

Số (No): 338/2025/CV-TCKT
V/v: Giải trình chênh lệch lợi nhuận
Quý 1/2025 so với cùng kỳ năm 2024
Ref: Explanation of profit differences
between 1Q2025 and 1Q2024

Tp. Hồ Chí Minh, Ngày 18 tháng 04 năm 2025
Ho Chi Minh City, April, 2025

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

Căn cứ (Based on):

- Quy định của pháp luật về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;
The regulations of law regarding information disclosure in the securities market;
- Báo cáo tài chính riêng Quý 1/2025 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt;
The separate financial statements for 1Q2025 of Viet Dragon Securities Corporation (VDSC);

(English below)

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 Quý 1/2025 so với cùng kỳ năm 2024 như sau:

Đơn vị tính: VND

STT	Chỉ tiêu	Quý 1/2025	Quý 1/2024
1	Lợi nhuận trước thuế	21.586.316.461	138.061.615.969
2	Chi phí thuế TNDN	3.711.315.214	27.567.391.227
3	Lợi nhuận sau thuế TNDN	17.875.001.247	110.494.224.742

Nguyên nhân lợi nhuận sau thuế Quý 1 năm 2025 biến động trên 10% so với cùng kỳ năm 2024:

Kết thúc Quý 1/2025, VN-Index đóng cửa ở mức 1.306,86 điểm, tăng 1,77% so với cùng kỳ năm 2024 (1.284,09 điểm) và tăng 3,16% so với thời điểm cuối năm 2024 (1.266,78 điểm). Mức tăng này thấp hơn đáng kể so với mức tăng tương ứng 13.64% của Quý 1 năm trước. Bên cạnh đó, giá trị thanh khoản bình quân phiên trong Quý 1/2025 chỉ đạt 18.179 tỷ đồng, giảm mạnh hơn 24,06% so với cùng kỳ năm 2024 (23.940 tỷ đồng). Dù vẫn có được lợi nhuận ở hầu hết các mảng kinh doanh chính, nhưng những diễn biến bất lợi nói trên của thị trường chứng khoán Việt Nam trong kỳ đã ảnh hưởng trọng yếu đến doanh thu ở nhiều mảng kinh doanh của Rồng Việt, đặc biệt là hoạt động Đầu tư và Kinh doanh môi giới.

Theo đó, Rồng Việt ghi nhận tổng doanh thu Quý 1 đạt 169,1 tỷ đồng, giảm 40,4% so với cùng kỳ năm 2024 (283,7 tỷ đồng), Cụ thể:

- Doanh thu từ hoạt động Đầu tư đạt 33,9 tỷ đồng, giảm 72,9% so với cùng kỳ năm 2024 (125,1 tỷ đồng).
- Doanh thu từ hoạt động Kinh doanh môi giới chứng khoán đạt 34,1 tỷ đồng, giảm 36,5% so với cùng kỳ năm 2024 (53,6 tỷ đồng).
- Doanh thu từ hoạt động cho vay đạt 91,8 tỷ đồng, tăng 2,9% so với cùng kỳ năm 2024 (89,3 tỷ đồng).
- Doanh thu các hoạt động khác đạt 9,3 tỷ đồng, giảm 40,7% so với cùng kỳ năm 2024 (15,7 tỷ đồng).

Các khoản chi phí hoạt động và chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ phát sinh phù hợp với doanh thu và tiến độ kế hoạch năm.

Kết quả:

Lợi nhuận sau thuế Quý 1/2025 của Rồng Việt là 17,9 tỷ đồng, giảm tương ứng 83,8% so với cùng kỳ năm 2024 (110,5 tỷ đồng).

Trân trọng./.

(English)

Viet Dragon Securities Corporation (Stock code: VDS) would like to provide an explanation to the esteemed authority regarding the fluctuations in Profit After Corporate Income Tax (CIT) on the 4Q2024 income statement compared to the same period in 2024 as follows:

Unit: VND

No.	Items	1st Quarter 2025	1st Quarter 2024
1	Profit Before tax	21,586,316,461	138,061,615,969
2	Corporate Income Tax (CIT) Expense	3,711,315,214	27,567,391,227
3	Profit After tax	17,875,001,247	110,494,224,742

Reason for the fluctuation in Profit After Tax in 1st Quarter 2025 by more than 10% compared to the same period in 2024:

By the end of 1Q2025, the VN-Index closed at 1,306.86 points, up 1.77% compared to the same period in 2024 (1,284.09 points) and up 3.16% compared to the end of 2024 (1,266.78 points). The increase was still significantly lower than the increase of 13.64% in the 1st quarter of last year. In addition, the average trading value in 1Q2025 reached VND 18,179 billion per session, down 24.06% compared to the same period in 2024. Although profits were still recorded in most major business segments, the unfavorable fluctuations of the Vietnamese stock market during the period significantly affected Viet Dragon's revenue in most business segments, especially investment and brokerage activities,

Accordingly, VDSC recorded total revenue for 1st Quarter at VND 169.1 billion, down 40.4% compared to the same period in 2024 (VND 283.7 billion), Specifically:

- Revenue from Investment activities reached VND 33.9 billion, decreased by 72.9% YoY (VND 125.1 billion),
- Revenue from Securities brokerage activities reached VND 34.1 billion, decreased by 36.5% YoY (VND 53.6 billion),
- Revenue from lending activities reached VND 91.8 billion, increased by 2.9% YoY (VND 89.3 billion),
- Revenue from other activities reached VND 9.3 billion, decreased by 40.7% YoY (VND 15.7 billion),

The operating expenses and corporate management expenses incurred during the period were consistent with revenue and the progress of the annual plan,

Result:

Profit after tax for 1Q2025 of VDSC was a negative VND 17.9 billion, decreased 83.8% compared to the same period in 2024 (VND 110.5 billion),

Respectfully yours./.

Nơi nhận (Recipients):

- Như trên (As above);
- Lưu (Archive): VT, P, TCKT,

**TỔNG GIÁM ĐỐC**
GENERAL DIRECTOR
NGUYỄN THỊ THU HUYỀN



BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG **QUÝ 1 - 2025**



BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

Đơn vị tính: VND

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
TÀI SẢN				
A	B	C	1	2
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+130)	100		5.917.160.379.638	5.919.947.817.104
I. Tài sản tài chính	110		5.902.941.715.512	5.905.038.479.048
1. Tiền và các khoản tương đương tiền	111	5	648.216.034.943	1.170.844.155.274
1.1. Tiền	111.1		248.216.034.943	595.844.155.274
1.2. Các khoản tương đương tiền	111.2		400.000.000.000	575.000.000.000
2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	112	7.1	1.371.328.926.427	1.027.571.762.027
3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	113	7.3	400.000.000.000	400.000.000.000
4. Các khoản cho vay	114	7.5	3.194.520.863.937	2.746.146.081.901
5. Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	115	7.2	295.239.800.000	529.910.250.000
6. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	116	7.6	(44.222.315.258)	(44.222.315.258)
7. Các khoản phải thu	117	8	20.987.869.717	59.789.452.012
7.1. Phải thu bán các tài sản tài chính	117.1	8	8.190.200.000	50.174.028.748
7.2. Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	117.2	8	12.797.669.717	9.615.423.264
7.2.1. Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận	117.3		148.343.095	85.866.265
7.2.2. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	117.4		12.649.326.622	9.529.556.999
8. Trả trước cho người bán	118	8	3.409.883.202	963.530.121
9. Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	119	8	13.343.740.808	13.981.097.078
10. Phải thu nội bộ	120			
11. Phải thu về lỗi giao dịch chứng khoán	121			
12. Các khoản phải thu khác	122	8	2.095.120.214	2.032.674.371
13. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu (*)	129	8	(1.978.208.478)	(1.978.208.478)
II. Tài sản ngắn hạn khác	130	9	14.218.664.126	14.909.338.056
1. Tạm ứng	131		317.243.501	199.519.868
2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ	132		1.964.218.994	2.061.472.821
3. Chi phí trả trước ngắn hạn	133		10.902.996.728	11.635.738.938
4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	134		55.900.000	55.900.000
5. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	135			
6. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	136		978.304.903	956.706.429
7. Tài sản ngắn hạn khác	137			
8. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	138			
9. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản ngắn hạn khác	139			
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210+220+230+240+250-260)	200		398.232.441.941	441.522.644.671
I. Tài sản tài chính dài hạn	210		290.140.404.277	327.953.141.509
1. Các khoản phải thu dài hạn	211			
2. Các khoản đầu tư	212	10	290.140.404.277	327.953.141.509
2.1. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	212.1			

