

**CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL**  
(Tên trước đây là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaWealth)

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**  
**CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2017**



**CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL**  
(Tên trước đây là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaWealth)

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**  
**CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2017**

<b>NỘI DUNG</b>	<b>TRANG</b>
Thông tin về doanh nghiệp	1
Báo cáo của Hội đồng Quản trị	2
Báo cáo soát xét của kiểm toán viên độc lập	3
Bảng cân đối kế toán (Mẫu số B01a – CTQ)	5
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (Mẫu số B02a – CTQ)	8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (Mẫu số B03a – CTQ)	9
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu (Mẫu số B05a – CTQ)	10
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ (Mẫu số B09a – CTQ)	11

**CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL**  
(Tên trước đây là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaWealth)

**THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP**

<b>Giấy phép thành lập và hoạt động</b>	Số 31/UBCK-GP ngày 14 tháng 4 năm 2008 Số 33/GPĐC /UBCK ngày 20 tháng 4 năm 2012 Số 50/GPĐC-UBCK ngày 25 tháng 9 năm 2012 Số 34/GPĐC-UBCK ngày 4 tháng 11 năm 2013 Số 12/GPĐC-UBCK ngày 9 tháng 6 năm 2014 Số 14/GPĐC-UBCK ngày 10 tháng 10 năm 2014 Số 06/GPĐC-UBCK ngày 10 tháng 7 năm 2017 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp	
<b>Hội đồng Quản trị</b>	Ông Brook Colin Taylor	Chủ tịch (bổ nhiệm ngày 15 tháng 3 năm 2017)
	Ông Ho An T (Andy Ho)	Chủ tịch (miễn nhiệm ngày 14 tháng 3 năm 2017)
	Ông Phạm Phú Trường	Phó Chủ tịch (từ nhiệm ngày 14 tháng 3 năm 2017)
	Ông Don Di Lam	Thành viên (bổ nhiệm từ ngày 15 tháng 3 năm 2017)
	Bà Nguyễn Thị Thái Thuận	Thành viên kiêm Tổng Giám đốc
<b>Người đại diện theo pháp luật</b>	Ông Brook Colin Taylor (bổ nhiệm ngày 15 tháng 3 năm 2017) Bà Nguyễn Thị Thái Thuận (miễn nhiệm ngày 14 tháng 3 năm 2017)	
<b>Hoạt động chính</b>	Hoạt động chính của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaCapital (tên trước đây là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaWealth) là quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, công ty đầu tư chứng khoán; quản lý danh mục đầu tư chứng khoán và tư vấn đầu tư chứng khoán tại Việt Nam.	
<b>Trụ sở chính</b>	Lầu 5, Tòa nhà Sunwah, 115 Nguyễn Huệ, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	
<b>Kiểm toán viên</b>	Công ty TNHH PwC (Việt Nam)	

**CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL**  
(Tên trước đây là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaWealth)

**TRÁCH NHIỆM CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ ĐỐI VỚI CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

Hội đồng Quản trị của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaCapital (tên trước đây là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaWealth) (“Công ty”) chịu trách nhiệm lập các báo cáo tài chính giữa niên độ thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh, tình hình biến động vốn chủ sở hữu và tình hình lưu chuyển tiền tệ của kỳ 6 tháng kết thúc vào ngày nêu trên. Trong việc lập các báo cáo tài chính giữa niên độ này, Hội đồng Quản trị được yêu cầu phải:

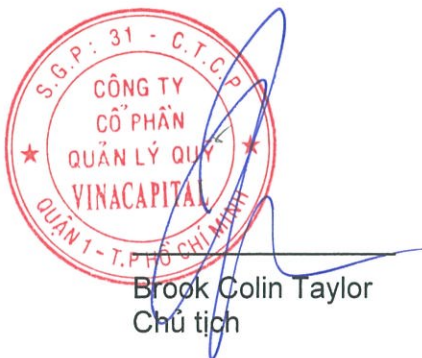
- chọn lựa các chính sách kế toán phù hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng; và
- lập các báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở đơn vị hoạt động liên tục trừ khi giả định đơn vị hoạt động liên tục là không phù hợp.

