

Số/No.: 677/2024/CV-PC

TP. HCM, ngày 09 tháng 08 năm 2024
Ho Chi Minh City, August 09th, 2024

V/v: Công bố Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm
2024 đã được soát xét và Giải trình chênh lệch lợi nhuận
Ref: Disclosing the 2024 Semi-Annual Reviewed Consolidate
Financial Statements and Explanation of profit differences

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Respectfully to: **State Securities Commission of Vietnam**
- Sở Giao Dịch Chứng Khoán Việt Nam
Vietnam Exchange
- Sở Giao Dịch Chứng Khoán TP. Hồ Chí Minh
Ho Chi Minh Stock Exchange

Tên tổ chức : **CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN RỒNG VIỆT (VDSC)**
Organization name : **VIET DRAGON SECURITIES CORPORATION**

Mã chứng khoán/Mã thành viên : VDS/033
Stock code/Broker code

Trụ sở chính : Tầng 1 đến Tầng 8, Tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du,
Headquarter Phường Bến Thành, Quận 1, TP.HCM
Floor 1 to Floor 8, Viet Dragon Tower, 141 Nguyen Du Street,
Ben Thanh Ward, District 1, HCMC

Điện thoại/Tel : 028.6299.2006

Người thực hiện CBTT : Ông Nguyễn Miên Tuấn
Submitted by Mr. Nguyen Mien Tuan

Loại thông tin công bố : 24 h Yêu cầu Bất thường Định kỳ
Information disclosure type 24 hours On demand Extraordinary Periodic

Nội dung thông tin công bố/Content of information disclosure:

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt trân trọng công bố:

Viet Dragon Securities Corporation respectfully announce:

- Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2024 đã được soát xét; và
The 2024 Semi-Annual Reviewed Consolidate Financial Statements; and

- Công văn giải trình chênh lệch lợi nhuận 06 tháng năm 2024 so với cùng kỳ năm 2023.

Letter of explanation on the difference of profit after tax between 06 months of 2024 and the same period in 2023.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 09/08/2024 tại đường dẫn
<https://www.vdsc.com.vn/quan-he-co-dong/cong-bo-thong-tin>

This information was published on the Company's website on August 9th, 2024, as in the link
<https://www.vdsc.com.vn/quan-he-co-dong/cong-bo-thong-tin>

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.

Tài liệu đính kèm/Attached documents:

- Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên 2024 đã được soát xét.
The 2024 Semi-Annual Reviewed Consolidate Financial Statement.
- Giải trình chênh lệch lợi nhuận.
Explanation of profit differences.

Nơi nhận/Recipients:

- Như trên/As above.
- Lưu/Archives: VT, PC.

ĐẠI DIỆN CÔNG TY CPCK RỒNG VIỆT
REPRESENTATIVE OF VIET DRAGON
SECURITIES CORPORATION

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT
LEGAL REPRESENTATIVE
CHỦ TỊCH HĐQT/CHAIRMAN OF THE BOD



NGUYỄN MIÊN TUẤN

Số: 672 /2024/CV-TCKT
V/v Giải trình chênh lệch lợi nhuận sau
thuế trên BCTC hợp nhất bán niên soát
xét năm 2024 so với cùng kỳ năm 2023

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 08 năm 2024

Kính gửi:

- ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN VIỆT NAM
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH

Căn cứ:

- Quy định của pháp luật về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;
- Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên soát xét năm 2024 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt;

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt (Mã chứng khoán: VDS) xin giải trình với Quý Cơ quan về biến động Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) trên Báo cáo kết quả kinh doanh bán niên soát xét năm 2024 so với cùng kỳ năm 2023 như sau:

STT	Chỉ tiêu	Bán niên năm 2024 (VND)	Bán niên năm 2023 (VND)
1	Lợi nhuận trước thuế	296.953.845.860	205.318.353.114
2	Chi phí thuế TNDN	54.269.631.411	45.285.800.061
3	Lợi nhuận sau thuế TNDN	242.684.214.449	160.032.553.053

Nguyên nhân lợi nhuận sau thuế bán niên soát xét năm 2024 biến động trên 10% so với cùng kỳ năm 2023:

Kết thúc 6 tháng đầu năm 2024, VN-Index đóng cửa ở mức 1.245,32 điểm, tăng 10,21% so với cuối năm 2023 (1.129,93 điểm), giá trị thanh khoản bình quân phiên trong 6 tháng đầu năm 2024 đạt 24.639 tỷ đồng/phiên, tăng 79,41% so với cùng kỳ năm 2023 (13.733 tỷ đồng/ phiên). Sự tăng trưởng mạnh mẽ của thị trường chứng khoán Việt Nam đã tác động tích cực đến kết quả kinh doanh của Rồng Việt trong kỳ, đặc biệt là hoạt động đầu tư tự doanh và hoạt động kinh doanh môi giới.

Theo đó, Rồng Việt ghi nhận tổng doanh thu sáu tháng đầu năm 2024 đạt 638,3 tỷ đồng, tăng 81,27% so với cùng kỳ năm 2023 (352,1 tỷ đồng). Cụ thể:

- Doanh thu từ hoạt động đầu tư đạt 306,8 tỷ đồng, tăng 315,7% so với cùng kỳ năm 2023 (73,8 tỷ đồng).
- Doanh thu từ hoạt động kinh doanh môi giới đạt 105,9 tỷ đồng, tăng 13,54% so với cùng kỳ năm 2023 (93,4 tỷ đồng).
- Doanh thu từ các hoạt động cho vay đạt 185,4 tỷ đồng, tăng 26,18% so với cùng kỳ năm 2023 (146,9 tỷ đồng).
- Doanh thu các hoạt động khác đạt 40 tỷ đồng, tăng 5,38% so với cùng kỳ năm 2023 (38 tỷ đồng).

Các khoản chi phí hoạt động và chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ phát sinh tương ứng với tăng trưởng doanh thu và được Công ty quản lý chặt chẽ theo đúng tiến độ kế hoạch năm.

Kết quả:

Lợi nhuận sau thuế bán niên 2024 của Rồng Việt đạt 242,7 tỷ đồng, tăng 51,6% so với cùng kỳ năm 2023 (160 tỷ đồng).

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, P. TCKT.



Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024



Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1 - 2
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	3
Báo cáo soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	4 - 5
Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ	6 - 11
Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ	12 - 14
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	15 - 18
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất giữa niên độ	19 - 20
Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	21 - 77

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam. Giấy phép Thành lập và Hoạt động kinh doanh chứng khoán của Công ty số 32/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 21 tháng 12 năm 2006. Giấy phép thành lập và hoạt động đã được điều chỉnh nhiều lần và lần gần nhất số 56/GPĐC-UBCK được cấp ngày 17 tháng 7 năm 2024.

Hoạt động chính trong kỳ của Công ty là môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán, tư vấn tài chính, bảo lãnh phát hành chứng khoán, lưu ký chứng khoán và giao dịch chứng khoán phái sinh.

Công ty có trụ sở chính đặt tại tầng 1 đến tầng 8, tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du, Phường Bến Thành, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, Công ty có sáu (06) chi nhánh tại Hà Nội, Nha Trang, Cần Thơ, Bình Dương, Đồng Nai và Vũng Tàu. Công ty có một (01) công ty con sở hữu trực tiếp và một (01) quỹ thành viên.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

<u>Họ tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm/tái bổ nhiệm</u>
Ông Nguyễn Miên Tuấn	Chủ tịch	Tái bổ nhiệm ngày 5 tháng 4 năm 2022
Ông Nguyễn Thúc Vinh	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 5 tháng 4 năm 2022
Ông Nguyễn Hiếu	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 5 tháng 4 năm 2022
Bà Nguyễn Thị Thu Huyền	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 5 tháng 4 năm 2022
Ông Nguyễn Chí Trung	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 5 tháng 4 năm 2022
Bà Hoàng Hải Anh	Thành viên độc lập	Tái bổ nhiệm ngày 5 tháng 4 năm 2022
Ông Trần Nam Trung	Thành viên độc lập	Bổ nhiệm ngày 5 tháng 4 năm 2022
Ông Phạm Hữu Luân	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 6 tháng 4 năm 2023

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban Kiểm soát của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

<u>Họ tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm/tái bổ nhiệm</u>
Ông Hồ Tấn Đạt	Trưởng ban	Tái bổ nhiệm ngày 5 tháng 4 năm 2022
Ông Nguyễn Trung Quân	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 5 tháng 4 năm 2022
Bà Nguyễn Bích Diệp	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 5 tháng 4 năm 2022

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ KẾ TOÁN TRƯỞNG

Các thành viên Ban Tổng Giám đốc và Kế toán Trưởng của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

<u>Họ tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm/tái bổ nhiệm</u>
Bà Nguyễn Thị Thu Huyền	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 8 tháng 2 năm 2021
Ông Lê Minh Hiền	Phó Tổng Giám đốc	Tái bổ nhiệm ngày 8 tháng 2 năm 2024
Bà Dương Kim Chi	Kế toán Trưởng	Tái bổ nhiệm ngày 8 tháng 2 năm 2022

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này là Ông Nguyễn Miên Tuấn – Chủ tịch Hội đồng Quản trị của Công ty.

Bà Nguyễn Thị Thu Huyền, chức danh Tổng Giám đốc, được Ông Nguyễn Miên Tuấn – Chủ tịch Hội đồng Quản trị ủy quyền ký báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 theo Quyết định Hội đồng Quản trị số 04/2022/QĐ-HĐQT ngày 12 tháng 1 năm 2022.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty, công ty con và quỹ thành viên (sau đây gọi chung là "Nhóm Công ty") cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty cho từng kỳ kế toán phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này, Ban Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Nhóm Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ; và
- ▶ lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Nhóm Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Ban Tổng Giám đốc Công ty cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Nhóm Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc Công ty, báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.



Bà Nguyễn Thị Thu Huyền
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 6 tháng 8 năm 2024

Số tham chiếu: 60752721/67868960-HN/SX

BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Các cổ đông của Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt ("Công ty"), công ty con và quỹ thành viên (sau đây gọi chung là "Nhóm Công ty"), được lập ngày 6 tháng 8 năm 2024 và được trình bày từ trang 6 đến trang 77, bao gồm báo cáo tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho các công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất 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 và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên


Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 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 hợp nhất 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 hợp nhất giữa niên độ kèm theo không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Nguyễn Phương Nga
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0763-2024-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 6 tháng 8 năm 2024

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
tại ngày ngày 30 tháng 6 năm 2024

B01a-CTCK/HN

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		5.707.276.533.334	4.945.103.690.685
110	i. Tài sản tài chính		5.692.359.899.735	4.931.331.653.271
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	668.308.016.119	870.234.562.511
111.1	1.1 Tiền		212.544.516.144	394.234.562.511
111.2	1.2 Các khoản tương đương tiền		455.763.499.975	476.000.000.000
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ ("FVTPL")	7	1.271.240.699.043	1.069.982.295.041
113	3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ("HTM")	7	200.000.000.000	-
114	4. Các khoản cho vay	7	3.138.471.343.938	2.773.462.576.013
115	5. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán ("AFS")	7	431.239.765.000	210.967.332.500
116	6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	7	(44.200.215.258)	(44.200.215.258)
117	7. Các khoản phải thu		12.245.597.306	26.075.337.819
117.1	7.1 Phải thu bán các tài sản tài chính	8	3.840.000.000	17.308.605.000
117.2	7.2 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	8	8.405.597.306	8.766.732.819
117.3	7.2.1 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi tài sản tài chính đến ngày nhận	8	600.900.698	656.523.410
117.4	7.2.2 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	8	7.804.696.608	8.110.209.409
118	8. Trả trước cho người bán	8	1.434.483.883	11.754.748.302
119	9. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	8	13.529.782.794	13.017.058.242
122	10. Các khoản phải thu khác	8	2.068.635.388	2.016.166.579
129	11. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	8	(1.978.208.478)	(1.978.208.478)
130	ii. Tài sản ngắn hạn khác		14.916.633.599	13.772.037.414
131	1. Tạm ứng		457.820.554	412.086.875
132	2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ		1.345.898.799	1.920.885.535
133	3. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	10.814.406.695	10.395.899.596
134	4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn		55.900.000	55.900.000
136	5. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	21	2.242.607.551	987.265.408

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

B01a-CTCK/HN

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		341.352.857.987	372.925.727.597
210	I. Tài sản tài chính dài hạn	10	220.802.612.328	259.759.150.408
212	1. Các khoản đầu tư dài hạn		220.802.612.328	259.759.150.408
212.4	1.1 Đầu tư dài hạn khác		220.802.612.328	259.759.150.408
220	II. Tài sản cố định		73.323.858.870	60.285.705.502
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	52.115.052.941	38.785.575.202
222	1.1 Nguyên giá		111.947.705.205	93.674.863.705
223a	1.2 Giá trị khấu hao lũy kế		(59.832.652.264)	(54.889.288.503)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	21.208.805.929	21.500.130.300
228	2.1 Nguyên giá		45.629.755.076	42.938.065.076
229a	2.2 Giá trị hao mòn lũy kế		(24.420.949.147)	(21.437.934.776)
240	III. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		1.185.787.521	3.107.704.656
250	IV. Tài sản dài hạn khác		46.040.599.268	49.773.167.031
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	13	5.683.854.948	5.623.445.857
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	9	4.525.489.454	5.912.362.331
253	3. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	37.3	958.211.141	1.739.967.211
254	4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	14	20.000.000.000	20.000.000.000
255	5. Tài sản dài hạn khác	15	10.000.000.000	10.000.000.000
256	6. Lợi thế thương mại	16	4.873.043.725	6.497.391.632
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		6.048.629.391.321	5.318.029.418.282

