

Số: ~~174~~./2022/CV-PC

V/v: Công bố BCTC riêng đã kiểm toán năm 2021,

Báo cáo TLATTC đã kiểm toán năm 2021 và Giải trình

chênh lệch lợi nhuận.

TP. HCM, ngày 02 tháng 03 năm 2022

Kính gửi: - Ủy ban Chứng Khoán Nhà Nước
- Sở Giao Dịch Chứng Khoán TP. Hồ Chí Minh
- Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội

Tên công ty : **CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN RỒNG VIỆT (VDSC)**
Mã chứng khoán : VDS
Trụ sở chính : Lầu 1-2-3-4 Tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du, Phường Bến Thành, Quận 1, TP.HCM.
Điện thoại : 028.6299.2006
Người thực hiện CBTT : Bà Nguyễn Thị Thu Huyền
Điện thoại cơ quan : 028-6299 2006
Loại thông tin công bố : ☐ 24 h ☐ Yêu cầu ☐ Bất thường ☒ Định kỳ

Nội dung thông tin công bố: Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt trân trọng công bố

- Báo cáo tài chính riêng đã kiểm toán năm 2021.
- Báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính đã kiểm toán năm 2021.
- Giải trình chênh lệch lợi nhuận năm 2021 so với năm 2020.

Toàn văn Báo cáo được đăng tải tại địa chỉ website: www.vdsc.com.vn

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

Đính kèm:

- BCTC riêng đã kiểm toán năm 2021;
- Báo cáo TLATTC đã kiểm toán năm 2021;
- Giải trình chênh lệch lợi nhuận.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT, PC

TỔNG GIÁM ĐỐC

NGUYỄN THỊ THU HUYỀN

Kính gửi:

- ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HỒ CHÍ MINH
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Căn cứ:

- Quy định của pháp luật về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;
- Báo cáo tài chính riêng kiểm toán năm 2021 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt;

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt (Mã chứng khoán: VDS) xin giải trình với Quý Cơ quan về biến động Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) trên Báo cáo kết quả kinh doanh riêng năm 2021 so với năm 2020 như sau:

STT	Chỉ tiêu	Năm 2021	Năm 2020	Chênh lệch (%)
1	Lợi nhuận trước thuế	534.946.923.309	192.662.175.840	177,7%
2	Chi phí thuế TNDN	(107.153.097.273)	(42.559.893.062)	
3	Lợi nhuận sau thuế TNDN	427.793.826.036	150.102.282.778	185%

Nguyên nhân:

Tại ngày 31/12/2021, chỉ số VN Index đóng cửa ở mức 1.498,28 điểm, tăng 35,7% so với cuối năm 2020, HNX Index đạt 473,99 điểm, tăng đến 133,4% so với cuối năm 2020.

Trước những diễn biến thuận lợi của thị trường Chứng khoán, trong năm 2021 Rồng Việt đã đạt được những kết quả kinh doanh vượt bậc so với năm trước. Cụ thể:

- Doanh thu hoạt động môi giới đạt 314,4 tỷ đồng, tăng hơn 197,3% so với năm 2020.
- Doanh thu hoạt động cho vay giao dịch ký quỹ và ứng trước tiền bán đạt hơn 300,4 tỷ đồng, tăng gần 59,5% so với năm 2020.
- Doanh thu hoạt động bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán đạt 55,8 tỷ đồng, tăng 322,7% so với năm 2020.
- Doanh thu hoạt động đầu tư đạt 313,3 tỷ đồng doanh thu, tăng 139% so với năm 2020.

Kết quả:

Lợi nhuận riêng sau thuế năm 2021 của Rồng Việt đạt gần 427,8 tỷ đồng, tăng 185% so với năm 2020.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, P. TCKT.

TỔNG GIÁM ĐỐC

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN RỒNG VIỆT

QUAN 1 - TP. HỒ CHÍ MINH

Nguyễn Thị Thu Huyền

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

Báo cáo tài chính riêng

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021



Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1 - 2
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	3 - 4
Báo cáo kiểm toán độc lập	5 - 6
Báo cáo tình hình tài chính riêng	7 - 12
Báo cáo kết quả hoạt động riêng	13 - 15
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng	16 - 19
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng	20 - 21
Thuyết minh báo cáo tài chính riêng	22 - 68

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam. Giấy phép Thành lập và Hoạt động kinh doanh chứng khoán của Công ty số 32/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 21 tháng 12 năm 2006. Giấy phép thành lập và hoạt động đã được điều chỉnh nhiều lần và lần gần nhất số 66/GPĐC-UBCK được cấp ngày 9 tháng 8 năm 2021.

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

Công ty có trụ sở chính đặt tại Tầng 1-2-3-4 Tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du, Phường Bến Thành, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Công ty có các chi nhánh tại Hà Nội, Nha Trang và Cần Thơ.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Công ty có một (01) công ty con sở hữu trực tiếp.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

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

<u>Họ tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm/tái bổ nhiệm</u>
Ông Nguyễn Miên Tuấn	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 28 tháng 5 năm 2020
Ông Nguyễn Hiếu	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 23 tháng 3 năm 2017
Bà Phạm Mỹ Linh	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 23 tháng 3 năm 2017
Ông Nguyễn Quốc Bảo	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 28 tháng 3 năm 2018
Ông Nguyễn Thúc Vinh	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 28 tháng 5 năm 2020
Bà Hoàng Hải Anh	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 28 tháng 5 năm 2020
Bà Nguyễn Thị Thu Huyền	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 7 tháng 4 năm 2021

BAN KIỂM SOÁT

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

<u>Họ tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm/tái bổ nhiệm</u>
Ông Hồ Tấn Đạt	Trưởng ban	Bổ nhiệm ngày 28 tháng 5 năm 2020
Ông Nguyễn Văn Minh	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 23 tháng 3 năm 2017
Bà Nguyễn Thị Thúy Hằng	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 28 tháng 5 năm 2020

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ KẾ TOÁN TRƯỞNG

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

<i>Họ tên</i>	<i>Chức vụ</i>	<i>Ngày bổ nhiệm/miễn nhiệm</i>
Bà Nguyễn Thị Thu Huyền	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 8 tháng 2 năm 2021
Ông Nguyễn Hiếu	Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 8 tháng 2 năm 2021
Ông Lê Minh Hiền	Phó Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 8 tháng 2 năm 2021
Bà Dương Kim Chi	Kế toán trưởng	Bổ nhiệm ngày 8 tháng 2 năm 2021
Ông Lê Minh Hiền	Kế toán trưởng	Miễn nhiệm ngày 8 tháng 2 năm 2021

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

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

Bà Nguyễn Thị Thu Huyền, chức danh Tổng Giám đốc, được ủy quyền ký báo cáo tài chính riêng kèm theo cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 12/2020/NQ-HĐQT ngày 6 tháng 8 năm 2020.

KIỂM TOÁN VIÊN

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

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

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

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

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

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban Tổng Giám đốc Công ty, báo cáo tài chính riêng kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính riêng của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, kết quả hoạt động riêng, tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng và tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng cho năm tài chính kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng.

Công ty có công ty con như được trình bày trong báo cáo tài chính riêng. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC - Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại các văn bản này, Công ty đã lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và công ty con cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC (tiếp theo)

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng nên đọc báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất nói trên để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động hợp nhất, tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất của Công ty và công ty con.



Bà Nguyễn Thị Thu Huyền
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 22 tháng 2 năm 2022

Số tham chiếu: 60752721/22621678

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

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

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính riêng kèm theo của Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt ("Công ty"), được lập ngày 22 tháng 2 năm 2022 và được trình bày từ trang 7 đến trang 68, bao gồm báo cáo tình hình tài chính riêng tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, báo cáo kết quả hoạt động riêng, báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính riêng kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính riêng của Công ty theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính riêng dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính riêng của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính riêng. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính riêng do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính riêng.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp để làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính riêng của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, kết quả hoạt động riêng, tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng và tình hình biến động vốn chủ sở hữu riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Nguyễn Phương Nga
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0763-2019-004-1

Vũ Tiến Dũng
Kiểm toán viên
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 3221-2020-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 22 tháng 2 năm 2022

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG
tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

B01-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		3.869.010.681.620	2.514.895.660.024
110	I. Tài sản tài chính		3.857.854.886.345	2.511.954.686.741
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	455.338.623.825	582.254.424.536
111.1	1.1 Tiền		409.338.623.825	482.254.424.536
111.2	1.2 Các khoản tương đương tiền		46.000.000.000	100.000.000.000
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ ("FVTPL")	7	579.949.056.091	497.292.476.656
114	3. Các khoản cho vay	7	2.700.131.242.001	1.453.872.727.915
115	4. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán ("AFS")	7	147.511.976.000	-
116	5. Dự phòng suy giảm giá trị các tài sản tài chính và tài sản thế chấp	7	(44.087.269.454)	(44.087.345.374)
117	6. Các khoản phải thu	8	8.087.287.810	9.612.884.685
117.1	6.1 Phải thu bán các tài sản tài chính		-	6.141.978.000
117.2	6.2 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		8.087.287.810	3.470.906.685
117.3	6.2.1 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi tài sản tài chính đến ngày nhận		244.551.648	97.343.733
117.4	6.2.2 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		7.842.736.162	3.373.562.952
118	7. Trả trước cho người bán	8	1.298.212.283	1.821.797.251
119	8. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	8	9.570.487.360	10.970.504.329
122	9. Các khoản phải thu khác	8	2.033.478.907	2.195.425.221
129	10. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	8	(1.978.208.478)	(1.978.208.478)
130	II. Tài sản ngắn hạn khác		11.155.795.275	2.940.973.283
131	1. Tam ứng		316.502.858	329.274.066
132	2. Vật tư văn phòng, công cụ, dụng cụ		1.276.446.136	29.393.100
133	3. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	9.470.330.743	2.550.538.995
134	4. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược ngắn hạn		85.400.000	21.400.000
136	5. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	20	7.115.538	10.367.122