Hội đồng Quản trị của Công ty chịu trách nhiệm bảo đảm rằng các sổ sách kế toán đúng đắn đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính của Công ty với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và để làm cơ sở lập các báo cáo tài chính tuân thủ theo chế độ kế toán được trình bày từ Thuyết minh 2 đến Thuyết minh 4 của các báo cáo tài chính giữa niên độ. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp hợp lý để ngăn ngừa và phát hiện các gian lận và các sai sót khác.

**PHÊ CHUẨN CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

Theo đây, chúng tôi phê chuẩn các báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm từ trang 5 đến trang 32. Các báo cáo tài chính giữa niên độ này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 cũng như kết quả hoạt động kinh doanh, tình hình biến động vốn chủ sở hữu và tình hình lưu chuyển tiền tệ của kỳ 6 tháng kết thúc cùng ngày nêu trên theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam áp dụng cho các công ty quản lý quỹ và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng cho các công ty quản lý quỹ đang hoạt động tại Việt Nam.

Thay mặt và đại diện cho Hội đồng Quản trị



Brook Colin Taylor  
Chủ tịch

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam  
Ngày 14 tháng 8 năm 2017

**BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ GỬI CÁC CỔ ĐÔNG CỦA  
CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL  
(Tên trước đây là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaWealth)**

Chúng tôi đã soát xét các báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaCapital (tên trước đây là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaWealth) (“Công ty”) được lập ngày 30 tháng 6 năm 2017, và được Hội đồng Quản trị của Công ty phê duyệt ngày 14 tháng 8 năm 2017. Các báo cáo tài chính giữa niên độ này bao gồm: bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu, báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày nêu trên, và thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ bao gồm các chính sách kế toán chủ yếu từ trang 5 đến trang 32.

**Trách nhiệm của Hội đồng Quản trị**

Hội đồng Quản trị của Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý các báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam áp dụng cho các công ty quản lý quỹ và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng cho các công ty quản lý quỹ đang hoạt động tại Việt Nam, và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Hội đồng Quản trị xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

**Trách nhiệm của Kiểm toán viên**

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ này dựa trên kết quả soát xét. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

### Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, và kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam áp dụng cho các công ty quản lý quỹ và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng cho các công ty quản lý quỹ đang hoạt động tại Việt Nam.

### Thay mặt và đại diện cho Công ty TNHH PwC (Việt Nam)



Nguyễn Hoàng Nam  
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:  
0849-2017-006-1  
Chữ ký được ủy quyền

Số hiệu báo cáo soát xét: HCM6369  
TP. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 8 năm 2017

Như đã nêu trong thuyết minh 3.1 cho các báo cáo tài chính giữa niên độ, các báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo là không nhằm thể hiện tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh, tình hình biến động vốn chủ sở hữu và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán đã được thừa nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài Việt Nam, và hơn nữa, cũng không dành cho những người sử dụng nào không biết các nguyên tắc, các thủ tục và các thông lệ kế toán Việt Nam.

**CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL**  
(Tên trước đây là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaWealth)

Mẫu số B01a – CTQ

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại ngày	
			30.6.2017 VND	31.12.2016 VND
<b>100</b>	<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>45.949.897.607</b>	<b>36.673.251.621</b>
110	Tiền và các khoản tương đương tiền	5.1	16.405.155.460	7.618.229.423
111	Tiền		13.405.155.460	7.615.229.423
112	Các khoản tương đương tiền		3.000.000.000	3.000.000
<b>120</b>	<b>Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>		<b>10.815.000.000</b>	<b>19.890.937.769</b>
121	Đầu tư ngắn hạn	5.2	10.815.000.000	19.890.937.769
<b>130</b>	<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>18.544.861.384</b>	<b>8.945.622.382</b>
131	Phải thu khách hàng		10.900.500	18.067.094
132	Trả trước cho người bán		60.776.143	285.693.004
134	Phải thu hoạt động nghiệp vụ	5.3	17.421.810.194	7.505.491.859
136	Các khoản phải thu ngắn hạn khác	5.4	1.051.374.547	1.136.370.425
<b>150</b>	<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>184.880.763</b>	<b>218.462.047</b>
151	Chi phí trả trước ngắn hạn		184.880.763	218.462.047
<b>200</b>	<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>463.724.375</b>	<b>316.008.973</b>
<b>210</b>	<b>Các khoản phải thu dài hạn</b>		<b>155.580.000</b>	<b>155.580.000</b>
216	Phải thu dài hạn khác		155.580.000	155.580.000
<b>220</b>	<b>Tài sản cố định</b>		<b>308.144.375</b>	<b>160.428.973</b>
221	Tài sản cố định hữu hình	5.5(a)	54.097.602	139.026.215
222	Nguyên giá		906.824.168	906.824.168
223	Giá trị hao mòn lũy kế		(852.726.566)	(767.797.953)
227	Tài sản cố định vô hình	5.5(b)	254.046.773	21.402.758
228	Nguyên giá		426.532.120	156.735.376
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(172.485.347)	(135.332.618)
<b>270</b>	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>		<b>46.413.621.982</b>	<b>36.989.260.594</b>

Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 32 là một phần cấu thành các báo cáo tài chính này.

**CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL**  
(Tên trước đây là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaWealth)

Mẫu số B01a – CTQ

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**  
(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Tại ngày	
			30.6.2017 VND	31.12.2016 VND
<b>300</b>	<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>7.753.805.910</b>	<b>4.438.750.006</b>
<b>310</b>	<b>Nợ ngắn hạn</b>		<b>7.422.436.410</b>	<b>4.158.726.256</b>
312	Người mua trả tiền trước		999.000.000	1.600.000.000
313	Thuế và các khoản phải nộp ngân sách Nhà nước	5.6	432.055.333	599.970.379
314	Phải trả người lao động		92.500.000	-
315	Chi phí phải trả	5.7	3.902.084.438	1.747.011.790
319	Các khoản phải trả, phải nộp khác	5.8	1.996.796.639	163.910.754
328	Doanh thu chưa thực hiện		-	47.833.333
<b>330</b>	<b>Nợ dài hạn</b>		<b>331.369.500</b>	<b>280.023.750</b>
336	Dự phòng trợ cấp thôi việc		331.369.500	280.023.750
<b>400</b>	<b>NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>38.659.816.072</b>	<b>32.550.510.588</b>
<b>410</b>	<b>Nguồn vốn chủ sở hữu</b>		<b>38.659.816.072</b>	<b>32.550.510.588</b>
411	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	5.10	62.000.000.000	62.000.000.000
420	Lỗi lũy kế		(23.340.183.928)	(29.449.489.412)
420a	- Lỗi lũy kế đến cuối kỳ/năm trước		(29.449.489.412)	(33.795.575.672)
420b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của kỳ/năm này		6.109.305.484	4.346.086.260
<b>440</b>	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>		<b>46.413.621.982</b>	<b>36.989.260.594</b>

Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 32 là một phần cấu thành các báo cáo tài chính này.



**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**  
(tiếp theo)

**CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

Mã số	Chỉ tiêu	Tại ngày	
		30.6.2017 VND	31.12.2016 VND
005	Ngoại tệ Đô la Mỹ (“USD”)	110.792	179.267
030	Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác		
031	Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác trong nước	107.608.513.339	14.578.022.519
032	Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác nước ngoài	3.747.496.148	3.776.337.768
040	Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác		
041	Nhà đầu tư ủy thác trong nước	311.492.848.611	206.853.729.700
042	Nhà đầu tư ủy thác nước ngoài	1.226.000.000	2.324.000.000
050	Các khoản phải thu của nhà đầu tư ủy thác	999.000.000	1.600.000.000
051	Các khoản phải trả của nhà đầu tư ủy thác	6.808.656.632	1.423.708.567

  
Nguyễn Thị Hồng Dung  
Người lập/Kế toán trưởng



Brook Colin Taylor  
Chủ tịch  
Ngày 14 tháng 8 năm 2017

Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 32 là một phần cấu thành các báo cáo tài chính này.