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

B01a-CTCK/HN

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		3.395.196.153.215	2.899.769.562.332
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		3.360.690.383.204	2.841.673.329.267
311	1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	17	286.000.000.000	190.000.000.000
312	1.1 Vay ngắn hạn		286.000.000.000	190.000.000.000
316	2. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	18	2.832.500.000.000	2.530.600.000.000
318	3. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	19	3.063.839.398	2.727.461.047
320	4. Phải trả người bán ngắn hạn	20	76.731.500.545	40.352.172.298
321	5. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		13.391.303.000	13.369.228.000
322	6. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	21	18.023.842.050	28.201.557.949
323	7. Phải trả người lao động		7.296.756	19.478.491.418
325	8. Chi phí phải trả ngắn hạn	22	37.802.772.825	14.721.283.024
328	9. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	23	88.536.000.000	-
329	10. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	24	2.179.063.558	2.223.135.531
331	11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		2.454.765.072	-
340	II. Nợ phải trả dài hạn		34.505.770.011	58.096.233.065
346	1. Trái phiếu phát hành dài hạn	18	-	45.400.000.000
353	2. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn		319.493.000	361.166.000
356	3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	25	34.186.277.011	12.335.067.065
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		2.653.433.238.106	2.418.259.855.950
410	I. Vốn chủ sở hữu		2.653.433.238.106	2.418.259.855.950
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	26	2.109.240.118.792	2.109.240.118.792
411.1	1.1 Vốn góp của chủ sở hữu		2.100.000.000.000	2.100.000.000.000
411.1a	1.1.1 Cổ phiếu phổ thông		2.100.000.000.000	2.100.000.000.000
411.2	1.2 Thặng dư vốn cổ phần		9.240.118.792	9.240.118.792
412	2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	38	(25.778.254.361)	(5.135.003.192)
416	3. Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	26.2	2.454.765.072	-
417	4. Lợi nhuận chưa phân phối	26.1	517.897.617.020	274.110.367.271
417.1	4.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		402.751.266.219	247.098.766.502
417.2	4.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		115.146.350.801	27.011.600.769
418	5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	27	49.618.991.583	40.044.373.079
440	TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		6.048.629.391.321	5.318.029.418.282

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

B01a-CTCK/HN

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
	A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN (CTCK) VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			
006	1. Cổ phiếu đang lưu hành (<i>cổ phiếu</i>)	26.2	210.000.000	210.000.000
008	2. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán ("VSD") của CTCK	28.1	487.281.860.000	303.784.870.000
	2.1 <i>Tài sản tài chính giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>		485.281.860.000	296.710.870.000
	2.2 <i>Tài sản tài chính chờ thanh toán</i>		2.000.000.000	7.074.000.000
009	3. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	28.2	6.230.780.000	9.060.720.000
	3.1 <i>Tài sản tài chính chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>		2.450.000	2.450.000
	3.2 <i>Tài sản tài chính chờ giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>		6.228.330.000	9.058.270.000
010	4. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	28.3	18.582.000.000	6.000.000.000
012	5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	28.4	439.122.430.000	554.424.430.000
013	6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK		-	2.919.990.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

B01a-CTCK/HN

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 Cổ phiếu	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 Cổ phiếu
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG			
021	1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	28.5	2.027.245.633	2.037.262.481
021.1	a. Tài sản tài chính giao dịch, tự do chuyển nhượng		1.654.754.241	1.674.951.279
021.2	b. Tài sản tài chính giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		10.720.221	7.637.871
021.3	c. Tài sản tài chính giao dịch, cầm cố		252.199.903	246.072.477
021.4	d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		80.925.780	80.939.980
021.5	e. Tài sản tài chính chờ thanh toán		28.645.414	27.660.718
021.7	f. Tài sản ký quỹ của nhà đầu tư		74	156
022	2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	28.6	27.435.605	15.791.107
022.1	a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		27.134.271	10.080.607
022.2	b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		254.834	5.664.000
022.3	c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ		46.500	46.500
023	3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	28.7	13.182.992	14.048.685
025	4. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	28.8	36.285.408	15.011.899

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

B01a-CTCK/HN

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG (tiếp theo)			
026	5. Tiền gửi của Nhà đầu tư	28.9	1.860.958.297.908	1.795.052.918.833
027	5.1 Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		1.851.753.230.278	1.785.912.922.293
027.1	5.2 Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD		6.667.519.581	7.584.871.490
029	5.3 Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		737.808.031	1.535.754.518
029.1	a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước		281.975.864	280.013.469
029.2	b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		455.832.167	1.255.741.049
030	5.4 Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán		1.799.740.018	19.370.532
031	6. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	28.10	1.857.748.406.373	1.792.914.886.333
031.1	6.1 Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		1.852.837.195.104	1.791.897.970.139
031.2	6.2 Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		4.911.211.269	1.016.916.194
035	7. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	28.11	3.209.891.535	2.138.032.500

Người lập:



Bà Lương Thị Hồng Phương
Phó phòng Tài chính Kế toán

Người kiểm soát:



Bà Dương Kim Chi
Kế toán Trưởng



Bà Nguyễn Thị Thu Huyền
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 6 tháng 8 năm 2024

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024

B02a-CTCK/HN

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
	I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG			
01	1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		304.522.356.879	73.805.866.497
01.1	1.1 Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	29.1	167.706.638.962	9.922.841.486
01.2	1.2 Tăng chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	29.2	111.683.807.409	26.061.355.041
01.3	1.3 Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	29.3	25.131.910.508	37.821.669.970
02	2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	29.3	547.945.205	-
03	3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	29.3	185.360.748.953	146.897.233.318
04	4. Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	29.3	1.750.000.000	-
06	5. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán		105.997.627.109	93.357.878.871
07	6. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán		-	4.912.500.000
09	7. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		3.401.588.763	4.013.626.704
10	8. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính		2.936.095.453	2.589.545.454
11	9. Thu nhập hoạt động khác		1.993.750.924	5.302.356.677
20	Cộng doanh thu hoạt động		606.510.113.286	330.879.007.521
	II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG			
21	1. (Lỗ)/lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		(9.225.340.040)	110.620.276.754
21.1	1.1 Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	29.1	(3.040.030.655)	(75.507.976.987)
21.2	1.2 (Tăng)/giảm chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	29.2	(5.561.665.999)	186.296.985.587
21.3	1.3 Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL		(623.643.386)	(168.731.846)
24	2. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	30	(136.415.262.625)	(75.221.203.840)
26	3. Chi phí hoạt động tự doanh	31	(10.336.476.963)	(18.440.816.205)
27	4. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	32	(78.005.866.802)	(60.967.788.257)
28	5. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán		(20.000.000)	-
30	6. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	33	(3.925.179.877)	(4.204.525.504)
31	7. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	34	(6.869.639.850)	(8.028.434.741)
32	8. Chi phí hoạt động khác	35	(10.090.452.426)	(8.499.777.578)
40	Cộng chi phí hoạt động		(254.888.218.583)	(64.742.269.371)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024

B02a-CTCK/HN

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
	III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
41	1. Chênh lệch tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		486.000	-
42	2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không có định		31.211.621.362	20.742.738.696
50	Cộng doanh thu hoạt động tài chính		31.212.107.362	20.742.738.696
	IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH			
51	1. Chênh lệch tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		(170.000.000)	(301.000.000)
52	2. Chi phí lãi vay		(1.930.986.302)	(8.698.136.986)
60	Cộng chi phí tài chính		(2.100.986.302)	(8.999.136.986)
62	V. CHI PHÍ QUẢN LÝ	36	(84.327.533.537)	(73.044.499.081)
70	VI. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG		296.405.482.226	204.835.840.779
	VII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			
71	1. Thu nhập khác		548.363.634	482.512.335
80	Cộng kết quả hoạt động khác		548.363.634	482.512.335
90	VIII. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		296.953.845.860	205.318.353.114
91	1. Lợi nhuận/(lỗ) đã thực hiện		190.831.704.450	(7.039.987.514)
92	2. Lợi nhuận chưa thực hiện		106.122.141.410	212.358.340.628
100	IX. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)	37	(54.269.631.411)	(45.285.800.061)
100.1	1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	37.2	(32.350.262.121)	(12.487.347.078)
100.2	2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	37.3	(21.919.369.290)	(32.798.452.983)
200	X. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		242.684.214.449	160.032.553.053
201	1. Lợi nhuận sau thuế phân bổ cho chủ sở hữu		240.109.595.945	159.824.432.227
203	2. Lợi nhuận thuần phân bổ cho lợi ích của cổ đông không kiểm soát		2.574.618.504	208.120.826

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024

B02a-CTCK/HN

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
300	XI. (LỖ)/THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN		(20.643.251.169)	5.062.100.259
301	1. (Lỗ)/lãi từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán và đầu tư dài hạn khác	39	(20.643.251.169)	5.062.100.259
400	Tổng (lỗ)/thu nhập toàn diện khác		(20.643.251.169)	5.062.100.259
401	1. (Lỗ)/thu nhập toàn diện phân bổ cho chủ sở hữu		(20.643.251.169)	5.062.100.259
500	XII. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG		240.109.595.945	159.824.432.227
501	1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	40.4	1.143	738
502	2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	40.4	1.143	738

Người lập:



Bà Lương Thị Hồng Phương
Phó phòng Tài chính Kế toán

Người kiểm soát:



Bà Dương Kim Chi
Kế toán Trưởng

Người duyệt:



Bà Nguyễn Thị Thu Huyền
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 6 tháng 8 năm 2024

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024

B03b-CTCK/HN

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp		296.953.845.860	205.318.353.114
02	2. Điều chỉnh cho các khoản		(27.301.354.615)	(17.929.131.110)
03	- Khấu hao TSCĐ		10.037.443.132	7.285.661.199
05	- Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện		-	7.000.000
07	- Lãi từ hoạt động đầu tư		(30.557.548.348)	(20.463.113.802)
08	- Dự thu tiền lãi	8	(8.405.597.306)	(6.383.026.414)
09	- Các khoản điều chỉnh khác		1.624.347.907	1.624.347.907
10	3. Tăng/(giảm) các chi phí phi tiền tệ		5.561.665.999	(186.296.985.587)
11	- Lãi/(lãi) đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	29.2	5.561.665.999	(186.296.985.587)
18	4. Giảm các khoản doanh thu phi tiền tệ		(111.683.807.409)	(26.061.355.041)
19	- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	29.2	(111.683.807.409)	(26.061.355.041)
30	5. Lợi nhuận (sử dụng vào)/từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(715.249.426.612)	111.627.105.457
31	- (Tăng)/giảm tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		(56.476.062.592)	165.170.446.538
32	- Tăng các khoản đầu tư HTM		(200.000.000.000)	-
33	- Tăng các khoản cho vay		(365.008.767.925)	(112.633.144.010)
34	- Tăng các tài sản tài chính AFS		(216.945.548.862)	-
35	- Giảm/(tăng) phải thu bán các tài sản tài chính		1.645.000.000	(6.873.500.000)
36	- Giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		14.993.731.174	5.441.304.022
37	- Giảm/(tăng) các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		11.043.796.429	(2.539.827.342)
39	- Giảm/(tăng) các khoản phải thu khác		10.267.795.610	(1.319.883.979)
40	- (Tăng)/giảm các tài sản khác		(786.498.177)	11.443.126.991
41	- Giảm chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		23.081.489.801	26.196.659.044
42	- Giảm chi phí trả trước		968.365.778	3.949.886.887
43	- Thuế TNDN đã nộp		(39.485.764.968)	-
45	- Tăng phải trả cho người bán		34.818.324.840	51.298.692.574
47	- Giảm thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)		(3.042.213.052)	(18.484.407.284)
48	- Tăng phải trả người lao động		(19.471.194.662)	(9.337.072.208)
50	- Tăng/(giảm) phải trả, phải nộp khác		89.148.119.994	(685.175.776)
60	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào)/từ hoạt động kinh doanh		(551.719.076.777)	86.657.986.833

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024

B03b-CTCK/HN

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
61	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác		(21.227.252.565)	(8.002.856.853)
62	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác		609.936.836	-
63	3. Tiền chi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh và đầu tư khác		(34.300.000.000)	(69.354.912.000)
64	4. Tiền thu hồi các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác		15.115.099.757	6.000.000.000
65	5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn		30.094.746.357	20.463.113.802
70	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(9.707.469.615)	(50.894.655.051)
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
71	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		7.000.000.000	-
73	2. Tiền vay gốc		2.209.040.000.000	2.148.385.000.000
73.2	2.1 Tiền vay khác		2.209.040.000.000	2.148.385.000.000
74	3. Tiền chi trả nợ gốc vay		(1.856.540.000.000)	(2.154.344.000.000)
74.3	3.1 Tiền chi trả gốc vay khác		(1.856.540.000.000)	(2.154.344.000.000)
80	Tiền thuần từ/(sử dụng vào) hoạt động tài chính		359.500.000.000	(5.959.000.000)
90	(GIẢM)/TĂNG TIỀN THUẦN TRONG KỲ		(201.926.546.392)	29.804.331.782
101	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU KỲ	5	870.234.562.511	551.659.541.074
101.1	1. Tiền		394.234.562.511	482.659.541.074
101.2	2. Các khoản tương đương tiền		476.000.000.000	69.000.000.000
103	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI KỲ	5	668.308.016.119	581.463.872.856
103.1	1. Tiền		212.544.516.144	329.637.158.401
103.2	2. Các khoản tương đương tiền		455.763.499.975	251.826.714.455

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024

B03b-CTCK/HN

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
01	I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
02	1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng		4.737.670.315.838	4.197.295.164.862
07	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(4.738.468.262.325)	(4.195.176.923.580)
07.1	3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		52.055.700.650.925	46.535.945.478.353
08	4. Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD		98.060.882.929	394.554.503.506
14	5. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(52.088.838.577.778)	(47.302.841.139.711)
15	6. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		951.739.712.163	438.761.997.543
20	7. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(949.959.342.677)	(438.736.325.932)
30	Tăng/(giảm) tiền thuần trong kỳ		65.905.379.075	(370.197.244.959)
31	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	28.9	1.795.052.918.833	1.563.808.456.208
32	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:		1.795.052.918.833	1.563.808.456.208
34	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		1.793.497.793.783	1.562.750.992.963
35	Trong đó: Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD		7.584.871.490	9.547.442.598
	- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		1.535.754.518	954.164.404
	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		19.370.532	103.298.841

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYÊN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024

B03b-CTCK/HN

PHẦN LƯU CHUYÊN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG (tiếp theo)