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
ngày 31 tháng 12 năm 2021

B01-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		140.097.413.501	53.459.927.125
210	I. Tài sản tài chính dài hạn	10	65.800.000.000	-
212	1. Các khoản đầu tư dài hạn		65.800.000.000	-
212.2	1.1 Đầu tư vào công ty con		40.800.000.000	-
212.4	1.2 Đầu tư dài hạn khác		25.000.000.000	-
220	II. Tài sản cố định		32.295.533.702	19.168.541.889
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	28.720.609.421	13.894.116.239
222	1.1 Nguyên giá		72.258.361.089	54.049.433.610
223a	1.2 Giá trị khấu hao lũy kế		(43.537.751.668)	(40.155.317.371)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	3.574.924.281	5.274.425.650
228	2.1 Nguyên giá		20.017.349.791	20.017.349.791
229a	2.2 Giá trị hao mòn lũy kế		(16.442.425.510)	(14.742.924.141)
240	III. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		3.325.002.432	-
250	IV. Tài sản dài hạn khác		38.676.877.367	34.291.385.236
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	13	3.706.583.884	3.459.037.920
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	9	4.970.293.483	832.347.316
254	3. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	14	20.000.000.000	20.000.000.000
255	4. Tài sản dài hạn khác	15	10.000.000.000	10.000.000.000
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		4.009.108.095.121	2.568.355.587.149

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
ngày 31 tháng 12 năm 2021

B01-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		2.385.785.350.146	1.402.839.017.010
310	I. Nợ phải trả ngắn hạn		2.321.584.767.977	1.390.463.539.965
311	1. Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	16	241.468.000.000	69.594.000.000
312	1.1. Vay ngắn hạn		241.468.000.000	69.594.000.000
316	2. Trái phiếu phát hành ngắn hạn	17	1.937.950.000.000	1.206.915.000.000
318	3. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	18	5.844.480.475	2.927.753.835
320	4. Phải trả người bán ngắn hạn	19	31.126.883.240	22.786.981.812
321	5. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		2.547.128.000	1.729.878.000
322	6. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	20	50.766.494.093	24.570.650.894
323	7. Phải trả người lao động		31.756.313.102	18.385.694.326
325	8. Chi phí phải trả ngắn hạn	21	19.326.593.187	12.242.250.356
329	9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	22	798.875.880	31.311.330.742
340	II. Nợ phải trả dài hạn		64.200.582.169	12.375.477.045
346	1. Trái phiếu phát hành dài hạn	17	47.300.000.000	-
353	2. Các khoản phải trả, phải nộp khác dài hạn		568.008.000	612.633.000
356	3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	23	16.332.574.169	11.762.844.045
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		1.623.322.744.975	1.165.516.570.139
410	I. Vốn chủ sở hữu	24	1.623.322.744.975	1.165.516.570.139
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		1.060.286.768.792	1.010.239.178.792
411.1	1.1 Vốn góp của chủ sở hữu		1.051.046.650.000	1.000.999.060.000
411.1a	1.1.1 Cổ phiếu phổ thông		1.051.046.650.000	1.000.999.060.000
411.2	1.2 Thặng dư vốn cổ phần		9.240.118.792	9.240.118.792
412	2. Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý		30.012.348.800	-
414	3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		44.251.450.208	22.861.758.906
415	4. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		44.251.450.208	22.861.758.906
417	5. Lợi nhuận chưa phân phối	24.1	444.520.726.967	109.553.873.535
417.1	5.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		407.968.647.388	97.712.005.131
417.2	5.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		36.552.079.579	11.841.868.404
440	TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU		4.009.108.095.121	2.568.355.587.149

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
ngày 31 tháng 12 năm 2021

B01-CTCK

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
	A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN (CTCK) VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT			
006	1. Cổ phiếu đang lưu hành (<i>cổ phiếu</i>)	24.2	105.104.665	100.099.906
008	2. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán ("VSD") của CTCK	25.1	111.858.600.000	146.030.340.000
	2.1 <i>Tài sản tài chính giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>		111.858.600.000	143.830.070.000
	2.2 <i>Tài sản tài chính chờ thanh toán</i>		-	2.200.000.000
	2.3 <i>Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng</i>		-	270.000
009	3. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của CTCK	25.2	6.230.000	1.931.610.000
	3.1 <i>Tài sản tài chính chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>		2.450.000	2.990.000
	3.2 <i>Tài sản tài chính chờ giao dịch, tự do chuyển nhượng</i>		3.780.000	1.928.620.000
010	4. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	25.3	6.000.000.000	3.500.000.000
012	5. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	25.4	246.529.760.000	88.299.890.000
013	6. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK		1.570.000	80.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
ngày 31 tháng 12 năm 2021

B01-CTCK

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm Cổ phiếu	Số đầu năm Cổ phiếu
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG			
021	1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	25.5	2.008.573.616	1.662.263.135
021.1	a. Tài sản tài chính giao dịch, tự do chuyển nhượng		1.616.244.807	1.292.454.670
021.2	b. Tài sản tài chính giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		15.214.147	7.882.843
021.3	c. Tài sản tài chính giao dịch, cầm cố		241.249.958	231.987.522
021.4	d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		111.485.572	107.346.314
021.5	e. Tài sản tài chính chờ thanh toán		24.378.895	22.591.366
021.7	f. Tài sản ký quỹ của nhà đầu tư		237	420
022	2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	25.6	15.790.092	6.102.318
022.1	a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		15.278.966	6.077.118
022.2	b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		511.126	25.200
023	3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	25.7	22.145.700	21.243.453
025	4. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	25.8	29.719.255	420.825

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
ngày 31 tháng 12 năm 2021

B01-CTCK

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
	B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG (tiếp theo)			
026	5. Tiền gửi của Nhà đầu tư	25.9	1.456.278.530.219	1.106.260.893.503
027	5.1 Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		1.444.034.631.630	1.064.579.545.897
027.1	5.2 Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD		11.850.419.876	22.680.648.936
029	5.3 Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		339.253.943	17.176.996.823
029.1	a. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước		261.610.809	16.733.847.952
029.2	b. Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài		77.643.134	443.148.871
030	5.4 Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán		54.224.770	1.823.701.847
031	6. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	25.10	1.440.997.907.372	1.103.464.990.357
031.1	6.1 Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		1.434.749.696.617	1.100.332.191.914
031.2	6.2 Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		6.248.210.755	3.132.798.443
035	7. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu	25.11	15.280.622.847	2.795.903.146

Người lập: 

Người kiểm soát: 

Người duyệt: 

Bà Dương Kim Chi
Kế toán Trưởng

Ông Lê Minh Hiền
Giám đốc Tài chính

Bà Nguyễn Thị Thu Huyền
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 22 tháng 2 năm 2022

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

B02-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
	I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG			
01	1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ ("FVTPL")		309.297.133.019	131.143.390.374
01.1	1.1 Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	26.1	310.739.414.614	68.213.396.708
01.2	1.2 (Giảm)/tăng chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	26.2	(14.666.785.382)	58.407.175.858
01.3	1.3 Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	26.3	13.224.503.787	4.522.817.808
03	2. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	26.3	300.432.322.022	188.368.174.593
04	3. Lãi từ tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)		4.043.484.000	-
06	4. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán		314.421.079.348	105.755.305.151
07	5. Doanh thu nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán		55.800.000.000	13.200.000.000
09	6. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán		7.098.405.510	8.674.182.365
10	7. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính		6.925.731.817	5.282.718.180
11	8. Thu nhập hoạt động khác		8.741.481.759	1.967.049.773
20	Cộng doanh thu hoạt động		1.006.759.637.475	454.390.820.436
	II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG			
21	1. Lỗ từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		27.497.421.807	4.503.574.954
21.1	1.1 Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	26.1	(11.013.400.343)	(22.352.853.137)
21.2	1.2 Giảm chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	26.2	39.376.996.557	27.408.818.408
21.3	1.3 Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL		(866.174.407)	(552.390.317)
24	2. Chi phí dự phòng tài sản tài chính, xử lý tổn thất các khoản phải thu khó đòi, lỗ suy giảm tài sản tài chính và chi phí đi vay của các khoản cho vay	27	(167.716.099.893)	(95.162.868.527)
26	3. Chi phí hoạt động tự doanh	28	(9.449.072.127)	(3.447.704.216)
27	4. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	29	(184.005.372.607)	(71.429.098.546)
28	5. Chi phí nghiệp vụ bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán	30	(18.393.942.671)	-
29	6. Chi phí nghiệp vụ tư vấn đầu tư chứng khoán		-	(2.432.908.691)
30	7. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	31	(7.478.121.870)	(8.842.651.458)
31	8. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	32	(15.764.277.589)	(10.871.428.416)
32	9. Chi phí hoạt động khác	33	(17.944.765.247)	(12.108.401.046)
40	Cộng chi phí hoạt động		(393.254.230.197)	(199.791.485.946)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

B02-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
	III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
41	1. Chênh lệch tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		429.765.000	54.000.000
42	2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định		30.950.742.846	11.516.287.012
50	Cộng doanh thu hoạt động tài chính		31.380.507.846	11.570.287.012
	IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH			
51	1. Chênh lệch tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		(1.654.000.000)	(2.119.000.000)
60	Cộng chi phí tài chính		(1.654.000.000)	(2.119.000.000)
62	V. CHI PHÍ QUẢN LÝ	34	(108.811.631.151)	(71.742.899.142)
70	VI. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG		534.420.283.973	192.307.722.360
	VII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC			
71	1. Thu nhập khác		584.139.429	354.553.480
72	2. Chi phí khác		(57.500.093)	(100.000)
80	Cộng kết quả hoạt động khác		526.639.336	354.453.480
90	VIII. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		534.946.923.309	192.662.175.840
91	1. Lợi nhuận đã thực hiện		510.236.712.134	106.846.181.574
92	2. Lãi chưa thực hiện		24.710.211.175	85.815.994.266
100	IX. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)	35	(107.153.097.273)	(42.559.893.062)
100.1	1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	35.2	(110.086.454.349)	(30.878.457.891)
100.2	2. Thu nhập/(chi phí) thuế TNDN hoãn lại	35.3	2.933.357.076	(11.681.435.171)
200	X. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		427.793.826.036	150.102.282.778

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG RIÊNG (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

B02-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
300	XI. THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC SAU THUẾ TNDN			
301	1. Lãi từ đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán	36	30.012.348.800	-
400	Tổng thu nhập toàn diện khác		30.012.348.800	-