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
2.2. Đầu tư vào công ty con	212.2	10	76.420.000.000	76.420.000.000
2.3. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	212.3			
2.4. Đầu tư dài hạn khác	212.4	10	213.720.404.277	251.533.141.509
3. Dự phòng suy giảm tài sản tài chính dài hạn	213			
II. Tài sản cố định	220		70.076.498.727	63.181.566.009
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11.1	50.254.366.166	44.095.052.168
- Nguyên giá	222		119.587.587.373	108.916.565.968
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223a		(69.333.221.207)	(64.821.513.800)
- Đánh giá TSCĐHH theo giá trị hợp lý	223b			
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224			
- Nguyên giá	225			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226a			
- Đánh giá TSCĐTTC theo giá trị hợp lý	226b			
3. Tài sản cố định vô hình	227	11.2	19.822.132.561	19.086.513.841
- Nguyên giá	228		47.800.536.713	45.998.053.418
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229a		(27.978.404.152)	(26.911.539.577)
- Đánh giá TSCĐVH theo giá trị hợp lý	229b			
III. Bất động sản đầu tư	230			
- Nguyên giá	231			
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232a			
- Đánh giá BĐSĐT theo giá trị hợp lý	232b			
IV. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	240		854.822.706	12.369.017.406
V. Tài sản dài hạn khác	250		37.160.716.231	38.018.919.747
1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	251	12	5.392.580.993	5.352.580.993
2. Chi phí trả trước dài hạn	252	13	1.768.135.238	2.666.338.754
3. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	253	27		
4. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	254	14	20.000.000.000	20.000.000.000
5. Tài sản dài hạn khác	255		10.000.000.000	10.000.000.000
VI. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản dài hạn	260			
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		6.315.392.821.579	6.361.470.461.775

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
NGUỒN VỐN				
A	B	C	1	2
C. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340)	300		3.505.004.061.017	3.589.561.071.602
I. Nợ phải trả ngắn hạn	310		3.470.639.209.169	3.553.971.043.376
1. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	311	15	433.000.000.000	392.000.000.000
1.1. Vay ngắn hạn	312		433.000.000.000	392.000.000.000
1.2. Nợ thuê tài chính ngắn hạn	313			
2. Vay tài sản tài chính ngắn hạn	314			
3. Trái phiếu chuyển đổi ngắn hạn - Cấu phần nợ	315			
4. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	316	15	2.979.900.000.000	3.089.100.000.000
5. Vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	317			

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
6. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	318	18	2.542.199.795	2.319.145.566
7. Phải trả về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	319			
8. Phải trả người bán ngắn hạn	320	16	13.210.694.628	12.512.611.131
9. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	321		14.553.278.000	13.153.378.000
10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	322	17	10.063.628.425	13.176.222.960
11. Phải trả người lao động	323		607.524.417	13.307.952.709
12. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	324			
13. Chi phí phải trả ngắn hạn	325	18	14.845.033.895	15.553.963.310
14. Phải trả nội bộ ngắn hạn	326			
15. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	327			
16. Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	328			
17. Các khoản phải trả, phải nộp khác ngắn hạn	329	19	962.084.937	393.004.628
18. Dự phòng phải trả ngắn hạn	330			
19. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	331		954.765.072	2.454.765.072
20. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	332			
II. Nợ phải trả dài hạn	340		34.364.851.848	35.590.028.226
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	341			
1.1. Vay dài hạn	342			
1.2. Nợ thuê tài chính dài hạn	343			
2. Vay tài sản tài chính dài hạn	344			
3. Trái phiếu chuyển đổi dài hạn - Cấu phần nợ	345			
4. Trái phiếu phát hành dài hạn	346	15		
5. Phải trả người bán dài hạn	347			
6. Người mua trả tiền trước dài hạn	348			
7. Chi phí phải trả dài hạn	349			
8. Phải trả nội bộ dài hạn	350			
9. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	351			
10. Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	352			
11. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn	353		250.096.500	276.097.000
12. Dự phòng phải trả dài hạn	354			
13. Quỹ bảo vệ Nhà đầu tư	355			
14. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	356		34.114.755.348	35.313.931.226
15. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	357			
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 420)	400		2.810.388.760.562	2.771.909.390.173
I. Vốn chủ sở hữu	410		2.810.388.760.562	2.771.909.390.173
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		2.439.226.118.792	2.439.226.118.792
1.1. Vốn góp của chủ sở hữu	411.1	20.1	2.430.000.000.000	2.430.000.000.000
a. Cổ phiếu phổ thông cổ quyền biểu quyết	411.1a		2.430.000.000.000	2.430.000.000.000
b. Cổ phiếu ưu đãi	411.1b			
1.2. Thặng dư vốn cổ phần	411.2		9.226.118.792	9.226.118.792
1.3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần vốn	411.3			
1.4. Vốn khác của chủ sở hữu	411.4			
1.5. Cổ phiếu quỹ (*)	411.5			

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý	412		23.898.186.978	3.087.178.986
3. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	413			
4. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	414			
5. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	415			
6. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	416		1.311.767.222	1.518.406.072
7. Lợi nhuận chưa phân phối	417	20.2	345.952.687.570	328.077.686.323
7.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	417.1		278.106.253.299	264.192.396.262
7.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	417.2		67.846.434.271	63.885.290.061
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	420			
TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400)	440		6.315.392.821.579	6.361.470.461.775

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
A	B		1	2
A. TÀI SẢN CỦA CTCK VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT		(*)		
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001			
2. Chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002			
3. Tài sản nhận thế chấp	003			
4. Nợ khó đòi đã xử lý	004			
5. Ngoại tệ các loại	005			
6. Cổ phiếu đang lưu hành (số lượng)	006		243.000.000	243.000.000
7. Cổ phiếu quỹ	007			
8. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của CTCK (VND)	008	21.1	497.244.410.000	485.713.170.000
9. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK (VND)	009	21.2	40.189.170.000	36.902.450.000
10. Tài sản tài chính chờ về của CTCK (VND)	010	21.3	3.322.000.000	4.000.000.000
11. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của CTCK	011			
12. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK (VND)	012	21.4	520.142.430.000	480.141.430.000
13. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK (VND)	013	21.5	3.287.320.000	3.970.060.000
14. Chứng quyền	014			
B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG				
<i>Số lượng chứng khoán</i>				
1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	021	21.6	2.073.464.887	2.082.229.312
a. Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	021.1		1.611.345.169	1.631.056.278
b. Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	021.2		13.296.520	7.177.963
c. Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	021.3		355.184.899	351.936.866
d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	021.4		80.962.848	80.962.848
e. Tài sản tài chính chờ thanh toán	021.5		12.675.387	11.095.274
f. Tài sản tài chính chờ cho vay	021.6			
g. Tài sản ký quỹ của nhà đầu tư	021.7		64	83
2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	022	21.7	35.183.825	12.552.215

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	022.1		26.979.676	4.865.999
b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	022.2		8.157.649	7.639.716
c. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, cầm cố	022.3			
d. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	022.4		46.500	46.500
3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	023	21.8	13.259.446	9.992.316
4. Tài sản tài chính sửa lỗi giao dịch của Nhà đầu tư	024a			
5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Nhà đầu tư	024b			
6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư <i>Đông Việt Nam</i>	025	21.9	3.208.067	1.825.824
7. Tiền gửi của khách hàng	026		1.744.173.413.767	835.549.381.774
7.1. Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	027	21.10	1.701.228.778.096	826.613.966.926
Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD	027.1b		3.309.184.888	6.361.588.540
7.2. Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	028			
7.3. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	029	21.10	38.698.295.539	2.066.878.854
a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	029.1		37.492.193.286	835.014.126
b. Tiền gửi Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	029.2		1.206.102.253	1.231.864.728
7.4. Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	030	21.11	937.155.244	506.947.454
8. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031	21.12	1.741.050.243.582	832.419.408.544
8.1. Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.1		1.699.457.463.676	827.545.951.944
8.2. Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	031.2		41.592.779.906	4.873.456.600
9. Phải trả Tổ chức phát hành chứng khoán	032			
10. Phải thu của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	033			
11. Phải trả của khách hàng về lỗi giao dịch các tài sản tài chính	034			
12. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	035	21.13	3.123.170.185	3.129.973.230

Người lập



Nguyễn Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng



Dương Kim Chi

TPHCM, ngày 15 tháng 04 năm 2025

Tổng giám đốc



Nguyễn Thị Thu Huyền

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG
Quý 1 năm 2025

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG						
1.1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	1		28.137.620.724	125.067.488.563	28.137.620.724	125.067.488.563
a. Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	1.1	22.1	13.919.911.541	89.417.951.544	13.919.911.541	89.417.951.544
b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC FVTPL	1.2	22.2	6.995.225.611	23.828.640.742	6.995.225.611	23.828.640.742
c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	1.3	22.3	7.222.483.572	11.820.896.277	7.222.483.572	11.820.896.277
1.2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	2	22.3	4.734.246.576		4.734.246.576	
1.3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	3	22.3	91.841.265.970	89.283.034.252	91.841.265.970	89.283.034.252
1.4. Lãi từ các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)	4		1.000.000.000		1.000.000.000	
1.5. Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro	5					
1.6. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	6	22.4	34.060.001.628	53.638.101.798	34.060.001.628	53.638.101.798
1.7. Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	7	22.4				
1.8. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	8					
1.9. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	9	22.4	1.749.938.454	1.693.466.608	1.749.938.454	1.693.466.608
1.10. Doanh thu nghiệp vụ tư vấn tài chính	10	22.4	219.950.000	1.241.454.545	219.950.000	1.241.454.545
1.11. Thu nhập hoạt động khác	11	22.4	623.971.529	1.177.519.635	623.971.529	1.177.519.635
Cộng doanh thu hoạt động (20 = 01->11)	20		162.366.994.881	272.101.065.401	162.366.994.881	272.101.065.401
II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG						
2.1. Lỗ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi lỗ (FVTPL)	21		9.371.250.306	(8.632.665.045)	9.371.250.306	(8.632.665.045)
a. Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	21.1	22.1	7.568.088.497	2.453.697.039	7.568.088.497	2.453.697.039
b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	21.2	22.2	1.635.036.279	(11.403.721.374)	1.635.036.279	(11.403.721.374)
c. Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL	21.3		168.125.530	317.359.290	168.125.530	317.359.290
2.2. Lỗ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	22					
2.3. Lỗ về ghi nhận CL đánh giá theo GT hợp lý TSTC AFS khi phân loại lại	23					
2.4. Chi phí dự phòng TSTC, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi và lỗ suy giảm TSTC và chi phí đi vay	24	23	60.750.463.499	66.284.303.627	60.750.463.499	66.284.303.627
2.5. Lỗ từ các TSTC phái sinh phòng ngừa rủi ro	25					
2.6. Chi phí hoạt động tự doanh	26	24	867.280.004	1.154.762.233	867.280.004	1.154.762.233
2.7. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	27	24	29.719.800.412	38.750.499.901	29.719.800.412	38.750.499.901
2.8. Chi phí hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	28	24				

