong báo cáo tài chính riêng của
- Các khoản đầu tư chứng khoán ngắn hạn, đầu tư ngắn hạn, dài hạn khác: được ghi nhận theo giá gốc
- Phương pháp lập dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn, dài hạn: đã lập bổ sung (hay hoàn nhập) theo số chênh lệch lớn hơn (hoặc nhỏ

4- Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí khác

- Chi phí trả trước: được phân bổ dần vào chi phí hoạt động kinh doanh bao gồm: chi phí thuê và trang bị nội thất văn phòng, chi phí bảo

5- Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

- 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

6- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả:

- Nguyên tắc ghi nhận dự phòng phải trả: các khoản dự phòng phải trả đã ghi nhận thỏa mãn các điều kiện quy định trong Chuẩn mực kế
- Phương pháp ghi nhận dự phòng phải trả: các khoản dự phòng phải trả được lập thêm (hoặc hoàn nhập) theo số chênh lệch lớn hơn

7- Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu:

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu: được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu;
- Thặng dư vốn cổ phần: được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn (hoặc nhỏ hơn) giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu ở
- Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối: lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh trên Bảng Cân đối kế toán là số lợi nhuận

8- Nguyên tắc 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
- Doanh thu cung cấp các dịch vụ môi giới chứng khoán, tư vấn tài chính và đầu tư chứng khoán, lưu ký chứng khoán và bảo lãnh phát
- Đối với 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
- Đối với cổ tức: Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập.

- 9- Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN trong năm hiện
 - Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời
- 10- Nguyên tắc đánh giá chứng khoán:
- Nguyên tắc đánh giá chứng khoán thương mại và chứng khoán đầu tư dài hạn: theo giá trị mua vào thực tế
 - Phương pháp tính trị giá vốn chứng khoán thương mại: Phương pháp bình quân gia quyền
- 11- Phương pháp tính các khoản dự phòng giảm giá chứng khoán và các khoản đầu tư tài chính khác
- Dự phòng giảm giá chứng khoán được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá trị thị trường thấp hơn

Tình hình trích lập và hoàn nhập các khoản dự phòng giảm giá chứng khoán

Chứng khoán	Số dự phòng đầu quý	Số lượng CK	Giá trị ghi sổ	Giá trị thị trường	Số tăng dự phòng trong quý	Số hoàn nhập dự phòng trong quý	Số dự phòng cuối quý
Cổ phiếu niêm yết							
AGD		2	91,744	61,000	2,158,539,773	2,158,509,029	30,744
KDC		70,028	4,864,325,884	4,411,764,000	592,617,884	140,056,000	452,561,884
KSB		338,240	25,948,802,529	22,323,840,000	4,205,782,229	580,819,700	3,624,962,529
LSS	1,393,793,480	447,000	19,886,366,612	17,701,200,000	2,185,166,612	1,393,793,480	2,185,166,612
SC5		9	529,723	697,500	183,746,981	183,746,981	-
STB	2,442,224,095	556,737	15,266,685,715	12,081,192,900	1,936,536,747	1,193,268,027	3,185,492,815
TIX	1,004,814,800	371,876	25,033,492,800	20,825,056,000	3,203,622,000	-	4,208,436,800
VF1	86,540,599	148,960	2,089,438,476	2,085,440,000	36,312,078	118,854,201	3,998,476
ACB	2,428,298,935	316,062	13,684,257,305	10,904,139,000	1,256,195,184	904,375,814	2,780,118,305
DBC	2,281,601,830	-	-	-	-	2,281,601,830	-
HUT	160,198,177	-	-	-	667,374	160,865,551	-
PVS	679,636,442	187,290	6,490,365,297	5,731,074,000	1,040,390,309	960,735,454	759,291,297
PVX		-	-	-	8,690,000	8,690,000	-
VMC		453,900	27,361,102,010	25,917,690,000	1,443,412,010	-	1,443,412,010
Cộng	10,477,108,358	2,890,104	140,625,458,095	121,982,154,400	18,251,679,181	10,085,316,067	18,643,471,472
Cổ phiếu chưa niêm yết							
	18,577,982,500	1,624,936	67,754,370,000	59,638,208,000	-	10,461,820,500	8,116,162,000
Tổng cộng	29,055,090,858	4,515,040	208,379,828,095	181,620,362,400	18,251,679,181	20,547,136,567	26,759,633,472

V- THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1- Tiền và tương đương tiền	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Tiền mặt	18,694,219	58,299,871
- Tiền gửi ngân hàng	36,385,375,548	53,973,983,829
- Tiền ký quỹ của nhà đầu tư	219,615,452,779	286,613,464,825
- Tiền đang chuyển	-	-
- Tiền gửi về bán CK bảo lãnh phát hành	-	-
- Tiền gửi TTBT giao dịch CK của công ty	835,613,341	17,947,106,696
- Tiền gửi TTBT giao dịch CK của nhà đầu tư	12,856,272,415	3,683,787,409
- Các khoản tương đương tiền	-	-
Cộng	269,711,408,302	362,276,642,630
2- Hàng tồn kho	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Nguyên liệu, vật liệu	-	-
- Công cụ, dụng cụ	-	-
Cộng	-	-

3- Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong quý

Chỉ tiêu	Khối lượng giao dịch thực hiện trong quý	Giá trị giao dịch thực hiện trong quý
Của công ty chứng khoán	3,280,066	139,021,398,341
- Cổ phiếu	3,280,066	139,021,398,341
- Trái phiếu		
- Chứng khoán ngân quỹ		
- Chứng khoán khác		
Của người đầu tư	147,745,709	5,527,795,915,000
- Cổ phiếu	142,695,709	5,051,288,215,000
- Trái phiếu	5,050,000	476,507,700,000
- Chứng khoán khác		
Tổng cộng	151,025,775	5,666,817,313,341

4- Tình hình đầu tư tài chính

Chỉ tiêu	Số lượng	Giá trị theo sổ kế toán	So với giá thị trường		Tổng giá trị theo giá thị trường
			Tăng	Giảm	
I. Chứng khoán thương mại	4,059,972	213,866,535,088	9,729,441,750	18,643,471,472	204,946,567,900
	1,168,640	73,207,968,250	9,729,441,750	-	82,937,410,000
	2,891,307	140,658,316,838	-	18,643,471,472	122,014,845,366
II. Chứng khoán đầu tư	2,330,932	102,943,215,000	-	8,116,162,000	94,827,053,000
- CK sẵn sàng để bán	2,330,932	102,943,215,000	-	8,116,162,000	94,827,053,000
- CK nắm giữ đến đáo hạn					
III. Đầu tư vốn góp					
- Đầu tư vào công ty con					
- Vốn góp liên doanh, liên kết					
IV. Đầu tư tài chính khác	4,300,000	43,120,000,000	-	-	43,120,000,000

5- Tình hình tăng giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ hữu hình			
Số dư đầu kỳ	2,270,936,100	11,222,329,378	13,493,265,478
Mua trong kỳ	0	591,753,164	591,753,164
Số dư cuối kỳ	2,270,936,100	11,814,082,542	14,085,018,642
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	925,874,806	6,485,377,544	7,411,252,350
Khấu hao trong kỳ	94,622,338	797,754,218	892,376,556
Số dư cuối kỳ	1,020,497,144	7,283,131,762	8,303,628,906
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình			
- Tại ngày đầu kỳ	1,345,061,294	4,736,951,834	6,082,013,128
- Tại ngày cuối kỳ	1,250,438,956	4,530,950,780	5,781,389,736

6- Tình hình tăng giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Bản quyền, bằng sáng chế	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình			
Số dư đầu quý	993,070,591	298,401,678	1,291,472,269
Mua trong quý	36,000,000		36,000,000
Số dư cuối quý	1,029,070,591	298,401,678	1,327,472,269
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu quý	445,414,836	43,993,410	489,408,246
Khấu hao trong quý	54,763,185	16,120,085	70,883,270
Số dư cuối quý	500,178,021	60,113,495	560,291,516
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình			
- Tại ngày đầu quý	547,655,755	254,408,268	802,064,023
- Tại ngày cuối quý	528,892,570	238,288,183	767,180,753

7- Chi phí trả trước dài hạn

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
CP trang bị nội thất CN Hà Nội	156,081,665	214,612,295
CP thi công và trang bị nội thất tại CN Nha Trang	238,600,052	
CP mua bản quyền phần mềm Karpersky Business Space Security	10,488,000	-
CP lắp đặt hệ thống điện Trụ sở chính 141 Nguyễn Du	111,066,484	
Cộng	516,236,201	214,612,295

8- Thuế và các khoản phải nộp NN

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Thuế GTGT	10,889,868	25,138,007
- Thuế thu nhập cá nhân	1,287,083,403	169,328,367
- Các loại thuế khác	-	-
Cộng	1,297,973,271	194,466,374

9- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

a. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ		
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng	12,378,861,347	12,378,861,347
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản ưu đãi tính thuế chưa sử dụng		
- Khoản hoãn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước		
Cộng	12,378,861,347	12,378,861,347

b. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế		
- Khoản hoãn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước		
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		

10- Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán

	1,716,815,081	1,574,690,920
--	---------------	---------------

- Tiền nộp ban đầu	120,000,000	120,000,000
- Tiền nộp bổ sung	1,437,688,423	1,437,688,423
- Tiền lãi phân bổ	159,126,658	17,002,497