Người lập:



Bà Dương Kim Chi
Kế toán Trưởng

Người kiểm soát:



Ông Lê Minh Hiền
Giám đốc Tài chính

Người duyệt:



Bà Nguyễn Thị Thu Huyền
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 22 tháng 2 năm 2022

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

B03b-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước Thuế Thu nhập doanh nghiệp		534.946.923.309	192.662.175.840
02	2. Điều chỉnh cho các khoản		(31.430.731.120)	(8.678.956.429)
03	- Khấu hao TSCĐ		7.971.803.087	6.427.909.253
04	- Các khoản dự phòng	7.5	(75.920)	(35.621)
05	- Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	16	82.000.000	144.000.000
07	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư		(31.397.170.477)	(11.779.923.376)
08	- Dự thu tiền lãi	8	(8.087.287.810)	(3.470.906.685)
10	3. Giảm các chi phí phi tiền tệ		(39.376.996.557)	(27.408.818.408)
11	- Lãi đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	26.2	(39.376.996.557)	(27.408.818.408)
18	4. Tăng/(giảm) các khoản doanh thu phi tiền tệ		14.666.785.382	(58.407.175.858)
19	- Lãi/(lãi) đánh giá lại giá trị các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL	26.2	14.666.785.382	(58.407.175.858)
30	5. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động		(1.466.706.981.170)	(18.807.872.308)
31	- Tăng tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ FVTPL		(57.946.368.260)	(71.408.566.580)
33	- (Tăng)/giảm các khoản cho vay		(1.246.258.514.086)	179.323.563.263
34	- Tăng các tài sản tài chính AFS		(109.996.540.000)	-
35	- Giảm/(tăng) phải thu bán các tài sản tài chính		6.141.978.000	(6.141.978.000)
36	- Giảm phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		3.470.906.685	3.707.319.372
37	- Giảm/(tăng) các khoản phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp		1.400.016.969	(932.193.031)
39	- Giảm/(tăng) các khoản phải thu khác		685.531.282	(1.682.536.484)
40	- Tăng các tài sản khác		(1.542.576.208)	(245.477.582)
41	- Tăng chi phí phải trả (không bao gồm chi phí lãi vay)		7.084.342.831	4.241.095.869
42	- (Tăng)/giảm chi phí trả trước		(11.057.737.915)	32.901.722
43	- Thuế TNDN đã nộp		(94.897.108.123)	(16.018.345.096)
45	- Tăng/(giảm) phải trả cho người bán		8.339.901.428	(132.808.625.895)
47	- Tăng thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (Không bao gồm thuế TNDN đã nộp)		11.006.496.973	5.284.773.239
48	- Tăng phải trả người lao động		13.370.618.776	14.686.640.570
50	- Tăng phải trả, phải nộp khác		3.492.070.478	3.153.556.325
60	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào)/từ hoạt động kinh doanh		(987.901.000.156)	79.359.352.837

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

B03b-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
61	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác		(24.423.797.332)	(6.614.181.500)
62	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác		428.727.271	263.636.364
63	3. Tiền chi đầu tư góp vốn đầu tư vào công ty con, công ty liên kết, liên doanh và đầu tư khác		(65.800.000.000)	-
65	4. Tiền thu về cổ tức và lợi nhuận được chia từ các khoản đầu tư tài chính dài hạn		30.968.443.206	11.516.287.012
70	Lưu chuyển tiền thuần (sử dụng vào)/từ hoạt động đầu tư		(58.826.626.855)	5.165.741.876
	III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
73	1. Tiền vay gốc		6.449.393.000.000	2.961.551.000.000
73.2	1.1 Tiền vay khác		6.449.393.000.000	2.961.551.000.000
74	2. Tiền chi trả nợ gốc vay		(5.499.266.000.000)	(2.731.026.000.000)
74.3	2.1 Tiền chi trả gốc vay khác		(5.499.266.000.000)	(2.731.026.000.000)
76	3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	22	(30.315.173.700)	(33.060.191.400)
80	Tiền thuần từ hoạt động tài chính		919.811.826.300	197.464.808.600
90	(GIẢM)/TĂNG TIỀN THUẦN TRONG NĂM		(126.915.800.711)	281.989.903.313
101	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU NĂM	5	582.254.424.536	300.264.521.223
101.1	1. Tiền		482.254.424.536	300.264.521.223
101.2	2. Các khoản tương đương tiền		100.000.000.000	-
103	TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI NĂM	5	455.338.623.825	582.254.424.536
103.1	1. Tiền		409.338.623.825	482.254.424.536
103.2	2. Các khoản tương đương tiền		46.000.000.000	100.000.000.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

B03b-CTCK

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
	I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng			
01	1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng		13.411.794.894.760	6.520.699.644.690
02	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(13.428.632.637.640)	(6.504.834.379.960)
07	3. Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		143.367.399.896.545	57.152.789.228.473
07.1	4. Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD		570.405.312.001	305.044.193.868
08	5. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(143.569.180.351.873)	(56.688.926.943.269)
14	6. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		1.173.727.429.267	630.429.897.553
15	7. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(1.175.496.906.344)	(628.783.843.027)
20	Tăng tiền thuần trong năm		350.017.636.716	786.417.798.328
30	II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng	25.9	1.106.260.893.503	319.843.095.175
31	Tiền gửi ngân hàng đầu năm:		1.106.260.893.503	319.843.095.175
32	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		1.087.260.194.833	318.353.715.761
	Trong đó: Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD		22.680.648.936	4.734.497.646
34	- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		17.176.996.823	1.311.732.093
35	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		1.823.701.847	177.647.321

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

B03b-CTCK

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
40	III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng	25.9	1.456.278.530.219	1.106.260.893.503
41	Tiền gửi ngân hàng cuối năm:		1.456.278.530.219	1.106.260.893.503
42	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		1.455.885.051.506	1.087.260.194.833
	Trong đó: Tiền gửi ký quỹ của Nhà đầu tư tại VSD		11.850.419.876	22.680.648.936
44	- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán		339.253.943	17.176.996.823
45	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		54.224.770	1.823.701.847

Người lập:



Bà Dương Kim Chi
Kế toán Trưởng

Người kiểm soát:



Ông Lê Minh Hiền
Giám đốc Tài chính

Người duyệt:



Bà Nguyễn Thị Thu Huyền
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 22 tháng 2 năm 2022

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

B04-CTCK

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số đầu năm		Số tăng/(giảm)				Số cuối năm	
		Ngày 1 tháng 1 năm 2020 VND	Ngày 1 tháng 1 năm 2021 VND	Năm trước		Năm nay		Ngày 31 tháng 12 năm 2020 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
				Tăng VND	Giảm VND	Tăng VND	Giảm VND		
I. BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		1.010.239.178.792	1.010.239.178.792	-	-	50.047.590.000	-	1.010.239.178.792	1.060.286.768.792
1.1 Cổ phiếu phổ thông		1.000.999.060.000	1.000.999.060.000	-	-	50.047.590.000	-	1.000.999.060.000	1.051.046.650.000
1.2 Thặng dư vốn cổ phần		9.240.118.792	9.240.118.792	-	-	-	-	9.240.118.792	9.240.118.792
2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		15.356.644.767	22.861.758.906	7.505.114.139	-	21.389.691.302	-	22.861.758.906	44.251.450.208
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		15.356.644.767	22.861.758.906	7.505.114.139	-	21.389.691.302	-	22.861.758.906	44.251.450.208
4. Chênh lệch đánh giá lại tài sản theo giá trị hợp lý		-	-	-	-	30.012.348.800	-	-	30.012.348.800
5. Lợi nhuận chưa phân phối		4.491.790.835	109.553.873.535	150.102.282.778	(45.040.200.078)	427.793.826.036	(92.826.972.604)	109.553.873.535	444.520.726.967
- Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		78.465.916.697	97.712.005.131	64.286.288.512	(45.040.200.078)	403.083.614.861	(92.826.972.604)	97.712.005.131	407.968.647.388
- (Lỗ)/Lợi nhuận chưa thực hiện		(73.974.125.862)	11.841.868.404	85.815.994.266	-	24.710.211.175	-	11.841.868.404	36.552.079.579
TỔNG CỘNG	24	1.045.444.259.161	1.165.516.570.139	165.112.511.056	(45.040.200.078)	550.633.147.440	(92.826.972.604)	1.165.516.570.139	1.623.322.744.975

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG (tiếp theo)
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

B04-CTCK

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số đầu năm		Số tăng/(giảm)				Số cuối năm	
		Ngày 1 tháng 1 năm 2020 VND	Ngày 1 tháng 1 năm 2021 VND	Năm trước		Năm nay		Ngày 31 tháng 12 năm 2020 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
				Tăng VND	Giảm VND	Tăng VND	Giảm VND		
II. THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC									
1. Lãi từ đánh giá lại các tài sản tài chính AFS		-	-	-	-	30.012.348.800	-	-	30.012.348.800
TỔNG CỘNG	36	-	-	-	-	30.012.348.800	-	-	30.012.348.800

Người lập: 

Bà Dương Kim Chi
Kế toán Trưởng

Người kiểm soát:

Ông Lê Minh Hiền
Giám đốc Tài chính



Bà Nguyễn Thị Thu Huyền
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 22 tháng 2 năm 2022

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

B09-CTCK

vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam. Giấy phép Thành lập và Hoạt động kinh doanh chứng khoán của Công ty số 32/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 21 tháng 12 năm 2006. Giấy phép thành lập và hoạt động đã được điều chỉnh nhiều lần và lần gần nhất số 66/GPĐC-UBCK được cấp ngày 9 tháng 8 năm 2021.

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

Công ty có trụ sở chính đặt tại Tầng 1-2-3-4 Tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du, Phường Bến Thành, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, Công ty có các chi nhánh tại Hà Nội, Nha Trang và Cần Thơ.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 381 người (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 266 người).

Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty

Quy mô vốn

Theo báo cáo tình hình tài chính riêng, tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, tổng vốn điều lệ của Công ty là 1.051.046.650.000 VND, vốn chủ sở hữu là 1.623.322.744.975 VND và tổng tài sản là 4.009.108.095.121 VND.