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
2.9. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán	29	24				
2.10. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	30	24	1.892.067.887	1.919.852.826	1.892.067.887	1.919.852.826
2.11. Chi phí nghiệp vụ tư vấn tài chính	31	24	3.045.929.488	3.276.105.289	3.045.929.488	3.276.105.289
2.12. Chi phí các dịch vụ khác	32	24	3.992.580.952	4.628.521.772	3.992.580.952	4.628.521.772
Cộng chi phí hoạt động (40 = 21->32)	40		109.639.372.548	107.381.380.603	109.639.372.548	107.381.380.603
III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH						
3.1. Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	41		63.800	486.000	63.800	486.000
3.2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng không cố định	42	25	6.724.640.267	11.054.790.597	6.724.640.267	11.054.790.597
3.3. Lãi bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	43					
3.4. Doanh thu khác về đầu tư	44					
Cộng doanh thu hoạt động tài chính (50 = 41->44)	50		6.724.704.067	11.055.276.597	6.724.704.067	11.055.276.597
IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH						
4.1. Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện	51			170.000.000		170.000.000
4.2. Chi phí lãi vay	52		3.769.643.835	964.849.315	3.769.643.835	964.849.315
4.3. Lỗ bán, thanh lý các khoản đầu tư vào công ty con, liên kết, liên doanh	53					
4.4. Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	54					
4.5. Chi phí tài chính khác	55					
Cộng chi phí tài chính (60 = 51->55)	60		3.769.643.835	1.134.849.315	3.769.643.835	1.134.849.315
V. CHI PHÍ BÁN HÀNG						
61	61					
VI. CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN						
62	26		34.096.828.756	37.123.950.655	34.096.828.756	37.123.950.655
VII. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70= 20+50-40 -60-61-62)	70		21.585.853.809	137.516.161.425	21.585.853.809	137.516.161.425
VIII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC						
8.1. Thu nhập khác	71		727.273	545.454.544	727.273	545.454.544
8.2. Chi phí khác	72		264.621		264.621	
Cộng kết quả hoạt động khác (80= 71-72)	80		462.652	545.454.544	462.652	545.454.544
IX. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90=70 + 80)						
90			21.586.316.461	138.061.615.969	21.586.316.461	138.061.615.969
9.1. Lợi nhuận đã thực hiện	91		16.226.127.129	102.829.253.853	16.226.127.129	102.829.253.853
9.2. Lợi nhuận chưa thực hiện	92		5.360.189.332	35.232.362.116	5.360.189.332	35.232.362.116
X. CHI PHÍ THUẾ TNDN						
100	27		3.711.315.214	27.567.391.227	3.711.315.214	27.567.391.227
10.1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	100.1		2.312.270.092	22.801.663.079	2.312.270.092	22.801.663.079
10.2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	100.2		1.399.045.122	4.765.728.148	1.399.045.122	4.765.728.148
XI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100)						
200			17.875.001.247	110.494.224.742	17.875.001.247	110.494.224.742

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
XII. THU NHẬP (LỖ) TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN	300					
12.1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	301		20.811.007.992	21.664.446.349	20.811.007.992	21.664.446.349
12.2. Lãi/(Lỗ) chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài	302					
12.3. Lãi/(Lỗ) đánh giá lại TSCĐ theo mô hình giá trị hợp lý	303					
12.4. Lãi/(Lỗ) toàn diện khác	304					
Tổng thu nhập toàn diện (400=301->304)	400		20.811.007.992	21.664.446.349	20.811.007.992	21.664.446.349

Người lập

Kế toán trưởng

TPHCM, ngày 15 tháng 04 năm 2025

Tổng giám đốc

Nguyễn Thị Thu Hiền

Dương Kim Chi



Nguyễn Thị Thu Huyền

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý 1 năm 2025

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
A	B	C	1	2
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp	1		21.586.316.461	138.061.615.969
2. Điều chỉnh cho các khoản:	2		(10.174.094.167)	(17.740.027.802)
- Khấu hao TSCĐ	3		5.578.571.982	4.561.229.365
- Các khoản dự phòng	4	23		
(-) Lãi hoặc (+) lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện.	5			
- Chi phí Lãi vay	6		3.769.643.835	
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	7		(6.724.640.267)	(11.591.154.233)
- Dự thu tiền lãi	8	8	(12.797.669.717)	(10.710.102.934)
- Các khoản điều chỉnh khác	9			
3. Tăng các chi phí phi tiền tệ	10		1.635.036.279	(11.403.721.374)
- Lỗ đánh giá giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	11		1.635.036.279	(11.403.721.374)
- Lỗ suy giảm giá trị các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	12			
- Lỗ suy giảm giá trị các khoản cho vay	13			
- Lỗ về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại lại	14			
- Suy giảm giá trị các tài sản cố định, BĐSĐT	15			
- Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản đầu tư tài chính dài hạn	16			
- Lỗ khác	17			
4. Giảm các doanh thu phi tiền tệ	18		(6.995.225.611)	(23.828.640.742)
- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	19		(6.995.225.611)	(23.828.640.742)
- Lãi về ghi nhận chênh lệch đánh giá theo giá trị hợp lý TSTC sẵn sàng để bán AFS khi phân loại lại	20			
- Lãi khác	21			
5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	30		(543.477.417.784)	(161.807.330.681)
- (Tăng)/giảm tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi Lỗ FVTPL	31		(338.396.975.068)	338.998.050.312
- (Tăng)/giảm các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	32			
- (Tăng)/giảm các khoản cho vay	33		(448.374.782.036)	(444.976.522.397)
- (Tăng)/giảm tài sản tài chính sẵn sàng để bán AFS	34		213.464.040.000	29.999.754.996
- (Tăng)/giảm phải thu bán các tài sản tài chính	35		41.983.828.748	(38.750.590.000)
- (Tăng)/giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	36		9.615.423.264	8.569.438.298

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
A	B	C	1	2
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	37	17	637.356.270	(167.188.199)
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu về lỗi giao dịch các TSTC	38			
- (Tăng)/giảm các khoản phải thu khác	39		(2.508.798.924)	1.334.262.583
- (Tăng)/giảm các tài sản khác	40		(82.068.280)	(816.813.977)
- Tăng/(giảm) chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)	41		(729.871.880)	7.271.302.149
- (Tăng)/giảm chi phí trả trước	42		1.630.945.726	1.678.239.467
- Thuế TNDN đã nộp	43		(4.553.857.553)	(17.053.198.640)
- Lãi vay đã trả	44		(3.839.112.329)	
- Tăng/(giảm) phải trả cho người bán	45		698.083.497	(38.501.952.215)
- Tăng/(giảm) các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên	46			
- Tăng/(giảm) thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)	47		(871.007.074)	574.061.905
- Tăng/(giảm) phải trả người lao động	48		(12.700.428.292)	(17.807.884.469)
- Tăng/(giảm) phải trả về lỗi giao dịch các TSTC	49			
- Tăng/(giảm) phải trả, phải nộp khác	50		2.256.444.997	7.841.709.506
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	51			
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	52		(1.706.638.850)	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	60		(537.425.384.822)	(76.718.104.630)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	61	11	(959.310.000)	(5.347.701.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác	62			536.363.636
3. Tiền chi đầu tư vốn vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	63		(40.000.000.000)	
4. Tiền thu hồi các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết và đầu tư khác	64	25	117.231.934.224	
5. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn	65		6.724.640.267	11.054.790.597
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	70		82.997.264.491	6.243.453.233
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	71	15		
2. Tiền chi trả vốn góp cho chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu phát hành	72			
3. Tiền vay gốc	73		741.000.000.000	873.040.000.000
3.1. Tiền vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	73.1			
3.2. Tiền vay khác	73.2		741.000.000.000	873.040.000.000
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	74		(809.200.000.000)	(672.540.000.000)
4.1. Tiền chi trả gốc vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	74.1	15		
4.2. Tiền chi trả nợ gốc vay tài sản tài chính	74.2			
4.3. Tiền chi trả gốc vay khác	74.3		(809.200.000.000)	(672.540.000.000)
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	75			
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	76			