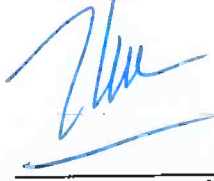
Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
40	III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng	28.9	1.860.958.297.908	1.193.611.211.249
41	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:		1.860.958.297.908	1.193.611.211.249
42	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		1.858.420.749.859	1.190.409.835.111
	Trong đó: Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD		6.667.519.581	19.859.198.546
44	- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		737.808.031	3.072.405.686
45	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		1.799.740.018	128.970.452

Người lập:



Bà Lương Thị Hồng Phương
Phó phòng Tài chính Kế toán

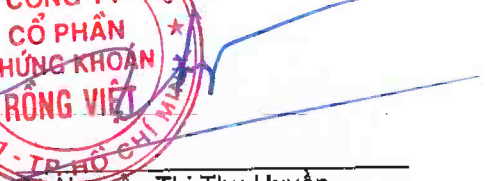
Người kiểm soát:



Bà Dương Kim Chi
Kế toán Trưởng



Người duyệt:



Bà Nguyễn Thị Thu Huyền
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 6 tháng 8 năm 2024

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024

B04a-CTCK/HN

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số đầu kỳ		Số tăng/(giảm)				Số cuối kỳ	
		Ngày 1 tháng 1 năm 2023 VND	Ngày 1 tháng 1 năm 2024 VND	Kỳ trước		Kỳ này		Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND
				Tăng VND	Giảm VND	Tăng VND	Giảm VND		
I. BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		2.109.240.118.792	2.109.240.118.792	-	-	-	-	2.109.240.118.792	2.109.240.118.792
1.1 Cổ phiếu phổ thông		2.100.000.000.000	2.100.000.000.000	-	-	-	-	2.100.000.000.000	2.100.000.000.000
1.2 Thặng dư vốn cổ phần		9.240.118.792	9.240.118.792	-	-	-	-	9.240.118.792	9.240.118.792
2. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý		180.272.000	(5.135.003.192)	5.062.100.259	-	(20.643.251.169)	-	5.242.372.259	(25.778.254.361)
3. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		-	-	-	2.454.765.072	-	-	-	2.454.765.072
4. Lợi nhuận (lỗ) chưa phân phối		(50.627.945.599)	274.110.367.271	177.562.465.432	(17.738.033.205)	248.696.779.893	(4.909.530.144)	109.196.486.628	517.897.617.020
- Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		163.501.089.280	247.098.766.502	-	(17.738.033.205)	160.562.029.861	(4.909.530.144)	145.763.056.075	402.751.266.219
- (Lỗ)/lợi nhuận chưa thực hiện		(214.129.034.879)	27.011.600.769	177.562.465.432	-	88.134.750.032	-	(36.566.569.447)	115.146.350.801
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát		24.118.905.375	40.044.373.079	208.120.826	-	9.574.618.504	-	24.327.026.201	49.618.991.583
TỔNG CỘNG	26	2.082.911.350.568	2.418.259.855.950	182.832.686.517	(17.738.033.205)	260.726.163.469	(25.552.781.313)	2.248.006.003.890	2.653.433.238.106

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024

B04a-CTCK/HN

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số đầu kỳ		Số tăng/(giảm)		Số cuối kỳ	
		Ngày 1 tháng 1 năm 2023 VND	Ngày 1 tháng 1 năm 2024 VND	Kỳ trước		Kỳ này	
				Tăng VND	Giảm VND	Tăng VND	Giảm VND
II. THU NHẬP/(LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC							
1. Lãi/(lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính AFS và đầu tư dài hạn khác		180.272.000	(5.135.003.192)	5.062.100.259	-	(20.643.251.169)	5.242.372.259
TỔNG CỘNG	38	180.272.000	(5.135.003.192)	5.062.100.259	-	(20.643.251.169)	5.242.372.259
							(25.778.254.361)
							(25.778.254.361)

Người lập:



Bà Lương Thị Hồng Phương
Phó phòng Tài chính Kế toán

Người kiểm soát:



Bà Dương Kim Chi
Kế toán Trưởng



Bà Nguyễn Thị Thu Huyền
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 6 tháng 8 năm 2024

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam. Giấy phép Thành lập và Hoạt động kinh doanh chứng khoán của Công ty số 32/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 21 tháng 12 năm 2006. Giấy phép thành lập và hoạt động đã được điều chỉnh nhiều lần và lần gần nhất số 56/GPĐC-UBCK được cấp ngày 17 tháng 7 năm 2024.

Hoạt động chính trong kỳ của Công ty là môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán, tư vấn tài chính, bảo lãnh phát hành chứng khoán, lưu ký chứng khoán và giao dịch chứng khoán phái sinh.

Công ty có trụ sở chính đặt tại tầng 1 đến tầng 8, tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du, Phường Bến Thành, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, Công ty có sáu (06) chi nhánh tại Hà Nội, Nha Trang, Cần Thơ, Bình Dương, Đồng Nai và Vũng Tàu.

Số lượng nhân viên của Nhóm Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 là 447 người (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 450 người).

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty

Quy mô vốn

Theo báo cáo tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, tổng vốn điều lệ của Nhóm Công ty là 2.100.000.000.000 VND, vốn chủ sở hữu là 2.653.433.238.106 VND và tổng tài sản là 6.048.629.391.321 VND.

Mục tiêu đầu tư

Công ty hoạt động với mục tiêu là đóng góp cho sự phát triển của thị trường chứng khoán, đem lại lợi ích cho khách hàng, các nhà đầu tư và cổ đông của Công ty.

Hạn chế đầu tư

Công ty tuân thủ quy định tại Điều 28, Thông tư số 121/2020/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2020 quy định về hoạt động của công ty chứng khoán. Một số khoản mục hạn chế đầu tư theo các quy định hiện hành như sau:

- ▶ Công ty chứng khoán không được mua, góp vốn mua bất động sản trừ trường hợp để sử dụng làm trụ sở chính, chi nhánh, phòng giao dịch phục vụ trực tiếp cho các hoạt động nghiệp vụ của công ty chứng khoán.
- ▶ Công ty chứng khoán mua, đầu tư vào bất động sản và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản không được vượt quá năm mươi phần trăm (50%) giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.
- ▶ Tổng giá trị đầu tư vào các trái phiếu doanh nghiệp của công ty chứng khoán không được vượt quá 70% vốn chủ sở hữu. Công ty chứng khoán được cấp phép thực hiện nghiệp vụ tự doanh chứng khoán được phép mua bán lại trái phiếu niêm yết theo quy định có liên quan về mua bán lại trái phiếu chính phủ.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

1. THÔNG TIN CÔNG TY (tiếp theo)

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty (tiếp theo)

Hạn chế đầu tư (tiếp theo)

- ▶ Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện các nghiệp vụ sau: Đầu tư vào cổ phiếu hoặc phần vốn góp của công ty có sở hữu trên năm mươi phần trăm (50%) vốn điều lệ của công ty chứng khoán, trừ trường hợp mua cổ phiếu lẻ lẻ theo yêu cầu của khách hàng; Cùng với người có liên quan đầu tư từ năm phần trăm (5%) trở lên vốn điều lệ của công ty chứng khoán khác; Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết; Đầu tư quá mười lăm phần trăm (15%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở; Đầu tư hoặc góp vốn quá mười phần trăm (10%) trên tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh; Đầu tư hoặc góp vốn quá mười lăm phần trăm (15%) vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh; Đầu tư quá bảy mươi phần trăm (70%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.
- ▶ Công ty chứng khoán được thành lập, mua lại công ty quản lý quỹ làm công ty con. Trong trường hợp này, công ty chứng khoán không phải tuân thủ các quy định sau: Đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức niêm yết; Đầu tư quá mười lăm phần trăm (15%) tổng số cổ phiếu, chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một tổ chức chưa niêm yết, quy định này không áp dụng đối với chứng chỉ quỹ thành viên, quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở; Đầu tư hoặc góp vốn quá mười phần trăm (10%) trên tổng số vốn góp của một công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc dự án kinh doanh.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

1. THÔNG TIN CÔNG TY (tiếp theo)

Công ty con

Tại thời điểm 30 tháng 6 năm 2024, Công ty có một (01) công ty con và một (01) quỹ thành viên như sau:

<u>Công ty con/ Quỹ thành viên</u>	<u>Lĩnh vực kinh doanh</u>	<u>Tỷ lệ sở hữu trực tiếp của Công ty</u>	<u>Tỷ lệ sở hữu gián tiếp của Công ty</u>
Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Rồng Việt ("VDAM")	Thành lập và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, công ty đầu tư chứng khoán, quản lý danh mục đầu tư chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán và thực hiện các hoạt động kinh doanh có liên quan khác phù hợp với quy định của pháp luật	58%	0%
Quỹ Đầu tư Rồng Việt ("RVIF")	Đầu tư chủ động vào các công ty niêm yết có lợi thế cạnh tranh khác biệt và các tài sản có thu nhập ổn định phù hợp với chiến lược và hạn chế đầu tư của Quỹ	85%	2,9%

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Rồng Việt ("VDAM") là công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp số 0304746375 do Sở Kế Hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp, giấy phép thay đổi gần nhất vào ngày 15 tháng 11 năm 2023. Giấy phép hoạt động quản lý quỹ số 10/UBCK-GPHEQLQ ngày 22 tháng 12 năm 2006 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp, giấy phép thay đổi gần nhất vào ngày 6 tháng 11 năm 2023.

Quỹ Đầu tư Rồng Việt ("RVIF") được thành lập tại Việt Nam theo Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 26 tháng 11 năm 2019; Thông tư số 98/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn hoạt động và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán. Quỹ được cấp Giấy phép Thành lập số 65/GCN-UBCK ngày 18 tháng 11 năm 2022 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ("UBCKNN") cấp. Quỹ hoạt động dưới hình thức Quỹ Thành viên và thời gian hoạt động của Quỹ là 05 năm kể từ ngày được cấp giấy phép.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 *Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng*

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("đồng" hay "VND") phù hợp với Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán được quy định tại Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và 04 của Thông tư số 210/2014/TT-BTC và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam khác do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn 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 sáu 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 sáu Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu 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 bốn Chuẩn mực Kế toán Việt Nam (Đợt 5).

2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

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

2.3 *Kỳ kế toán năm*

Kỳ kế toán năm của Nhóm Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.4 *Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán*

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Nhóm Công ty là VND.

2.5 *Cơ sở hợp nhất giữa niên độ*

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ bao gồm các báo cáo tài chính của Công ty mẹ, công ty con và quỹ thành viên cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024.

Công ty con được hợp nhất giữa niên độ toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Báo cáo tài chính của Công ty mẹ, công ty con và quỹ thành viên sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ giữa các đơn vị trong cùng Nhóm Công ty, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con và quỹ thành viên không được nắm giữ bởi Công ty và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ và trong phần vốn chủ sở hữu trên báo cáo tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

3. TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỤC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN VIỆT NAM

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Theo đó, báo cáo tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ, báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất giữa niên độ và các thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng 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 không được chủ định trình bày tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ, lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất giữa niên độ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 Các thay đổi trong các chính sách kế toán

Các chính sách kế toán của Công ty sử dụng để lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 và báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quý, tiền gửi ngân hàng của công ty chứng khoán, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá ba (3) tháng kể từ ngày mua, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán và tiền gửi của tổ chức phát hành được phản ánh tại các chỉ tiêu ngoài báo cáo tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ.

4.3 Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)

Các tài sản tài chính FVTPL là tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- a) Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - ▶ Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/mua 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).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

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

4.3 Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) (tiếp theo)

- b) Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính FVTPL vì một trong các lý do sau đây:
- ▶ Việc phân loại vào tài sản tài chính FVTPL loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị tài sản tài chính theo các cơ sở khác nhau.
 - ▶ Tài sản tài chính thuộc một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị đồng thời phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư của Nhóm Công ty.

Các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua của tài sản không bao gồm chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này) và được tiếp tục ghi nhận sau ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý.

Khoản chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL theo giá trị hợp lý so với kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ trên khoản mục "*Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL*". Khoản chênh lệch giảm do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL theo giá trị hợp lý so với năm trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ trên khoản mục "*Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL*".

Chi phí mua các tài sản tài chính FVTPL được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính của báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ ngay khi phát sinh.

4.4 Tài sản tài chính giữ đến ngày đáo hạn (HTM)

Các tài sản tài chính HTM là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có năm đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- a) Các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- b) Các tài sản tài chính đã được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán;
- c) Các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các tài sản tài chính HTM được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua của tài sản cộng (+) các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này như phí môi giới, phí giao dịch, phí đại lý phát hành và phí ngân hàng). Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính HTM được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

Giá trị phân bổ của các tài sản tài chính HTM được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của tài sản tài chính trừ đi (-) các khoản hoàn trả gốc cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

Phương pháp lãi suất thực là phương pháp tính toán chi phí phân bổ về thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ liên quan của một tài sản tài chính hoặc một nhóm các tài sản tài chính HTM.

Lãi suất thực là lãi suất chiết khấu chính xác các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc trong kỳ hạn ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại ròng của tài sản hoặc nợ tài chính.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

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

4.4 Tài sản tài chính giữ đến ngày đáo hạn (HTM) (tiếp theo)

Các tài sản tài chính HTM được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ. Dự phòng được trích lập cho các tài sản tài chính HTM khi có bằng chứng khách quan cho thấy có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được của khoản đầu tư xuất phát từ một hoặc nhiều sự kiện tổn thất xảy ra ảnh hưởng xấu lên luồng tiền tương lai dự kiến của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn. Bằng chứng khách quan của việc suy giảm giá trị có thể bao gồm giá trị thị trường/giá trị hợp lý (nếu có) của khoản nợ bị suy giảm, các dấu hiệu về bên nợ hoặc nhóm các bên nợ đang gặp khó khăn về tài chính đáng kể, vỡ nợ hoặc trả nợ không đúng kỳ hạn các khoản lãi hoặc gốc, khả năng bên nợ bị phá sản hoặc có sự tái cơ cấu tài chính và các dữ liệu có thể quan sát cho thấy rằng có sự suy giảm có thể lượng hóa được các luồng tiền dự kiến trong tương lai, chẳng hạn như sự thay đổi về điều kiện trả nợ, tình hình tài chính gắn liền với khả năng vỡ nợ. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị hoặc số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá trị phân bổ và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay".