Mục tiêu đầu tư

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

Hạn chế đầu tư

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

- ▶ Công ty chứng khoán không được mua, góp vốn mua bất động sản trừ trường hợp để sử dụng làm trụ sở chính, chi nhánh, phòng giao dịch phục vụ trực tiếp cho các hoạt động nghiệp vụ của công ty chứng khoán.
- ▶ Công ty chứng khoán mua, đầu tư vào bất động sản và tài sản cố định theo nguyên tắc giá trị còn lại của tài sản cố định và bất động sản không được vượt quá năm mươi phần trăm (50%) giá trị tổng tài sản của công ty chứng khoán.
- ▶ Tổng giá trị đầu tư vào các trái phiếu doanh nghiệp của công ty chứng khoán không được vượt quá 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 Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

1. THÔNG TIN CÔNG TY (tiếp theo)

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

Hạn chế đầu tư (tiếp theo)

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

Công ty con

Tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2021, Công ty có một (01) công ty con như sau:

<i>Công ty con</i>	<i>Lĩnh vực kinh doanh</i>	<i>Tỷ lệ sở hữu trực tiếp của Công ty</i>
Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Chứng khoán Việt Long ("Việt Long")	Thành lập và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, công ty đầu tư chứng khoán, quản lý danh mục đầu tư chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán và thực hiện các hoạt động kinh doanh có liên quan khác phù hợp với quy định của pháp luật	51%

Việt Long là công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 4103005757 do Sở Kế Hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 20 tháng 12 năm 2006; Giấy phép hoạt động quản lý quỹ số 10/UBCK-GPHĐQLQ ngày 22 tháng 12 năm 2006, và các giấy phép điều chỉnh do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Mục đích lập báo cáo tài chính riêng

Công ty có một công ty con như được trình bày tại Thuyết minh số 1 và Thuyết minh số 10. Công ty đã lập báo cáo tài chính riêng này nhằm đáp ứng các yêu cầu về công bố thông tin, cụ thể là theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC - Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Cũng theo quy định tại các văn bản này, Công ty cũng đã lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và công ty con cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Mục đích lập báo cáo tài chính riêng (tiếp theo)

Người sử dụng báo cáo tài chính riêng nên đọc báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất nói trên để có được các thông tin đầy đủ về tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động hợp nhất, tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất và tình hình biến động vốn chủ sở hữu hợp nhất của Công ty và công ty con.

2.2 Chuẩn mực và 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, Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ 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).

2.3 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

2.4 Kỳ kế toán năm

Công ty thực hiện lập báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

2.5 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính riêng được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong năm tài chính 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 Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính 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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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 (3) tháng kể từ ngày mua, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

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

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

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

- a) Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - ▶ Được mua hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích bán lại/mua lại trong thời gian ngắn;
 - ▶ Có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - ▶ Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- b) Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, các tài sản tài chính xác định sẽ được trình bày hợp lý hơn nếu phân loại vào tài sản tài chính FVTPL vì một trong các lý do sau đây:
 - ▶ Việc phân loại vào tài sản tài chính FVTPL loại trừ hoặc làm giảm đáng kể sự không thống nhất trong ghi nhận hoặc xác định giá trị tài sản tài chính theo các cơ sở khác nhau.
 - ▶ Tài sản tài chính thuộc một nhóm các tài sản tài chính được quản lý và kết quả quản lý được đánh giá dựa trên cơ sở giá trị đồng thời phù hợp với chính sách quản lý rủi ro hoặc chiến lược đầu tư của 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 năm 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 năm 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 riêng ngay khi phát sinh.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

4.3 Các khoản cho vay

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

- Các khoản mà 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;
- Các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- Các khoản mà người nắm giữ có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

Các khoản cho vay được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản cho vay được ghi nhận theo giá trị phân bổ sử dụng phương pháp lãi suất thực.

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

Các khoản cho vay được xem xét khả năng suy giảm giá trị tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính riêng. 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 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*".

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

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

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

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

4.4 Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) (tiếp theo)

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

4.5 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 đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch 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 trị sổ sách tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính gần nhất.
- ▶ 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 trung bình của các mức giá giao dịch thực tế theo báo giá của ba (03) công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm đánh giá giá trị chứng khoán.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

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

- ▶ Trái phiếu không niêm yết được đánh giá lại theo giá cao nhất trong các giá sau đây: Giá yết trên hệ thống báo giá trái phiếu không niêm yết (nếu có) do tổ chức kinh doanh chứng khoán lựa chọn cộng lãi lũy kế, giá mua cộng lãi lũy kế, mệnh giá cộng lãi lũy kế và giá theo phương pháp nội bộ của Công ty cộng lãi lũy kế.

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 và giá trị sổ sách của tổ chức phát hành tại ngày đánh giá giá trị chứng khoán.

Cho mục đích xác định thu nhập chịu thuế TNDN, cơ sở tính thuế của các tài sản tài chính của Công ty được xác định bằng giá gốc trừ đi giá trị dự phòng giảm giá. Theo đó, giá trị thị trường của chứng khoán cho mục đích trích lập dự phòng được xác định theo quy định của Thông tư 146/2014/TT-BTC và Thông tư 48/2019/TT-BTC.

4.6 *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.

4.7 *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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

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

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.

4.8 *Các khoản đầu tư tài sản 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 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 phương pháp giá gốc trên báo cáo tài chính riêng của Công ty.

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

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

Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động riêng

4.9 *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 năm.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

4.9 Các khoản phải thu (tiếp theo)

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

<i>Thời gian quá hạn</i>	<i>Mức trích dự phòng</i>
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%

4.10 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.

4.11 Tài sản cố định vô hình

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

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

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

4.12 Khấu hao và hao mòn

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

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

4.13 Thuê tài sản

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

4.14 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 ghi nhận và trình bày theo sổ dư gốc tại thời điểm kết thúc năm tài chính.

4.15 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 riêng 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 riêng:

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

4.16 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.

4.17 Lợi ích của nhân viên

4.17.1 Trợ cấp nghỉ hưu

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

4.17.2 Trợ cấp thôi việc

Theo điều 48 Bộ Luật Lao động số 10/2012/QH13 có hiệu lực ngày 1 tháng 5 năm 2013, Công ty có nghĩa vụ chi trả trợ cấp thôi việc bằng một nửa tháng lương cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 cộng với các trợ cấp khác (nếu có) cho những nhân viên tự nguyện thôi việc. Từ ngày 1 tháng 1 năm 2009, mức lương bình quân tháng được tính để thanh toán trợ cấp thôi việc sẽ căn cứ theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm người lao động thôi việc.

4.17.3 Bảo hiểm thất nghiệp

Theo quy định hiện hành, 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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

4.18 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 năm tài chính, 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.

4.19 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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

4.19 Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)

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.

4.20 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 Công ty. Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong năm.

4.21 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.

4.22 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm 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 năm tài chính.

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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

4.22 Thuế thu nhập doanh nghiệp (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc năm tài chính 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 năm tài chính. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động riêng 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.

4.23 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 năm tài chính 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 năm tài chính 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.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

4.23 *Vốn chủ sở hữu* (tiếp theo)

Các quỹ

Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế hàng năm để trích lập các quỹ theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014 như sau:

	<i>Mức trích lập từ lợi nhuận sau thuế</i>	<i>Mức trích lập tối đa</i>
Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5%	10% vốn điều lệ
Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	5%	10% vốn điều lệ

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

4.24 *Phân chia lợi nhuận*

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

4.25 *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.

4.26 *Các bên liên quan*

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

4.27 *Các khoản mục không có số dư*

Các khoản mục không được trình bày trên báo cáo tài chính riêng 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 và Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành là các khoản mục không có số dư.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tiền	409.338.623.825	482.254.424.536
Tiền mặt tại quỹ	33.347.329	78.962.012
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Công ty	409.232.388.991	468.785.684.766
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	72.887.505	13.389.777.758
Các khoản tương đương tiền	46.000.000.000	100.000.000.000
	455.338.623.825	582.254.424.536

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

	Khối lượng giao dịch thực hiện trong năm (Đơn vị)	Giá trị giao dịch thực hiện trong năm (VND)
a. Của Công ty	93.721.173	8.443.780.830.908
- Cổ phiếu	86.431.462	3.123.153.332.187
- Trái phiếu	7.289.681	5.320.626.970.871
- Chứng khoán khác	30	527.850
b. Của nhà đầu tư	7.057.570.081	183.594.482.298.626
- Cổ phiếu	6.875.707.870	181.843.666.101.140
- Trái phiếu	8.413.211	863.037.601.486
- Chứng khoán khác	173.449.000	887.778.596.000
	7.151.291.254	192.038.263.129.534

7. CÁC LOẠI TÀI SẢN TÀI CHÍNH

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

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu niêm yết	218.785.890.722	254.467.730.120	182.608.923.961	241.033.295.850
Cổ phiếu chưa niêm yết	84.522.544.461	79.309.248.080	218.239.761.243	172.437.219.880
Trái phiếu niêm yết	10.012.779.297	10.359.700.000	-	-
Trái phiếu chưa niêm yết	230.075.762.032	235.812.377.891	84.601.923.048	83.821.960.926
	543.396.976.512	579.949.056.091	485.450.608.252	497.292.476.656

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

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cổ phiếu niêm yết	109.996.540.000	147.511.976.000	-	-

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

7.3 Các khoản cho vay

	Số cuối năm			Số đầu năm		
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý (iii) VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá trị hợp lý (iii) VND
Cho vay hoạt động ký quỹ (i)	2.237.907.521.353	(44.087.269.454)	2.193.820.251.899	1.257.337.721.141	(44.087.345.374)	1.213.250.375.767
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán (ii)	462.223.720.648	-	462.223.720.648	196.535.006.774	-	196.535.006.774
	2.700.131.242.001	(44.087.269.454)	2.656.043.972.547	1.453.872.727.915	(44.087.345.374)	1.409.785.382.541

(i) Chứng khoán của nhà đầu tư tham gia vào giao dịch vay ký quỹ được Công ty giữ như tài sản cầm cố cho khoản vay này của nhà đầu tư với Công ty. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020, giá trị mệnh giá của chứng khoán làm tài sản cầm cố cho các khoản cho vay giao dịch ký quỹ lần lượt là 3.169.027.650.000 VND và 2.059.537.330.000 VND, giá trị thị trường của chứng khoán làm tài sản cầm cố cho các khoản vay giao dịch ký quỹ lần lượt là 12.562.218.532.330 VND và 5.138.578.862.700 VND.