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
A	B	C	1	2
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>80</i>		<i>(68.200.000.000)</i>	<i>200.500.000.000</i>
IV. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	90		(522.628.120.331)	130.025.348.603
V. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	101		1.170.844.155.274	805.897.484.347
- Tiền	101.1	5	595.844.155.274	356.397.484.347
- Các khoản tương đương tiền	101.2	5	575.000.000.000	449.500.000.000
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	102			
VI. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	103		648.216.034.943	935.922.832.950
- Tiền	103.1	5	248.216.034.943	150.109.786.307
- Các khoản tương đương tiền	103.2		400.000.000.000	785.813.046.643
- Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	104			

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

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
A	B	C	1	2
I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng				
1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng	1		2.296.036.645.875	2.582.619.070.505
2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng	2		(2.259.405.229.190)	(2.454.026.632.800)
3. Tiền thu bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	3			
4. Tiền chi bán chứng khoán ủy thác của khách hàng	4			
5. Thu vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	5			
6. Chi trả vay Quỹ Hỗ trợ thanh toán	6			
7. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	7		16.537.281.509.984	26.701.364.010.934
7.1. Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD	7.1		22.426.124.503	39.927.519.051
8. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng	8		(15.688.145.226.969)	(26.693.883.374.757)
9. Nhận tiền gửi của Nhà đầu tư cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	9			
10. Chi trả cho hoạt động ủy thác đầu tư của khách hàng	10			
11. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng	11			
12. Thu lỗi giao dịch chứng khoán	12			
13. Chi lỗi giao dịch chứng khoán	13			
14. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán	14		118.899.898.283	410.284.657.683
15. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán	15		(118.469.690.493)	(410.043.602.500)
Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ	20		908.624.031.993	176.241.648.116
II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng	30		835.549.381.774	1.830.149.063.901
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:	31		835.549.381.774	1.830.149.063.901
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	32		832.975.555.466	1.828.593.938.851

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước
A	B	C	1	2
<i>Trong đó có kỳ hạn</i>				
- Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD	32.1		6.361.588.540	7.584.871.490
-Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	33			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	34		2.066.878.854	1.535.754.518
-Tiền gửi của Tổ chức phát hành	35		506.947.454	19.370.532
<i>Trong đó có kỳ hạn</i>				
Các khoản tương đương tiền	36			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	37			
III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30)	40		1.744.173.413.767	2.006.390.712.017
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:	41		1.744.173.413.767	2.006.390.712.017
-Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	42	21.10	1.704.537.962.984	1.876.002.094.079
<i>Trong đó có kỳ hạn</i>				
Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD	42.1	21.10	3.309.184.888	11.685.917.330
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng	43			
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	44	21.10	38.698.295.539	130.128.192.223
- Tiền gửi của Tổ chức phát hành	45	21.11	937.155.244	260.425.715
<i>Trong đó có kỳ hạn</i>				
Các khoản tương đương tiền	46			
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	47			

Người lập



Nguyễn Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng



Dương Kim Chi

TPHCM, ngày 15 tháng 04 năm 2025

Tổng giám đốc



Nguyễn Thị Thu Huyền

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
tại ngày 31 tháng 03 năm 2025

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/ giảm				Số dư cuối kỳ	
		Ngày 01 tháng 01 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2025	Kỳ trước		Kỳ này		Ngày 31 tháng 03 năm 2024	Ngày 31 tháng 03 năm 2025
		1	2	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	7	8
I. Biến động vốn chủ sở hữu	B			3	4	5	6		
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		2.109.240.118.792	2.439.226.118.792					2.109.240.118.792	2.439.226.118.792
1.1. Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		2.100.000.000.000	2.430.000.000.000					2.100.000.000.000	2.430.000.000.000
1.2. Cổ phiếu ưu đãi									
1.3. Thặng dư vốn cổ phần		9.240.118.792	9.226.118.792					9.240.118.792	9.226.118.792
1.4. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu - Cấu phần vốn									
1.5. Vốn khác của chủ sở hữu									
2. Cổ phiếu quỹ (*)									
3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ									
4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ									
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý		(6.165.467.192)	3.087.178.986	21.664.446.349		20.811.007.992		15.498.979.157	23.898.186.978
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái									
7. Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu			1.518.406.072				(206.638.850)		1.311.767.222
8. Lợi nhuận chưa phân phối		288.744.626.094	328.077.686.323	110.494.224.742		17.875.001.247		399.238.850.836	345.952.687.570
8.1. Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		260.906.911.457	264.192.396.262	80.027.590.774		13.913.857.037		340.934.502.231	278.106.253.299
8.2. Lợi nhuận chưa thực hiện		27.837.714.637	63.885.290.061	30.466.633.968		3.961.144.210		58.304.348.605	67.846.434.271
Cộng		2.391.819.277.694	2.771.909.390.173	132.158.671.091		38.686.009.239	(206.638.850)	2.523.977.948.785	2.810.388.760.562

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/ giảm				Số dư cuối kỳ	
		Ngày 01 tháng 01 năm 2024	Ngày 01 tháng 01 năm 2025	Kỳ trước		Kỳ này		Ngày 31 tháng 03 năm 2024	Ngày 31 tháng 03 năm 2025
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8
II. Thu nhập toàn diện khác									
1. Lãi/(Lỗ) từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán		(6.165.467.192)	3.087.178.986	21.664.446.349		20.811.007.992		15.498.979.157	23.898.186.978
2. Lãi, lỗ đánh giá công cụ tài chính phải sinh phòng ngừa rủi ro đóng tiền									
3. Lãi/(lỗ) chênh lệch tỷ giá của hoạt động tại nước ngoài									
4. Lãi, lỗ toàn diện khác									
Cộng		(6.165.467.192)	3.087.178.986	21.664.446.349		20.811.007.992		15.498.979.157	23.898.186.978

Người lập



Nguyễn Thị Thu Hiền

Kế toán trưởng



Dương Kim Chi

TPHCM, ngày 15 tháng 04 năm 2025

Tổng giám đốc





Nguyễn Thị Thu Huyền

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 1 Năm 2025

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

Giấy phép thành lập và hoạt động

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. Theo giấy phép thay đổi lần thứ 21 ngày 16 tháng 08 năm 2024, điều chỉnh thành Giấy chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0304734965. Giấy phép thành lập và hoạt động đã được điều chỉnh nhiều lần và lần gần nhất số 56/GPĐC-UBCK ngày 17 tháng 07 năm 2024.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành Phố Hồ Chí Minh theo Quyết định số 229/QĐ-SGDHCM của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành Phố Hồ Chí Minh ngày 29 tháng 6 năm 2017.

Trụ sở chính và thông tin liên hệ

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 31 tháng 12 năm 2024, Công ty có sáu (6) chi nhánh tại Hà Nội, Nha Trang, Cần Thơ, Bình Dương, Đồng Nai và Vũng Tàu.

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2025, Công ty có một (1) công ty con sở hữu trực tiếp và (1) quỹ thành viên.

Thông tin liên hệ:

Điện thoại: (+84) 28 6299 2006

Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty bao gồm 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.

Điều lệ hoạt động

Điều lệ hoạt động hiện hành của Công ty được ban hành ngày 04 tháng 04 năm 2025.

Quy mô vốn

Theo báo cáo tình hình tài chính riêng, tại ngày 31 tháng 03 năm 2025, tổng vốn điều lệ của Công ty là 2.430.000.000.000 VND, vốn chủ sở hữu là 2.810.388.760.562 VND và tổng tài sản là 6.315.392.821.579 VND.

Mục tiêu đầu tư

Là công ty chứng khoán niêm yết trên thị trường, 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 theo quy định tại Điều 28, Thông tư 121/2020/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành 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 bảy mươi phần trăm (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.
- Công ty chứng khoán không được trực tiếp hoặc ủy thác 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 lộ lẽ 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 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.

2 CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1. Chuẩn mực và các Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính riêng của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam (“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. Hệ thống và hình thức sổ kế toán áp dụng

Công ty sử dụng phần mềm kế toán theo hình thức nhật ký chung để ghi sổ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

2.3. Kỳ kế toán năm

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

Công ty cũng lập báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 hàng năm và báo cáo tài chính quý cho kỳ kế toán ba tháng kết thúc lần lượt tại ngày 31 tháng 03, 30 tháng 06, 30 tháng 09, 31 tháng 12 hàng năm.

2.4. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:

Báo cáo tài chính riêng được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là VND.

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

Ban Tổng giám đốc Công ty cam kết đã lập báo cáo tài chính riêng tuân thủ theo Chuẩn mực Kế toán, 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 riêng.

Theo đó, báo cáo tài chính riêng 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 riêng, kết quả hoạt động riêng, lưu chuyển tiền tệ riêng và biến động vốn chủ sở hữu riêng 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. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng của công ty chứng khoán, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá ba 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 riêng.

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

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; hoặc
- Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó để 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).

b) Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày một cách 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; hoặc
- 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 và phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư của 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 riêng 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 kỳ trước được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động riêng 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 ngay khi phát sinh.

4.3. 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 kỳ 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 khoản đầu tư HTM được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của tài sản tài chính trừ đi (-) các khoản 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 một 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 khoản đầu tư 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.

Các khoản đầu tư được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính riêng. Dự phòng được trích lập cho các khoản đầu tư 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 trên khoản mục “Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay”.

