

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

Báo cáo tài chính

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



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

## MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1 - 2
Báo cáo của Ban Điều hành	3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4 - 5
Báo cáo tình hình tài chính	6 - 10
Báo cáo kết quả hoạt động	11 - 12
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	13 - 15
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu	16
Thuyết minh báo cáo tài chính	17 - 52

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

## THÔNG TIN CHUNG

### CÔNG TY

Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan ("Công ty") được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo giấy phép thành lập và hoạt động số 87/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 27 tháng 6 năm 2008 và các giấy phép điều chỉnh.

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

Công ty có trụ sở chính tại Tầng 7 Vincom Center, 72 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh và ba (3) chi nhánh vào ngày lập báo cáo này như sau:

- ▶ Chi nhánh Hà Nội: Tầng 10, Tòa nhà HAREC, số 4A Láng Hạ, Phường Thành Công, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội.
- ▶ Chi nhánh Sài Gòn: Tầng 3, số 353 - 353 Bis - 355 An Dương Vương, Phường 3, Quận 5, Thành phố Hồ Chí Minh.
- ▶ Chi nhánh Đà Nẵng: Số 90, 92 Hồ Xuân Hương, Phường Khuê Mỹ, Quận Ngũ Hành Sơn, Thành phố Đà Nẵng.

### **Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty**

#### *Quy mô vốn*

Theo báo cáo tình hình tài chính, tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, tổng vốn điều lệ của Công ty là 459.000.000.000 VND, vốn chủ sở hữu là 582.934.157.523 VND và tổng tài sản là 855.370.367.347 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 hạn chế đầu tư theo 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.

### **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>
Bà Dương Thị Minh Thảo	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 28 tháng 11 năm 2019
Ông Xu Chun	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 13 tháng 4 năm 2019
Ông Xu Zhi Wei	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 13 tháng 4 năm 2019
Ông Bellman Ronald David Windevere	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 29 tháng 3 năm 2020
Bà Hoàng Thị Thùy	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 29 tháng 3 năm 2020

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

## 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/từ nhiệm</u>
Ông Nguyễn Hà Trung	Trưởng ban	Bổ nhiệm ngày 13 tháng 4 năm 2019
Ông Trần Dương Nghĩa	Thành viên	Tái bổ nhiệm ngày 13 tháng 4 năm 2019
Bà Nguyễn Thị Thảo Lưu	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 13 tháng 4 năm 2019
Bà Phạm Thị Thùy Trâm	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 18 tháng 4 năm 2021
Ông Trần Dương Nghĩa	Thành viên	Từ nhiệm ngày 18 tháng 4 năm 2021

## TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ KẾ TOÁN TRƯỞNG

Tổng Giám đốc và Kế toán Trưởng 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</u>
Ông Trần Đình Khánh	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 14 tháng 5 năm 2020
Bà Nguyễn Thị Đoàn Thùy	Kế toán Trưởng	Bổ nhiệm ngày 17 tháng 4 năm 2019

## 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 bà Dương Thị Minh Thảo, chức danh Chủ tịch Hội đồng Quản trị.

Ông Trần Đình Khánh - Tổng Giám đốc được uỷ quyền ký báo cáo tài chính kèm theo cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 theo Giấy Ủy quyền số 05/2020/QĐUQ-CT.HĐQT của Chủ tịch Hội đồng Quản trị ngày 14 tháng 5 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 Funan

## BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH

Ban Điều hành Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

### TRÁCH NHIỆM CỦA BAN ĐIỀU HÀNH ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Ban Điều hành Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính cho từng năm tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu của Công ty trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính này, Ban Điều hành 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; và
- ▶ lập báo cáo tài chính trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Ban Điều hành 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 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 Điều hành 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 Điều hành Công ty cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính kèm theo.

### CÔNG BỐ CỦA BAN ĐIỀU HÀNH

Theo ý kiến của Ban Điều hành Công ty, báo cáo tài chính kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu 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.

Thay mặt Ban Điều hành:

 

Ông Trần Đình Khánh  
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 23 tháng 3 năm 2022

Số tham chiếu: 61434403/22722418

## **BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP**

**Kính gửi: Các cổ đông của Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan (“Công ty”), được lập ngày 23 tháng 3 năm 2022 và được trình bày từ trang 6 đến trang 52, bao gồm báo cáo tình hình tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, báo cáo kết quả hoạt động, báo cáo lưu chuyển tiền tệ và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính kèm theo.

### ***Trách nhiệm của Ban Điều hành***

Ban Điều hành Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính 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 và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Điều hành xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính 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 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 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. 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 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 Điều hành cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

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 đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu 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

**Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam**



\_\_\_\_\_  
Saman Wijaya Bandara  
Phó Tổng Giám đốc  
Số Giấy CNĐKHN kiểm toán: 2036-2018-004-1

\_\_\_\_\_  
Vũ Tiến Dũng  
Kiểm toán viên  
Số Giấy CNĐKHN kiểm toán: 3221-2020-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 23 tháng 3 năm 2022

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B01a-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<b>100</b>	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>835.351.852.229</b>	<b>405.938.387.492</b>
<b>110</b>	<b>I. Tài sản tài chính</b>		<b>834.362.751.648</b>	<b>404.386.623.328</b>
111	1. Tiền và các khoản tương đương tiền		131.507.892.477	78.517.692.821
111.1	1.1 Tiền	5	131.507.892.477	78.517.692.821
112	2. Các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ ("FVTPL")	7.1	155.343.457.840	120.747.990.570
113	3. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ("HTM")	7.2	-	10.000.000.000
114	4. Các khoản cho vay	7.3	527.953.540.104	182.001.858.673
117	5. Các khoản phải thu	8	15.431.388.300	11.099.830.989
117.1	5.1 Phải thu bán các tài sản tài chính		15.431.050.000	10.807.475.600
117.2	5.2 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính		338.300	292.355.389
117.4	5.2.1 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận		338.300	292.355.389
118	6. Trả trước cho người bán	8	2.698.440.000	1.435.415.187
119	7. Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	8	1.776.672.479	776.270.321
129	8. Dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu	8	(348.639.552)	(192.435.233)
<b>130</b>	<b>II. Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>989.100.581</b>	<b>1.551.764.164</b>
131	1. Tạm ứng		10.200.000	5.200.000
133	2. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	962.565.000	953.373.142
136	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	18	-	593.123.549
137	4. Tài sản ngắn hạn khác		16.335.581	67.473
<b>200</b>	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>20.018.515.118</b>	<b>21.927.181.108</b>
<b>220</b>	<b>I. Tài sản cố định</b>		<b>11.553.368.812</b>	<b>13.396.043.327</b>
221	1. Tài sản cố định hữu hình	10	6.830.199.637	7.986.452.144
222	1.1 Nguyên giá		18.241.208.563	18.151.524.642
223a	1.2 Giá trị khấu hao lũy kế		(11.411.008.926)	(10.165.072.498)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11	4.723.169.175	5.409.591.183
228	2.1 Nguyên giá		21.299.618.919	21.299.618.919
229a	2.2 Giá trị hao mòn lũy kế		(16.576.449.744)	(15.890.027.736)
<b>240</b>	<b>II. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang</b>		<b>128.000.000</b>	<b>128.000.000</b>
<b>250</b>	<b>III. Tài sản dài hạn khác</b>		<b>8.337.146.306</b>	<b>8.403.137.781</b>
251	1. Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	12	1.533.105.880	1.528.105.880
252	2. Chi phí trả trước dài hạn	9	401.562.923	1.103.168.104
254	3. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán	13	6.402.477.503	5.771.863.797
<b>270</b>	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>855.370.367.347</b>	<b>427.865.568.600</b>



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B01a-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
<b>300</b>	<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>272.436.209.824</b>	<b>37.085.629.676</b>
<b>310</b>	<b>I. Nợ phải trả ngắn hạn</b>		<b>199.034.538.684</b>	<b>20.592.954.940</b>
311	1. Vay ngắn hạn	19	119.370.017.326	-
312	1.1 Vay ngắn hạn		119.370.017.326	-
318	2. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	14	52.962.729.913	5.522.161.042
320	3. Phải trả người bán ngắn hạn	15	5.284.735.929	4.928.279.492
321	4. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		55.100.000	100.000
322	5. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	18	7.833.272.177	7.793.190.177
323	6. Phải trả người lao động		5.220.233.650	1.063.615.943
324	7. Các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên		73.422.580	66.608.310
325	8. Chi phí phải trả ngắn hạn	16	1.538.186.306	257.063.402
329	9. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	17	6.502.163.246	767.259.017
331	10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		194.677.557	194.677.557
<b>340</b>	<b>II. Nợ phải trả dài hạn</b>		<b>73.401.671.140</b>	<b>16.492.674.736</b>
341	1. Vay dài hạn	19	61.100.000.000	10.518.850.000
342	1.1 Vay dài hạn		61.100.000.000	10.518.850.000
356	2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	30.2	12.301.671.140	5.973.824.736
<b>400</b>	<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>582.934.157.523</b>	<b>390.779.938.924</b>
<b>410</b>	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>20</b>	<b>582.934.157.523</b>	<b>390.779.938.924</b>
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	20.1	459.000.000.000	340.000.000.000
411.1	1.1 Vốn góp của chủ sở hữu		459.000.000.000	340.000.000.000
411.1a	1.1.1 Cổ phiếu phổ thông		459.000.000.000	340.000.000.000
414	2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ		5.105.496.556	2.713.354.907
415	3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ		5.105.496.556	2.713.354.907
417	4. Lợi nhuận chưa phân phối	20.2	113.723.164.411	45.353.229.110
417.1	4.1 Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện		64.516.479.848	21.457.930.165
417.2	4.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		49.206.684.563	23.895.298.945
<b>440</b>	<b>TỔNG CỘNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>855.370.367.347</b>	<b>427.865.568.600</b>