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

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

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

7.4 Tình hình biến động giá trị thị trường của các tài sản tài chính

Năm nay					Năm trước					
Giá mua VND	Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch đánh giá		Giá trị đánh giá lại VND	Giá mua VND	Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch đánh giá		Giá trị đánh giá lại VND	
		Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND				Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND		
I. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)										
1. Cổ phiếu niêm yết										
CTG	105.012.278.995	103.255.671.000	-	(1.756.607.995)	103.255.671.000	928.760	1.243.800	315.040	-	1.243.800
OCB	41.556.344.048	61.976.187.000	20.419.842.952	-	61.976.187.000	-	-	-	-	-
HSG	40.271.987.006	44.492.723.000	4.220.735.994	-	44.492.723.000	4.626.897	7.663.900	3.037.003	-	7.663.900
PHR	30.133.220.195	42.552.339.100	12.419.118.905	-	42.552.339.100	176.310	189.000	12.690	-	189.000
Khác	1.812.060.478	2.190.810.020	395.246.440	(16.496.898)	2.190.810.020	182.603.191.994	241.024.199.150	58.807.711.973	(386.704.817)	241.024.199.150
	218.785.890.722	254.467.730.120	37.454.944.291	(1.773.104.893)	254.467.730.120	182.608.923.961	241.033.295.850	58.811.076.706	(386.704.817)	241.033.295.850
2. Cổ phiếu chưa niêm yết										
QNS	80.000.000.000	77.440.000.000	-	(2.560.000.000)	77.440.000.000	147.400.000.000	131.655.000.000	-	(15.745.000.000)	131.655.000.000
DORU	4.450.000.000	1.800.000.000	-	(2.650.000.000)	1.800.000.000	4.450.000.000	1.800.000.000	-	(2.650.000.000)	1.800.000.000
FOAM	72.544.461	69.248.080	12.509.761	(15.806.142)	69.248.080	66.389.761.243	38.982.219.880	3.143.522	(27.410.684.885)	38.982.219.880
Khác										
	84.522.544.461	79.309.248.080	12.509.761	(5.225.806.142)	79.309.248.080	218.239.761.243	172.437.219.880	3.143.522	(45.805.684.885)	172.437.219.880

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

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

Năm nay					Năm trước				
Chênh lệch đánh giá					Chênh lệch đánh giá				
Giá mua VND	Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	Giá trị đánh giá lại VND	Giá mua VND	Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	Giá trị đánh giá lại VND
I. Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) (tiếp theo)									
3. Trái phiếu niêm yết									
10.012.779.297	10.359.700.000	346.920.703	-	10.359.700.000	-	-	-	-	-
4. Trái phiếu chưa niêm yết									
230.075.762.032	235.812.377.891	6.333.060.091	(596.444.232)	235.812.377.891	84.601.923.048	83.821.960.926	-	(779.962.122)	83.821.960.926
II. Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS)									
1. Cổ phiếu niêm yết									
DBC	109.996.540.000	147.511.976.000	37.515.436.000	-	147.511.976.000	-	-	-	-

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

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

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

Loại TSTC	Cơ sở lập dự phòng		Giá trị dự phòng tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND	Giá trị dự phòng tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 VND	Hoàn nhập VND
	Giá gốc VND	Giá trị đánh giá lại VND			
Các khoản cho vay					
Cho vay hoạt động ký quỹ	2.237.907.521.353	2.193.820.251.899	44.087.269.454	44.087.345.374	(75.920)
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán	462.223.720.648	462.223.720.648	-	-	-
	2.700.131.242.001	2.656.043.972.547	44.087.269.454	44.087.345.374	(75.920)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

8. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải thu bán các tài sản tài chính	-	6.141.978.000
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	8.087.287.810	3.470.906.685
- Phải thu cổ tức, tiền lãi tài sản tài chính đến ngày nhận	244.551.648	97.343.733
- Dự thu cổ tức, tiền lãi tài sản tài chính chưa đến ngày nhận	7.842.736.162	3.373.562.952
Trả trước cho người bán	1.298.212.283	1.821.797.251
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	9.570.487.360	10.970.504.329
- Phải thu phí lưu ký	6.534.114.364	8.641.736.696
- Phải thu khác	3.036.372.996	2.328.767.633
Các khoản phải thu khác	2.033.478.907	2.195.425.221
Dự phòng phải thu khó đòi	(1.978.208.478)	(1.978.208.478)
	19.011.257.882	22.622.403.008

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

	Giá trị phải thu khó đòi		Dự phòng		
	Số đầu năm VND	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND	Trích lập/ (hoàn nhập) trong năm VND	Số cuối năm VND
Các khoản phải thu khác					
- Văn Thiên Hùng	1.978.208.478	1.978.208.478	1.978.208.478	-	1.978.208.478

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Chi phí trả trước ngắn hạn	9.470.330.743	2.550.538.995
- Thiết bị văn phòng	2.447.888.938	710.021.238
- Bảo hành, bảo trì phần mềm	1.340.496.264	325.308.832
- Bảo hiểm nhân viên	298.607.912	227.289.287
- Chi phí cải tạo văn phòng	254.677.901	140.161.904
- Các dịch vụ khác	5.128.659.728	1.147.757.734
Chi phí trả trước dài hạn	4.970.293.483	832.347.316
- Cải tạo văn phòng	4.721.594.955	532.396.579
- Các dịch vụ khác	248.698.528	299.950.737
	14.440.624.226	3.382.886.311

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

10. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ DÀI HẠN

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Đầu tư vào công ty con	40.800.000.000	-
- Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Việt Long	40.800.000.000	-
Đầu tư dài hạn khác	25.000.000.000	-
- Công ty Cổ phần Thương mại - Dược - Sâm Ngọc Linh Quảng Nam	25.000.000.000	-
	<u>65.800.000.000</u>	<u>-</u>

11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	<u>Phương tiện vận tải VND</u>	<u>Thiết bị văn phòng VND</u>	<u>Tổng cộng VND</u>
Nguyên giá			
Số đầu năm	6.597.245.900	47.452.187.710	54.049.433.610
Tăng trong năm	1.955.860.000	19.142.934.900	21.098.794.900
Thanh lý trong năm	(1.335.101.500)	(1.554.765.921)	(2.889.867.421)
Số cuối năm	<u>7.218.004.400</u>	<u>65.040.356.689</u>	<u>72.258.361.089</u>
Khấu hao lũy kế			
Số đầu năm	4.092.290.778	36.063.026.593	40.155.317.371
Khấu hao trong năm	993.548.226	5.278.753.492	6.272.301.718
Thanh lý trong năm	(1.335.101.500)	(1.554.765.921)	(2.889.867.421)
Số cuối năm	<u>3.750.737.504</u>	<u>39.787.014.164</u>	<u>43.537.751.668</u>
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	<u>2.504.955.122</u>	<u>11.389.161.117</u>	<u>13.894.116.239</u>
Số cuối năm	<u>3.467.266.896</u>	<u>25.253.342.525</u>	<u>28.720.609.421</u>

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 32.403.767.255 đồng (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 28.251.335.434 đồng).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

12. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<i>Phần mềm vi tính VND</i>	<i>Nhãn hiệu VND</i>	<i>Bản quyền VND</i>	<i>Tài sản vô hình khác VND</i>	<i>Tổng cộng VND</i>
Nguyên giá					
Số đầu năm	17.545.497.066	307.500.192	1.661.848.751	502.503.782	20.017.349.791
Số cuối năm	17.545.497.066	307.500.192	1.661.848.751	502.503.782	20.017.349.791
Hao mòn lũy kế					
Số đầu năm	12.285.509.916	307.500.192	1.647.410.251	502.503.782	14.742.924.141
Hao mòn trong năm	1.685.062.869	-	14.438.500	-	1.699.501.369
Số cuối năm	13.970.572.785	307.500.192	1.661.848.751	502.503.782	16.442.425.510
Giá trị còn lại					
Số đầu năm	5.259.987.150	-	14.438.500	-	5.274.425.650
Số cuối năm	3.574.924.281	-	-	-	3.574.924.281

Nguyên giá tài sản cố định vô hình tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 đã hao mòn hết nhưng vẫn còn sử dụng là 12.256.131.628 đồng (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 10.661.460.628 đồng).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

Đây là các khoản đặt cọc ký quỹ thuê văn phòng của trụ sở chính, chi nhánh Hà Nội, Nha Trang và Cần Thơ.

14. TIỀN NỘP QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

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

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

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

	Số cuối năm VND	Số 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	6.415.490.714	6.415.490.714
	20.000.000.000	20.000.000.000

15. TÀI SẢN DÀI HẠN KHÁC

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

16. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI SẢN TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Lãi suất vay %/năm	Số đầu năm VND	Số phát sinh trong năm VND	Số tất toán trong năm VND	Đánh giá lại chênh lệch tỷ giá cuối năm VND	Số cuối năm VND
Vay ngắn hạn						
- Vay ngân hàng nước ngoài (i)	2.6 - 3.3	69.594.000.000	800.343.000.000	(728.551.000.000)	82.000.000	141.468.000.000
- Vay ngân hàng trong nước	4.0 - 7.5	-	3.935.800.000.000	(3.835.800.000.000)	-	100.000.000.000
		69.594.000.000	4.736.143.000.000	(4.564.351.000.000)	82.000.000	241.468.000.000

(i) Số dư tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là các khoản vay tín chấp bằng ngoại tệ với số dư nợ gốc là 6.200.000 USD, kỳ hạn vay không quá 3 tháng kể từ ngày giải ngân.