4.4. 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:

- a) Các khoản mà 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 Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua lãi/lỗ;
- b) Các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- c) 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. 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 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. 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:

- a) Các khoản cho vay và phải thu;
- b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn;
- c) 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 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 kỳ 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 riêng.

Tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính riêng, 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 riêng 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.

4.6. 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;

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 trên thị trường là giá theo nhận định của 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 và tham khảo giá giao dịch trên thị trường tại ngày đánh giá giá trị chứng khoán.

Cho mục đích xác định thu nhập chịu thuế TNDN, cơ sở tính thuế của các tài sản tài chính của Công ty được xác định bằng giá gốc trừ đi giá 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 48 và Thông tư 24 sửa đổi bổ sung Thông tư 48.

4.7. 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:

- Công ty không còn quyền thu tiền phát sinh từ các tài sản tài chính; hoặc
- 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:
 - Công ty chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn với tài sản, hoặc
 - 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 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 Công ty. Trong trường hợp đó, 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 phản ánh quyền và nghĩa vụ mà 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 Công ty được yêu cầu phải thanh toán.

4.8. Phân loại lại tài sản tài chính

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

Công ty chứng khoán 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.

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

Công ty chứng khoán 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.

4.9. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

Đầu tư vào các công ty con

Khoản đầu tư vào công ty con mà trong đó Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối mà công ty nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của công ty con sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá trị hợp lý đối với 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 lập cùng thời điểm lập báo cáo tài chính năm của 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 Công ty thì Công ty không được thực hiện trích lập dự phòng đối với khoản đầu tư này.

Tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính riêng, 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 riêng.

4.10. 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 riêng 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.

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 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%

4.11. 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 riêng 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 riêng.

4.12. 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. Các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động riêng 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 riêng.

4.13. 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

4.14. Thuê tài sản

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

4.15. Các khoản vay và phát hành trái phiếu không chuyển đổi

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

4.16. 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 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:

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

4.17. 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 Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

4.18. Lợi ích của nhân viên

Trợ cấp nghỉ hưu

Nhân viên Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội. Công ty 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, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác.

Trợ cấp thôi việc

Theo điều 46 Bộ Luật Lao động số 45/2019/QH14 có hiệu lực ngày 1 tháng 1 năm 2021, 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.

Bảo hiểm thất nghiệp

Theo quy định hiện hành về bảo hiểm thất nghiệp, 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.

4.19. 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 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 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 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 Công ty thực hiện thanh toán.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, 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 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 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 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 riêng.

4.20. Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. 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 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.

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.

4.21. 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 doanh nghiệp.

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong kỳ.

4.22. Phương pháp tính giá vốn chứng khoán tự doanh bán ra

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

4.23. 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 phải nộp cho/hoặc được thu hồi từ 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 riêng ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

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

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.

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 năm tài chính 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 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 năm tài chính 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 năm tài chính 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 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 và 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.

4.24. 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 riêng thuộc danh mục tài sản tài chính của Công ty chứng khoán.

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 riêng của 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.

4.25. 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 được trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

4.26. Thông tin theo bộ phận

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

4.27. Các khoản mục không có số dư

Các khoản mục không được trình bày trên báo cáo tài chính 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.

5 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối kỳ <i>VND</i>	Số đầu năm <i>VND</i>
- Tiền mặt tại quỹ		
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động CTCK	242.861.402.769	584.149.223.006
- Tiền đang chuyển		
- Tiền gửi về bán chứng khoán bảo lãnh phát hành		
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	5.354.632.174	11.694.932.268
- Tiền gửi có kỳ hạn cố định	400.000.000.000	575.000.000.000
Cộng	648.216.034.943	1.170.844.155.274

6 GIÁ TRỊ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH THỰC HIỆN TRONG QUÝ

CHỈ TIÊU	Khối lượng giao dịch thực hiện trong quý <i>Đơn vị cổ phiếu</i>	Giá trị khối lượng giao dịch thực hiện trong quý <i>VND</i>
a) Cửa CTCK	28.621.947	1.018.498.819.053
- Cổ phiếu	21.573.066	625.598.946.200
- Trái phiếu	3.048.881	352.899.872.853
- Chứng khoán khác	4.000.000	40.000.000.000
b) Cửa Nhà đầu tư	963.519.292	23.125.855.258.490
- Cổ phiếu	901.646.463	21.689.188.978.120
- Trái phiếu	1.850.524	199.733.033.890
- Chứng khoán khác	60.022.305	1.236.933.246.480
Cộng	992.141.239	24.144.354.077.543

7 CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

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

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị đánh giá lại VND	Giá gốc VND	Giá trị đánh giá lại VND
Cổ phiếu niêm yết	1.212.424.706.038	1.293.017.219.400	895.627.673.827	969.972.612.800
Cổ phiếu chưa niêm yết	75.512.310.038	78.311.707.027	53.912.367.181	57.599.149.227
Trái phiếu niêm yết				
Trái phiếu chưa niêm yết				
Cộng	1.287.937.016.076	1.371.328.926.427	949.540.041.008	1.027.571.762.027

7.2 Các tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị đánh giá lại VND	Giá gốc VND	Giá trị đánh giá lại VND
Cổ phiếu niêm yết	228.662.225.000	245.628.800.000	442.126.265.000	479.027.250.000
Cổ phiếu chưa niêm yết	50.000.000.000	49.611.000.000	50.000.000.000	50.883.000.000
Cộng	278.662.225.000	295.239.800.000	492.126.265.000	529.910.250.000

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

	Số cuối kỳ (VND)	Số đầu năm (VND)
Chứng chỉ tiền gửi có kỳ hạn còn lại dưới 1 năm	400.000.000.000	400.000.000.000
Cộng	400.000.000.000	400.000.000.000

7 CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

7.4 Tính bình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính

STT	Các loại tài sản tài chính	Số cuối kỳ				Số đầu năm					
		Giá mua VND	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	Giá trị đánh giá lại VND	Giá mua VND	Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	Giá trị đánh giá lại VND
A	B	I	2	3=(2-I)	4=(I-2)	5=(I+3-4)	6	7	8=(7-6)	9=(6-7)	10=(6+8-9)
I	FVTPL	1.287.937.016.076	1.371.328.926.427	121.874.815.247	38.482.904.896	1.371.328.926.427	949.540.041.008	1.027.571.762.027	114.879.589.636	36.847.868.617	1.027.571.762.027
	Cổ phiếu	1.287.937.016.076	1.371.328.926.427	121.874.815.247	38.482.904.896	1.371.328.926.427	949.540.041.008	1.027.571.762.027	114.879.589.636	36.847.868.617	1.027.571.762.027
	Cổ phiếu niêm yết	1.212.424.706.038	1.293.017.219.400	117.471.432.463	36.878.919.101	1.293.017.219.400	895.627.673.827	969.972.612.800	109.927.940.795	35.583.001.822	969.972.612.800
	KBC	285.851.823.522	310.288.340.000	24.436.516.478		310.288.340.000					
	Cổ phiếu khác	926.572.882.516	982.728.879.400	93.034.915.985	36.878.919.101	982.728.879.400	895.627.673.827	969.972.612.800	109.927.940.795	35.583.001.822	969.972.612.800
	Cổ phiếu chưa niêm yết	75.512.310.038	78.311.707.027	4.403.382.784	1.603.985.795	78.311.707.027	53.912.367.181	57.599.149.227	4.951.648.841	1.264.866.795	57.599.149.227
II	QNS	39.856.905.668	43.687.446.600	3.830.540.932		43.687.446.600	39.856.905.668	44.807.569.800	4.950.664.132		44.807.569.800
	DDV	9.237.142.857	9.809.000.000	571.857.143		9.809.000.000					
	VGT	8.169.620.000	8.067.765.000		101.855.000	8.067.765.000					
	Cổ phiếu khác	18.248.641.513	16.747.495.427	984.709	1.502.130.795	16.747.495.427	14.055.461.513	12.791.579.427	984.709	1.264.866.795	12.791.579.427
	AFS	278.662.225.000	295.239.800.000	31.512.600.000	14.935.025.000	295.239.800.000	492.126.265.000	529.910.250.000	46.848.680.000	9.064.695.000	529.910.250.000
	KDH	99.735.000.000	131.247.600.000	31.512.600.000		131.247.600.000	99.735.000.000	145.338.600.000	45.603.600.000		145.338.600.000
	CMG	91.454.225.000	77.801.200.000		13.653.025.000	77.801.200.000	25.131.970.000	25.147.050.000	15.080.000		25.147.050.000
	QNS	50.000.000.000	49.611.000.000		389.000.000	49.611.000.000	50.000.000.000	50.883.000.000	883.000.000		50.883.000.000
	MWG	37.473.000.000	36.580.000.000		893.000.000	36.580.000.000	37.473.000.000	37.820.000.000	347.000.000		37.820.000.000
	Khác						279.786.295.000	270.721.600.000		9.064.695.000	270.721.600.000
	Cộng	1.566.599.241.076	1.666.568.726.427	153.387.415.247	53.417.929.896	1.666.568.726.427	1.441.666.306.008	1.557.482.012.027	161.728.269.636	45.912.563.617	1.557.482.012.027