4.5 Các khoản cho vay

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

- Các khoản mà Nhóm Công ty có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và cũng như các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Nhóm Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- Các khoản được Nhóm Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- Các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

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.

Giá trị phân bổ của các khoản cho vay được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của tài sản tài chính trừ (-) đi các khoản hoàn trả gốc cộng (+) hoặc trừ (-) các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ dự phòng do suy giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi (nếu có).

Các khoản cho vay được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ. Dự phòng cho các khoản cho vay được trích lập dựa trên mức tổn thất ước tính, được tính bằng phần chênh lệch giữa giá trị thị trường của chứng khoán được dùng làm tài sản đảm bảo cho khoản cho vay và số dư của khoản cho vay đó. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay".

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

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

4.6 Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là:

- Các khoản cho vay và phải thu;
- Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn;
- Các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ.

Các tài sản tài chính AFS được ghi nhận ban đầu theo giá gốc (giá mua cộng các chi phí giao dịch phát sinh trực tiếp từ việc mua các tài sản tài chính này). Sau ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính AFS được ghi nhận theo giá trị hợp lý.

Chênh lệch do đánh giá lại tài sản tài chính AFS theo giá trị hợp lý so với năm trước được thể hiện trên khoản mục "Lãi/lỗ" từ đánh giá lại các tài sản tài chính AFS" thuộc phần Thu nhập toàn diện khác trên báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ.

Tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, Nhóm Công ty cũng đánh giá liệu có hay không bằng chứng khách quan rằng tài sản tài chính AFS bị suy giảm giá trị. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ trên khoản mục "Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay".

- Trong trường hợp các công cụ vốn được phân loại là sẵn sàng để bán, bằng chứng khách quan bao gồm sự giảm giá trị hợp lý đáng kể hoặc kéo dài của khoản đầu tư dưới giá trị ghi sổ. "Đáng kể" dùng để đánh giá so với giá gốc của khoản đầu tư và "kéo dài" được dùng để chỉ giai đoạn mà giá trị hợp lý thấp hơn giá gốc. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị, số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá gốc và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá.
- Trong trường hợp các công cụ nợ được phân loại sẵn sàng để bán, việc đánh giá suy giảm giá trị được thực hiện khi có bằng chứng khách quan cho thấy có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được của khoản đầu tư xuất phát từ một hoặc nhiều sự kiện tổn thất xảy ra ảnh hưởng xấu lên luồng tiền tương lai dự kiến của các khoản đầu tư. Bằng chứng khách quan của việc suy giảm giá trị có thể bao gồm giá trị thị trường/giá trị hợp lý (nếu có) của khoản nợ bị suy giảm, các dấu hiệu về bên nợ hoặc nhóm các bên nợ đang gặp khó khăn về tài chính đáng kể, vỡ nợ hoặc trả nợ không đúng kỳ hạn các khoản lãi hoặc gốc, khả năng bên nợ bị phá sản hoặc có sự tái cơ cấu tài chính và các dữ liệu có thể quan sát cho thấy rằng có sự suy giảm có thể lượng hóa được các luồng tiền dự kiến trong tương lai, chẳng hạn như sự thay đổi về điều kiện trả nợ, tình hình tài chính gắn liền với khả năng vỡ nợ. Khi có bằng chứng về việc giảm giá trị, số dư dự phòng được trích lập được xác định trên sự khác biệt giữa giá trị phân bổ và giá trị hợp lý tại thời điểm đánh giá.

4.7 Giá trị hợp lý/giá trị thị trường của tài sản tài chính

Giá trị thị trường/hợp lý của chứng khoán được xác định theo các cơ sở sau:

- Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán;
- Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết ("UPCom") thì giá trị thị trường được xác định là giá tham chiếu bình quân trong 30 ngày giao dịch liền kề gần nhất tính đến ngày đánh giá giá trị chứng khoán;

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

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

4.7 *Giá trị hợp lý/giá trị thị trường của tài sản tài chính* (tiếp theo)

Giá trị thị trường/hợp lý của chứng khoán được xác định theo các cơ sở sau (tiếp theo):

- ▶ Đối với chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch hoặc bị ngừng giao dịch kể từ ngày giao dịch thứ sáu trở đi, giá chứng khoán thực tế là giá đóng cửa tại ngày hủy niêm yết;
- ▶ Đối với chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết ("UPCom") thì giá chứng khoán thực tế là giá theo nhận định của Nhóm Công ty trên cơ sở đối chiếu giá trị sổ sách và tham khảo giá giao dịch trên thị trường;
- ▶ Các chứng khoán không có giá tham khảo từ các nguồn trên sẽ được đánh giá giá trị hợp lý dựa trên việc xem xét tình hình tài chính, giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày đánh giá giá trị chứng khoán.
- ▶ Cho mục đích xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, cơ sở tính thuế của các tài sản tài chính của Nhóm Công ty được xác định bằng giá gốc trừ đi giá trị dự phòng giảm giá. Theo đó, giá trị thị trường của chứng khoán cho mục đích trích lập dự phòng được xác định theo quy định của Thông tư số 48/2019/TT-BTC ("Thông tư 48") do Bộ Tài chính ban hành ngày 8 tháng 8 năm 2019 và Thông tư số 24/2022/TT-BTC sửa đổi Thông tư 48.

4.8 *Ngừng ghi nhận tài sản tài chính*

Tài sản tài chính (hoặc một phần của một nhóm tài sản tài chính tương tự) được ngừng ghi nhận khi:

- ▶ Nhóm Công ty không còn quyền thu tiền phát sinh từ các tài sản tài chính; hoặc
- ▶ Nhóm Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản tài chính hoặc đồng thời phát sinh nghĩa vụ thanh toán gần như lập tức toàn bộ số tiền thu được cho bên thứ ba thông qua hợp đồng chuyển giao; và:
 - Nhóm Công ty chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với tài sản, hoặc
 - Nhóm Công ty không chuyển giao hay giữ lại toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn với tài sản đó nhưng đã chuyển giao quyền kiểm soát tài sản.

Khi Nhóm Công ty chuyển giao quyền thu tiền phát sinh từ tài sản hoặc đã ký hợp đồng chuyển giao với bên thứ ba nhưng vẫn chưa chuyển giao phần lớn mọi rủi ro và lợi ích gắn liền với tài sản hoặc chuyển giao quyền kiểm soát đối với tài sản, tài sản vẫn được ghi nhận là tài sản của Nhóm Công ty. Trong trường hợp đó, Nhóm Công ty cũng ghi nhận một khoản nợ phải trả tương ứng. Tài sản được chuyển giao và nợ phải trả tương ứng được ghi nhận trên cơ sở phân ánh quyền và nghĩa vụ mà Nhóm Công ty giữ lại.

Việc tiếp tục tham gia mà có hình thức bảo lãnh các tài sản chuyển nhượng sẽ được ghi nhận theo giá trị nhỏ hơn giữa giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản và số tiền tối đa mà Nhóm Công ty được yêu cầu phải thanh toán.

4.9 *Phân loại lại tài sản tài chính*

Phân loại lại khi bán tài sản tài chính không thuộc nhóm FVTPL

Nhóm Công ty khi bán các tài sản tài chính không thuộc loại tài sản tài chính FVTPL phải thực hiện phân loại lại các tài sản tài chính từ các loại tài sản khác có liên quan về tài sản tài chính FVTPL. Các chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính AFS hiện đang theo dõi trên khoản mục "*Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý*" sẽ được ghi nhận vào tài khoản doanh thu hoặc chi phí tương ứng tại ngày phân loại lại các tài sản tài chính AFS khi bán.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

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

4.9 *Phân loại lại tài sản tài chính* (tiếp theo)

Phân loại lại do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ

Nhóm Công ty được phân loại lại các tài sản tài chính vào nhóm tài sản tài chính khác phù hợp do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, theo đó:

- ▶ Tài sản tài chính FVTPL phi phái sinh và không bị yêu cầu phân loại vào nhóm tài sản tài chính FVTPL vào lúc ghi nhận ban đầu có thể được phân loại lại vào nhóm cho vay và phải thu trong một số trường hợp đặc biệt hoặc vào nhóm tiền và tương đương tiền nếu thỏa mãn các điều kiện được phân loại vào nhóm này. Các khoản lãi, lỗ đã ghi nhận do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL trước thời điểm phân loại lại sẽ không được hoàn nhập.
- ▶ Nếu do thay đổi dự định hoặc khả năng nắm giữ, việc phân loại một khoản đầu tư vào nhóm nắm giữ đến khi đáo hạn không còn phù hợp thì khoản đầu tư đó phải được chuyển sang nhóm tài sản tài chính AFS và phải định giá lại theo giá trị hợp lý. Chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý sẽ được ghi nhận vào Khoản mục "Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý" thuộc Vốn chủ sở hữu.

4.10 *Các khoản đầu tư tài sản tài chính dài hạn*

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo phương pháp giá trị hợp lý đối với chứng khoán niêm yết, chứng khoán đăng ký giao dịch trên sàn UpCom hoặc căn cứ theo báo cáo tài chính riêng của tổ chức nhận góp vốn cùng thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty đối với chứng khoán chưa niêm yết.

Trường hợp tổ chức nhận vốn góp không lập báo cáo tài chính cùng thời điểm lập báo cáo tài chính của Nhóm Công ty thì Nhóm Công ty không thực hiện trích lập dự phòng đối với khoản đầu tư này.

Tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ, Nhóm Công ty cũng đánh giá liệu có hay không bằng chứng khách quan rằng các khoản đầu tư dài hạn bị suy giảm giá trị.

Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào thu nhập/lỗ toàn diện khác trong báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ.

4.11 *Các khoản phải thu*

Các khoản phải thu được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và luôn được phản ánh theo giá gốc trong thời gian tiếp theo.

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 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 báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ trên khoản mục "*Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay*" trong kỳ.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

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

4.11 Các khoản phải thu (tiếp theo)

Mức trích lập dự phòng đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán theo hướng dẫn của Thông tư số 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 8 tháng 8 năm 2019 và Thông tư số 24/2022/TT-BTC sửa đổi Thông tư 48 như sau:

<u>Thời gian quá hạn</u>	<u>Mức trích dự phòng</u>
Từ trên 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%

4.12 Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao 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.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản. Các chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình 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 báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ.

4.13 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình 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 báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ.

4.14 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao và hao mòn 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 hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Phương tiện vận tải	6 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 8 năm
Phần mềm tin học	3 - 8 năm
Nhãn hiệu	5 năm
Bản quyền	3 - 5 năm
Tài sản cố định vô hình khác	5 năm

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

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

4.15 Thuê tài sản

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng dựa theo thời hạn của hợp đồng thuê.

4.16 Các khoản vay và phát hành trái phiếu không chuyển đổi

Các khoản vay và trái phiếu không chuyển đổi được phát hành bởi Nhóm Công ty được công bố và trình bày theo số dư gốc tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

4.17 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 báo cáo tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ 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.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn để phân bổ dần từ một (1) đến ba (3) năm vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ:

- ▶ Chi phí cải tạo văn phòng;
- ▶ Chi phí mua thiết bị văn phòng;
- ▶ Chi phí thuê văn phòng; và
- ▶ Chi phí trả trước khác.

4.18 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của bên bị mua, phần chênh lệch đó sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ. Sau khi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng nguyên giá trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là năm (5) năm. Định kỳ công ty mẹ phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong năm phát sinh.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

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

4.19 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 lãi trái phiếu, hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Nhóm Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

4.20 Lợi ích của nhân viên

4.20.1 Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Nhóm 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. Nhóm Công ty đóng góp vào trợ cấp hưu trí này bằng việc 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. Ngoài ra, Nhóm Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác.

4.20.2 Trợ cấp thôi việc

Theo điều 46 Bộ Luật Lao động số 45/2019/QH14 có hiệu lực ngày 1 tháng 1 năm 2021, Nhóm Công ty có nghĩa vụ chi trả trợ cấp thôi việc bằng một nửa tháng lương cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 cộng với các trợ cấp khác (nếu có) cho những nhân viên tự nguyện thôi việc. Từ ngày 1 tháng 1 năm 2009, mức lương bình quân tháng được tính để thanh toán trợ cấp thôi việc sẽ căn cứ theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm người lao động thôi việc.

4.20.3 Bảo hiểm thất nghiệp

Theo quy định hiện hành về bảo hiểm thất nghiệp, Nhóm Công ty có nghĩa vụ đóng bảo hiểm thất nghiệp với mức bằng 1% quỹ tiền lương, 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.

4.21 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Nhóm Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty chỉ định khách hàng thanh toán;
- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty dự kiến giao dịch;
- ▶ Giao dịch góp vốn hoặc nhận vốn góp được hạch toán theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư; và
- ▶ Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thực hiện thanh toán.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

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

4.21 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ (tiếp theo)

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại như sau:

- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch.
- ▶ Số dư nợ vay bằng ngoại tệ được hạch toán theo tỷ giá hối đoái mua vào của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty mở tài khoản.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ.

4.22 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Nhóm Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc. Trong trường hợp không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

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.

Thu nhập 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

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Nhóm Công ty được xác lập, ngoại trừ cổ tức nhận bằng cổ phiếu chỉ được cập nhật và theo dõi số lượng cổ phiếu nắm giữ mà không được ghi nhận là doanh thu.

Thu nhập khác

Các khoản thu nhập khác bao gồm các khoản thu từ các hoạt động xảy ra không thường xuyên, ngoài các hoạt động tạo ra doanh thu, gồm: các khoản thu về thanh lý tài sản cố định ("TSCĐ"), nhượng bán TSCĐ; thu tiền phạt khách hàng do vi phạm hợp đồng; thu tiền bảo hiểm được bồi thường; thu được các khoản nợ phải thu đã xóa sổ tính vào chi phí năm trước; khoản nợ phải trả nay mất chủ được ghi tăng thu nhập; thu các khoản thuế được giảm, được hoàn lại; và các khoản thu khác được ghi nhận là thu nhập khác theo quy định tại Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 14 – Doanh thu và thu nhập khác.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

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

4.22 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

Doanh thu cung cấp dịch vụ khác

Khi có thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ được ghi nhận dựa vào mức độ hoàn thành công việc.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức độ có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

4.23 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Nhóm Công ty. Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ.