11- Các khoản phải thu

Chi tiêu	Số đầu kỳ	Số phát sinh trong kỳ		Số cuối kỳ	Số dự phòng đã lập
		Tăng	Giảm		
1. Phải thu của khách hàng	135,000,000	285,488,400	350,000,000	70,488,400	
2. Phải thu hoạt động GD CK	194,085,838,029	1,154,428,449,869	1,034,001,993,285	314,512,294,613	
- Phải thu của Sở GDCK	-	-	-	-	
- Phải thu của KH về GDCK	194,085,838,029	1,154,428,449,869	1,034,001,993,285	314,512,294,613	
- Phải thu của TCPH/BLPH CK	-	-	-	-	
- Phải thu của TTLKCK	-	-	-	-	
- Phải thu của TVLK khác	-	-	-	-	
3. Thuế GTGT được khấu trừ	-	-	-	-	
4. Phải thu nội bộ	-	-	-	-	
5. Phải thu khác	3,871,671,397	16,210,818,860	8,540,991,962	11,541,498,295	
Cộng	198,092,509,426	1,170,924,757,129	1,042,892,985,247	326,124,281,308	

12- Chi phí phải trả

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Chi phí kiểm toán	90,000,000	202,006,500
- Chi phí quảng cáo	225,000,000	150,000,000
- Chi phí giao dịch, lưu ký và chuyển khoản	1,249,537,556	1,407,452,590
- Chi phí viễn thông	62,740,624	63,997,176
- Chi phí lãi vay	1,651,069,166	622,791,665
- Chi phí khác	600,000,000	1,328,976,716
Cộng	3,878,347,346	3,775,224,647

13- Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Tài sản thừa chờ giải quyết	-	-
- Kinh phí công đoàn	37,066,545	29,804,306
- Bảo hiểm xã hội	34,382,345	36,954,900
- Doanh thu chưa thực hiện	-	-
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	94,275,731	26,086,845
- Bảo hiểm thất nghiệp	2,778,080	-
- Phải trả khác (thanh toán giao dịch chứng khoán của NĐT) (*)	105,961,712,944	123,577,512,634
Cộng	106,130,215,645	123,670,358,685

(*) Đây là khoản tiền ký quỹ của NĐT để giao dịch chứng khoán

14- Phải trả dài hạn nội bộ

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
- Vay dài hạn nội bộ	-	-
- ...	-	-
- Phải trả dài hạn nội bộ khác	-	-
Cộng	-	-

15- Vay và nợ dài hạn

	Cuối kỳ	Đầu kỳ
a - Vay dài hạn	-	-
- Vay ngân hàng	-	-
- Vay đối tượng khác	-	-
- Trái phiếu phát hành	-	-
b - Nợ dài hạn	-	-
- Thuê tài chính	-	-
- Nợ dài hạn khác	-	-
Cộng	-	-
- Các khoản nợ thuê tài chính	-	-

16- Tình hình tăng giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Chi tiêu	Số đầu kỳ	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Số cuối kỳ
I - Vốn chủ sở hữu				
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	330,000,000,000			330,000,000,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	53,276,000,000			53,276,000,000
3. Vốn khác của chủ sở hữu				
4. Cổ phiếu quỹ (*)				
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản				
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái				
7. Quỹ đầu tư phát triển				

8. Quỹ dự phòng tài chính	4,314,316,550			4,314,316,550
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu				
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	(18,857,227,617)	8,142,077,868		(10,715,149,749)
11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	1,261,662,000	(1,261,662,000)
Cộng	368,733,088,933	8,142,077,868	1,261,662,000	375,613,504,801

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

	Kỳ này	Kỳ trước
1- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành (Mã số 51)	-	-
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành		
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập		
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành		
2- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại (Mã số 52)	-	-
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời		
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập tài sản thuế thu		
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời		
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi		(12,349,747,886)
- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoàn nhập thuế thu nhập		
- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại		

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

1. Thông tin về các giao dịch không bằng tiền phát sinh trong năm báo cáo:	Kỳ này	Kỳ trước
- Việc mua tài sản bằng cách nhận các khoản nợ liên quan trực tiếp hoặc thông qua nghiệp vụ	-	-
- Việc chuyển nợ thành vốn chủ sở hữu.	-	-
2. Các khoản tiền và tương đương tiền doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng:	Kỳ này	Kỳ trước
- Các khoản tiền nhận ký quỹ, ký cược	-	-

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

Người lập biểu

Kế toán trưởng

TPHCM, ngày 14 tháng 04 năm 2010
Tổng Giám đốc

Đã ký