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

Mã số	Thuyết minh	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm		
		2017 VND	2016 VND	
01	Doanh thu	5.11	28.165.956.655	16.915.180.762
02	Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-
10	<b>Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh</b>		<b>28.165.956.655</b>	<b>16.915.180.762</b>
11	Chi phí hoạt động kinh doanh	5.12	(19.009.743.978)	(11.230.540.573)
20	<b>Lợi nhuận gộp của hoạt động kinh doanh</b>		<b>9.156.212.677</b>	<b>5.684.640.189</b>
21	Doanh thu hoạt động tài chính	5.13	976.404.255	459.078.442
22	Chi phí tài chính		(145.752.349)	(47.638.275)
25	Chi phí quản lý doanh nghiệp	5.14	(3.884.189.099)	(3.815.266.453)
30	<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>		<b>6.102.675.484</b>	<b>2.280.813.903</b>
31	Thu nhập khác		15.000.000	500.000
32	Chi phí khác		(8.370.000)	(16.992.500)
40	<b>Lợi nhuận/(lỗ) khác</b>		<b>6.630.000</b>	<b>(16.492.500)</b>
50	<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>		<b>6.109.305.484</b>	<b>2.264.321.403</b>
51	Chi phí thuế TNDN hiện hành	5.15	-	-
52	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	5.15	-	-
60	<b>Lợi nhuận sau thuế TNDN</b>		<b>6.109.305.484</b>	<b>2.264.321.403</b>

  
Nguyễn Thị Hồng Dung  
Người lập/Kế toán trưởng

  
Brook Colin Taylor  
Chủ tịch  
Ngày 14 tháng 8 năm 2017

Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 32 là một phần cấu thành các báo cáo tài chính này.

**CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL**  
(Tên trước đây là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaWealth)

Mẫu số B03a – CTQ

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
(Theo phương pháp trực tiếp)

Mã số	Chi tiêu	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm	
		2017 VND	2016 VND
<b>I.</b>	<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>		
1	Tiền thu từ hoạt động nghiệp vụ, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	18.208.971.581	15.469.724.577
2	Tiền chi trả cho hoạt động nghiệp vụ và người cung cấp hàng hóa, dịch vụ	(13.898.370.720)	(10.421.366.014)
3	Tiền chi trả cho người lao động	(6.942.849.393)	(6.313.469.210)
6	Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	1.847.885.885	303.903.286
7	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	(176.285.046)	(18.486.954)
<b>20</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>(960.647.693)</b>	<b>(979.694.315)</b>
<b>II.</b>	<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>		
21	Chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ	(269.796.744)	-
25	Tiền chi đầu tư vào các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	(10.053.000.000)	(32.055.012.837)
26	Tiền thu hồi đầu tư vào các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	19.128.937.769	29.958.379.453
27	Tiền thu từ lãi tiền gửi	941.432.705	375.399.099
<b>30</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>9.747.573.730</b>	<b>(1.721.234.285)</b>
<b>50</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>8.786.926.037</b>	<b>(2.700.928.600)</b>
<b>60</b>	<b>Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>7.618.229.423</b>	<b>22.253.290.044</b>
<b>70</b>	<b>Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>16.405.155.460</b>	<b>19.552.361.444</b>



Nguyễn Thị Hồng Dung  
Người lập/Kế toán trưởng



Brook Colin Taylor  
Chủ tịch  
Ngày 14 tháng 8 năm 2017

Các thuyết minh từ trang 11 đến trang 32 là một phần cấu thành các báo cáo tài chính này.

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU**

	<b>Vốn góp của chủ sở hữu VND</b>	<b>Lỗ lũy kế VND</b>	<b>Tổng cộng VND</b>
<b>Tại ngày 1 tháng 1 năm 2016</b>	62.000.000.000	(33.795.575.672)	<b>28.204.424.328</b>
Lợi nhuận thuần trong năm	-	4.346.086.260	<b>4.346.086.260</b>
<b>Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016</b>	62.000.000.000	(29.449.489.412)	<b>32.550.510.588</b>
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	6.109.305.484	<b>6.109.305.484</b>
<b>Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017</b>	62.000.000.000	(23.340.183.928)	<b>38.659.816.072</b>



Nguyễn Thị Hồng Dung  
Người lập/Kế toán trưởng



Brook Colin Taylor  
Chủ tịch  
Ngày 14 tháng 8 năm 2017

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**  
**CHO KỶ 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2017**

**1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY**

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaCapital (tên trước đây là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaWealth) (“Công ty”) được thành lập theo Giấy phép thành lập và hoạt động số 31/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước (“UBCKNN”) cấp ngày 14 tháng 4 năm 2008 có thời hạn là 50 năm kể từ ngày Giấy phép thành lập và hoạt động đầu tiên.