7 CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

7.5 Các khoản cho vay

Các khoản cho vay	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cho vay hoạt động ký quỹ	3.194.520.863.937	3.150.298.548.679	2.746.146.081.901	2.701.923.766.643
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán của khách hàng	3.030.478.572.662	2.986.256.257.404	2.570.071.526.484	2.525.849.211.226
	164.042.291.275	164.042.291.275	176.074.555.417	176.074.555.417

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

Số dự phòng				
	Số đầu năm VND ²	Số trích lập trong kỳ VND ³	Số hoàn nhập trong kỳ VND ⁴	Số cuối kỳ VND ⁵⁻⁽²⁺³⁺⁴⁾
¹ Dự phòng suy giảm giá trị các khoản cho vay giao dịch ký quỹ và hợp tác đầu tư	44.222.315.258			44.222.315.258

11/27/2024

8 CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Các khoản phải thu bán các khoản đầu tư	8.190.200.000	50.174.028.748
Các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	12.797.669.717	9.615.423.264
Trả trước cho người bán	3.409.883.202	963.530.121
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	13.343.740.808	13.981.097.078
Phải thu khác	2.095.120.214	2.032.674.371
Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	(1.978.208.478)	(1.978.208.478)
Tổng cộng	37.858.405.463	74.788.545.104

Chi tiết dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu

	Giá trị phải thu khó đòi VND tại ngày 31/12/2024	Cuối kỳ			Giá trị phải thu khó đòi VND tại ngày 31/03/2025
		Số đầu năm VND	Số trích lập/hoàn nhập trong kỳ VND	Số cuối kỳ VND	
<i>Văn Thiên Hùng</i>	1.978.208.478	1.978.208.478		1.978.208.478	1.978.208.478
Cộng	1.978.208.478	1.978.208.478		1.978.208.478	1.978.208.478

9 TÀI SẢN NGẮN HẠN KHÁC

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Tạm ứng cho nhân viên	317.243.501	199.519.868
Công cụ dụng cụ	1.964.218.994	2.061.472.821
Chi phí trả trước ngắn hạn	10.902.996.728	11.635.738.938
- Bảo hành, bảo trì phần mềm	2.736.731.060	4.822.774.426
- Thiết bị văn phòng	163.955.121	279.209.761
- Bảo hiểm tai nạn và trợ cấp y tế cho nhân viên	136.137.428	340.343.567
- Chi phí cải tạo văn phòng		
- Các dịch vụ khác	7.866.173.119	6.193.411.184
Cầm cố, ký cược, ký quỹ ngắn hạn	55.900.000	55.900.000
Phải thu thuế nộp thừa	978.304.903	956.706.429
Tổng cộng	14.218.664.126	14.909.338.056

10 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Đầu tư vào công ty con	76.420.000.000	76.420.000.000
- CTCP Quản lý Quỹ Rồng Việt	76.420.000.000	76.420.000.000
Đầu tư dài hạn khác	213.720.404.277	251.533.141.509
- CTCP Đường Quảng Ngãi (QNS)	34.727.700.000	35.618.100.000
- CTCP Bệnh viện tim Tâm Đức (TTD)	32.089.140.000	30.429.920.000
- Tổng Công ty Công nghiệp Dầu thực vật Việt Nam (VOC)		80.117.192.232
- CTCP Thương mại - Dược - Sâm Ngọc Linh Quảng Nam (QUASAPHARCO)	32.414.562.777	32.414.562.777
- Quỹ Đầu tư Rồng Việt (RVIF)	74.529.521.500	72.953.366.500
- Quỹ Đầu tư Thịnh vượng Rồng Việt (RVPIF)	39.959.480.000	
Tổng cộng	290.140.404.277	327.953.141.509

11 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH

11.1 Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị văn phòng VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá TSCĐ hữu hình			
Số dư đầu kỳ	12.361.374.400	96.555.191.568	108.916.565.968
- Mua trong kỳ		10.671.021.405	10.671.021.405
- Thanh lý, nhượng bán			
Số dư cuối kỳ	12.361.374.400	107.226.212.973	119.587.587.373
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu kỳ	4.872.392.036	59.949.121.764	64.821.513.800
- Khấu hao trong kỳ	477.034.791	4.034.672.616	4.511.707.407
- Thanh lý, nhượng bán			
Số dư cuối kỳ	5.349.426.827	63.983.794.380	69.333.221.207
Giá trị còn lại của TSCĐ hữu hình			
- Tại ngày đầu kỳ	7.488.982.364	36.606.069.804	44.095.052.168
- Tại ngày cuối kỳ	7.011.947.573	43.242.418.593	50.254.366.166

Các thông tin khác về tài sản cố định hữu hình:

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	29.281.377.213	28.972.277.213

11.2 Tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Phần mềm tin học VND	Nhãn hiệu hàng hóa VND	Bản quyền, bằng sáng chế VND	TSCĐ vô hình khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá TSCĐ vô hình					
Số dư đầu kỳ	31.635.216.016	455.400.000	13.449.127.858	458.309.544	45.998.053.418
- Mua trong kỳ	1.802.483.295				1.802.483.295
- Thanh lý, nhượng bán					
Số dư cuối kỳ	33.437.699.311	455.400.000	13.449.127.858	458.309.544	47.800.536.713
Giá trị hao mòn lũy kế					
Số dư đầu kỳ	22.022.769.692	267.363.871	4.468.636.174	152.769.840	26.911.539.577
- Khấu hao trong kỳ	552.943.275	22.770.000	468.235.824	22.915.476	1.066.864.575
- Thanh lý, nhượng bán					
Số dư cuối kỳ	22.575.712.967	290.133.871	4.936.871.998	175.685.316	27.978.404.152
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình					
- Tại ngày đầu kỳ	9.612.446.324	188.036.129	8.980.491.684	305.539.704	19.086.513.841
- Tại ngày cuối kỳ	10.861.986.344	165.266.129	8.512.255.860	282.624.228	19.822.132.561

Các thông tin khác về tài sản cố định vô hình:

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	20.869.408.317	20.869.408.317

12 CÀM CỐ, THẺ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CƯỚC DÀI HẠN

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

13 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Chi phí cải tạo văn phòng	1.359.030.303	2.080.620.834
Bảo hành bảo trì phần mềm	58.910.742	80.814.111
Thiết bị văn phòng	18.005.663	33.234.164
Chi phí trả trước dài hạn khác	332.188.530	471.669.645
Cộng	1.768.135.238	2.666.338.754

14 TIỀN NỢ QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN VÀ QUỸ BÙ TRỬ

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 08 năm 2021 của 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 Việt Nam 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 đồng/năm. Mức đóng góp tối đa vào quỹ hỗ trợ thanh toán là 20 tỷ Đồng.

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm 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 trong năm	6.415.490.714	6.415.490.714
Cộng	20.000.000.000	20.000.000.000

Ngoài ra, theo quyết định số 97/QĐ-VSD ngày 23 tháng 03 năm 2017 của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ bù trừ thanh toán giao dịch chứng khoán phái sinh, số tiền ban đầu là 10 tỷ đồng tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam.

15 VAY VÀ NỢ

Loại vay ngắn hạn	Lãi suất vay %/năm	Số dư đầu năm VND	Số vay trong kỳ VND	Số trả trong kỳ VND	Số dư cuối kỳ VND
1/Vay ngắn hạn		392.000.000.000	241.000.000.000	200.000.000.000	433.000.000.000
Vay ngắn hạn trong nước	3,9 - 5,5	392.000.000.000	200.000.000.000	200.000.000.000	392.000.000.000
Vay ngắn hạn nước ngoài					
Vay đối tượng khác	7,5		41.000.000.000		41.000.000.000
2/Phát hành trái phiếu		3.089.100.000.000	500.000.000.000	609.200.000.000	2.979.900.000.000
Phát hành cho cá nhân	8,0 - 8,3	1.185.200.000.000	310.000.000.000	280.500.000.000	1.214.700.000.000
Phát hành cho tổ chức	8,0 - 8,3	1.903.900.000.000	190.000.000.000	328.700.000.000	1.765.200.000.000
Cộng		3.481.100.000.000	741.000.000.000	809.200.000.000	3.412.900.000.000

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.