4.24 Phương pháp tính giá vốn chứng khoán tự doanh bán ra

Nhóm Công ty áp dụng phương pháp bình quân gia quyền di động để tính giá vốn chứng khoán tự doanh.

4.25 Thuế thu nhập doanh nghiệp

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.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất 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.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Nhóm 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 Nhóm 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.

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 cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất 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 hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

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

4.25 *Thuế thu nhập doanh nghiệp* (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (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 hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại tại 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 ghi nhận trước đây được xem xét lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế 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 kỳ kế toán mà tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất 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. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Nhóm 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 các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả 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 Nhóm 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.

4.26 *Vốn chủ sở hữu*

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp từ phát hành cổ phiếu được ghi vào tài khoản vốn điều lệ theo mệnh giá.

Lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận chưa phân phối bao gồm lợi nhuận đã thực hiện và chưa thực hiện.

Lợi nhuận chưa thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc tài sản tài chính khác tính vào báo cáo lãi/lỗ của báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ thuộc danh mục tài sản tài chính của Nhóm Công ty.

Lợi nhuận đã thực hiện của kỳ kế toán là số chênh lệch giữa tổng doanh thu, thu nhập với tổng các khoản chi phí tính vào báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ của Nhóm Công ty ngoài các khoản lãi, lỗ do đánh giá lại tài sản tài chính đã được ghi nhận vào lợi nhuận chưa thực hiện.

Các quỹ

Các quỹ được trích lập theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông tại cuộc họp thường niên của Đại hội đồng Cổ đông.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

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

4.27 *Phân chia lợi nhuận*

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các nhà đầu tư sau khi được phê duyệt tại Cuộc họp thường niên của Đại hội đồng Cổ đông và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

4.28 *Thông tin theo bộ phận*

Một bộ phận là một cấu phần có thể xác định riêng biệt của Nhóm Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Hoạt động sản xuất kinh doanh của Nhóm Công ty chủ yếu được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Nhóm Công ty không bị tác động do Nhóm Công ty hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó, Ban Tổng Giám đốc nhận định là Nhóm Công ty chỉ lập báo cáo bộ phận theo hoạt động kinh doanh.

4.29 *Các bên liên quan*

Các bên được coi là bên liên quan của Nhóm 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 Nhóm 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.

4.30 *Các khoản mục không có số dư*

Các khoản mục không được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này theo Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành là các khoản mục không có số dư.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND</i>
Tiền	212.544.516.144	394.234.562.511
Tiền mặt	5.931.496	9.367.751
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Nhóm Công ty	140.111.262.401	356.164.803.311
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	72.427.322.247	38.060.391.449
Các khoản tương đương tiền	455.763.499.975	476.000.000.000
	668.308.016.119	870.234.562.511

6. GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH THỰC HIỆN TRONG KỲ

	<i>Khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ (Đơn vị)</i>	<i>Giá trị giao dịch thực hiện trong kỳ (VND)</i>
a. Của Nhóm Công ty	102.642.129	4.023.480.150.373
- Cổ phiếu	95.171.326	2.870.773.562.560
- Trái phiếu	4.670.802	921.769.487.813
- Chứng khoán khác	2.800.001	230.937.100.000
b. Của nhà đầu tư	2.805.856.512	72.677.773.840.984
- Cổ phiếu	2.446.131.092	64.890.926.630.490
- Trái phiếu	4.190.835	613.930.392.854
- Chứng khoán khác	355.534.585	7.172.916.817.640
	2.908.498.641	76.701.253.991.357

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

7.1 Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ ("FVTPL")

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024		Ngày 31 tháng 12 năm 2023	
	Giá trị gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu niêm yết	882.882.865.508	1.002.428.396.350	500.205.729.951	527.082.123.750
Cổ phiếu chưa niêm yết	93.014.472.928	97.740.554.029	47.016.551.221	45.670.640.405
Trái phiếu niêm yết	4.145.010.334	4.193.820.000	4.145.010.334	4.057.200.000
Trái phiếu chưa niêm yết	156.034.055.820	166.877.928.664	491.933.414.402	493.172.330.886
	1.136.076.404.590	1.271.240.699.043	1.043.300.705.908	1.069.982.295.041

7.2 Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ("HTM")

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Chứng chỉ tiền gửi có kỳ hạn còn lại dưới 1 năm	200.000.000.000	-

Chứng chỉ tiền gửi có kỳ hạn còn lại dưới 1 năm này được dùng để đảm bảo cho các khoản vay ngắn hạn của Nhóm Công ty.

7.3 Tài sản tài chính sẵn sàng để bán ("AFS")

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024		Ngày 31 tháng 12 năm 2023	
	Giá trị gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu niêm yết	417.767.200.862	431.239.765.000	200.821.652.000	210.967.332.500

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

7.4 Các khoản cho vay

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024		Ngày 31 tháng 12 năm 2023	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý (iii) VND	Giá gốc VND
Cho vay hoạt động ký quỹ (i)	2.657.480.285.702	(44.200.215.258)	2.613.280.070.444	2.246.791.696.769
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán (ii)	480.991.058.236	-	480.991.058.236	526.670.879.244
	3.138.471.343.938	(44.200.215.258)	3.094.271.128.680	(44.200.215.258)
				2.729.262.360.755

(i) Chứng khoán của nhà đầu tư tham gia vào giao dịch vay ký quỹ được Công ty giữ như tài sản cầm cố cho khoản vay này của nhà đầu tư với Công ty. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023, giá trị mệnh giá của chứng khoán làm tài sản cầm cố cho các khoản cho vay giao dịch ký quỹ lần lượt là 2.450.049.060.000 VND và 2.186.468.090.000 VND, giá trị thị trường của chứng khoán làm tài sản cầm cố cho các khoản cho vay giao dịch ký quỹ lần lượt là 6.977.119.209.330 VND và 5.488.886.598.240 VND.

(ii) Đây là khoản phải thu liên quan đến hoạt động ứng trước tiền bán cổ phiếu cho nhà đầu tư trong thời gian chờ nhận tiền bán cổ phiếu.

(iii) Xác định giá trị hợp lý của công cụ tài chính

Giá trị hợp lý của các khoản cho vay ký quỹ, ứng trước tiền bán chứng khoán tương đương với giá gốc trừ đi dự phòng đã trích lập của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

7.5 Tính hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024				Ngày 31 tháng 12 năm 2023					
	Giá mua VND	Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	Giá trị đánh giá lại VND	Giá mua VND	Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	Giá trị đánh giá lại VND
I. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)										
1. Cổ phiếu niêm yết	111.540.319.249	120.109.450.000	8.569.130.751	-	120.109.450.000	-	-	-	-	-
HSG	98.618.389.904	143.963.040.000	45.344.650.096	-	143.963.040.000	-	-	-	-	-
MWG	70.850.074.204	72.930.000.000	2.138.944.236	(59.018.500)	72.930.000.000	-	-	-	-	-
GEX	83.602.032.896	81.220.000.000	(2.382.032.896)	(2.382.032.886)	81.220.000.000	57.657.333.500	37.180.000	(234.513.500)	57.460.000.000	57.460.000.000
VNIM	518.272.049.265	584.205.906.350	77.172.851.548	(11.238.994.463)	584.205.906.350	442.548.396.451	32.077.490.635	(5.003.753.336)	469.622.123.750	469.622.123.750
Khác										
	882.882.365.508	1.002.428.396.350	133.225.576.691	(13.680.045.849)	1.002.428.396.350	500.205.729.951	32.114.660.635	(5.238.266.836)	527.082.123.750	527.082.123.750
2. Cổ phiếu chưa niêm yết	78.347.211.415	83.941.820.500	5.915.708.545	(321.099.460)	83.941.820.500	33.154.313.767	1.310.926.233	-	34.465.240.000	34.465.240.000
QNS	4.450.000.000	3.232.746.125	(1.217.253.875)	(1.217.253.875)	3.232.746.125	4.450.000.000	-	(2.650.000.000)	1.800.000.000	1.800.000.000
DORU FOAM	10.217.261.513	10.565.987.404	356.584.709	(7.868.818)	10.565.987.404	9.412.237.454	992.269	(7.829.318)	9.405.400.405	9.405.400.405
Khác										
	93.014.472.928	97.740.554.029	6.272.293.254	(1.546.212.153)	97.740.554.029	47.016.551.221	1.311.918.502	(2.657.829.318)	45.670.640.405	45.670.640.405

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

7.5 Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính (tiếp theo)

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024				Ngày 31 tháng 12 năm 2023				
	Giá mua VND	Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch đánh giá		Giá mua VND	Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch đánh giá		Giá trị đánh giá lại VND
			Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND			Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	
I. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) (tiếp theo)									
3. Trái phiếu niêm yết	4.145.010.334	4.193.820.000	48.809.666	-	4.145.010.334	4.057.200.000	(87.810.334)	-	4.057.200.000
4. Trái phiếu chưa niêm yết									
CTGL2129008	100.236.712.329	106.312.328.800	6.075.616.471	-	100.236.712.329	102.722.191.800	2.485.479.471	-	102.722.191.800
Khác	55.797.343.491	60.565.599.864	4.768.256.373	-	391.696.702.073	390.450.139.086	(4.873.879.209)	(4.873.879.209)	390.450.139.086
	156.034.055.820	166.877.928.664	10.843.872.844	-	491.933.414.402	493.172.330.886	6.112.795.693	(4.873.879.209)	493.172.330.886
II. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)									
1. Cổ phiếu niêm yết									
CTG	77.926.580.000	75.708.200.000	(2.218.380.000)	75.708.200.000	-	-	-	-	-
DBC	24.609.825.862	33.910.920.000	9.301.094.138	33.910.920.000	46.891.505.000	52.060.000.000	5.178.495.000	-	52.060.000.000
CMG	20.146.525.000	34.287.795.000	14.141.270.000	34.287.795.000	20.146.525.000	24.451.132.500	4.304.607.500	-	24.451.132.500
Khác	295.084.270.000	287.332.850.000	(7.751.420.000)	287.332.850.000	133.793.622.000	134.456.200.000	662.578.000	-	134.456.200.000
	417.767.200.862	431.239.765.000	23.442.364.138	431.239.765.000	200.871.652.000	210.967.332.500	10.145.680.500	-	210.967.332.500

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Chi tiết các tài sản tài chính hạch toán theo phương pháp giá gốc và dự phòng giảm giá tài sản tài chính như sau:

Loại tài sản tài chính	Cơ sở lập dự phòng			Giá trị dự phòng tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND	Mức trích lập dự phòng kỳ này VND
	Giá gốc VND	Giá trị đánh giá lại VND	Giá trị dự phòng tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND		
Các khoản cho vay					
Cho vay hoạt động kỳ quỹ	2.657.480.285.702	2.613.280.070.444	44.200.215.258	44.200.215.258	-
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán	480.991.058.236	480.991.058.236	-	-	-
	3.138.471.343.938	3.094.271.128.680	44.200.215.258	44.200.215.258	-

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

8. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Phải thu bán các tài sản tài chính	3.840.000.000	17.308.605.000
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	8.405.597.306	8.766.732.819
- Phải thu cổ tức, tiền lãi tài sản tài chính đến ngày nhận	600.900.698	656.523.410
- Dự thu cổ tức, tiền lãi tài sản tài chính chưa đến ngày nhận	7.804.696.608	8.110.209.409
Trả trước cho người bán	1.434.483.883	11.754.748.302
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	13.529.782.794	13.017.058.242
- Phải thu phí lưu ký	8.240.179.577	7.617.831.880
- Phải thu khác	5.289.603.217	5.399.226.362
Các khoản phải thu khác	2.068.635.388	2.016.166.579
Dự phòng phải thu khó đòi	(1.978.208.478)	(1.978.208.478)
	27.300.290.893	50.885.102.464

Chi tiết dự phòng suy giảm giá trị khoản phải thu khó đòi:

	Giá trị phải thu khó đòi		Dự phòng	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND
Các khoản phải thu khác				
- Văn Thiên Hùng	1.978.208.478	1.978.208.478	1.978.208.478	-
			Trích lập trong kỳ	1.978.208.478

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Chi phí trả trước ngắn hạn	10.814.406.695	10.395.899.596
- Bảo hành, bảo trì phần mềm	3.280.460.947	3.639.753.456
- Thiết bị văn phòng	310.893.911	476.610.324
- Bảo hiểm nhân viên	748.755.845	317.127.825
- Chi phí cải tạo văn phòng	-	24.596.934
- Các dịch vụ khác	6.474.295.992	5.937.811.057
Chi phí trả trước dài hạn	4.525.489.454	5.912.362.331
- Cải tạo văn phòng	3.794.058.161	4.987.741.250
- Bảo hành, bảo trì phần mềm	7.150.011	21.450.009
- Thiết bị văn phòng	63.691.166	19.541.500
- Các dịch vụ khác	660.590.116	883.629.572
	15.339.896.149	16.308.261.927

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

10. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Đầu tư dài hạn khác		
- Tổng Công ty Công nghiệp Dầu thực vật Việt Nam (VOC)	121.381.032.328	134.908.870.408
- Công ty cổ phần Bệnh viện tim Tâm Đức (TTD)	32.171.480.000	33.763.080.000
- Công ty Cổ phần Thương mại – Dược – Sâm Ngọc Linh Quảng Nam (QUASAPHARCO)	32.500.000.000	32.500.000.000
- Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi	34.750.100.000	-
- Quỹ đầu tư Rồng Việt (RVIF)	-	58.587.200.000
	220.802.612.328	259.759.150.408