Ngày 20 tháng 4 năm 2012, Giấy phép điều chỉnh số 33/GPĐC-UBCK đã được UBCKNN cấp để đổi tên công ty từ Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Thép Việt thành Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaWealth. Giấy phép điều chỉnh lần thứ hai số 50/GPĐC-UBCK ngày 25 tháng 9 năm 2012 bổ sung nghiệp vụ kinh doanh. Giấy phép điều chỉnh lần thứ ba số 34/GPĐC-UBCK được cấp ngày 4 tháng 11 năm 2013 nhằm tăng vốn điều lệ. Giấy phép điều chỉnh lần thứ tư số 14/GPĐC-UBCK được cấp ngày 10 tháng 10 năm 2014 nhằm thay đổi địa điểm trụ sở chính của Công ty.

Ngày 10 tháng 7 năm 2017, Giấy phép điều chỉnh số 6/GPĐC-UBCK đã được UBCKNN cấp để đổi tên công ty từ Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaWealth thành Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaCapital, và điều chỉnh Người đại diện theo pháp luật từ Bà Nguyễn Thị Thái Thuận thành Ông Brook Colin Taylor.

Hoạt động chính của Công ty là quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, công ty đầu tư chứng khoán; quản lý danh mục đầu tư chứng khoán và tư vấn đầu tư chứng khoán tại Việt Nam.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, Công ty có 36 nhân viên (ngày 31 tháng 12 năm 2016: 25 nhân viên).

Trong kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017, Công ty quản lý Quỹ Đầu Tư Trái Phiếu Bảo Thịnh VinaWealth, Quỹ Đầu Tư Cổ Phiếu Hưng Thịnh VinaWealth và Quỹ đầu tư Cổ phiếu Tiếp cận Thị trường .

	<b>Quỹ Đầu Tư Trái Phiếu Bảo Thịnh VinaWealth</b>	<b>Quỹ Đầu Tư Cổ Phiếu Hưng Thịnh VinaWealth</b>	<b>Quỹ đầu tư Cổ phiếu Tiếp cận Thị trường</b>
Hoạt động chính	Quỹ mở	Quỹ mở	Quỹ mở
Giấy chứng nhận đăng ký	Số 02/GCN-UBCK cấp ngày 1 tháng 4 năm 2014	Số 12/GCN-UBCK cấp ngày 1 tháng 7 năm 2014	Số 25/GCN-UBCK cấp ngày 18 tháng 4 năm 2017
Vốn điều lệ	229.635.047.900 đồng	343.020.252.700 đồng	76.126.646.700 đồng
Giá trị tài sản ròng tại ngày 30 tháng 6 năm 2017	319.085.376.452 đồng	464.653.903.436 đồng	83.492.999.276 đồng
Giá trị tài sản ròng tại ngày 31 tháng 12 năm 2016	182.833.523.658 đồng	229.023.991.878 đồng	

## **2 NĂM TÀI CHÍNH VÀ ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**

### **2.1 Năm tài chính**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

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

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là tiền Đồng Việt Nam và các báo cáo tài chính được trình bày theo đơn vị Đồng Việt Nam (“Đồng” hoặc “VND”).

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày bảng cân đối kế toán. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của bảng cân đối kế toán được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

## **3 CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

### **3.1 Chế độ kế toán áp dụng**

Các báo cáo tài chính giữa niên độ đã được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam áp dụng cho các công ty quản lý quỹ và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính của các công ty quản lý quỹ đang hoạt động tại Việt Nam. Các báo cáo tài chính giữa niên độ được lập dựa theo nguyên tắc giá gốc.