16 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Phải trả về mua các tài sản tài chính FVTPL	12.981.690.000	12.497.160.000
Khác	229.004.628	15.451.131
Cộng	13.210.694.628	12.512.611.131

17 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp	2.302.009.405	4.543.596.866
- Thuế Thu nhập cá nhân - Nhà đầu tư	6.744.338.458	7.521.592.273
- Thuế Thu nhập cá nhân - Nhân viên	786.037.638	889.406.166
- Thuế giá trị gia tăng	28.637.870	103.352.610
- Thuế nhà thầu	202.605.054	118.275.045
Cộng	10.063.628.425	13.176.222.960

Tình hình biến động thuế và các khoản phải trả nộp nhà nước trong năm như sau:

Chỉ tiêu	Số dư đầu năm VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã nộp trong kỳ VND	Số dư cuối kỳ VND
Thuế TNDN	4.543.596.866	2.312.270.092	(4.553.857.553)	2.302.009.405
Thuế Thu nhập cá nhân - Nhà đầu tư	7.521.592.273	14.359.433.909	(15.136.687.724)	6.744.338.458
Thuế Thu nhập cá nhân - Nhân viên	(14.264.343)	3.545.317.689	(3.669.675.591)	(138.622.245)
Trong đó:				
Phải trả	889.406.166			786.037.638
Phải thu	(903.670.509)			(924.659.883)
Thuế GTGT	103.352.610	332.704.643	(407.419.383)	28.637.870
Thuế nhà thầu	65.239.125	726.353.320	(642.632.411)	148.960.034
Trong đó:				
Phải trả	118.275.045			202.605.054
Phải thu	(53.035.920)			(53.645.020)
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác		9.264.450	(9.264.450)	
Tổng cộng	12.219.516.531	21.285.344.103	(24.419.537.112)	9.085.323.522
Trong đó:				
- Phải thu	(956.706.429)			(978.304.903)
- Phải trả	13.176.222.960			10.063.628.425

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN RỒNG VIỆT
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

18 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Thù lao HĐQT		1.244.444.444
Lãi trái phiếu, lãi vay	12.792.796.707	12.840.887.683
Chi phí môi giới, lưu ký chứng khoán	1.343.867.883	666.519.728
Các khoản khác	708.369.305	802.111.455
Cộng	14.845.033.895	15.553.963.310

Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Chi phí giao dịch chứng khoán (*)	2.542.199.795	2.319.145.566

(*) Đây là chi phí giao dịch chứng khoán phải trả Sở GDCK.

19 CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢP NGẮN HẠN KHÁC

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Cổ tức cho cổ đông của công ty	115.928.200	115.928.200
Phải trả khác	846.156.737	277.076.428
Cộng	962.084.937	393.004.628

20 VỐN CHỦ SỞ HỮU

20.1 Vốn góp của chủ sở hữu

Chi tiết vốn chủ sở hữu của Công ty tại ngày 31 tháng 03 năm 2025 như sau:

	Số lượng cổ phần Đơn vị	Giá trị VND	Tỷ lệ sở hữu %
Nguyễn Miên Tuấn	41.273.936	412.739.360.000	16,99%
Nguyễn Xuân Đô	38.810.362	388.103.620.000	15,97%
Nguyễn Hoàng Hiệp	38.810.362	388.103.620.000	15,97%
Phạm Mỹ Linh	27.272.018	272.720.180.000	11,22%
Các cổ đông khác	96.833.322	968.333.220.000	39,85%
Tổng cộng	243.000.000	2.430.000.000.000	100,00%

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

	Số dư cuối kỳ Đơn vị	Số dư đầu năm Đơn vị
Số lượng cổ phần được phép phát hành	243.000.000	243.000.000
Cổ phiếu thường	243.000.000	243.000.000
Số lượng cổ phần đã phát hành và thanh toán đầy đủ	243.000.000	243.000.000
Cổ phiếu thường	243.000.000	243.000.000
Số lượng cổ phần đang lưu hành	243.000.000	243.000.000
Cổ phiếu thường	243.000.000	243.000.000

20.2 Lợi nhuận chưa phân phối

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Lợi nhuận đã thực hiện	278.106.253.299	264.192.396.262
Lợi nhuận chưa thực hiện	67.846.434.271	63.885.290.061
Cộng	345.952.687.570	328.077.686.323

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN RỒNG VIỆT
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

21 THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Đơn vị tính : VND

21.1	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Công ty	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
	Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	494.544.410.000	485.713.170.000
	Tài sản tài chính chờ thanh toán	2.700.000.000	
	Cộng	497.244.410.000	485.713.170.000
21.2	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Công ty	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	40.189.170.000	36.902.450.000
21.3	Tài sản tài chính chờ về của Công ty	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
		3.322.000.000	4.000.000.000
21.4	Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của Công ty	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
		520.142.430.000	480.141.430.000
21.5	Tài sản tài chính được hưởng quyền của Công ty	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
		3.287.320.000	3.970.060.000
21.6	Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
	1.Tài sản tài chính giao dịch tự do chuyển nhượng	1.611.345.169	1.631.056.278
	2.Tài sản tài chính giao dịch hạn chế chuyển nhượng	13.296.520	7.177.963
	3.Tài sản tài chính giao dịch cầm cố	355.184.899	351.936.866
	4.Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	80.962.848	80.962.848
	5.Tài sản tài chính chờ thanh toán	12.675.387	11.095.274
	6.Tài sản ký quỹ của Nhà đầu tư	64	83
	Cộng	2.073.464.887	2.082.229.312
21.7	Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
	Tài sản tài chính		
	1.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	26.979.676	4.865.999
	2.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	8.157.649	7.639.716
	3.Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, phong tỏa, tạm giữ	46.500	46.500
	Cộng	35.183.825	12.552.215
21.8	Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
	Cổ phiếu	13.259.446	9.992.316
21.9	Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	Số dư cuối kỳ	Số dư đầu năm
	Cổ phiếu	3.208.067	1.825.824

21.10 Tiền gửi của Nhà đầu tư

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1.701.228.778.096	826.613.966.926
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1.659.635.998.190	821.740.510.326
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	41.592.779.906	4.873.456.600
Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại Trung tâm lưu ký chứng khoán VN để giao dịch chứng khoán phái sinh	3.309.184.888	6.361.588.540
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	38.698.295.539	2.066.878.854
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	37.492.193.286	835.014.126
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	1.206.102.253	1.231.864.728
Cộng	1.743.236.258.523	835.042.434.320

21.11 Tiền gửi của Tổ chức phát hành

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Tiền gửi thanh toán gốc, tiền lãi và cổ tức của Tổ chức phát hành	937.155.244	506.947.454

21.12 Phải trả Nhà đầu tư về dịch vụ cho Công ty

Loại phải trả	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi của Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1.443.560.925.914	606.069.777.379
- Của Nhà đầu tư trong nước	1.401.968.146.008	601.196.320.779
- Của Nhà đầu tư nước ngoài	41.592.779.906	4.873.456.600
Phải trả Nhà đầu tư - Tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	297.460.909.130	226.330.936.640
- Của Nhà đầu tư trong nước	297.460.909.130	226.330.936.640
- Của Nhà đầu tư nước ngoài		
Phải trả khác của Nhà đầu tư	28.408.538	18.694.525
- Của Nhà đầu tư trong nước	28.408.538	18.694.525
- Của Nhà đầu tư nước ngoài		
Cộng	1.741.050.243.582	832.419.408.544

21 THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

21.13 Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho nhà đầu tư

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu cho nhà đầu tư	3.123.170.185	3.129.973.230

21.14 Phải trả của Nhà đầu tư về dịch vụ cho CTCK

	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
Phải trả phí lưu ký chứng khoán	8.411.764.048	8.051.288.311
Phải trả SMS	2.671.482.000	2.586.589.500
Phải trả phí môi giới chứng khoán	1.754.736.136	548.436.688
Phải trả phí tư vấn tài chính	106.700.000	110.500.000
Phải trả khác	399.058.624	2.684.282.579
Cộng	13.343.740.808	13.981.097.078

21.15 Phải trả vay Công ty của Nhà đầu tư

Các khoản phải trả	Số dư cuối kỳ VND	Số dư đầu năm VND
1. Phải trả nghiệp vụ margin	3.037.261.049.968	2.576.134.946.498
1.1. Phải trả gốc margin	3.030.478.572.662	2.570.071.526.484
- Phải trả gốc margin của Nhà đầu tư trong nước	3.030.478.572.662	2.570.071.526.484
1.2. Phải trả lãi margin	6.782.477.306	6.063.420.014
- Phải trả lãi margin của Nhà đầu tư trong nước	6.782.477.306	6.063.420.014
2. Phải trả nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	164.190.634.370	176.160.421.682
2.1. Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	164.042.291.275	176.074.555.417
Phải trả gốc nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	164.042.291.275	176.074.555.417
2.2. Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán	148.343.095	85.866.265
- Phải trả lãi nghiệp vụ ứng trước tiền bán chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	148.343.095	85.866.265
Cộng	3.201.451.684.338	2.752.295.368.180

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN RỒNG VIỆT
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

22 THU NHẬP TỪ TÀI SẢN TÀI CHÍNH FVTPL

22.1 Lãi ròng từ việc bán các tài sản tài chính FVTPL

		Năm nay		Năm trước	
		Quý này	Lấy kể từ đầu năm đến cuối quý này	Lấy kể từ đầu năm đến cuối quý này	
		VND	VND	VND	VND
1	Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	13.919.911.541	13.919.911.541	89.417.951.544	
2	Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	(7.568.088.497)	(7.568.088.497)	(2.453.697.039)	
	Lãi ròng	6.351.823.044	6.351.823.044	86.964.254.505	

Chi tiết lãi 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	Tổng giá trị bán	Giá vốn bình quân giá quyền tính đến cuối ngày giao dịch	Lãi, lỗ bán chứng khoán lũy kế đến kỳ này	Lãi, lỗ bán chứng khoán cuối kỳ này năm trước
			VND	VND	VND	VND
A	B	I	2	3	4	5
1	Cổ phiếu niêm yết	5.504.088	193.084.271.800	186.370.019.789	6.714.252.011	72.313.977.286
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	4.804.188	118.513.862.400	119.929.791.367	(1.415.928.967)	3.328.163.988
3	Trái phiếu niêm yết	1.500.000	152.536.500.000	151.483.000.000	1.053.500.000	
4	Trái phiếu chưa niêm yết					11.322.113.231
5	Chứng chỉ tiền gửi					
	Tổng cộng	11.808.276	464.134.634.200	457.782.811.156	6.351.823.044	86.964.254.505
Trong đó:						
- Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL					13.919.911.541	89.417.951.544
- Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL					(7.568.088.497)	(2.453.697.039)