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B01a-CTCK

## CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
	<b>A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY CHỨNG KHOÁN (CTCK) VÀ TÀI SẢN QUẢN LÝ THEO CAM KẾT</b>			
004	1. Nợ khó đòi đã xử lý		4.972.865.605	4.972.865.605
005	2. Ngoại tệ các loại (nguyên tệ)			
	AUD		512.595,93	-
	USD		100	-
006	3. Cổ phiếu đang lưu hành (*)	20.1	45.900.000	34.000.000
008	4. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán ("VSD") của CTCK	21.1	57.292.940.000	61.214.640.000
	4.1 Tài sản tài chính giao dịch, tự do chuyển nhượng		48.962.940.000	55.595.740.000
	4.2 Tài sản tài chính chờ thanh toán		8.330.000.000	5.618.900.000
009	5. Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán và chưa giao dịch của CTCK	21.2	1.400.000.000	11.317.250.000
	5.1 Tài sản tài chính đã lưu ký tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		1.400.000.000	11.317.250.000
010	6. Tài sản tài chính chờ về của CTCK	21.3	980.000.000	2.280.600.000
012	7. Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK	21.4	560.000	2.711.030.000
013	8. Tài sản tài chính được hưởng quyền của CTCK		5.617.970.000	15.000.000

(\*) Số dư tài khoản này thể hiện số lượng cổ phiếu



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B01a-CTCK

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
	<b>B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG</b>			
021	1. Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại VSD của Nhà đầu tư	21.5	5.412.669.450.000	7.054.473.730.000
021.1	a. Tài sản tài chính giao dịch, tự do chuyển nhượng		1.893.695.390.000	2.565.174.710.000
021.2	b. Tài sản tài chính giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		813.690.000	81.000.000
021.3	c. Tài sản tài chính giao dịch, cầm cố		1.570.551.220.000	2.583.469.220.000
021.4	d. Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ		1.874.152.150.000	1.874.152.150.000
021.5	e. Tài sản tài chính chờ thanh toán		73.457.000.000	31.596.650.000
022	2. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Nhà đầu tư	21.6	20.895.900.000	17.425.250.000
022.1	a. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng		20.895.900.000	17.245.750.000
022.2	b. Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng		-	179.500.000
023	3. Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư	21.7	51.422.000.000	18.896.900.000
025	4. Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư	21.8	12.310.950.000	1.341.380.000

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B01a-CTCK

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

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
	<b>B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG (tiếp theo)</b>			
026	5. Tiền gửi của Nhà đầu tư	21.9	303.177.954.672	81.099.292.350
027	5.1 Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		79.497.554.455	36.750.671.243
028	5.2 Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư		223.677.417.292	44.343.538.607
030	5.3 Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán		2.982.925	5.082.500
031	6. Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	21.10	303.174.971.747	81.094.209.850
031.1	6.1 Phải trả Nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		300.923.737.955	77.894.495.676
031.2	6.2 Phải trả Nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		2.251.233.792	3.199.714.174
035	7. Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu		2.982.925	5.082.500

Bà Tô Thị Ngọc Hà  
Người lập

Bà Nguyễn Thị Đoàn Thùy  
Kế toán Trưởng



Ông Trần Đình Khánh  
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 23 tháng 3 năm 2022



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B02a-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
	<b>I. DOANH THU HOẠT ĐỘNG</b>			
01	1. Lãi từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ ("FVTPL")		133.062.907.476	84.125.793.626
01.1	1.1 Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL	22.1	43.063.238.959	12.881.534.346
01.2	1.2 Chênh lệch tăng về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	22.2	89.157.410.629	69.405.624.892
01.3	1.3 Cổ tức phát sinh từ tài sản tài chính FVTPL	22.3	842.257.888	1.838.634.388
02	2. Lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ("HTM")	22.3	459.890.411	3.291.404.604
03	3. Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	22.3	37.378.328.609	16.170.615.711
06	4. Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	23	61.447.396.235	9.780.430.496
09	5. Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	23	3.794.427.600	1.226.950.594
10	6. Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	23	872.477.273	898.363.636
11	7. Thu nhập hoạt động khác	23	40.488.000	25.296.000
<b>20</b>	<b>Cộng doanh thu hoạt động</b>		<b>237.055.915.604</b>	<b>115.518.854.667</b>
	<b>II. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG</b>			
21	1. Lỗ từ các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)		(59.952.365.289)	(55.564.457.441)
21.1	1.1 Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL	22.1	(2.344.876.673)	(10.365.518.990)
21.2	1.2 Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	22.2	(57.518.178.607)	(45.155.497.843)
21.3	1.3 Chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính FVTPL		(89.310.009)	(43.440.608)
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	24	(156.204.319)	(42.411.969)
26	3. Chi phí hoạt động tự doanh	25	(1.519.154.382)	(1.111.552.352)
27	4. Chi phí nghiệp vụ môi giới chứng khoán	26	(39.281.419.470)	(5.508.201.180)
30	5. Chi phí nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	27	(2.290.359.629)	(2.704.558.901)
31	6. Chi phí hoạt động tư vấn tài chính	28	(1.720.177.274)	(1.199.857.989)
<b>40</b>	<b>Cộng chi phí hoạt động</b>		<b>(104.919.680.363)</b>	<b>(66.131.039.832)</b>
	<b>III. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
41	1. Chênh lệch tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		3.889.429.662	-
42	2. Doanh thu, dự thu cổ tức, lãi tiền gửi không cố định		879.880.722	473.226.630
<b>50</b>	<b>Cộng doanh thu hoạt động tài chính</b>		<b>4.769.310.384</b>	<b>473.226.630</b>

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B02a-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
	<b>IV. CHI PHÍ TÀI CHÍNH</b>			
51	1. Chênh lệch tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện		(4.247.061.736)	-
52	2. Chi phí lãi vay		(8.135.413.865)	(831.855.813)
<b>60</b>	<b>Cộng chi phí tài chính</b>		<b>(12.382.475.601)</b>	<b>(831.855.813)</b>
<b>62</b>	<b>V. CHI PHÍ QUẢN LÝ</b>	<b>29</b>	<b>(33.382.296.086)</b>	<b>(29.407.572.953)</b>
<b>70</b>	<b>VI. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG</b>		<b>91.140.773.938</b>	<b>19.621.612.699</b>
	<b>VII. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC</b>			
71	1. Thu nhập khác		-	4.902.640
72	2. Chi phí khác		-	(53.936.780)
<b>80</b>	<b>Cộng kết quả hoạt động khác</b>		<b>-</b>	<b>(49.034.140)</b>
<b>90</b>	<b>VIII. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ</b>		<b>91.140.773.938</b>	<b>19.572.578.559</b>
91	1. Lợi nhuận/(lỗ) đã thực hiện		59.501.541.916	(4.677.548.490)
92	2. Lợi nhuận chưa thực hiện		31.639.232.022	24.250.127.049
<b>100</b>	<b>IX. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)</b>	<b>30</b>	<b>(17.986.555.339)</b>	<b>(5.973.824.736)</b>
100.1	1. Chi phí thuế TNDN hiện hành	30.1	(11.658.708.935)	-
100.2	2. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	30.2	(6.327.846.404)	(5.973.824.736)
<b>200</b>	<b>X. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN</b>		<b>73.154.218.599</b>	<b>13.598.753.823</b>
<b>400</b>	<b>TỔNG THU NHẬP TOÀN DIỆN</b>		<b>73.154.218.599</b>	<b>13.598.753.823</b>
<b>500</b>	<b>XI. THU NHẬP THUẦN TRÊN CỔ PHIẾU PHỔ THÔNG</b>		<b>2.133</b>	<b>400</b>
501	1. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/1 cổ phiếu)	31	2.133	400
502	2. Thu nhập pha loãng trên cổ phiếu (VND/1 cổ phiếu)	31	2.133	400