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Ngày 1 tháng 1 năm 2024	10.456.549.400	83.218.314.305	93.674.863.705
Tăng trong kỳ	5.108.190.000	15.275.716.500	20.383.906.500
Thanh lý trong kỳ	2.111.065.000	-	2.111.065.000
Ngày 30 tháng 6 năm 2024	13.453.674.400	98.494.030.805	111.947.705.205
Khấu hao lũy kế			
Ngày 1 tháng 1 năm 2024	6.309.512.038	48.579.776.465	54.889.288.503
Khấu hao trong kỳ	812.175.416	6.242.253.345	7.054.428.761
Thanh lý trong kỳ	2.111.065.000	-	2.111.065.000
Ngày 30 tháng 6 năm 2024	5.010.622.454	54.822.029.810	59.832.652.264
Giá trị còn lại			
Ngày 1 tháng 1 năm 2024	4.147.037.362	34.638.537.840	38.785.575.202
Ngày 30 tháng 6 năm 2024	8.443.051.946	43.672.000.995	52.115.052.941

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 32.016.077.550 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 29.845.212.535 VND).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VỐ HÌNH

	Phần mềm ví tính VND	Nhân hiệu VND	Bán quyền VND	Tài sản vô hình khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá					
Ngày 1 tháng 1 năm 2024	29.510.249.674	455.400.000	12.514.105.858	458.309.544	42.938.065.076
Tăng trong kỳ	2.535.540.000	-	156.150.000	-	2.691.690.000
Ngày 30 tháng 6 năm 2024	32.045.789.674	455.400.000	12.670.255.858	458.309.544	45.629.755.076
Hao mòn lũy kế					
Ngày 1 tháng 1 năm 2024	18.440.369.391	176.283.871	2.760.173.578	61.107.936	21.437.934.776
Hao mòn trong kỳ	2.054.746.471	45.540.000	836.896.948	45.830.952	2.983.014.371
Ngày 30 tháng 6 năm 2024	20.495.115.862	221.823.871	3.597.070.526	106.938.888	24.420.949.147
Giá trị còn lại					
Ngày 1 tháng 1 năm 2024	11.069.880.283	279.116.129	9.753.932.280	397.201.608	21.500.130.300
Ngày 30 tháng 6 năm 2024	11.550.673.812	233.576.129	9.073.185.332	351.370.656	21.208.805.929

Nguyên giá tài sản cố định vô hình tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 đã hao mòn hết nhưng vẫn còn sử dụng là 14.021.908.317 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 12.741.897.317 VND).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

13. CẦM CỐ, THẾ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CƯỢC DÀI HẠN

Đây là các khoản đặt cọc ký quỹ thuê văn phòng của trụ sở chính, chi nhánh Hà Nội, Nha Trang, Cần Thơ, Bình Dương, Đồng Nai và Vũng Tàu của Nhóm Công ty.

14. TIỀN NỘP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

Tiền nộp quỹ hỗ trợ thanh toán phản ánh các khoản tiền ký quỹ tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam.

Theo Quyết định số 105/QĐ-VSD ngày 20 tháng 8 năm 2021 về việc ban hành Quy chế quản lý và sử dụng Quỹ Hỗ trợ thanh toán của Tổng Giám đốc Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu đồng tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán và hàng năm phải đóng bổ sung 0,01% tổng giá trị chứng khoán mỗi giới của năm trước nhưng không quá 2,5 tỷ VND/năm. Giới hạn tối đa về mức đóng góp của mỗi thành viên lưu ký vào Quỹ Hỗ trợ thanh toán là 20 tỷ VND đối với thành viên lưu ký là Công ty chứng khoán có nghiệp vụ tự doanh, mỗi giới.

Biến động tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán trong kỳ như sau:

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Tiền nộp ban đầu	120.000.000	120.000.000
Tiền nộp bổ sung	13.464.509.286	13.464.509.286
Tiền lãi phân bổ	6.415.490.714	6.415.490.714
	20.000.000.000	20.000.000.000

15. TÀI SẢN DÀI HẠN KHÁC

Tài sản dài hạn khác là tiền nộp Quỹ bù trừ giao dịch chứng khoán phái sinh. Theo Quy chế Quản lý và Sử dụng Quỹ bù trừ giao dịch chứng khoán phái sinh ban hành kèm theo Quyết định số 97/QĐ-VSD ngày 23 tháng 3 năm 2017 của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, mức đóng góp tối thiểu ban đầu là 10.000.000.000 đồng đối với thành viên bù trừ trực tiếp.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

16. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

	<i>Lợi thế thương mại từ hợp nhất công ty con</i>	
	Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Rồng Việt	
	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Giá gốc		
Số đầu kỳ	16.243.479.077	16.243.479.077
Số cuối kỳ	16.243.479.077	16.243.479.077
Phân bổ lũy kế		
Số đầu kỳ	9.746.087.445	6.497.391.630
Phân bổ trong kỳ	1.624.347.907	1.624.347.907
Số cuối kỳ	11.370.435.352	8.121.739.537
Giá trị ghi sổ		
Số đầu kỳ	6.497.391.632	9.746.087.447
Số cuối kỳ	4.873.043.725	8.121.739.540

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

17. VAY VÀ NỢ THUẾ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Lãi suất vay %/năm	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND	Số vay trong kỳ VND	Số đã trả trong kỳ VND	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND
Vay ngắn hạn					
- Vay ngân hàng trong nước	3,20 - 5,60	190.000.000.000	736.000.000.000	(640.000.000.000)	286.000.000.000
- Vay ngân hàng nước ngoài	6,85	-	166.940.000.000	(166.940.000.000)	-
		190.000.000.000	902.940.000.000	(806.940.000.000)	286.000.000.000

18. TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH

	Lãi suất %/năm	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND	Số vay trong kỳ VND	Số đã trả trong kỳ VND	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND
Trái phiếu phát hành ngắn hạn					
- Phát hành cho cá nhân	8,00 - 10,15	854.900.000.000	621.400.000.000	(343.500.000.000)	1.132.800.000.000
- Phát hành cho tổ chức	8,00 - 10,15	1.675.700.000.000	684.700.000.000	(660.700.000.000)	1.699.700.000.000
		2.530.600.000.000	1.306.100.000.000	(1.004.200.000.000)	2.832.500.000.000
Trái phiếu phát hành dài hạn					
- Phát hành cho cá nhân	9,60	45.400.000.000	-	(45.400.000.000)	-
		45.400.000.000	-	(45.400.000.000)	-

Đây là trái phiếu ghi danh không chuyển đổi, không có tài sản đảm bảo do Nhóm Công ty phát hành riêng lẻ cho nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp. Các trái phiếu có mệnh giá 1.000.000 VND; 100.000.000 VND và kỳ hạn một năm đến hai năm từ ngày phát hành. Trong kỳ, Công ty đã thanh toán đủ gốc và lãi của Trái phiếu đã phát hành cũng như thanh toán đủ các khoản nợ đến hạn.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

19. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

Đây là các khoản phí giao dịch chứng khoán phải trả cho các sở giao dịch chứng khoán.

20. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

Phải trả giao dịch mua chứng khoán niêm yết
Phải trả mua hàng hóa dịch vụ

Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
VND	VND
76.494.016.404	40.200.000.000
237.484.141	152.172.298
76.731.500.545	40.352.172.298

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

21. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Chỉ tiêu	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã nộp trong kỳ VND	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	16.684.101.889	32.350.262.121	(39.485.764.968)	9.548.599.042
Thuế giá trị gia tăng	120.866.655	668.485.146	(651.786.854)	137.564.947
Thuế thu nhập cá nhân nộp hộ Nhà đầu tư	9.408.320.035	41.302.394.296	(43.069.670.540)	7.641.043.791
Thuế thu nhập cá nhân	689.112.475	9.782.155.762	(12.303.245.896)	(1.831.977.659)
- Phải trả	1.676.377.883			410.629.892
- Phải thu	(987.265.408)			(2.242.607.551)
Thuế nhà thầu	311.891.487	1.664.102.617	(1.689.989.726)	286.004.378
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	12.000.000	(12.000.000)	-
Trong đó:	27.214.292.541	85.779.399.942	(97.212.457.984)	15.781.234.499
- Phải thu	(987.265.408)			(2.242.607.551)
- Phải trả	28.201.557.949			18.023.842.050

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

22. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Trích trước lương bổ sung và lương tháng 13	23.305.123.713	-
Lãi trái phiếu và lãi vay	12.893.702.734	12.456.449.864
Chi phí lưu ký chứng khoán	665.703.963	672.619.676
Các khoản khác	938.242.415	1.592.213.484
	<u>37.802.772.825</u>	<u>14.721.283.024</u>

23. NHẬN KÝ QUỸ, KÝ CƯỚC NGẮN HẠN

Đây là số tiền thu trong đợt phát hành cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động (ESOP) của Công ty. Công ty đã hoàn tất thủ tục tăng vốn điều lệ vào ngày 17 tháng 7 năm 2024.

24. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Phải trả cổ tức	115.928.200	115.928.200
- Phải trả cổ tức cho cổ đông Công ty	115.928.200	115.928.200
Các khoản khác	2.063.135.358	2.107.207.331
	<u>2.179.063.558</u>	<u>2.223.135.531</u>

25. THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI PHẢI TRẢ

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Chênh lệch tạm thời chịu thuế:		
Chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	145.227.440.930	39.539.374.830
Chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản tài chính AFS và khoản đầu tư dài hạn khác	25.703.944.138	22.135.960.500
Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả theo thuế suất 20% áp dụng cho Công ty	<u>34.186.277.011</u>	<u>12.335.067.065</u>

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

26. VỐN CHỦ SỞ HỮU

26.1 Lợi nhuận chưa phân phối

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	402.751.266.219	247.098.766.502
Lợi nhuận chưa thực hiện	115.146.350.801	27.011.600.769
	517.897.617.020	274.110.367.271

26.2 Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu VND	Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý VND	(Lỗ)/lợi nhuận chưa phân phối VND	Lợi ích cổ đông không kiểm soát VND	Tổng cộng VND
Ngày 1 tháng 1 năm 2024	2.100.000.000.000	9.240.118.792	-	(5.135.003.192)	274.110.367.271	40.044.373.079	2.418.259.855.950
Lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	240.109.595.946	2.574.618.504	242.684.214.450
Đánh giá lại tài sản tài chính AFS và đầu tư dài hạn khác	-	-	-	(20.643.251.169)	-	-	(20.643.251.169)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	(2.454.765.072)	-	(2.454.765.072)
Trích lập quỹ khác	-	-	2.454.765.072	-	(2.454.765.072)	-	-
Điều chỉnh do hợp nhất	-	-	-	-	8.587.183.947	-	8.587.183.947
Tăng phần vốn sở hữu ở công ty con	-	-	-	-	-	7.000.000.000	7.000.000.000
Ngày 30 tháng 6 năm 2024	2.100.000.000.000	9.240.118.792	2.454.765.072	(25.778.254.361)	517.897.617.020	49.618.991.583	2.653.433.238.106

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

26. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

26.2 *Vốn chủ sở hữu* (tiếp theo)

Chi tiết vốn cổ đông lớn của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 như sau:

	<i>Số lượng cổ phần Đơn vị</i>	<i>Giá trị VND</i>	<i>Tỷ lệ sở hữu %</i>
Nguyễn Miên Tuấn	36.587.925	365.879.250.000	17,42%
Nguyễn Xuân Đô	34.807.500	348.075.000.000	16,58%
Nguyễn Hoàng Hiệp	34.807.500	348.075.000.000	16,58%
Phạm Mỹ Linh	24.459.209	244.592.090.000	11,65%
Các cổ đông khác	79.337.866	793.378.660.000	37,77%
	210.000.000	2.100.000.000.000	100,00%

Chi tiết số lượng cổ phần của Công ty như sau:

	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2024 Đơn vị</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023 Đơn vị</i>
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	210.000.000	210.000.000
<i>Cổ phiếu thường</i>	210.000.000	210.000.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và thanh toán	210.000.000	210.000.000
<i>Cổ phiếu thường</i>	210.000.000	210.000.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	210.000.000	210.000.000
<i>Cổ phiếu thường</i>	210.000.000	210.000.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

26. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

26.3 Tình hình phân phối thu nhập cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
1. Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối kỳ trước (tại 1/1/2024 và 1/1/2023)	247.098.766.502	163.501.089.280
2. Lợi nhuận/(lỗ) chưa thực hiện cuối kỳ (tại 30/6/2024 và 30/6/2023)	115.146.350.801	(36.566.569.447)
3. Lợi nhuận/(lỗ) đã thực hiện trong kỳ	160.562.029.861	(17.738.033.205)
4. Cơ sở lợi nhuận phân phối cho cổ đông hoặc các thành viên góp vốn tính đến cuối kỳ ((4)=(1)+(2)+(3))	522.807.147.164	109.196.486.628
5. Số trích các quỹ từ lợi nhuận	(4.909.530.144)	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	(2.454.765.072)	-
Trích quỹ khác từ vốn chủ sở hữu	(2.454.765.072)	-
Lợi nhuận tối đa còn có thể phân phối	517.897.617.020	109.196.486.628

27. LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT

Lợi ích cổ đông không kiểm soát của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Rồng Việt trong kỳ như sau:

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	40.044.373.079	24.118.905.375
Tặng phần vốn sở hữu ở công ty con	7.000.000.000	-
Lãi/(lỗ) đã thực hiện trong kỳ	4.157.055.306	(1.789.301.387)
(Lỗ)/lợi nhuận chưa thực hiện trong kỳ	(1.582.436.802)	1.997.422.213
Lợi ích cổ đông không kiểm soát	49.618.991.583	24.327.026.201

28. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

28.1 Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK

	Theo mệnh giá	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Tài sản tài chính giao dịch, tự do chuyển nhượng	485.281.860.000	296.710.870.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	2.000.000.000	7.074.000.000
	487.281.860.000	303.784.870.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

28. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

28.2 Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK

	Theo mệnh giá	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Tài sản tài chính chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	2.450.000	2.450.000
Tài sản tài chính chờ giao dịch, tự do chuyển nhượng	6.228.330.000	9.058.270.000
	6.230.780.000	9.060.720.000

28.3 Tài sản tài chính chờ về của CTCK

	Theo mệnh giá	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Tài sản tài chính chờ về	18.582.000.000	6.000.000.000

28.4 Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK

	Theo mệnh giá	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Tài sản tài chính chưa lưu ký	439.122.430.000	554.424.430.000