Các báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo không nhằm vào việc trình bày tình hình tài chính và kết quả hoạt động theo các nguyên tắc và thực hành kế toán thường được chấp nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài Việt Nam. Các nguyên tắc và thực hành kế toán sử dụng tại Việt Nam có thể khác với các nguyên tắc và thông lệ kế toán tại các nước và các thể chế khác.

### **3.2 Hệ thống và hình thức sổ kế toán áp dụng**

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

## **4 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, tiền đang chuyển, tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn ban đầu không quá ba tháng và không có rủi ro đáng kể trong việc chuyển đổi thành tiền.

### **4.2 Đầu tư ngắn hạn**

#### **(a) Chứng khoán kinh doanh**

Chứng khoán kinh doanh là chứng khoán và các công cụ tài chính khác do Công ty nắm giữ cho mục đích kinh doanh và được nắm giữ chủ yếu cho mục đích mua bán để kiếm lời.

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau đó, chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc trừ dự phòng giảm giá. Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán kinh doanh được lập khi giá gốc cao hơn giá trị thị trường của các khoản chứng khoán kinh doanh này.

Lãi và lỗ từ việc thanh lý, nhượng bán chứng khoán kinh doanh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Giá vốn được xác định theo phương pháp nhập trước xuất trước.

#### **(b) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Hội đồng Quản trị có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng giảm giá đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được lập trên cơ sở có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được.

### **4.3 Các khoản phải thu khách hàng và phải thu hoạt động nghiệp vụ**

Các khoản phải thu khách hàng và phải thu hoạt động nghiệp vụ được thể hiện theo giá trị ghi trên hóa đơn gốc trừ dự phòng các khoản phải thu khó đòi được ước tính dựa trên việc rà soát của Hội đồng Quản trị đối với tất cả các khoản còn chưa thu tại thời điểm cuối kỳ. Các khoản nợ được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

### **4.4 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm số tiền trả trước để được cung cấp hàng hóa, dịch vụ và công cụ, dụng cụ không đáp ứng tiêu chuẩn để hạch toán là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Chi phí trả trước được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và phân bổ vào chi phí trong năm qua suốt thời gian hữu dụng ước tính.

#### **4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

##### **4.5 Tài sản cố định**

*Tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình*

Tài sản cố định được thể hiện theo nguyên giá trừ đi khấu hao lũy kế. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

*Khấu hao*

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để trừ dần nguyên giá tài sản qua suốt thời gian hữu dụng ước tính. Các tỷ lệ khấu hao hàng năm như sau:

Thiết bị văn phòng	33%
Phần mềm vi tính	33%
Các tài sản cố định vô hình khác	33%

*Thanh lý*

Lãi và lỗ do thanh lý nhượng bán tài sản cố định được xác định bằng số chênh lệch giữa số tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

##### **4.6 Thuê tài sản**

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

##### **4.7 Nợ phải trả**

Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào tính chất bao gồm:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ.
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày của bảng cân đối kế toán.

##### **4.8 Chi phí phải trả**

Bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.



## **4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

### **4.9 Các khoản dự phòng**

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi: Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra; sự giảm sút những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; và giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính một cách đáng tin cậy. Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai.

Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí đi vay.

### **4.10 Dự phòng trợ cấp thôi việc**

Theo Luật Lao động Việt Nam, người lao động của Công ty đã làm việc thường xuyên đủ 12 tháng trở lên được hưởng khoản trợ cấp thôi việc. Thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc là tổng thời gian người lao động đã làm việc thực tế cho Công ty trừ đi thời gian người lao động đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được Công ty chi trả trợ cấp thôi việc.

Trợ cấp thôi việc của người lao động được trích trước cuối mỗi kỳ báo cáo theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc dựa trên mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến trước ngày lập bảng cân đối kế toán này.

Khoản trích trước này được sử dụng để trả một lần khi người lao động chấm dứt hợp đồng lao động theo quy định hiện hành.

### **4.11 Vốn chủ sở hữu**

#### *Cổ phiếu phổ thông*

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành được phân loại là vốn chủ sở hữu.

Mỗi cổ phiếu phổ thông của Công ty có mệnh giá là 10.000 đồng Việt Nam.