Bà Tô Thị Ngọc Hà  
Người lập

Bà Nguyễn Thị Đoàn Thùy  
Kế toán Trưởng



Ông Trần Đình Khánh  
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 23 tháng 3 năm 2022



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B03a-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
	<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
01	1. Tiền đã chi mua các tài sản tài chính		(402.689.124.929)	(382.093.063.680)
02	2. Tiền đã thu từ bán các tài sản tài chính		445.108.747.889	431.039.393.515
03	3. Tiền chi nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán		(277.469.534)	(33.437.892)
04	4. Cổ tức đã nhận		890.151.153	1.899.898.888
05	5. Tiền lãi đã thu		704.000.000	4.241.473.097
06	6. Tiền chi trả lãi vay cho hoạt động của CTCK		(6.836.071.783)	(548.475.538)
07	7. Tiền chi trả Tổ chức cung cấp dịch vụ cho công ty chứng khoán		(58.568.248.226)	(11.864.566.484)
08	8. Tiền chi trả cho người lao động		(17.464.053.714)	(14.645.592.932)
09	9. Tiền chi nộp thuế liên quan đến hoạt động công ty chứng khoán	18	(69.472.152.545)	(4.661.900.585)
11	10. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		3.566.257.349.390	958.781.526.675
12	11. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(3.694.605.493.127)	(959.301.916.382)
<b>20</b>	<b>Tiền thuần (sử dụng vào)/từ hoạt động kinh doanh</b>		<b>(236.952.365.426)</b>	<b>22.813.338.682</b>
	<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, BĐSĐT và các tài sản khác		-	(2.151.783.555)
<b>30</b>	<b>Tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư</b>		<b>-</b>	<b>(2.151.783.555)</b>

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B03a-CTCK

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay VND	Năm trước VND
	<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
31	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		119.000.000.000	-
33	2. Tiền vay gốc		528.780.476.996	87.689.841.061
	2.1 Tiền vay khác	19	528.780.476.996	87.689.841.061
34	3. Tiền chi trả nợ gốc vay		(357.837.911.914)	(77.170.991.061)
	3.1 Tiền vay khác	19	(357.837.911.914)	(77.170.991.061)
40	<b>Tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>		<b>289.942.565.082</b>	<b>10.518.850.000</b>
50	<b>TĂNG TIỀN THUẦN TRONG NĂM</b>		<b>52.990.199.656</b>	<b>31.180.405.127</b>
60	<b>TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN ĐẦU NĂM</b>	5	<b>78.517.692.821</b>	<b>47.337.287.694</b>
61	1. Tiền		78.517.692.821	7.337.287.694
62	2. Các khoản tương đương tiền		-	40.000.000.000
70	<b>TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN CUỐI NĂM</b>	5	<b>131.507.892.477</b>	<b>78.517.692.821</b>
71	1. Tiền		131.507.892.477	78.517.692.821
72	2. Các khoản tương đương tiền		-	-



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B03a-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
	<b>I. Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng</b>			
01	1. Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng		27.068.648.329.600	3.417.227.814.040
02	2. Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng		(20.879.630.255.500)	(2.988.628.066.040)
08	3. Chi trả thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng		(5.964.115.133.412)	(373.291.709.347)
09	4. Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng		(2.822.178.791)	(1.130.457.567)
12	5. Tiền thu của Tổ chức phát hành chứng khoán		39.082.924.641	36.458.964.107
13	6. Tiền chi trả Tổ chức phát hành chứng khoán		(39.085.024.216)	(36.453.881.607)
<b>20</b>	<b>Tăng tiền thuần trong năm</b>		<b>222.078.662.322</b>	<b>54.182.663.586</b>
	<b>II. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm của khách hàng</b>	<b>21.9</b>	<b>81.099.292.350</b>	<b>26.916.628.764</b>
31	Tiền gửi ngân hàng đầu năm:		81.099.292.350	26.916.628.764
32	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		36.750.671.243	18.834.049.776
34	- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		44.343.538.607	8.082.578.988
35	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		5.082.500	-
	<b>III. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm của khách hàng</b>	<b>21.9</b>	<b>303.177.954.672</b>	<b>81.099.292.350</b>
41	Tiền gửi ngân hàng cuối năm:		303.177.954.672	81.099.292.350
42	- Tiền gửi của Nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		79.497.554.455	36.750.671.243
43	- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng		223.677.417.292	44.343.538.607
45	- Tiền gửi của Tổ chức phát hành		2.982.925	5.082.500

Bà Tô Thị Ngọc Hà  
Người lập

Bà Nguyễn Thị Đoàn Thùy  
Kế toán Trưởng



Ông Trần Đình Khánh  
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 23 tháng 3 năm 2022

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B04a-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 này		Ngày 31 tháng 12 năm 2020 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 VND
				Tăng VND	Giảm VND	Tăng VND	Giảm VND		
<b>I. BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>									
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		340.000.000.000	340.000.000.000	-	-	119.000.000.000	-	340.000.000.000	459.000.000.000
1.1 Cổ phiếu phổ thông	20.1	340.000.000.000	340.000.000.000	-	-	119.000.000.000	-	340.000.000.000	459.000.000.000
2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	20.1	2.713.354.907	2.713.354.907	-	-	2.392.141.649	-	2.713.354.907	5.105.496.556
3. Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ	20.1	2.713.354.907	2.713.354.907	-	-	2.392.141.649	-	2.713.354.907	5.105.496.556
4. Lợi nhuận chưa phân phối	20.2	31.754.475.287	45.353.229.110	18.276.302.313	(4.677.548.490)	68.369.935.301	-	45.353.229.110	113.723.164.411
- Lợi nhuận/(lỗ) sau thuế đã thực hiện		26.135.478.655	21.457.930.165	-	(4.677.548.490)	43.058.549.683	-	21.457.930.165	64.516.479.848
- Lợi nhuận chưa thực hiện		5.618.996.632	23.895.298.945	18.276.302.313	-	25.311.385.618	-	23.895.298.945	49.206.684.563
<b>TỔNG CỘNG</b>		<b>377.181.185.101</b>	<b>390.779.938.924</b>	<b>18.276.302.313</b>	<b>(4.677.548.490)</b>	<b>192.154.218.599</b>	<b>-</b>	<b>390.779.938.924</b>	<b>582.934.157.523</b>

Bà Tô Thị Ngọc Hà  
Người lập

Bà Nguyễn Thị Đoàn Thùy  
Kế toán Trưởng



Ông Trần Đình Khánh  
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 23 tháng 3 năm 2022



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

B09a-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 Funan ("Công ty") được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo giấy phép thành lập và hoạt động số 87/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 27 tháng 6 năm 2008 và các giấy phép điều chỉnh.

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

Công ty có trụ sở chính tại Tầng 7 Vincom Center, 72 Lê Thánh Tôn, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh và ba (3) chi nhánh vào ngày lập báo cáo này như sau:

- ▶ Chi nhánh Hà Nội: Tầng 10, Tòa nhà HAREC, số 4A Láng Hạ, Phường Thành Công, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội.
- ▶ Chi nhánh Sài Gòn: Tầng 3, số 353 - 353 Bis - 355 An Dương Vương, Phường 3, Quận 5, Thành phố Hồ Chí Minh.
- ▶ Chi nhánh Đà Nẵng: Số 90, 92 Hồ Xuân Hương, Phường Khuê Mỹ, Quận Ngũ Hành Sơn, Thành phố Đà Nẵng.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 là 68 người (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 69 người).

### ***Những đặc điểm chính về hoạt động của Công ty***

#### *Quy mô vốn*

Theo báo cáo tình hình tài chính, tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, tổng vốn điều lệ của Công ty là 459.000.000.000 VND, vốn chủ sở hữu là 582.934.157.523 VND và tổng tài sản là 855.370.367.347 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 do Bộ Tài chính ban hành ngày 31 tháng 12 năm 2020 quy định về hoạt động của công ty chứng khoán và các quy định hiện hành về hạn chế đầu tư. Một số khoản mục hạn chế đầu tư theo các quy định hiện hành như sau:

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



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-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 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 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 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 15% vốn chủ sở hữu vào một tổ chức hoặc dự án kinh doanh; Đầu tư quá 70% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu, phần vốn góp và dự án kinh doanh, trong đó không được đầu tư quá 20% vốn chủ sở hữu vào cổ phiếu chưa niêm yết, phần vốn góp và dự án kinh doanh.

## 2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

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

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

### 2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

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

### 2.3 *Kỳ kế toán năm*

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

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

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



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

Ban Điều hành Công ty cam kết đã lập báo cáo tài chính 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.

Theo đó, báo cáo tài chính 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, kết quả hoạt động, lưu chuyển tiền tệ và biến động vốn chủ sở hữu theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

### 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 có kỳ hạn không quá ba (3) tháng kể từ ngày gửi, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá ba tháng kể từ ngày mua, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

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

#### 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 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 trên khoản mục "*Chênh lệch giảm về đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL*".