28.5 Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư

	Theo số lượng	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Tài sản tài chính giao dịch, tự do chuyển nhượng	1.654.754.241	1.674.951.279
Tài sản tài chính giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	10.720.221	7.637.871
Tài sản tài chính giao dịch, cầm cố	252.199.903	246.072.477
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	80.925.780	80.939.980
Tài sản tài chính chờ thanh toán	28.645.414	27.660.718
Tài sản ký quỹ của nhà đầu tư	74	156
	2.027.245.633	2.037.262.481

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

28. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

28.6 Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư

	Theo số lượng	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	27.134.271	10.080.607
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	254.834	5.664.000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán và chưa giao dịch, phong tỏa tạm giữ	46.500	46.500
	27.435.605	15.791.107

28.7 Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

	Theo số lượng	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Cổ phiếu	13.182.992	14.048.685

28.8 Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư

	Theo số lượng	
	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
Cổ phiếu	36.285.408	15.011.899

28.9 Tiền gửi của Nhà đầu tư

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ngày 31 tháng 12 năm 2023
	VND	VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1.851.753.230.278	1.785.912.922.293
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1.846.842.019.009	1.784.896.006.099
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	4.911.211.269	1.016.916.194
Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD	6.667.519.581	7.584.871.490
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	737.808.031	1.535.754.518
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	281.975.864	280.013.469
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	455.832.167	1.255.741.049
Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	1.799.740.018	19.370.532
	1.860.958.297.908	1.795.052.918.833

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

28. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

28.10 Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		
- Nhà đầu tư trong nước	1.852.837.195.104	1.791.897.970.139
- Nhà đầu tư nước ngoài	4.911.211.269	1.016.916.194
	1.857.748.406.373	1.792.914.886.333

28.11 Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Phải trả cổ tức	3.209.891.535	2.138.032.500

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

29. LÃI(LỖ) CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

29.1 Lãi(lỗ) bán các tài sản tài chính FVTPL

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	167.706.638.962	9.922.841.486
Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	(3.040.030.655)	(75.507.976.987)
	164.666.608.307	(65.585.135.501)

Chi tiết lãi(lỗ) ròng từ việc bán các tài sản tài chính FVTPL theo từng loại như sau:

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán Cổ phiếu	Tổng giá trị bán VND	Giá vốn (*) VND	Lãi(lỗ) bán chứng khoán kỳ này VND	Lãi(lỗ) bán chứng khoán kỳ trước VND
1	Cổ phiếu và chứng khoán niêm yết	36.226.905	1.149.018.100.000	1.003.812.237.067	145.205.862.933	(69.363.323.683)
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	2.546.021	41.240.344.800	34.782.910.657	6.457.434.143	2.300.000.000
3	Trái phiếu niêm yết	2.173.000	287.249.057.000	287.298.959.000	(49.902.000)	(49.740.000)
4	Trái phiếu chưa niêm yết	324.802	347.221.471.813	335.899.358.582	11.322.113.231	1.436.854.882
5	Chứng chỉ quỹ	700.000	8.731.100.000	7.000.000.000	1.731.100.000	-
6	Giấy tờ có giá	-	-	-	-	91.073.300
		41.970.728	1.833.460.073.613	1.668.793.465.306	164.666.608.307	(65.585.135.501)

(*) Giá vốn được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

29. LÃI/(LỖ) CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

29.2 Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính

Tăng chênh lệch tăng và đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL
(Tăng)/giảm chênh lệch giảm và đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Ngày 30 tháng 6 năm 2024		Chênh lệch đánh giá lại lũy kế tại ngày 31 tháng 12 năm 2023	Chênh lệch đánh giá lại lũy kế tại ngày 30 tháng 6 năm 2024	Ghi nhận vào kết quả hoạt động trong kỳ
		Giá mua VND	Giá trị hợp lý VND			
1	Cổ phiếu và chứng khoán niêm yết	882.882.865.508	1.002.428.396.350	29.214.784.209	90.330.746.633	
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	93.014.472.928	97.740.554.029	(1.323.737.316)	6.049.818.417	
3	Trái phiếu chưa niêm yết	4.145.010.334	4.193.820.000	(87.810.334)	136.620.000	
4	Trái phiếu chưa niêm yết	156.034.055.820	166.877.928.664	1.238.916.484	9.604.956.360	
		1.136.076.404.590	1.271.240.699.043	29.042.153.043	106.122.141.410	



Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

29. LÃI/(LỖ) CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

29.3 Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL, AFS, HTM, các khoản cho vay và phải thu

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	185.360.748.953	146.897.233.318
Cổ tức, tiền lãi từ tài sản tài chính FVTPL	14.690.465.618	32.549.956.031
Lãi tiền gửi	10.441.444.890	5.271.713.939
Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	1.750.000.000	-
Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	547.945.205	-
	212.790.604.666	184.718.903.288

30. CHI PHÍ DỰ PHÒNG TÀI SẢN TÀI CHÍNH, XỬ LÝ TỖN 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

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Chi phí đi vay tài trợ giao dịch ký quỹ và ứng trước tiền bán chứng khoán	136.415.262.625	75.221.203.840
	136.415.262.625	75.221.203.840

31. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TỰ DOANH

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Chi phí lương, các khoản đóng góp theo lương và hoa hồng giới thiệu khách hàng	10.107.411.473	18.166.599.814
Chi phí thuê văn phòng	104.747.042	106.581.912
Chi phí khác	124.318.448	167.634.479
	10.336.476.963	18.440.816.205

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

32. CHI PHÍ NGHIỆP VỤ MÔI GIỚI CHỨNG KHOÁN

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	36.113.644.424	28.324.036.769
Chi phí giao dịch chứng khoán	18.258.785.952	14.048.388.987
Chi phí thuê văn phòng	6.182.790.037	5.940.487.672
Chi phí môi giới chứng khoán của cộng tác viên	5.528.732.324	3.576.292.794
Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	1.306.201.062	720.464.529
Chi phí khác	10.615.713.003	8.358.117.506
	<u>78.005.866.802</u>	<u>60.967.788.257</u>

33. CHI PHÍ NGHIỆP VỤ LƯU KÝ CHỨNG KHOÁN

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Chi phí lưu ký chứng khoán	3.429.001.800	3.596.872.759
Chi phí khác	496.178.077	607.652.745
	<u>3.925.179.877</u>	<u>4.204.525.504</u>

34. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TƯ VẤN TÀI CHÍNH

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	5.438.027.745	6.593.023.842
Chi phí thuê văn phòng	642.424.492	647.273.706
Chi phí khác	789.187.613	788.137.193
	<u>6.869.639.850</u>	<u>8.028.434.741</u>

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

35. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KHÁC

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Chi phí lương, các khoản đóng góp theo lương và hoa hồng giới thiệu khách hàng	7.170.108.592	6.393.135.324
Chi phí thuê văn phòng	906.320.006	930.186.402
Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	197.987.658	83.215.734
Chi phí khác	1.816.036.170	1.093.240.118
	10.090.452.426	8.499.777.578

36. CHI PHÍ QUẢN LÝ

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	48.438.176.066	44.317.302.658
Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	8.533.254.412	6.481.980.936
Chi phí thuê văn phòng	5.517.457.343	5.078.680.056
Chi phí sửa chữa, bảo trì	3.779.916.722	3.710.342.706
Chi phí tiếp khách, sự kiện, công tác	3.083.351.262	1.637.421.494
Phân bổ lợi thế thương mại	1.624.347.907	1.624.347.907
Chi phí tiền điện, dịch vụ viễn thông	829.992.394	979.109.982
Chi phí Hội đồng quản trị	1.244.444.444	332.222.223
Chi phí khác	11.276.592.987	8.883.091.119
	84.327.533.537	73.044.499.081

37. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("thuế TNDN") áp dụng cho Nhóm Công ty là 20% lợi nhuận chịu thuế (kỳ trước: 20%).

Các báo cáo thuế của Nhóm Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

37 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

37.1 Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	32.350.262.121	12.487.347.078
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	21.919.369.290	32.798.452.983
	54.269.631.411	45.285.800.061

37.2 Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả của Nhóm Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc niên độ kế toán.

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN và kết quả của lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Lợi nhuận thuần trước thuế	296.953.845.860	205.318.353.114
Thuế TNDN theo thuế suất 20% áp dụng cho Công ty	59.390.769.172	41.063.670.623
Các khoản điều chỉnh tăng	725.655.871	7.603.735.080
Chi phí hoạt động không được khấu trừ	348.411.303	109.788.963
Phân bổ lợi thế thương mại	324.869.581	324.869.581
Điều chỉnh tăng khác	52.374.987	7.169.076.536
Các khoản điều chỉnh giảm	27.766.162.922	36.180.058.625
Tăng chênh lệch tăng đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	21.117.149.386	5.182.760.129
Thu nhập từ cổ tức	2.360.125.121	3.338.277.700
Thu nhập không chịu thuế ở Công ty con	1.873.639.225	-
Doanh thu, dự thu cổ tức, lợi nhuận được chia	1.622.693.120	-
Lỗ tính thuế Công ty con được sử dụng	781.756.070	76.673.216
Hoàn nhập chi phí	10.800.000	72.838.820
Chuyển lỗ từ năm trước	-	27.509.508.760
Chi phí thuế TNDN hiện hành	32.350.262.121	12.487.347.078

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

37. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

37.3 Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Nhóm Công ty đã ghi nhận một khoản chi phí thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả với các biến động trong kỳ này và kỳ trước như sau:

Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ		Báo cáo kết quả hoạt động hợp nhất giữa niên độ	
Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Tài sản thuế TNDN hoãn lại			
- Lỗ tính thuế ước tính được chuyển sang năm sau	-	-	27.509.508.760
- Lỗ tính thuế ước tính được chuyển sang năm sau của công ty con	(958.211.141)	(1.739.967.211)	76.673.216
		781.756.070	
Thuế TNDN hoãn lại phải trả			
- Chênh lệch tăng đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	29.045.488.185	7.907.874.965	5.212.271.007
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại tính vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ		21.919.369.290	32.798.452.983

37.4 Lỗ thuế chuyển sang từ năm trước

Nhóm Công ty được phép chuyển các khoản lỗ tính thuế sang kỳ sau để bù trừ với lợi nhuận thu được trong vòng 5 năm kể từ sau năm phát sinh khoản lỗ đó. Chi tiết như sau:

Năm phát sinh	Có thể chuyển lỗ trong năm	Số lỗ tính thuế phát sinh VND	Đã chuyển lỗ đến ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Chưa chuyển lỗ ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND
2022	2027	153.842.348.672	(149.051.292.969)	4.791.055.703
		153.842.348.672	(149.051.292.969)	4.791.055.703

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

38. LŨY KẾ THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC

	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND	Số phát sinh VND	Thay đổi từ vốn chủ sở hữu và ghi nhận vào kết quả kinh doanh VND	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND
Lỗi từ đánh giá lại các tài sản tài chính AFS và đầu tư dài hạn khác	(5.135.003.192)	(20.643.251.169)	-	(25.778.254.361)

39. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

(Lỗ)/thu nhập hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu như sau:

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
(Lỗ)/thu nhập hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu	(20.643.251.169)	5.062.100.259
- (Lỗ)/thu nhập từ đánh giá lại tài sản tài chính AFS và đầu tư dài hạn khác	(20.643.251.169)	5.062.100.259
	(20.643.251.169)	5.062.100.259

40. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

40.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Nhóm 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 Nhóm 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 các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

Danh sách các bên liên quan có giao dịch trọng yếu với Nhóm Công ty và mối quan hệ giữa Nhóm Công ty với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Ông Nguyễn Miên Tuấn	Cổ đông lớn
Ông Nguyễn Xuân Đô	Cổ đông lớn
Ông Nguyễn Hoàng Hiệp	Cổ đông lớn
Bà Phạm Mỹ Linh	Cổ đông lớn
Công ty TNHH Hoàng Triều	Thành viên Hội đồng Quản trị Nhóm Công ty là người Đại diện pháp luật của Công ty TNHH Hoàng Triều
Hội đồng Quản trị và Ban Điều hành	Nhân sự quản lý chủ chốt

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

40. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

40.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan (tiếp theo)

Những giao dịch trọng yếu của Công ty với các bên liên quan trong kỳ bao gồm:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Nội dung nghiệp vụ</u>	<u>Cho kỳ kế toán</u>	<u>Cho kỳ kế toán</u>
		<u>sáu tháng kết thúc</u> <u>ngày 30 tháng 6</u> <u>năm 2024</u> <u>VND</u>	<u>sáu tháng kết thúc</u> <u>ngày 30 tháng 6</u> <u>năm 2023</u> <u>VND</u>
Công ty TNHH Hoàng Triều	Chi phí thuê văn phòng và các dịch vụ liên quan	7.921.184.853	7.026.515.778
Hội đồng Quản trị và Ban Điều hành	Thu nhập và thù lao	9.374.508.006	4.429.762.770

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản phải trả với các bên liên quan như sau:

<u>Bên liên quan</u>	<u>Nội dung nghiệp vụ</u>	<u>Phải trả</u>	
		<u>Ngày 30 tháng 6</u> <u>năm 2024</u> <u>VND</u>	<u>Ngày 31 tháng 12</u> <u>năm 2023</u> <u>VND</u>
Công ty TNHH Hoàng Triều	Phải trả dịch vụ cung cấp	(201.661.749)	(220.352.178)

40.2 Thông tin báo cáo bộ phận

- ▶ Bộ phận môi giới và dịch vụ chứng khoán tạo ra doanh thu và phát sinh chi phí liên quan đến hoạt động môi giới, tư vấn đầu tư chứng khoán, ký quỹ, lưu ký chứng khoán và quản lý danh mục đầu tư chứng khoán.
- ▶ Bộ phận tự doanh tạo ra doanh thu và phát sinh chi phí liên quan đến danh mục tài sản tài chính FVTPL.
- ▶ Bộ phận Ngân hàng đầu tư tạo ra doanh thu và phát sinh chi phí liên quan đến hoạt động tư vấn tài chính doanh nghiệp, bảo lãnh phát hành, tư vấn sát nhập và mua lại và các hoạt động tư vấn tài chính khác.
- ▶ Bộ phận khác thực hiện quản trị nguồn vốn nội bộ doanh nghiệp.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

40. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

40.2 Thông tin báo cáo bộ phận (tiếp theo)

Thông tin báo cáo các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

	Tự doanh VND	Môi giới và dịch vụ chứng khoán VND	Ngân hàng đầu tư VND	Các bộ phận khác VND	Tổng cộng VND
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024					
Doanh thu thuần hoạt động kinh doanh chứng khoán	296.441.522.948	295.835.040.020	3.276.721.000	10.956.829.318	606.510.113.286
Các chi phí trực tiếp	(19.598.488.466)	(240.051.263.679)	(6.160.802.240)	25.792.677.397	(240.017.876.988)
Khấu hao và các chi phí phân bổ	(116.828.582)	(14.044.675.403)	(708.837.610)	-	(14.870.341.595)
Kết quả bộ phận	276.726.205.900	41.739.100.938	(3.592.918.850)	36.749.506.715	351.621.894.703
Thu nhập tài chính thuần	6.182.479.298	-	-	-	6.182.479.298
Thu nhập tài chính thuần không phân bổ	-	-	-	-	22.928.641.762
Kết quả bộ phận	282.908.685.198	41.739.100.938	(3.592.918.850)	36.749.506.715	380.733.015.763
Chi phí quản lý doanh nghiệp	-	-	-	548.363.634	(84.327.533.537)
Thu nhập khác	-	-	-	-	548.363.634
Kết quả hoạt động					296.953.845.860
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024					
Tài sản bộ phận	2.652.657.114.191	3.153.848.299.877	830.570.000	-	5.807.335.984.068
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	241.293.407.253
Tổng tài sản	2.652.657.114.191	3.153.848.299.877	830.570.000	-	6.048.629.391.321
Nợ phải trả bộ phận	362.710.162.492	2.858.321.396.044	3.311.303.000	-	3.224.342.861.536
Nợ không phân bổ	-	-	-	-	170.853.291.679
Tổng nợ phải trả	362.710.162.492	2.858.321.396.044	3.311.303.000	-	3.395.196.153.215

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

40. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

40.2 Thông tin báo cáo bộ phận (tiếp theo)

Thông tin báo cáo các bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh

	Tự doanh VND	Mối giới và dịch vụ chứng khoán VND	Ngân hàng đầu tư VND	Các bộ phận khác VND	Tổng cộng VND
Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023					
Doanh thu thuần hoạt động kinh doanh chứng khoán	72.322.264.426	238.365.875.570	16.647.505.454	3.543.362.071	330.879.007.521
Các chi phí trực tiếp	92.002.461.168	(188.571.351.542)	(7.147.840.089)	52.527.973.230	(51.188.757.233)
Khấu hao và các chi phí phân bổ	(177.937.475)	(12.494.980.011)	(880.594.652)	-	(13.553.512.138)
Kết quả bộ phận	164.146.788.119	37.299.544.017	8.619.070.713	56.071.335.301	266.136.738.150
Thu nhập tài chính thuần	(8.698.136.986)	-	-	-	(8.698.136.986)
Thu nhập tài chính thuần không phân bổ					20.441.738.696
Kết quả bộ phận	155.448.651.133	37.299.544.017	8.619.070.713	56.071.335.301	277.880.339.860
Chi phí quản lý doanh nghiệp					(73.044.499.081)
Thu nhập khác	-	5.783.425	-	476.728.910	482.512.335
Kết quả hoạt động					205.318.353.114
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023					
Tài sản bộ phận	2.048.180.273.028	2.788.658.501.318	55.000.000	-	4.836.893.774.346
Tài sản không phân bổ					481.135.643.936
Tổng tài sản	2.048.180.273.028	2.788.658.501.318	55.000.000	-	5.318.029.418.282
Nợ phải trả bộ phận	40.200.000.000	2.791.191.110.911	3.362.028.000	-	2.834.753.138.911
Nợ không phân bổ					65.016.423.421
Tổng nợ phải trả	40.200.000.000	2.791.191.110.911	3.362.028.000	-	2.899.769.562.332

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

40. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

40.3 Cam kết thuê hoạt động

Nhóm Công ty hiện đang thuê văn phòng theo các hợp đồng thuê hoạt động. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Đến 1 năm	26.616.751.750	25.926.474.972
Từ 1 đến 5 năm	47.035.915.701	59.908.196.096
	73.652.667.451	85.834.671.068

40.4 Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Nhóm Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, các khoản thu nhập toàn diện khác chưa được cộng vào lợi nhuận sau thuế để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu do chưa có hướng dẫn chi tiết.

Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Nhóm Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho số tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

Nhóm Công ty sử dụng các thông tin sau để tính (lỗ)/lãi cơ bản và (lỗ)/thu nhập pha loãng trên mỗi cổ phiếu:

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 Trình bày lại
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	240.109.595.945	159.824.432.227
Điều chỉnh giảm do trích quỹ khen thưởng, phúc lợi và quỹ khác (VND)	-	(4.909.530.144)
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	240.109.595.945	154.914.902.083
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (cổ phiếu)	210.000.000	210.000.000
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đã điều chỉnh cho các yếu tố pha loãng	210.000.000	210.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	1.143	738
Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu) (*)	1.143	738

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

40. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

40.4 *Lãi trên cổ phiếu* (tiếp theo)

(*) Công ty không có cổ phiếu tiềm năng có tác động suy giảm lãi trên cổ phiếu.

40.5 *Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính*

Nợ phải trả tài chính của Nhóm Công ty chủ yếu bao gồm các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của những khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động nguồn tài chính phục vụ các hoạt động của Nhóm Công ty. Nhóm Công ty có các tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay, phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác, tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Nhóm Công ty. Nhóm Công ty không nắm giữ hay phát hành công cụ tài chính phái sinh.

Nhóm Công ty có rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Nhóm Công ty. Nhóm Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Tổng Giám đốc liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Nhóm Công ty để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Ban Tổng Giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau.

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các tài sản tài chính FVTPL, các khoản cho vay, tiền gửi, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

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 theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Nhóm Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi và các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn của Công ty.

Nhóm Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Nhóm Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Nhóm Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì các công cụ tài chính của Nhóm Công ty chịu lãi suất cố định.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

40. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

40.5 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính biến động do thay đổi tỷ giá hối đoái. Nhóm Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của Nhóm Công ty (khi doanh thu và chi phí được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng tiền hạch toán của Nhóm Công ty). Nhóm Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và cập nhật kế hoạch dòng tiền bằng ngoại tệ. Việc kinh doanh của Nhóm Công ty phải chịu rủi ro từ một số ngoại tệ, chủ yếu là từ đồng Đô la Mỹ ("USD").

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, Công ty không có số dư gốc ngoại tệ.

Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Nhóm Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Nhóm Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Nhóm Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

Khi thay đổi về giá cổ phiếu có thể ảnh hưởng đến lợi nhuận và vốn chủ sở hữu của Nhóm Công ty.

Tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào cổ phiếu, chứng khoán niêm yết và chưa niêm yết của Nhóm Công ty là 1.100.168.950.379 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 572.752.764.155 VND). Nếu giá của các cổ phiếu, chứng khoán này giảm 10% thì lợi nhuận trước thuế của Nhóm Công ty sẽ giảm khoảng 110.016.895.038 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 57.275.276.416 VND). Nếu giá của các cổ phiếu, chứng khoán này tăng lên 10%, lợi nhuận trước thuế của Nhóm Công ty sẽ tăng lên khoảng 110.016.895.038 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 57.275.276.416 VND).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

40. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

40.5 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Nhóm Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản cho vay ký quỹ, ứng trước tiền bán cho khách hàng và các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn.

Phải thu khách hàng

Nhóm Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Nhóm Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Nhóm Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được và yêu cầu các hình thức đảm bảo hoặc bảo hiểm tín dụng cho các khách hàng lớn. Đối với các khách hàng lớn, Nhóm Công ty thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Nhóm Công ty tìm cách duy trì kiểm soát chặt chẽ đối với các khoản phải thu tồn đọng và thành lập một bộ phận kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Nhóm Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không bị tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

Nhóm Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận kế toán của Nhóm Công ty theo chính sách của Nhóm Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Nhóm Công ty đối với các khoản mục trong Báo cáo tình hình tài chính hợp nhất giữa niên độ tại mỗi niên độ lập báo cáo chính là giá trị ghi sổ. Nhóm Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Các khoản cho vay ký quỹ và ứng trước cho khách hàng

Nhóm Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Nhóm Công ty có liên quan đến quy trình cho vay ký quỹ và ứng trước cho khách hàng.

Nhóm Công ty chỉ thực hiện cho vay ký quỹ với các chứng khoán được phép giao dịch ký quỹ theo Quy chế cho vay ký Quỹ và được chấm điểm chọn lọc theo nguyên tắc đánh giá chất lượng cổ phiếu của Nhóm Công ty. Hạn mức tín dụng được kiểm soát trên cơ sở giá trị tài sản bảo đảm, tín nhiệm giao dịch của khách hàng, và các chỉ tiêu về hạn mức kiểm soát.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

40. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

40.5 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Rủi ro tín dụng (tiếp theo)

Các khoản cho vay ký quỹ và ứng trước cho khách hàng (tiếp theo)

Một số các khoản cho vay dưới đây được coi là quá hạn tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 (không bao gồm các hợp đồng đã được gia hạn và thanh lý trước ngày ký báo cáo này). Ngoại trừ các tài sản tài chính mà Nhóm Công ty đã lập dự phòng, Ban Tổng Giám đốc của Nhóm Công ty đánh giá rằng các tài sản tài chính còn lại đều không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều có thanh khoản tốt.

	Tổng cộng VND	Số dư đã dự phòng VND	Quá hạn nhưng không bị suy giảm				
			Không quá hạn và không bị suy giảm VND	Dưới 3 tháng VND	Từ 3 – 6 tháng VND	Trên 6 – 12 tháng VND	Trên 1 năm VND
Số đầu kỳ	2.773.462.576.013	44.200.215.258	2.729.262.360.755	-	-	-	-
Số cuối kỳ	3.138.471.343.938	44.200.215.258	3.094.271.128.680	-	-	-	-

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Nhóm Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Nhóm Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Nhóm Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Nhóm Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

40. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

40.5 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính của Nhóm Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2024:

	Quá hạn VND	Không kỳ hạn VND	Đến 1 năm VND	Trên 1 - 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng cộng VND
TÀI SẢN TÀI CHÍNH						
Tiền và các khoản tương đương tiền	-	212.544.516.144	455.763.499.975	-	-	668.308.016.119
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	-	1.271.240.699.043	-	-	-	1.271.240.699.043
Tài sản tài chính nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	-	-	200.000.000.000	-	-	200.000.000.000
Các khoản cho vay – góp	44.200.215.258	-	3.094.271.128.680	-	-	3.138.471.343.938
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	-	-	431.239.765.000	-	-	431.239.765.000
Phải thu bán các tài sản tài chính	-	-	3.840.000.000	-	-	3.840.000.000
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi tài sản tài chính	-	-	8.405.597.306	-	-	8.405.597.306
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	-	-	13.529.782.794	-	-	13.529.782.794
Trả trước cho người bán	-	-	1.434.483.883	-	-	1.434.483.883
Cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	-	-	55.900.000	-	-	55.900.000
Các khoản phải thu khác	1.978.208.478	90.426.910	-	-	-	2.068.635.388
Đầu tư dài hạn khác	-	-	-	188.302.612.328	32.500.000.000	220.802.612.328
Cầm cố, ký quỹ, ký cược dài hạn	-	-	-	5.683.854.948	-	5.683.854.948
Quỹ Hỗ trợ thanh toán	-	20.000.000.000	-	-	-	20.000.000.000
Tài sản dài hạn khác	-	10.000.000.000	-	-	-	10.000.000.000
	46.178.423.736	1.513.875.642.097	4.208.540.157.638	193.986.467.276	32.500.000.000	5.995.080.690.747

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

40. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

40.5 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính của Nhóm Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 (tiếp theo):

	Quá hạn VND	Không kỳ hạn VND	Đến 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng cộng VND
NỢ TÀI CHÍNH						
Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	-	-	286.000.000.000	-	-	286.000.000.000
Trái phiếu phát hành	-	-	2.832.500.000.000	-	-	2.832.500.000.000
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	-	-	3.063.839.398	-	-	3.063.839.398
Phải trả người bán ngắn hạn	-	-	76.731.500.545	-	-	76.731.500.545
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	-	-	13.391.303.000	-	-	13.391.303.000
Chi phí phải trả ngắn hạn	-	-	37.802.772.825	-	-	37.802.772.825
Các khoản phải trả phải nộp khác	-	-	2.179.063.558	319.493.000	-	2.498.556.558
Tổng nợ tài chính	-	-	3.251.668.479.326	319.493.000	-	3.251.987.972.326
Mức chênh lệch thanh khoản ròng	46.178.423.736	1.513.875.642.097	956.871.678.312	193.666.974.276	32.500.000.000	2.743.092.718.421

Nhóm Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Nhóm Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản vay đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng có thể được tái tục với các bên cho vay hiện tại. Trong kỳ, Nhóm Công ty không có nợ quá hạn.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
vào ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTCK/HN

41. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 17 tháng 7 năm 2024, Công ty đã hoàn tất phát hành thêm 33.000.000 cổ phiếu để tăng vốn điều lệ theo Nghị quyết số 01/2024/NQ-ĐHĐ ngày 8 tháng 4 năm 2024 của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm tài chính 2023 Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt.

Theo đó, Công ty đã ghi nhận tăng vốn chủ sở hữu thêm 330.000.000.000 VND từ mức 2.100.000.000.000 VND lên mức 2.430.000.000.000 VND.

Ngoài sự kiện nêu trên, không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán hợp nhất giữa niên độ yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty.

Người lập:



Bà Lương Thị Hồng Phương
Phó phòng Tài chính Kế toán

Người kiểm soát:



Bà Dương Kim Chi
Kế toán Trưởng

Người duyệt:



Bà Nguyễn Thị Thu Huyền
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 6 tháng 8 năm 2024