22.2 Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL

		Năm nay		Năm trước	
		Quý này	Lấy kể từ đầu năm đến cuối quý này	Lấy kể từ đầu năm đến cuối quý này	
		VND	VND	VND	VND
1	Tăng/(Giảm) chênh lệch tăng về đánh giá lại các TSTC FVTPL	6.995.225.611	6.995.225.611	23.828.640.742	
2	(Giảm)/Tăng chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC FVTPL	1.635.036.279	1.635.036.279	(11.403.721.374)	
		5.360.189.332	5.360.189.332	35.232.362.116	

Chi tiết chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL, AFS theo từng loại như sau:

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá trị mua theo sổ kế toán	Giá thị trường hoặc Giá trị hợp lý	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 31/03/2025	Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 31/12/2024	Chênh lệch đánh giá lại điều chỉnh
		VND	VND	VND	VND	VND
A	B	C	D	E	F	G=E-F
I	FVTPL	1.287.937.016.076	1.371.328.926.427	83.391.910.351	78.031.721.019	5.360.189.332
	Cổ phiếu	1.287.937.016.076	1.371.328.926.427	83.391.910.351	78.031.721.019	5.360.189.332
	Cổ phiếu niêm yết	1.212.424.706.038	1.293.017.219.400	80.592.513.362	74.344.938.973	6.247.574.389
	Cổ phiếu chưa niêm yết	75.512.310.038	78.311.707.027	2.799.396.989	3.686.782.046	(887.385.057)
II	AFS	278.662.225.000	295.239.800.000	16.577.575.000	37.783.985.000	(21.206.410.000)
	Cổ phiếu niêm yết	228.662.225.000	245.628.800.000	16.966.575.000	36.900.985.000	(19.934.410.000)
	Cổ phiếu chưa niêm yết	50.000.000.000	49.611.000.000	(389.000.000)	883.000.000	(1.272.000.000)
III	Loại các khoản cho vay và phải thu	3.194.520.863.937	3.150.298.548.679	(44.222.315.258)	(44.222.315.258)	
	Cộng	4.761.120.105.013	4.816.867.275.106	55.747.170.093	71.593.390.761	(15.846.220.668)

22 THU NHẬP TỪ TÀI SẢN TÀI CHÍNH FVTPL

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

22.3 khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)

	Năm nay		Năm trước
	Kỳ này VND	Lũy kế VND	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này VND
a Từ tài sản tài chính FVTPL:	7.222.483.572	7.222.483.572	11.820.896.277
- Cổ tức, trái tức	1.590.976.727	1.590.976.727	6.281.872.018
- Tiền gửi	5.631.506.845	5.631.506.845	5.539.024.259
b Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS):	1.000.000.000	1.000.000.000	
c Từ các khoản cho vay và phải thu	91.841.265.970	91.841.265.970	89.283.034.252
d Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (HTM)	4.734.246.576	4.734.246.576	

22.4 Doanh thu ngoài thu nhập các tài sản tài chính

STT	Các loại doanh thu khác	Năm nay		Năm trước
		Quý này VND	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này VND	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này VND
1	Doanh thu hoạt động môi giới chứng khoán	34.060.001.628	34.060.001.628	53.638.101.798
2	Doanh thu hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán			
3	Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	1.749.938.454	1.749.938.454	1.693.466.608
4	Doanh thu nghiệp vụ tư vấn tài chính	219.950.000	219.950.000	1.241.454.545
5	Thu nhập hoạt động khác	623.971.529	623.971.529	1.177.519.635
	Cộng	36.653.861.611	36.653.861.611	57.750.542.586

23 CHI PHÍ ĐI VAY CHO CÁC KHOẢN CHO VAY, CHI PHÍ DỰ PHÒNG TÀI SẢN TÀI CHÍNH

		Năm nay		Năm trước
		Quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này
1	Chi phí đi vay tài trợ giao dịch ký quỹ và ứng trước tiền bán chứng khoán	60.750.463.499	60.750.463.499	66.284.303.627
2	Chi phí dự phòng tài sản tài chính			
	Cộng	60.750.463.499	60.750.463.499	66.284.303.627

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN RỒNG VIỆT
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

24 CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG

		Năm nay		Năm trước
		Quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này
		VND	VND	VND
1	Chi phí hoạt động tự doanh	867.280.004	867.280.004	1.154.762.233
	- Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương, hoa hồng giới thiệu khách hàng	775.737.624	775.737.624	1.052.936.053
	- Chi phí thuê văn phòng	60.884.919	60.884.919	51.670.985
	- Chi phí khác	30.657.461	30.657.461	50.155.195
2	Chi phí môi giới chứng khoán	29.719.800.412	29.719.800.412	38.750.499.901
	- Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	13.161.129.981	13.161.129.981	17.671.352.977
	- Chi phí giao dịch chứng khoán	6.560.306.349	6.560.306.349	9.565.082.835
	- Chi phí môi giới chứng khoán của cộng tác viên	2.241.427.358	2.241.427.358	2.841.581.253
	- Chi phí thuê văn phòng	3.063.776.237	3.063.776.237	3.080.767.993
	- Chi phí khấu hao	174.854.169	174.854.169	653.100.531
	- Chi phí khác	4.518.306.318	4.518.306.318	4.938.614.312
3	Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	3.045.929.488	3.045.929.488	3.276.105.289
	- Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	2.477.421.333	2.477.421.333	2.624.879.850
	- Chi phí thuê văn phòng	237.264.624	237.264.624	320.859.340
	- Chi phí khác	331.243.531	331.243.531	330.366.099
4	Chi phí lưu ký chứng khoán	1.892.067.887	1.892.067.887	1.919.852.826
5	Chi phí hoạt động kinh doanh khác	3.992.580.952	3.992.580.952	4.628.521.772
	- Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương, hoa hồng giới thiệu khách hàng	3.042.818.775	3.042.818.775	3.593.060.818
	- Chi phí thuê văn phòng	453.312.813	453.312.813	457.455.398
	- Chi phí khấu hao	27.335.835	27.335.835	98.993.829
	- Chi phí sửa chữa bảo trì	136.606.719	136.606.719	113.152.027
	- Chi phí khác	332.506.810	332.506.810	365.859.700
	Tổng cộng	39.517.658.743	39.517.658.743	49.729.742.021

25 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

		Năm nay		Năm trước
		Quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này
		VND	VND	VND
1	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	63.800	63.800	486.000
2	Doanh thu dự thu cổ tức, phát sinh trong kỳ	1.160.000.000	1.160.000.000	
3	Doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn	5.564.640.267	5.564.640.267	11.054.790.597
	Cộng	6.724.704.067	6.724.704.067	11.055.276.597

26 CHI PHÍ QUẢN LÝ CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

		Năm nay		Năm trước
		Quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này
		VND	VND	VND
1	Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	18.497.029.011	18.497.029.011	21.188.373.067
2	Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	5.376.381.978	5.376.381.978	3.809.135.005
3	Chi phí thuê văn phòng	2.698.482.615	2.698.482.615	2.483.206.612
4	Chi phí thù lao Hội Đồng Quản Trị			622.222.222
5	Chi phí tiếp khách, sự kiện, công tác	397.366.606	397.366.606	1.549.137.496
6	Chi phí sửa chữa, bảo trì	1.817.115.923	1.817.115.923	1.949.737.512
7	Chi phí tiền điện, dịch vụ viễn thông	404.308.440	404.308.440	402.208.638
8	Chi phí khác	4.906.144.183	4.906.144.183	5.119.930.103
	Cộng	34.096.828.756	34.096.828.756	37.123.950.655

27 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp (“thuế TNDN”) áp dụng cho Công ty là 20%.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

STT	Chi tiết chi phí thuế TNDN	Năm nay		Năm trước
		Quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này
1	Chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành			
2	- Chi phí thuế thu nhập CTCK tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	2.312.270.092	2.312.270.092	22.801.663.079
3	- Điều chỉnh chi phí Thuế thu nhập CTCK của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay			
4	- Tổng chi phí thuế thu nhập CTCK hiện hành	2.312.270.092	2.312.270.092	22.801.663.079
5	Chi phí thuế thu nhập CTCK hoãn lại			
6	- Chi phí thuế thu nhập CTCK hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế			
7	- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoãn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại			
8	- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ			
9	- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng			
10	- Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc hoãn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả	1.399.045.122	1.399.045.122	4.765.728.148
11	- Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	1.399.045.122	1.399.045.122	4.765.728.148

28 CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện nào khác phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán có ảnh hưởng trọng yếu hoặc có thể gây ảnh hưởng trọng yếu đến hoạt động của Công ty và kết quả thu nhập toàn diện của Công ty sau ngày kết thúc kỳ tài chính yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính.

Người lập

Kế toán trưởng

TPHCM, ngày 15 tháng 04 năm 2025

Tổng giám đốc



Nguyễn Thị Thu Hiền

Dương Kim Chi

Nguyễn Thị Thu Huyền