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

### 4.4 Các khoản cho vay

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

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

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

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

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

### 4.5 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.

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.



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

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

### 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.

*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.



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

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

### 4.8 Các khoản phải thu

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

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo tổn thất dự kiến có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án 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 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.

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

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

### 4.9 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 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.

### 4.10 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 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.

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

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

### 4.11 *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:

Nhà cửa, vật kiến trúc	3 năm
Phương tiện vận tải	6 - 7 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 8 năm
Tài sản cố định hữu hình khác	3 năm
Phần mềm tin học	3 -15 năm
Quyền sử dụng đất vô thời hạn	không khấu hao
Tài sản cố định vô hình khác	3 năm

### 4.12 *Thuê tài sản*

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

### 4.13 *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.

### 4.14 *Chi phí trả trước*

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên báo cáo tình hình tài chính và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

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

- ▶ Chi phí thuê văn phòng;
- ▶ Chi phí vật dụng văn phòng; và
- ▶ Chi phí trả trước khác.

### 4.15 *Các khoản phải trả và chi phí trích trước*

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



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

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

### 4.16 Lợi ích của nhân viên

#### 4.16.1 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.

#### 4.16.2 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.

### 4.17 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 của ngân hàng thương mại tại ngày phát sinh nghiệp vụ. 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 tài sản được đánh giá lại sử dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.
- ▶ Các khoản mục nợ phải trả được đánh giá lại sử dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động.

### 4.18 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 và 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. 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 Funan

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

B09a-CTCK

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

### 4.18 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.

### 4.19 Phương pháp tính giá vốn chứng khoán tự doanh bán ra

Công ty áp dụng phương pháp bình quân gia quyền vào cuối ngày giao dịch để tính giá vốn chứng khoán tự doanh.

### 4.20 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 ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

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

#### *Thuế thu nhập hoãn lại*

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc 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.

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.



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

### 4.20 Thuế thu nhập doanh nghiệp (tiếp theo)

#### *Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)*

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 năm tài chính 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 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.

### 4.21 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 kế toán là số chênh lệch giữa tổng giá trị lãi, lỗ đánh giá lại của các tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ hoặc tài sản tài chính khác tính vào báo cáo lãi/lỗ của báo cáo kết quả hoạt động 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 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.

#### *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 toàn Công ty.

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

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

### 4.22 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 toàn Công ty và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

### 4.23 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.

### 4.24 Các khoản mục không có số dư

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

## 5. TIỀN

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Công ty		
- Bằng VND	123.144.672.263	78.517.692.821
- Bằng AUD	8.360.952.214	-
- Bằng USD	2.268.000	-
	<b>131.507.892.477</b>	<b>78.517.692.821</b>

## 6. GIÁ TRỊ VÀ KHỐI LƯỢNG GIAO DỊCH THỰC HIỆN

	Năm nay		Năm trước	
	Khối lượng (Đơn vị)	Giá trị (VND)	Khối lượng (Đơn vị)	Giá trị (VND)
<b>a. Của Công ty</b>	<b>23.992.216</b>	<b>841.738.955.896</b>	<b>16.640.246</b>	<b>716.995.933.295</b>
- Cổ phiếu	22.780.816	719.069.963.429	13.050.246	356.305.683.980
- Trái phiếu	1.201.400	122.632.342.467	3.590.000	360.690.249.315
- Chứng quyền	10.000	36.650.000	-	-
<b>b. Của nhà đầu tư</b>	<b>1.324.863.843</b>	<b>48.457.298.361.229</b>	<b>450.192.498</b>	<b>6.501.962.140.160</b>
- Cổ phiếu	1.322.480.243	48.438.486.350.229	449.789.388	6.497.459.350.260
- Chứng quyền	1.796.500	6.380.787.000	109.700	275.928.300
- Chứng chỉ quỹ	587.100	12.431.224.000	293.410	4.226.861.600
	<b>1.348.856.059</b>	<b>49.299.037.317.125</b>	<b>466.832.744</b>	<b>7.218.958.073.455</b>



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

## 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
<b>Cổ phiếu niêm yết</b>	<b>69.793.713.292</b>	<b>84.374.126.440</b>	<b>52.741.769.195</b>	<b>52.494.509.470</b>
HPG	17.359.595.488	15.776.649.600	204.334	290.150
VNM	14.104.298.136	13.137.811.200	3.026.135.278	3.046.617.600
OCB	10.704.266.632	26.756.702.700	-	-
ANV	5.343.295.000	4.995.000.000	899.556.386	996.000.000
STB	4.426.238.597	5.205.942.000	57.880	84.500
VIB	4.260.121.592	4.730.946.000	-	-
ROS	3.850.351.437	4.080.843.200	2.205.705.693	1.492.720.240
VPB	3.745.931.100	3.615.871.600	64.234	65.000
HBC	2.083.108.600	2.119.708.250	62.325	80.250
VND	1.992.700.000	2.050.000.000	-	-
GEX	1.218.944.297	1.219.581.300	661.223.860	675.045.000
Khác	704.862.413	685.070.590	45.948.759.205	46.283.606.730
<b>Cổ phiếu chưa niêm yết</b>	<b>22.641.388.845</b>	<b>69.569.331.400</b>	<b>38.137.097.694</b>	<b>68.253.481.100</b>
ABB	21.398.600.130	68.542.386.000	20.797.257.451	47.426.890.500
OCB	-	-	12.474.165.424	16.410.012.500
Khác	1.242.788.715	1.026.945.400	4.865.674.819	4.416.578.100
<b>Trái phiếu doanh nghiệp</b>	<b>1.400.000.000</b>	<b>1.400.000.000</b>	-	-
CII-42013	1.400.000.000	1.400.000.000	-	-
	<b>93.835.102.137</b>	<b>155.343.457.840</b>	<b>90.878.866.889</b>	<b>120.747.990.570</b>

### 7.2 Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (“HTM”)

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Tiền gửi có kỳ hạn	-	-	<b>10.000.000.000</b>	<b>10.000.000.000</b>

### 7.3 Các khoản cho vay

	Số cuối năm		Số đầu năm	
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND
Cho vay hoạt động kỳ quỹ	343.578.576.026	343.578.576.026	159.791.035.206	159.791.035.206
Cho vay hoạt động ứng trước tiền bán	184.374.964.078	184.374.964.078	22.210.823.467	22.210.823.467
	<b>527.953.540.104</b>	<b>527.953.540.104</b>	<b>182.001.858.673</b>	<b>182.001.858.673</b>

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-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

Các loại tài sản tài chính	Năm nay				Năm trước			
	Giá mua VND	Chênh lệch đánh giá		Giá trị hợp lý VND	Giá mua VND	Chênh lệch đánh giá		Giá trị hợp lý VND
		Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND			Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	
<b>Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)</b>								
<b>1. Cổ phiếu niêm yết</b>								
HPG	17.359.595.488	-	(1.582.945.888)	15.776.649.600	204.334	85.816	-	290.150
VNM	14.104.298.136	-	(966.486.936)	13.137.811.200	3.026.135.278	20.482.322	-	3.046.617.600
OCB	10.704.266.632	16.052.436.068	-	26.756.702.700	-	-	-	-
ANV	5.343.295.000	-	(348.295.000)	4.995.000.000	899.556.386	96.443.614	-	996.000.000
STB	4.426.238.597	779.703.403	-	5.205.942.000	57.880	26.620	-	84.500
VIB	4.260.121.592	470.824.408	-	4.730.946.000	-	-	-	-
ROS	3.850.351.437	230.491.763	-	4.080.843.200	2.205.705.693	-	(712.985.453)	1.492.720.240
VPB	3.745.931.100	-	(130.059.500)	3.615.871.600	64.234	766	-	65.000
HBC	2.083.108.600	36.599.650	-	2.119.708.250	62.325	17.925	-	80.250
VND	1.992.700.000	57.300.000	-	2.050.000.000	-	-	-	-
GEX	1.218.944.297	637.003	-	1.219.581.300	661.223.860	13.821.140	-	675.045.000
Khác	704.862.413	64.034.461	(83.826.284)	685.070.590	45.948.759.205	1.721.394.924	(1.386.547.399)	46.283.606.730
	<b>69.793.713.292</b>	<b>17.692.026.756</b>	<b>(3.111.613.608)</b>	<b>84.374.126.440</b>	<b>52.741.769.195</b>	<b>1.852.273.127</b>	<b>(2.099.532.852)</b>	<b>52.494.509.470</b>
<b>2. Cổ phiếu chưa niêm yết</b>								
ABB	21.398.600.130	47.143.785.870	-	68.542.386.000	20.797.257.451	26.629.633.049	-	47.426.890.500
OCB	-	-	-	-	12.474.165.424	3.935.847.076	-	16.410.012.500
Khác	1.242.788.715	4.506.485	(220.349.800)	1.026.945.400	4.865.674.819	53.836.681	(502.933.400)	4.416.578.100
	<b>22.641.388.845</b>	<b>47.148.292.355</b>	<b>(220.349.800)</b>	<b>69.569.331.400</b>	<b>38.137.097.694</b>	<b>30.619.316.806</b>	<b>(502.933.400)</b>	<b>68.253.481.100</b>
<b>3. Trái phiếu doanh nghiệp</b>								
CII-42013	1.400.000.000	-	-	1.400.000.000	-	-	-	-
	<b>93.835.102.137</b>	<b>64.840.319.111</b>	<b>(3.331.963.408)</b>	<b>155.343.457.840</b>	<b>90.878.866.889</b>	<b>32.471.589.933</b>	<b>(2.602.466.252)</b>	<b>120.747.990.570</b>