17. TRÁI PHIẾU PHÁT HÀNH

	Lãi suất %/năm	Số đầu năm VND	Số phát sinh trong năm VND	Số tất toán trong năm VND	Số cuối năm VND
Trái phiếu phát hành ngắn hạn					
- Phát hành cho cá nhân	8.5 - 9.3	480.415.000.000	600.600.000.000	(524.565.000.000)	556.450.000.000
- Phát hành cho tổ chức	8.8 - 9.3	726.500.000.000	1.621.500.000.000	(966.500.000.000)	1.381.500.000.000
		1.206.915.000.000	2.222.100.000.000	(1.491.065.000.000)	1.937.950.000.000
Trái phiếu phát hành dài hạn					
- Phát hành cho cá nhân	9.3	-	37.300.000.000	-	37.300.000.000
- Phát hành cho tổ chức	9.3	-	10.000.000.000	-	10.000.000.000
		-	47.300.000.000	-	47.300.000.000

Đây là trái phiếu ghi danh không chuyển đổi, không có tài sản đảm bảo do Công ty phát hành riêng lẻ cho nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp. Các trái phiếu có mệnh giá 1.000.000 VND và kỳ hạn một năm đến hai năm từ ngày phát hành.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

18. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

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

19. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải trả giao dịch mua chứng khoán niêm yết	30.000.000.000	18.730.000.000
Phải trả mua hàng hóa dịch vụ	1.126.883.240	4.056.981.812
	31.126.883.240	22.786.981.812

20. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Chỉ tiêu	Số đầu năm VND	Số phải nộp trong năm VND	Số đã nộp trong năm VND	Số cuối năm VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	14.891.581.728	110.086.454.349	(94.897.108.123)	30.080.927.954
Thuế giá trị gia tăng	240.033.680	1.712.593.667	(1.473.240.552)	479.386.795
Thuế thu nhập cá nhân nộp hộ Nhà đầu tư	7.033.862.943	109.767.964.768	(102.253.077.374)	14.548.750.337
Thuế thu nhập cá nhân	2.270.246.404	32.182.175.447	(29.263.905.821)	5.188.516.030
- Phải trả	2.280.613.526			5.195.631.568
- Phải thu	(10.367.122)			(7.115.538)
Thuế nhà thầu	124.559.017	5.018.333.538	(4.681.095.116)	461.797.439
Thuế môn bài	-	6.000.000	(6.000.000)	-
	24.560.283.772	258.773.521.769	(232.574.426.986)	50.759.378.555
Trong đó:				
- Phải thu	(10.367.122)			(7.115.538)
- Phải trả	24.570.650.894			50.766.494.093

21. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Lãi trái phiếu và lãi vay	13.450.047.732	7.537.165.161
Thù lao Hội đồng Quản trị	4.810.000.000	1.700.000.000
Chi phí lưu ký chứng khoán	585.373.055	609.090.993
Trích trước chi phí hoạt động tập thể	-	2.000.000.002
Các khoản khác	481.172.400	395.994.200
	19.326.593.187	12.242.250.356

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

22. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢP NGẮN HẠN KHÁC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải trả cổ tức	148.205.200	30.463.378.900
- Phải trả cổ tức cho cổ đông Công ty	148.205.200	30.463.378.900
Các khoản khác	650.670.680	847.951.842
	798.875.880	31.311.330.742

Chi tiết biến động phải trả cổ tức trong năm như sau:

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Số dư đầu năm	30.463.378.900	33.493.598.500
Cổ tức bằng tiền công bố trong năm		
- <i>Tạm ứng cổ tức (i)</i>	-	30.029.971.800
Cổ tức các năm đã trả	(30.315.173.700)	(33.060.191.400)
Số dư cuối năm	148.205.200	30.463.378.900

(i) Theo Nghị quyết Đại hội Đồng Cổ đông ngày 28 tháng 5 năm 2020, mức trả cổ tức dự kiến cho năm 2020 là 3% trên vốn điều lệ 1.000.999.060.000 đồng. Theo đó, ngày 30 tháng 12 năm 2020, Hội đồng Quản trị đã thông qua quyết định tạm ứng cổ tức năm 2020 ở mức 3% mệnh giá (1 cổ phiếu nhận cổ tức 300 đồng) cho các cổ đông có tên trong danh sách chốt ngày 19 tháng 1 năm 2021 và đã thực hiện chi trả trong tháng 1 năm 2021.

Theo Nghị quyết Đại hội Đồng Cổ đông ngày 7 tháng 4 năm 2021, mức trả cổ tức cho năm 2020 là 8% trên vốn điều lệ 1.000.999.060.000 đồng. Trong đó, đã tạm ứng cổ tức ở mức 3% mệnh giá và thực hiện chi trả trong tháng 1 năm 2021. Ngày 25 tháng 6 năm 2021, Hội đồng Quản trị đã thông qua quyết định chốt danh sách cổ đông hưởng quyền nhận cổ tức bằng cổ phiếu năm 2020 ở mức 5% mệnh giá, ngày chốt danh sách cổ đông là ngày 9 tháng 7 năm 2021.

23. THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI PHẢI TRẢ

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Chênh lệch tạm thời chịu thuế:		
Tăng chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	44.147.434.846	58.814.220.228
Tăng chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản tài chính AFS	37.515.436.000	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải trả theo thuế suất 20% áp dụng cho Công ty	16.332.574.169	11.762.844.045

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

24. VỐN CHỦ SỞ HỮU

24.1 Lợi nhuận chưa phân phối

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Lợi nhuận đã thực hiện chưa phân phối	407.968.647.388	97.712.005.131
Lợi nhuận chưa thực hiện	36.552.079.579	11.841.868.404
	444.520.726.967	109.553.873.535

24.2 Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ VND	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghịệp vụ VND	Chênh lệch đánh giá tài sản theo giá trị hợp lý VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Số đầu năm	1.000.999.060.000	9.240.118.792	22.861.758.906	22.861.758.906	-	109.553.873.535	1.165.516.570.139
Lợi nhuận sau thuế	-	-	-	-	-	427.793.826.036	427.793.826.036
Đánh giá lại Tài sản tài chính AFS	-	-	-	-	30.012.348.800	-	30.012.348.800
Trích quỹ năm 2021	-	-	21.389.691.302	21.389.691.302	-	(42.779.382.604)	-
Cổ tức bằng cổ phiếu	50.047.590.000	-	-	-	-	(50.047.590.000)	-
Số cuối năm	1.051.046.650.000	9.240.118.792	44.251.450.208	44.251.450.208	30.012.348.800	444.520.726.967	1.623.322.744.975

Chi tiết vốn cổ đông lớn của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 như sau:

	Số lượng cổ phần Đơn vị	Giá trị VND	Tỷ lệ sở hữu %
Nguyễn Miên Tuấn	18.701.500	187.015.000.000	17,79
Nguyễn Xuân Đô	17.850.000	178.500.000.000	16,98
Nguyễn Hoàng Hiệp	17.850.000	178.500.000.000	16,98
Phạm Mỹ Linh	12.517.339	125.173.390.000	11,91
Các cổ đông khác	38.185.826	381.858.260.000	36,34
	105.104.665	1.051.046.650.000	100,00

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

24. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

24.2 *Vốn chủ sở hữu* (tiếp theo)

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

	<i>Số cuối năm Đơn vị</i>	<i>Số đầu năm Đơn vị</i>
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	105.104.665	100.099.906
<i>Cổ phiếu thường</i>	105.104.665	100.099.906
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và thanh toán	105.104.665	100.099.906
<i>Cổ phiếu thường</i>	105.104.665	100.099.906
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	105.104.665	100.099.906
<i>Cổ phiếu thường</i>	105.104.665	100.099.906

25. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG

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

	<i>Theo mệnh giá</i>	
	<i>Số cuối năm VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Tài sản tài chính giao dịch, tự do chuyển nhượng	111.858.600.000	143.830.070.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	-	2.200.000.000
Tài sản tài chính hạn chế chuyển nhượng	-	270.000
	111.858.600.000	146.030.340.000

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

	<i>Theo mệnh giá</i>	
	<i>Số cuối năm VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Tài sản tài chính chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	2.450.000	2.990.000
Tài sản tài chính chờ giao dịch, tự do chuyển nhượng	3.780.000	1.928.620.000
	6.230.000	1.931.610.000

25.3 *Tài sản tài chính chờ về của CTCK*

	<i>Theo mệnh giá</i>	
	<i>Số cuối năm VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Tài sản tài chính chờ về	6.000.000.000	3.500.000.000

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

25. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

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

	Theo mệnh giá	
	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính chưa lưu ký	246.529.760.000	88.299.890.000

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

	Theo số lượng	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Tài sản tài chính giao dịch tự do, chuyển nhượng	1.616.244.807	1.292.454.670
Tài sản tài chính giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	15.214.147	7.882.843
Tài sản tài chính giao dịch, cầm cố	241.249.958	231.987.522
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	111.485.572	107.346.314
Tài sản tài chính chờ thanh toán	24.378.895	22.591.366
Tài sản ký quỹ của nhà đầu tư	237	420
	2.008.573.616	1.662.263.135

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

	Theo số lượng	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	15.278.966	6.077.118
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	511.126	25.200
	15.790.092	6.102.318

25.7 Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

	Theo số lượng	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Cổ phiếu	22.145.700	21.243.453

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

25. THUYẾT MINH VỀ CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

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

	Theo số lượng	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Cổ phiếu	29.719.255	420.825

25.9 Tiền gửi của Nhà đầu tư

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1.444.034.631.630	1.064.579.545.897
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1.437.786.420.875	1.061.446.747.454
- Tiền gửi của Nhà đầu tư nước ngoài về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	6.248.210.755	3.132.798.443
Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD	11.850.419.876	22.680.648.936
Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán	339.253.943	17.176.996.823
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	261.610.809	16.733.847.952
- Tiền gửi bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	77.643.134	443.148.871
Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	54.224.770	1.823.701.847
	1.456.278.530.219	1.106.260.893.503

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

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	1.440.997.907.372	1.103.464.990.357
- Nhà đầu tư trong nước	1.434.749.696.617	1.100.332.191.914
- Nhà đầu tư nước ngoài	6.248.210.755	3.132.798.443
	1.440.997.907.372	1.103.464.990.357

25.11 Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải trả cổ tức	15.280.622.847	2.795.903.146

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

26. LÃI/(LỖ) CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

26.1 Lãi/(lỗ) bán các tài sản tài chính FVTPL

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	310.739.414.614	68.213.396.708
Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	(11.013.400.343)	(22.352.853.137)
	299.726.014.271	45.860.543.571