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

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

### 7.5 Tình hình lập dự phòng giảm giá các tài sản chính

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

STT	Loại TSTC	Cơ sở lập dự phòng				Mức trích lập dự phòng kỳ này VND
		Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị dự phòng 31/12/2021 VND	Giá trị dự phòng 31/12/2020 VND	
I	<b>Cho vay</b>	<b>527.953.540.104</b>	<b>527.953.540.104</b>	-	-	-
	Cho vay ký quỹ	343.578.576.026	343.578.576.026	-	-	-
	Ứng trước	184.374.964.078	184.374.964.078	-	-	-
		<b>527.953.540.104</b>	<b>527.953.540.104</b>	-	-	-

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

## 8. CÁC KHOẢN PHẢI THU

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Phải thu bán các tài sản tài chính	15.431.050.000	10.807.475.600
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các tài sản tài chính	338.300	292.355.389
- Dự thu lãi tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	-	244.109.589
- Dự thu cổ tức	338.300	48.245.800
Trả trước cho người bán	2.698.440.000	1.435.415.187
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp	1.776.672.479	776.270.321
- Phải thu phí lưu ký	1.437.142.560	701.968.930
- Phải thu phí môi giới	339.529.919	74.301.391
Dự phòng cho các khoản phải thu khác	(348.639.552)	(192.435.233)
	<b>19.557.861.227</b>	<b>13.119.081.264</b>

Chi tiết dự phòng suy giảm giá trị khoản phải thu trong năm này như sau:

	Giá trị phải thu khó đòi Số đầu năm VND	Số dự phòng Số đầu năm VND	Số trích lập trong năm VND	Số dự phòng Số cuối năm VND	Giá trị phải thu khó đòi Số cuối năm VND
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp					
- Phải thu phí lưu ký	<b>515.004.622</b>	<b>192.435.233</b>	<b>156.204.319</b>	<b>348.639.552</b>	<b>935.321.615</b>

## 9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Chi phí trả trước ngắn hạn	962.565.000	953.373.142
- Tiền thuê văn phòng	177.941.800	179.446.600
- Chi phí công cụ, dụng cụ	10.191.666	-
- Các dịch vụ khác	774.431.534	773.926.542
Chi phí trả trước dài hạn	401.562.923	1.103.168.104
- Công cụ, dụng cụ	270.318.595	377.967.625
- Thuê đường truyền	6.336.000	4.608.000
- Các dịch vụ khác	124.908.328	720.592.479
	<b>1.364.127.923</b>	<b>2.056.541.246</b>



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

## 10. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	<i>Nhà cửa, vật kiến trúc VND</i>	<i>Máy móc thiết bị VND</i>	<i>Phương tiện vận tải VND</i>	<i>Tài sản hữu hình khác VND</i>	<i>Tổng cộng VND</i>
<b>Nguyên giá</b>					
Ngày 1 tháng 1 năm 2021	427.484.000	13.875.082.242	3.734.400.000	114.558.400	18.151.524.642
Tăng khác	-	89.683.921	-	-	89.683.921
Ngày 31 tháng 12 năm 2021	427.484.000	13.964.766.163	3.734.400.000	114.558.400	18.241.208.563
<b>Khấu hao lũy kế</b>					
Ngày 1 tháng 1 năm 2021	427.484.000	6.767.329.917	2.881.157.597	89.100.984	10.165.072.498
Khấu hao trong năm	-	888.249.629	242.545.462	25.457.416	1.156.252.507
Tăng khác	-	89.683.921	-	-	89.683.921
Ngày 31 tháng 12 năm 2021	427.484.000	7.745.263.467	3.123.703.059	114.558.400	11.411.008.926
<b>Giá trị còn lại</b>					
Ngày 1 tháng 1 năm 2021	-	7.107.752.325	853.242.403	25.457.416	7.986.452.144
Ngày 31 tháng 12 năm 2021	-	6.219.502.696	610.696.941	-	6.830.199.637

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 8.442.024.202 đồng (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 8.165.963.699 đồng).

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

## 11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	<i>Phần mềm VND</i>	<i>Tài sản vô hình khác VND</i>	<i>Tổng cộng VND</i>
<b>Nguyên giá</b>			
Ngày 1 tháng 1 năm 2021	21.077.961.495	221.657.424	21.299.618.919
Ngày 31 tháng 12 năm 2021	<u>21.077.961.495</u>	<u>221.657.424</u>	<u>21.299.618.919</u>
<b>Hao mòn lũy kế</b>			
Ngày 1 tháng 1 năm 2021	15.668.370.312	221.657.424	15.890.027.736
Hao mòn trong năm	686.422.008	-	686.422.008
Ngày 31 tháng 12 năm 2021	<u>16.354.792.320</u>	<u>221.657.424</u>	<u>16.576.449.744</u>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Ngày 1 tháng 1 năm 2021	<u>5.409.591.183</u>	<u>-</u>	<u>5.409.591.183</u>
Ngày 31 tháng 12 năm 2021	<u>4.723.169.175</u>	<u>-</u>	<u>4.723.169.175</u>

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 13.048.006.018 đồng (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 13.048.006.018 đồng).

## 12. CẦM CỐ, THẾ CHẤP, KÝ QUỸ, KÝ CƯỢC DÀI HẠN

	<i>Số cuối năm VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Đặt cọc thuê văn phòng	1.513.105.880	1.508.105.880
Ký cược, ký quỹ cho các hoạt động khác	<u>20.000.000</u>	<u>20.000.000</u>
	<b><u>1.533.105.880</u></b>	<b><u>1.528.105.880</u></b>

## 13. TIỀN NỢ QUỸ HỖ TRỢ THANH TOÁN

Tiền nợ 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 27/QĐ-VSD ngày 13 tháng 3 năm 2015 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 kỳ trước nhưng không quá 2,5 tỷ VND/năm.

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

	<i>Số cuối năm VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>
Tiền nợ ban đầu	120.000.000	120.000.000
Tiền nợ bổ sung	3.837.023.773	3.559.554.239
Tiền lãi phân bổ	<u>2.445.453.730</u>	<u>2.092.309.558</u>
	<b><u>6.402.477.503</u></b>	<b><u>5.771.863.797</u></b>



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

## 14. PHẢI TRẢ HOẠT ĐỘNG GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN

	<u>Số cuối năm</u>	<u>Số đầu năm</u>
Phải trả Trung tâm Lưu ký Chứng khoán	50.798.388.798	4.963.401.511
Phải trả cho Sở Giao dịch Chứng khoán	1.728.323.115	558.759.531
Phải trả khác	436.018.000	-
	<b><u>52.962.729.913</u></b>	<b><u>5.522.161.042</u></b>

Bao gồm trong các khoản phải trả Trung tâm Lưu ký Chứng khoán là các khoản phải trả tiền mua chứng khoán của các giao dịch phát sinh trong ngày cuối tháng mà Công ty đã tài trợ cho khách hàng thông qua các khoản cho vay ký quỹ.

## 15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	<u>Số cuối năm</u> VND	<u>Số đầu năm</u> VND
Phải trả mua các tài sản tài chính	5.284.730.000	4.687.000.500
Phải trả khác	5.929	241.278.992
	<b><u>5.284.735.929</u></b>	<b><u>4.928.279.492</u></b>

## 16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

Chi phí phải trả ngắn hạn là các khoản dự chi lãi vay phải trả cho các khoản vay ngắn hạn và dài hạn của Công ty.

## 17. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢP NGẮN HẠN KHÁC

	<u>Số cuối năm</u> VND	<u>Số đầu năm</u> VND
Phải trả chi phí hoa hồng đại lý	3.220.091.878	734.981.749
Phải trả cổ đông nộp tiền tăng vốn (*)	3.247.680.000	-
Phải trả khác	34.391.368	32.277.268
	<b><u>6.502.163.246</u></b>	<b><u>767.259.017</u></b>

(\*) Đây là số tiền nhân viên đã nộp để mua cổ phiếu Công ty trong đợt phát hành cổ phiếu tăng vốn theo Chương trình lựa chọn cho người lao động theo Nghị quyết số 02/2021/NQ.ĐHĐCĐ-FNS ngày 28 tháng 8 năm 2021 của Đại hội đồng Cổ đông. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021, đợt phát hành vẫn đang trong thời hạn thanh toán tiền mua.

HH

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

## 18. 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	(593.123.549)	11.658.708.935	(7.197.783.391)	3.867.801.995
Thuế giá trị gia tăng	7.847.631	120.763.934	(123.080.840)	5.530.725
Thuế thu nhập cá nhân	7.785.342.546	58.382.463.422	(62.207.866.511)	3.959.939.457
- Thuế TNCN của nhân viên	49.723.649	2.786.456.465	(2.402.211.843)	433.968.271
- Thuế TNCN của nhà đầu tư từ chuyển nhượng vốn, đầu tư vốn	6.467.015.757	31.637.634.059	(37.975.472.728)	129.177.088
- Thuế TNCN của nhà đầu tư từ chuyển nhượng chứng khoán	1.268.603.140	23.958.372.898	(21.830.181.940)	3.396.794.098
Thuế môn bài	-	6.000.000	(6.000.000)	-
	<b>7.200.066.628</b>	<b>70.167.936.291</b>	<b>(69.534.730.742)</b>	<b>7.833.272.177</b>
Trong đó:				
- Phải thu	(593.123.549)			-
- Phải trả	7.793.190.177			7.833.272.177

## 19. VAY

	Số đầu năm VND	Số vay trong năm VND	Số đã trả trong năm VND	Chênh lệch tỷ giá VND	Số cuối năm VND
<b>Vay ngắn hạn</b>	-	<b>186.680.476.996</b>	<b>(66.319.061.914)</b>	<b>(991.397.756)</b>	<b>119.370.017.326</b>
- Cá nhân	-	123.959.915.082	(54.053.000.000)	266.852.244	70.173.767.326
- Tổ chức kinh tế	-	50.454.500.000	-	(1.258.250.000)	49.196.250.000
- Vay thấu chi	-	12.266.061.914	(12.266.061.914)	-	-
<b>Vay dài hạn</b>	<b>10.518.850.000</b>	<b>342.100.000.000</b>	<b>(291.518.850.000)</b>	-	<b>61.100.000.000</b>
- Cá nhân	10.518.850.000	342.100.000.000	(291.518.850.000)	-	61.100.000.000
	<b>10.518.850.000</b>	<b>528.780.476.996</b>	<b>(357.837.911.914)</b>	<b>(991.397.756)</b>	<b>180.470.017.326</b>

Các khoản vay của Công ty tại thời điểm cuối năm bao gồm các khoản vay ngắn hạn có kỳ hạn từ 3 tháng đến 12 tháng, lãi suất từ 4,00%/năm đến 8,00%/năm và các khoản vay dài hạn có kỳ hạn 2 năm, lãi suất 4,00%/năm đến 7,50%/năm.



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

## 20. VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

### 20.1 Vốn góp của chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ VND	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Ngày 1 tháng 1 năm 2021	340.000.000.000	2.713.354.907	2.713.354.907	45.353.229.110	390.779.938.924
Tăng vốn trong năm (*)	119.000.000.000	-	-	-	119.000.000.000
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	73.154.218.599	73.154.218.599
Trích quỹ trong kỳ	-	2.392.141.649	2.392.141.649	(4.784.283.298)	-
<b>Ngày 31 tháng 12 năm 2021</b>	<b>459.000.000.000</b>	<b>5.105.496.556</b>	<b>5.105.496.556</b>	<b>113.723.164.411</b>	<b>582.934.157.523</b>

(\*) Công ty đã phát hành 11.900.000 cổ phiếu cho cổ đông hiện hữu với giá phát hành 10.000 đồng/cổ phiếu, tỷ lệ phát hành 35% để tăng vốn điều lệ theo Nghị quyết số 02/2021/NQ.ĐHĐCĐ-FNS ngày 28 tháng 8 năm 2021 của Đại hội đồng Cổ đông của Công ty. Tổng số tiền mua cổ phiếu đã được nộp đầy đủ vào ngày kết thúc đợt phát hành - ngày 22 tháng 12 năm 2021.

Chi tiết vốn điều lệ 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 %
Sunvie	16.660.000	166.600.000.000	36,30
Hoàng Thị Thùy	3.200.000	32.000.000.000	6,97
Khác	26.040.000	260.400.000.000	56,73
	<b>45.900.000</b>	<b>459.000.000.000</b>	<b>100,00</b>

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

## 20. VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

### 20.1 *Vốn góp của chủ sở hữu* (tiếp theo)

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

	<u>Số cuối năm</u> <u>Đơn vị</u>	<u>Số đầu năm</u> <u>Đơn vị</u>
Số lượng cổ phiếu được phép phát hành	45.900.000	34.000.000
<i>Cổ phiếu thường</i>	<i>45.900.000</i>	<i>34.000.000</i>
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và thanh toán	45.900.000	34.000.000
<i>Cổ phiếu thường</i>	<i>45.900.000</i>	<i>34.000.000</i>
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	45.900.000	34.000.000
<i>Cổ phiếu thường</i>	<i>45.900.000</i>	<i>34.000.000</i>

### 20.2 *Lợi nhuận chưa phân phối*

	<u>Số cuối năm</u> <u>VND</u>	<u>Số đầu năm</u> <u>VND</u>
Lợi nhuận sau thuế đã thực hiện	64.516.479.848	21.457.930.165
Lợi nhuận chưa thực hiện	49.206.684.563	23.895.298.945
	<b><u>113.723.164.411</u></b>	<b><u>45.353.229.110</u></b>

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

### 21.1 *Tài sản tài chính niêm yết/đăng ký giao dịch tại Trung tâm Lưu ký chứng khoán ("VSD") của CTCK*

	<u>Số cuối năm</u> <u>VND</u>	<u>Số đầu năm</u> <u>VND</u>
Tài sản tài chính giao dịch, tự do chuyển nhượng	48.962.940.000	55.595.740.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	8.330.000.000	5.618.900.000
	<b><u>57.292.940.000</u></b>	<b><u>61.214.640.000</u></b>

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

	<u>Số cuối năm</u> <u>VND</u>	<u>Số đầu năm</u> <u>VND</u>
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng của CTCK	1.400.000.000	11.317.250.000
	<b><u>1.400.000.000</u></b>	<b><u>11.317.250.000</u></b>



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

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

### 21.3 Tài sản tài chính chờ về của CTCK

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính chờ về	<u>980.000.000</u>	<u>2.280.600.000</u>

### 21.4 Tài sản tài chính chưa lưu ký tại VSD của CTCK

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính chưa lưu ký	<u>560.000</u>	<u>2.711.030.000</u>

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

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính giao dịch, tự do chuyển nhượng	1.893.695.390.000	2.565.174.710.000
Tài sản tài chính giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	813.690.000	81.000.000
Tài sản tài chính giao dịch, cầm cố	1.570.551.220.000	2.583.469.220.000
Tài sản tài chính phong tỏa, tạm giữ	1.874.152.150.000	1.874.152.150.000
Tài sản tài chính chờ thanh toán	<u>73.457.000.000</u>	<u>31.596.650.000</u>
	<u>5.412.669.450.000</u>	<u>7.054.473.730.000</u>

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

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, tự do chuyển nhượng	20.895.900.000	17.245.750.000
Tài sản tài chính đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch, hạn chế chuyển nhượng	-	179.500.000
	<u>20.895.900.000</u>	<u>17.425.250.000</u>

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

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

### 21.7 Tài sản tài chính chờ về của Nhà đầu tư

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính chờ về	<u>51.422.000.000</u>	<u>18.896.900.000</u>

### 21.8 Tài sản tài chính được hưởng quyền của Nhà đầu tư

	Số cuối năm VND	Số đầu năm VND
Tài sản tài chính được hưởng quyền	<u>12.310.950.000</u>	<u>1.341.380.000</u>

### 21.9 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	79.497.554.455	36.750.671.243
- Tiền gửi của Nhà đầu tư trong nước về giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý	79.497.554.455	36.750.671.243
Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư	223.677.417.292	44.343.538.607
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư trong nước	173.200.928.275	16.137.314.502
- Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán của Nhà đầu tư nước ngoài	50.476.489.017	28.206.224.105
Tiền gửi của Tổ chức phát hành chứng khoán	2.982.925	5.082.500
	<u>303.177.954.672</u>	<u>81.099.292.350</u>

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

	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải trả Nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức CTCK quản lý		
- Nhà đầu tư trong nước	300.923.737.955	77.894.495.676
- Nhà đầu tư nước ngoài	2.251.233.792	3.199.714.174
	<u>303.174.971.747</u>	<u>81.094.209.850</u>