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

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán Cổ phiếu	Tổng giá trị bán VND	Giá vốn (*) VND	Lãi/(lỗ) bán chứng khoán năm nay VND	Lãi bán chứng khoán năm trước VND
1	Cổ phiếu niêm yết	34.811.832	1.443.372.553.176	1.168.441.872.468	274.930.680.708	40.554.365.204
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	11.541.100	382.462.480.000	374.406.912.561	8.055.567.439	930.260.209
3	Trái phiếu niêm yết	1.049.000	104.885.880.000	105.642.409.703	(756.529.703)	-
4	Trái phiếu chưa niêm yết	2.471.729	2.494.424.062.419	2.476.927.766.592	17.496.295.827	4.375.918.158
		49.873.661	4.425.144.975.595	4.125.418.961.324	299.726.014.271	45.860.543.571

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

26.2 Chênh lệch đánh giá lại các tài sản tài chính

					Năm nay VND	Năm trước VND
(Giảm)/tăng chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL					(14.666.785.382)	58.407.175.858
Giảm chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL					39.376.996.557	27.408.818.408
					24.710.211.175	85.815.994.266
STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá mua VND	Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch đánh giá lại lũy kế tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND	Chênh lệch đánh giá lại lũy kế tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 VND	Ghi nhận vào kết quả hoạt động trong năm VND
1	Cổ phiếu niêm yết	218.785.890.722	254.467.730.120	35.681.839.398	58.424.371.889	(22.742.532.491)
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	84.522.544.461	79.309.248.080	(5.213.296.381)	(45.802.541.363)	40.589.244.982
3	Trái phiếu niêm yết	10.012.779.297	10.359.700.000	346.920.703	-	346.920.703
4	Trái phiếu chưa niêm yết	230.075.762.032	235.812.377.891	5.736.615.859	(779.962.122)	6.516.577.981
		543.396.976.512	579.949.056.091	36.552.079.579	11.841.868.404	24.710.211.175



Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

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

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
Cổ tức, tiền lãi từ tài sản tài chính FVTPL	13.075.982.569	1.522.786.869
Lãi tiền gửi	148.521.218	3.000.030.939
Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	300.432.322.022	188.368.174.593
	313.656.825.809	192.890.992.401

27. CHI PHÍ DỰ PHÒNG TÀI SẢN TÀI CHÍNH, XỬ LÝ TỶN THẤT CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÓ ĐÒI, LỖ SUY GIẢM TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ CHI PHÍ ĐI VAY CỦA CÁC KHOẢN CHO VAY

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí đi vay tài trợ giao dịch ký quỹ và ứng trước tiền bán chứng khoán	167.716.175.813	95.162.904.148
Hoàn nhập dự phòng suy giảm cho vay ký quỹ	(75.920)	(35.621)
	167.716.099.893	95.162.868.527

28. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TỰ DOANH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	8.470.731.425	3.033.309.573
Chi phí thuê văn phòng	307.624.390	285.422.529
Chi phí khác	670.716.312	128.972.114
	9.449.072.127	3.447.704.216

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

29. CHI PHÍ NGHIỆP VỤ MÔI GIỚI CHỨNG KHOÁN

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	106.296.537.985	36.383.331.004
Chi phí giao dịch chứng khoán	49.024.201.704	16.638.113.530
Chi phí môi giới chứng khoán của cộng tác viên	12.161.466.814	4.942.421.294
Chi phí thuê văn phòng	7.062.213.896	6.831.743.649
Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	958.650.000	958.650.000
Chi phí khác	8.502.302.208	5.674.839.069
	184.005.372.607	71.429.098.546

30. CHI PHÍ NGHIỆP VỤ BẢO LÃNH, ĐẠI LÝ PHÁT HÀNH CHỨNG KHOÁN

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí môi giới, hoa hồng đối tác	16.955.942.671	-
Chi phí lương doanh số	1.438.000.000	-
	18.393.942.671	-

31. CHI PHÍ NGHIỆP VỤ LƯU KÝ CHỨNG KHOÁN

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí lưu ký chứng khoán	6.129.502.266	7.563.584.286
Chi phí khác	1.348.619.604	1.279.067.172
	7.478.121.870	8.842.651.458

32. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TƯ VẤN TÀI CHÍNH

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	14.298.527.198	8.895.398.166
Chi phí thuê văn phòng	686.011.360	622.446.218
Chi phí khác	779.739.031	1.353.584.032
	15.764.277.589	10.871.428.416

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

33. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KHÁC

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	14.953.004.697	9.892.157.189
Chi phí thuê văn phòng	1.171.198.499	1.473.727.425
Chi phí khác	1.820.562.051	742.516.432
	17.944.765.247	12.108.401.046

34. CHI PHÍ QUẢN LÝ

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	66.521.063.036	43.656.188.919
Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	7.013.153.087	5.469.259.253
Chi phí thuê văn phòng	5.724.541.175	4.294.231.183
Chi phí Hội đồng quản trị	5.628.888.887	2.075.568.000
Chi phí tiếp khách, sự kiện, công tác	3.869.983.244	1.581.073.585
Chi phí sửa chữa, bảo trì	3.094.661.469	1.936.442.928
Chi phí tiền điện, dịch vụ viễn thông	1.554.187.403	1.632.591.876
Chi phí khác	15.405.152.850	11.097.543.398
	108.811.631.151	71.742.899.142

35. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("thuế TNDN") áp dụng cho Công ty là 20% lợi nhuận chịu thuế (năm 2020: 20%).

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

35.1 Chi phí thuế TNDN

Tổng (thu nhập)/chi phí thuế TNDN của Công ty trong năm như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành	110.086.454.349	30.878.457.891
(Thu nhập)/chi phí thuế TNDN hoãn lại	(2.933.357.076)	11.681.435.171
	107.153.097.273	42.559.893.062

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

35. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

35.2 Thuế TNDN hiện hành

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

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận thuần trước thuế	534.946.923.309	192.662.175.840
Thuế TNDN theo thuế suất 20% áp dụng cho Công ty	106.989.384.662	38.532.435.168
Các khoản điều chỉnh tăng	1.605.948.417	956.367.537
Chi phí hoạt động không được khấu trừ	1.605.948.417	956.367.537
Các khoản điều chỉnh giảm	(1.003.028.070)	11.970.305.397
Thu nhập từ cổ tức	1.591.552.537	288.870.226
(Giảm)/tăng chênh lệch tăng đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	(2.933.357.076)	11.681.435.171
Hoàn nhập chi phí	338.776.469	-
Số tiền nộp thêm sau quyết toán	488.093.200	3.359.960.583
Chi phí thuế TNDN hiện hành	110.086.454.349	30.878.457.891

35.3 Thuế TNDN hoãn lại

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

	Báo cáo tình hình tài chính riêng		Báo cáo kết quả hoạt động riêng	
	Năm nay VND	Năm trước VND	Năm nay VND	Năm trước VND
Thuế TNDN hoãn lại phải trả				
Chênh lệch tăng đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	8.829.486.969	11.762.844.045	(2.933.357.076)	11.681.435.171
(Thu nhập)/chi phí thuế TNDN hoãn lại			(2.933.357.076)	11.681.435.171

Cơ quan thuế đã thực hiện quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2017.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

36. LŨY KẾ THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC

Chỉ tiêu	Năm trước	Số phát sinh		Năm nay
		VND	Thay đổi từ vốn chủ sở hữu và ghi nhận vào kết quả kinh doanh VND	
Lãi từ đánh giá lại các tài sản tài chính AFS	-	30.012.348.800	-	30.012.348.800

37. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU RIÊNG

Thu nhập và lãi hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu như sau:

	Năm nay VND	Năm trước VND
Thu nhập hạch toán trực tiếp vào nguồn vốn chủ sở hữu	30.012.348.800	-
- Lãi từ đánh giá lại tài sản tài chính AFS	30.012.348.800	-
	30.012.348.800	-

38. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

38.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan

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

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

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

38. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

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

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

<i>Bên liên quan</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Năm nay VND</i>	<i>Năm trước VND</i>
Công ty TNHH Hoàng Triều	Chi phí thuê văn phòng và các dịch vụ liên quan	12.011.436.135	11.541.156.177
Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Chứng khoán Việt Long	Góp vốn đầu tư	40.800.000.000	-
	Phí môi giới	108.095.584	-
	Phí lưu ký	2.134.256	-
	Phí SMS	105.600	-
Các cổ đông lớn	Chi trả cổ tức bằng tiền	14.019.668.700	11.098.191.300
Hội đồng Quản trị và Ban Điều hành	Thu nhập và thù lao	11.012.757.250	9.510.404.009

Tại ngày kết thúc năm tài chính, các khoản phải trả với các bên liên quan như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Phải trả</i>	
		<i>Số cuối năm VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Công ty TNHH Hoàng Triều	Phải trả dịch vụ cung cấp	-	174.886.001
Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Chứng khoán Việt Long	Tiền gửi nhà đầu tư	2.930.847.963	-
	Phải thu phí lưu ký	203.391	-
Các cổ đông lớn	Cổ tức phải trả	-	8.089.467.900

38.2 Thông tin báo cáo bộ phận

- ▶ Bộ phận môi giới và dịch vụ chứng khoán tạo ra doanh thu và phát sinh chi phí liên quan đến hoạt động môi giới, tư vấn đầu tư chứng khoán, ký quỹ và lưu ký chứng khoán. (Năm 2020: Bộ phận dịch vụ chứng khoán được phân loại vào Dịch vụ chứng khoán và các bộ phận khác)
- ▶ Bộ phận tư doanh tạo ra doanh thu và phát sinh chi phí liên quan đến danh mục tài sản tài chính FVTPL.
- ▶ Bộ phận tư vấn tạo ra doanh thu và phát sinh chi phí liên quan đến hoạt động tư vấn tài chính doanh nghiệp, bảo lãnh phát hành, tư vấn sát nhập và mua lại và các hoạt động tư vấn tài chính khác.
- ▶ Bộ phận khác thực hiện quản trị nguồn vốn nội bộ doanh nghiệp.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

38. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

38.2 Thông tin báo cáo bộ phận (tiếp theo)

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

	Tự doanh VND	Môi giới và dịch vụ chứng khoán VND	Ngân hàng đầu tư VND	Các bộ phận khác VND	Tổng cộng VND
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021					
Doanh thu thuần hoạt động kinh doanh chứng khoán	313.192.095.801	627.187.390.458	65.775.731.817	604.419.399	1.006.759.637.475
Các chi phí trực tiếp	18.427.912.155	(461.351.264.656)	(33.736.627.316)	99.478.847.024	(377.181.132.793)
Khấu hao và các chi phí phân bổ	(379.562.475)	(14.661.941.985)	(1.031.592.944)	-	(16.073.097.404)
Kết quả bộ phận	331.240.445.481	151.174.183.817	31.007.511.557	100.083.266.423	613.505.407.278
Thu nhập tài chính thuần					29.726.507.846
Chi phí quản lý doanh nghiệp					(108.811.631.151)
Thu nhập khác					526.639.336
Kết quả hoạt động					534.946.923.309
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021					
Tài sản bộ phận	843.374.672.196	2.709.071.325.860	60.000.000	-	3.552.505.998.056
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	456.602.097.065
Tổng tài sản	843.374.672.196	2.709.071.325.860	60.000.000	-	4.009.108.095.121
Nợ phải trả bộ phận	30.000.000.000	2.246.012.528.207	2.547.128.000	-	2.278.559.656.207
Nợ không phân bổ	-	-	-	-	107.225.693.939
Tổng nợ phải trả	30.000.000.000	2.246.012.528.207	2.547.128.000	-	2.385.785.350.146

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

38. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

38.2 Thông tin báo cáo bộ phận (tiếp theo)

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

	Tự doanh VND	Môi giới VND	Tư vấn tài chính VND	Dịch vụ chứng khoán và các bộ phận khác VND	Tổng cộng VND
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020					
Doanh thu thuần hoạt động kinh doanh chứng khoán	128.143.359.435	106.573.952.424	18.482.718.180	197.583.734.003	450.783.764.042
Các chi phí trực tiếp	1.356.847.056	(63.600.875.066)	(10.105.046.505)	(100.959.707.401)	(173.308.781.916)
Khấu hao và các chi phí phân bổ	(300.976.318)	(10.359.260.798)	(766.381.911)	(15.054.859.480)	(26.481.478.507)
Kết quả bộ phận	129.199.230.173	32.613.816.560	7.611.289.764	81.569.167.122	250.993.503.619
Thu nhập tài chính thuần					13.058.343.406
Chi phí quản lý doanh nghiệp					(71.744.124.665)
Thu nhập khác					354.453.480
Kết quả hoạt động					192.662.175.840
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020					
Tài sản bộ phận	616.984.013.236	38.602.368.613	401.830.000	1.890.948.417.866	2.546.936.629.715
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	21.418.957.434
Tổng tài sản	616.984.013.236	38.602.368.613	401.830.000	1.890.948.417.866	2.568.355.587.149
Nợ phải trả bộ phận	(18.730.000.000)	(7.632.839.030)	(1.729.878.000)	(1.284.046.165.161)	(1.312.138.882.191)
Nợ không phân bổ	-	-	-	-	(90.700.134.819)
Tổng nợ phải trả	(18.730.000.000)	(7.632.839.030)	(1.729.878.000)	(1.284.046.165.161)	(1.402.839.017.010)

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

38. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

38.3 Cam kết thuê hoạt động

Công ty hiện đang thuê văn phòng theo các hợp đồng thuê hoạt động. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Đến 1 năm	15.045.890.400	14.507.397.120
Từ 1 đến 5 năm	35.564.931.680	35.877.925.040
	50.610.822.080	50.385.322.160

38.4 Mục đích và chính sách quản lý rủi ro tài chính

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

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

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

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

Rủi ro thị trường

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

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền, các khoản tiền gửi và các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn của Công ty.

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

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

38. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

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

Rủi ro thị trường (tiếp theo)

Rủi ro ngoại tệ

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

Rủi ro tỷ giá Đô la Mỹ của Công ty được trình bày như sau:

	Ngoại tệ gốc USD		Quy đổi sang VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm	Số cuối năm	Số đầu năm
Tài sản tài chính	-	-	-	-
Nợ tài chính				
Vay ngắn hạn	6.200.000	3.000.000	141.468.000.000	69.594.000.000
Nợ tài chính thuần	6.200.000	3.000.000	141.468.000.000	69.594.000.000
Rủi ro ngoại tệ thuần	(6.200.000)	(3.000.000)	(141.468.000.000)	(69.594.000.000)

Rủi ro về giá cổ phiếu

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

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

Tại ngày lập báo cáo tài chính riêng, giá trị hợp lý của cổ phiếu niêm yết và chưa niêm yết thuộc danh mục tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ của Công ty là 333.776.978.200 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 413.470.515.730 VND). Nếu giá của các cổ phiếu này giảm 10% thì lợi nhuận trước thuế của Công ty sẽ giảm khoảng 33.377.697.820 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 41.347.051.573 VND). Nếu giá của các cổ phiếu này tăng lên 10%, lợi nhuận trước thuế của Công ty sẽ tăng lên khoảng 33.377.697.820 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 41.347.051.573 VND).

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

38. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

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

Rủi ro tín dụng

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

Phải thu khách hàng

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

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

Tiền gửi ngân hàng

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

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

Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến quy trình cho vay ký quỹ và ứng trước cho khách hàng. Công ty chỉ thực hiện cho vay ký quỹ với các chứng khoán được phép giao dịch ký quỹ theo Quy chế cho vay ký Quỹ và được chăm điểm chọn lọc theo nguyên tắc đánh giá chất lượng cổ phiếu của Công ty. Hạn mức tín dụng được kiểm soát trên cơ sở giá trị tài sản bảo đảm, tín nhiệm giao dịch của khách hàng, và các chỉ tiêu về hạn mức kiểm soát.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

38. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

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

Rủi ro tín dụng (tiếp theo)

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

Một số các khoản cho vay dưới đây được coi là quá hạn tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 (không bao gồm các hợp đồng đã được gia hạn và thanh lý trước ngày ký báo cáo này). Ngoại trừ các tài sản tài chính mà Công ty đã lập dự phòng, Ban Tổng Giám đốc của Công ty đánh giá rằng các tài sản tài chính còn lại đều không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều có thanh khoản tốt.

	Tổng cộng VND	Số dư đã dự phòng VND	Không quá hạn và không bị suy giảm VND	Quá hạn nhưng không bị suy giảm			
				Dưới 3 tháng VND	Từ 3 - 6 tháng VND	Trên 6 - 12 tháng VND	Trên 1 năm VND
Số đầu năm	1.453.872.727.915	44.087.433.254	1.409.785.294.661	-	-	-	-
Số cuối năm	2.700.131.242.001	44.087.269.454	2.656.043.972.547	-	-	-	-

Rủi ro thanh khoản

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

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

38. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

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

Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021:

	<i>Quá hạn VND</i>	<i>Không kỳ hạn VND</i>	<i>Đến 1 năm VND</i>	<i>Trên 1 - 5 năm VND</i>	<i>Trên 5 năm VND</i>	<i>Tổng cộng VND</i>
TÀI SẢN TÀI CHÍNH						
Tiền và các khoản tương đương tiền	-	409.338.623.825	46.000.000.000	-	-	455.338.623.825
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)	-	333.776.978.200	23.531.914.420	222.640.163.471	-	579.949.056.091
Các khoản cho vay	44.087.269.454	-	2.656.043.972.547	-	-	2.700.131.242.001
Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) - gộp	-	-	147.511.976.000	-	-	147.511.976.000
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi tài sản tài chính	-	-	8.087.287.810	-	-	8.087.287.810
Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	-	-	9.570.487.360	-	-	9.570.487.360
Trả trước cho người bán	-	-	1.298.212.283	-	-	1.298.212.283
Cầm cố, ký quỹ, ký cược ngắn hạn	-	-	85.400.000	-	-	85.400.000
Các khoản phải thu khác - gộp	1.978.208.478	55.270.429	-	-	-	2.033.478.907
Tạm ứng	-	-	316.502.858	-	-	316.502.858
Đầu tư dài hạn khác	-	-	-	-	25.000.000.000	25.000.000.000
Cầm cố, ký quỹ, ký cược dài hạn	-	-	650.354.720	3.056.229.164	-	3.706.583.884
Quỹ Hỗ trợ thanh toán	-	20.000.000.000	-	-	-	20.000.000.000
Tài sản dài hạn khác	-	10.000.000.000	-	-	-	10.000.000.000
	46.065.477.932	773.170.872.454	2.893.096.107.998	225.696.392.635	25.000.000.000	3.963.028.851.019

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

38. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

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

Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

	Quá hạn VND	Không kỳ hạn VND	Đến 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng cộng VND
NỢ TÀI CHÍNH						
Vay và nợ thuê tài sản tài chính ngắn hạn	-	-	241.468.000.000	-	-	241.468.000.000
Trái phiếu phát hành	-	-	1.937.950.000.000	47.300.000.000	-	1.985.250.000.000
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	-	-	5.844.480.475	-	-	5.844.480.475
Phải trả người bán ngắn hạn	-	-	31.126.883.240	-	-	31.126.883.240
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	-	-	2.547.128.000	-	-	2.547.128.000
Chi phí phải trả ngắn hạn	-	-	19.326.593.187	-	-	19.326.593.187
Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác	-	798.875.880	568.008.000	-	-	1.366.883.880
	-	798.875.880	2.238.831.092.902	47.300.000.000	-	2.286.929.968.782
Mức chênh lệch thanh khoản ròng	46.065.477.932	772.371.996.574	654.265.015.096	178.396.392.635	25.000.000.000	1.676.098.882.237

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

Công ty Cổ phần Chứng khoán Rồng Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2021 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTCK

39. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính riêng của Công ty.

Người lập: 



Bà Dương Kim Chi
Kế toán Trưởng

Người kiểm soát:



Ông Lê Minh Hiền
Giám đốc Tài chính

Người duyệt:



Bà Nguyễn Thị Thu Huyền
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 22 tháng 2 năm 2022