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

## 22. LÃI/(LỖ) CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

### 22.1 Lãi/(lỗ) bán các tài sản tài chính FVTPL

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán Cổ phiếu	Giá bán VND	Tổng giá trị bán VND	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch VND	Lãi/(lỗ) bán chứng khoán kỳ này VND
<b>1</b>	<b>Cổ phiếu niêm yết</b>	<b>10.307.100</b>		<b>335.445.129.000</b>	<b>313.176.522.676</b>	<b>22.268.606.324</b>
	OCB	465.400	24.028	11.182.520.000	5.090.580.522	6.091.939.478
	VCI	468.000	70.836	33.151.410.000	29.881.435.000	3.269.975.000
	CII	652.200	24.557	16.016.225.000	13.679.281.900	2.336.943.100
	MSN	223.600	94.174	21.057.220.000	19.695.204.000	1.362.016.000
	DRH	430.000	16.329	7.021.600.000	6.225.849.000	795.751.000
	BMI	369.000	29.020	10.708.240.000	9.922.950.000	785.290.000
	ANV	350.000	24.638	8.623.125.000	7.841.586.386	781.538.614
	VIC	238.000	105.649	25.144.460.000	24.367.942.564	776.517.436
	ROS	1.140.000	8.354	9.523.917.000	8.795.602.386	728.314.614
	VRE	278.000	32.315	8.983.540.000	8.267.323.158	716.216.842
	HPG	415.100	55.718	23.128.620.000	22.416.049.486	712.570.514
	BID	283.800	45.574	12.933.825.000	12.263.234.443	670.590.557
	PVS	204.100	28.557	5.828.510.000	5.286.841.489	541.668.511
	Cổ phiếu khác	4.789.900	29.675	142.141.917.000	139.442.642.342	2.699.274.658
<b>2</b>	<b>Cổ phiếu chưa niêm yết</b>	<b>2.035.000</b>		<b>43.073.070.000</b>	<b>25.855.656.505</b>	<b>17.217.413.495</b>
	ABB	1.013.300	20.302	20.572.480.000	6.221.077.321	14.351.402.679
	PGB	169.200	27.136	4.591.360.000	3.361.012.564	1.230.347.436
	SCB	102.800	12.400	1.274.720.000	668.200.000	606.520.000
	Cổ phiếu khác	749.700	22.188	16.634.510.000	15.605.366.620	1.029.143.380

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

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

### 22.1 Lãi/(lỗ) bán các tài sản tài chính FVTPL (tiếp theo)

STT	Danh mục các khoản đầu tư	Số lượng bán Cổ phiếu	Giá bán VND	Tổng giá trị bán VND	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch VND	Lãi/(lỗ) bán chứng khoán kỳ này VND
<b>3</b>	<b>Trái phiếu doanh nghiệp</b>	<b>600.000</b>		<b>61.232.342.467</b>	<b>60.000.000.000</b>	<b>1.232.342.467</b>
	TLACH2126001	300.000	102.331	30.699.191.782	30.000.000.000	699.191.782
	Khác	300.000		30.533.150.685	30.000.000.000	533.150.685
		<b>12.942.100</b>		<b>439.750.541.467</b>	<b>399.032.179.181</b>	<b>40.718.362.286</b>
	- Lãi bán các tài sản tài chính FVTPL					43.063.238.959
	- Lỗ bán các tài sản tài chính FVTPL					(2.344.876.673)

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

STT	Danh mục các loại tài sản tài chính	Giá mua VND	Giá trị hợp lý VND	Chênh lệch đánh giá lại tại 31/12/2021 VND	Chênh lệch đánh giá lại tại 31/12/2020 VND	Chênh lệch điều chỉnh số kế toán kỳ này VND
1	Cổ phiếu niêm yết	69.793.713.292	84.374.126.440	14.580.413.148	(247.259.725)	14.827.672.873
2	Cổ phiếu chưa niêm yết	22.641.388.845	69.569.331.400	46.927.942.555	30.116.383.406	16.811.559.149
3	Trái phiếu chưa niêm yết	1.400.000.000	1.400.000.000	-	-	-
		<b>93.835.102.137</b>	<b>155.343.457.840</b>	<b>61.508.355.703</b>	<b>29.869.123.681</b>	<b>31.639.232.022</b>

Trong đó:

-	Chênh lệch tăng đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	89.157.410.629
-	Chênh lệch giảm đánh giá lại các tài sản tài chính FVTPL	(57.518.178.607)



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

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

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

	<i>Năm nay</i> <i>VND</i>	<i>Năm trước</i> <i>VND</i>
Cổ tức từ tài sản tài chính FVTPL	842.257.888	1.838.634.388
Lãi từ tài sản tài chính HTM	459.890.411	3.291.404.604
Lãi từ các khoản cho vay và phải thu	37.378.328.609	16.170.615.711
	<b>38.680.476.908</b>	<b>21.300.654.703</b>

## 23. DOANH THU NGOÀI THU NHẬP TỪ CÁC TÀI SẢN TÀI CHÍNH

	<i>Năm nay</i> <i>VND</i>	<i>Năm trước</i> <i>VND</i>
Doanh thu nghiệp vụ môi giới chứng khoán	61.447.396.235	9.780.430.496
Doanh thu nghiệp vụ lưu ký chứng khoán	3.794.427.600	1.226.950.594
Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính	872.477.273	898.363.636
Thu nhập hoạt động khác	40.488.000	25.296.000
	<b>66.154.789.108</b>	<b>11.931.040.726</b>

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

	<i>Năm nay</i> <i>VND</i>	<i>Năm trước</i> <i>VND</i>
Chi phí dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu khác	<b>156.204.319</b>	<b>42.411.969</b>

## 25. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TỰ DOANH

	<i>Năm nay</i> <i>VND</i>	<i>Năm trước</i> <i>VND</i>
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	730.031.652	467.511.167
Chi phí khấu hao tài sản cố định	61.335.000	61.335.000
Chi phí khác	727.787.730	582.706.185
	<b>1.519.154.382</b>	<b>1.111.552.352</b>

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

## 26. CHI PHÍ NGHIỆP VỤ MÔI GIỚI CHỨNG KHOÁN

	<i>Năm nay</i> VND	<i>Năm trước</i> VND
Chi phí hoa hồng	21.809.092.549	2.080.600.467
Chi phí môi giới giao dịch chứng khoán	12.874.551.914	1.772.433.437
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	3.993.128.043	1.050.520.312
Chi phí khấu hao tài sản cố định	604.646.964	604.646.964
	<b>39.281.419.470</b>	<b>5.508.201.180</b>

## 27. CHI PHÍ NGHIỆP VỤ LƯU KÝ CHỨNG KHOÁN

	<i>Năm nay</i> VND	<i>Năm trước</i> VND
Chi phí lưu ký	1.970.897.816	2.454.480.547
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	319.461.813	250.078.354
	<b>2.290.359.629</b>	<b>2.704.558.901</b>

## 28. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TƯ VẤN TÀI CHÍNH

	<i>Năm nay</i> VND	<i>Năm trước</i> VND
Chi phí lương và các khoản theo lương	<b>1.720.177.274</b>	<b>1.199.857.989</b>

## 29. CHI PHÍ QUẢN LÝ

	<i>Năm nay</i> VND	<i>Năm trước</i> VND
Chi phí lương và các khoản đóng góp theo lương	17.422.819.044	13.885.294.496
Chi phí dịch vụ mua ngoài	11.656.334.094	11.028.843.206
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp và kinh phí công đoàn	1.725.325.885	1.901.437.980
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.176.692.551	1.180.261.787
Chi phí công cụ, dụng cụ	299.542.516	495.076.588
Chi phí văn phòng phẩm	22.568.734	25.618.655
Chi phí khác	1.079.013.262	891.040.241
	<b>33.382.296.086</b>	<b>29.407.572.953</b>



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

## 30. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

### 30.1 Thuế TNDN hiện hành

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 có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

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 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 năm tài chính.

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

	Năm nay VND	Năm trước VND
Lợi nhuận thuần trước thuế	91.140.773.938	19.572.578.559
Thuế TNDN theo thuế suất 20%	18.228.154.789	3.914.515.712
Các khoản điều chỉnh tăng	11.672.138.361	10.092.685.634
<i>Chi phí dự phòng giảm giá chứng khoán đầu tư</i>	17.145	937.642.671
<i>Chênh lệch giảm đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL</i>	11.503.635.721	9.031.099.569
<i>Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại tiền ngoại tệ</i>	12.431.262	-
<i>Chi phí hoạt động không được khấu trừ</i>	156.054.233	123.943.394
Các khoản điều chỉnh giảm	(18.241.584.215)	(14.248.851.856)
<i>Chênh lệch tăng đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL</i>	(17.831.482.126)	(13.881.124.978)
<i>Thu nhập từ cổ tức</i>	(168.451.579)	(367.726.878)
<i>Chuyển lỗ</i>	(241.650.510)	-
Lỗ tính thuế	-	(241.650.510)
<b>Chi phí thuế TNDN</b>	<b>11.658.708.935</b>	<b>-</b>

### 30.2 Thuế TNDN hoãn lại

Thay đổi thuế TNDN hoãn lại phải trả và ảnh hưởng đến kết quả hoạt động kinh doanh trong năm của Công ty như sau:

	<i>Báo cáo tình hình tài chính</i>		<i>Báo cáo kết quả hoạt động</i>	
	<i>Số cuối năm VND</i>	<i>Số đầu năm VND</i>	<i>Năm nay VND</i>	<i>Năm trước VND</i>
<b>Thuế TNDN hoãn lại phải trả</b>				
Chênh lệch về đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL	12.301.671.140	5.973.824.736	6.327.846.404	5.973.824.736
<b>Chi phí thuế TNDN hoãn lại</b>			<b>6.327.846.404</b>	<b>5.973.824.736</b>

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

## 31. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

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

Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi trên cổ phiếu:

	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	73.154.218.599	13.598.753.823
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông - Đơn vị	34.293.425	34.000.000
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	2.133	400
Thu nhập pha loãng trên mỗi cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	2.133	400

## 32. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

### 32.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan

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

<u>Bên liên quan</u>	<u>Nội dung nghiệp vụ</u>	<u>Năm nay VND</u>	<u>Năm trước VND</u>
Các bên liên quan với Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát	Vay	18.640.767.326	23.518.850.000
	Thanh toán nợ vay	(3.518.850.000)	(20.000.000.000)
	Chi phí lãi vay	138.586.685	612.332.378
Nhân sự chủ chốt	Thu nhập và thù lao	2.867.079.343	2.739.928.294

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

<u>Bên liên quan</u>	<u>Nội dung nghiệp vụ</u>	<u>Phải thu/(phải trả)</u>	
		<u>Số cuối năm VND</u>	<u>Số đầu năm VND</u>
Các bên liên quan với Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát	Vay dài hạn	-	(3.518.850.000)
	Vay ngắn hạn	18.640.767.326	-
	Phải trả lãi vay	85.755.732	(85.994.910)



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

## 32. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

### 32.2 Cam kết thuê hoạt động

Công ty hiện đang thuê văn phòng theo các hợp đồng thuê hoạt động. 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	7.642.959.310	7.385.418.875
Từ 1 đến 5 năm	4.420.874.157	9.480.250.994
Trên 5 năm	833.000.000	2.009.000.000
	<b>12.896.833.467</b>	<b>18.874.669.869</b>

### 32.3 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 vay, 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, HTM, 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.

Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ 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. 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.

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, HTM, các khoản cho vay, tiền gửi và các khoản vay của Công ty.

#### **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 và các khoản vay 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 Funan

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

B09a-CTCK

## 32. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

### 32.3 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 ngoại tệ hối đoái. Công ty theo dõi trạng thái của các loại ngoại tệ hàng ngày và các chiến lược phòng ngừa rủi ro được áp dụng để đảm bảo trạng thái các loại ngoại tệ được duy trì trong hạn mức đã thiết lập. Phân loại tài sản và công nợ ngoại tệ theo loại tiền tệ đã được quy đổi sang VND tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 như sau:

	<i>Ngoại tệ USD VND</i>	<i>Ngoại tệ AUD VND</i>	<i>Tổng cộng</i>
<b>Tài sản</b>	<b>2.268.000</b>	<b>8.360.952.214</b>	<b>8.363.220.214</b>
Tiền	2.268.000	8.360.952.214	8.363.220.214
<b>Nợ phải trả</b>	<b>11.480.000.000</b>	<b>38.137.017.326</b>	<b>49.617.017.326</b>
Vay	11.480.000.000	38.137.017.326	49.617.017.326
<b>Trạng thái tiền tệ nội bảng</b>	<b>(11.477.732.000)</b>	<b>(29.776.065.112)</b>	<b>(41.253.797.112)</b>

##### 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, giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết và UPCoM của Công ty là 153.942.578.640 VND (Ngày 31 tháng 12 năm 2020: 103.823.698.070 VND). Nếu giá của các cổ phiếu này giảm 10% thì lợi nhuận trước thuế của Công ty sẽ giảm khoảng 15.394.257.864 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2020: 10.382.369.807 VND). Nếu giá của các cổ phiếu này tăng lên 10%, lợi nhuận trước thuế của Công ty sẽ tăng lên khoảng 15.394.257.864 VND (Ngày 31 tháng 12 năm 2020: 10.382.369.807 VND).



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

## 32. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

### 32.3 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 tại mỗi năm 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 thực hiện đánh giá và thẩm định khách hàng để xác định hạn mức tín dụng cũng như các tỷ lệ ký quỹ và ứng trước khi ký kết các hợp đồng ký quỹ và ứng trước cho khách hàng, cũng như định kỳ kiểm tra lại tình hình tài chính của khách hàng vay để có các điều chỉnh phù hợp về tỷ lệ ký quỹ và hạn mức tín dụng.

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

## 32. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

### 32.3 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)

Ban Điều hành của Công ty đánh giá rằng tất cả các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt, ngoại trừ các khoản phải thu được trình bày ở bảng dưới đây được coi là quá hạn nhưng chưa bị suy giảm tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 do chưa đến thời hạn trích lập dự phòng theo Thông tư số 48/2019/TT-BTC.

Chi tiết về phân loại chất lượng tín dụng toàn bộ tài sản tài chính có liên quan đến rủi ro tín dụng tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 như sau:

	Không quá hạn và không bị suy giảm VND	Quá hạn nhưng không bị suy giảm				Bị suy giảm giá trị VND	Tổng cộng VND
		Dưới 3 tháng VND	Từ 3 - 6 tháng VND	Trên 6 - 12 tháng VND	Trên 1 năm VND		
Tiền và các khoản tương đương tiền	131.507.892.477	-	-	-	-	-	131.507.892.477
Các khoản cho vay	527.953.540.104	-	-	-	-	-	527.953.540.104
Tài sản tài chính khác	23.706.501.602	501.820.945	-	-	-	935.321.615	25.143.644.162
- Phải thu bán các tài sản tài chính	15.431.050.000	-	-	-	-	-	15.431.050.000
- Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi tài sản tài chính chưa đến ngày nhận	338.300	-	-	-	-	-	338.300
- Phải thu các dịch vụ CTCK cung cấp	339.529.919	501.820.945	-	-	-	935.321.615	1.776.672.479
- Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	1.533.105.880	-	-	-	-	-	1.533.105.880
- Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	6.402.477.503	-	-	-	-	-	6.402.477.503
	<b>683.167.934.183</b>	<b>501.820.945</b>	-	-	-	<b>935.321.615</b>	<b>684.605.076.743</b>



# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

## 32. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

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

#### 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 ở mức mà Ban Điều hành 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.

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:

	Quá hạn VND	Không kỳ hạn VND	Đến 1 năm VND	Từ 1 - 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Tổng cộng VND
<b>TÀI SẢN TÀI CHÍNH</b>						
Tiền và các khoản tương đương tiền	-	131.507.892.477	-	-	-	131.507.892.477
Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ	-	-	155.343.457.840	-	-	155.343.457.840
Các khoản cho vay	-	-	527.953.540.104	-	-	527.953.540.104
Phải thu các dịch vụ công ty chứng khoán cung cấp - gộp	1.437.142.560	-	339.529.919	-	-	1.776.672.479
Phải thu bán các tài sản tài chính	-	-	15.431.050.000	-	-	15.431.050.000
Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi tài sản tài chính chưa đến ngày nhận	-	-	338.300	-	-	338.300
Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn	-	-	-	1.533.105.880	-	1.533.105.880
Tiền nộp Quỹ hỗ trợ thanh toán	-	-	6.402.477.503	-	-	6.402.477.503
	<b>1.437.142.560</b>	<b>131.507.892.477</b>	<b>705.470.393.666</b>	<b>1.533.105.880</b>	-	<b>839.948.534.583</b>
<b>NỢ TÀI CHÍNH</b>						
Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán	-	-	52.962.729.913	-	-	52.962.729.913
Vay	-	-	119.370.017.326	61.100.000.000	-	180.470.017.326
Nợ tài chính khác	-	-	13.325.085.481	-	-	13.325.085.481
	-	-	<b>185.657.832.720</b>	<b>61.100.000.000</b>	-	<b>246.757.832.720</b>
<b>Mức chênh lệch thanh khoản ròng</b>	<b>1.437.142.560</b>	<b>131.507.892.477</b>	<b>519.812.560.946</b>	<b>(59.566.894.120)</b>	-	<b>593.190.701.863</b>

# Công ty Cổ phần Chứng khoán Funan

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

B09a-CTCK

## 32. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

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

#### *Rủi ro thanh khoản* (tiếp theo)

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.

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

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

Bà Tô Thị Ngọc Hà  
Người lập

Bà Nguyễn Thị Đoàn Thủy  
Kế toán Trưởng



Ông Trần Đình Khánh  
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 23 tháng 3 năm 2022