Vốn góp cổ phần của các cổ đông được ghi nhận theo số thực tế góp của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu.

#### *Cổ phiếu quỹ*

Cổ phiếu quỹ là cổ phiếu do công ty phát hành và được mua lại bởi chính công ty, nhưng chưa bị huỷ bỏ và sẽ được tái phát hành trở lại trong khoảng thời gian theo quy định của pháp luật về chứng khoán.

**4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

**4.11 Vốn chủ sở hữu (tiếp theo)**

*Thặng dư/(chiết khấu) vốn cổ phần*

Khoản chênh lệch giữa vốn góp theo mệnh giá cổ phiếu với giá thực tế phát hành cổ phiếu; chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ.

*Lợi nhuận/(lỗ) sau thuế chưa phân phối*

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập của Công ty tại thời điểm báo cáo.

**4.12 Ghi nhận doanh thu**

**(a) Doanh thu hoạt động nghiệp vụ và cung cấp dịch vụ**

Doanh thu hoạt động nghiệp vụ và cung cấp dịch vụ bao gồm phí quản lý và phí thưởng hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi được hưởng. Doanh thu cung cấp dịch vụ chỉ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của bảng cân đối kế toán; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

*(i) Doanh thu từ hoạt động quản lý quỹ và phí thưởng*

Công ty hiện đang quản lý các quỹ đầu tư chứng khoán. Công ty được hưởng phí quản lý quỹ từ các quỹ này. Phí này được tính hàng tháng dựa trên giá trị tài sản ròng của mỗi quỹ vào ngày cuối tháng.

Công ty được hưởng phí thưởng hoạt động được xác định dựa trên kết quả hoạt động của quỹ trong năm.

*(ii) Doanh thu cung cấp dịch vụ cho nhà đầu tư*

Doanh thu cung cấp dịch vụ cho nhà đầu tư bao gồm phí quản lý chứng chỉ quỹ mở dựa trên điều lệ quỹ và phí quản lý danh mục đầu tư. Doanh thu này được ghi nhận trên cơ sở dồn tích.

**(b) Thu nhập lãi**

Thu nhập lãi được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp dự thu lãi trừ khi khả năng thu hồi là không chắc chắn.



#### **4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

##### **4.13 Chi phí hoạt động kinh doanh**

Chi phí hoạt động kinh doanh là tổng chi phí phát sinh của dịch vụ cung cấp cho khách hàng trong kỳ, được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng. Các chi phí phát sinh khi mua các khoản đầu tư được cộng vào giá vốn của các khoản đầu tư đó.

##### **4.14 Chi phí quản lý doanh nghiệp**

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của Công ty chủ yếu bao gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho mục đích quản lý; tiền thuê văn phòng; dịch vụ mua ngoài; và chi phí bằng tiền khác.

##### **4.15 Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại**

Thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm toàn bộ số thuế thu nhập tính trên thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, kể cả các khoản thu nhập nhận được từ hoạt động tại nước ngoài mà Việt Nam chưa ký hiệp định về tránh đánh thuế hai lần. Chi phí thuế thu nhập bao gồm chi phí thuế thu nhập hiện hành và chi phí thuế thu nhập hoãn lại.

Thuế thu nhập hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp hoặc thu hồi được tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của năm hiện hành. Thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ phát sinh, ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh từ một giao dịch hoặc sự kiện được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trong cùng kỳ hay một kỳ khác.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính đầy đủ, sử dụng phương thức công nợ, tính trên các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả trên báo cáo tài chính và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục này. Thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận khi nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không phải là giao dịch sáp nhập doanh nghiệp, không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế thu nhập tại thời điểm phát sinh giao dịch. Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính được áp dụng trong năm mà tài sản được thu hồi hoặc khoản nợ phải trả được thanh toán dựa trên thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày của bảng cân đối kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi có khả năng sẽ có lợi nhuận tính thuế trong tương lai để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

#### **4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**

##### **4.16 Các bên liên quan**

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những cá nhân quản lý chủ chốt bao gồm Tổng Giám đốc của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, Công ty căn cứ vào bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

##### **4.17 Chia cổ tức**

Cổ tức của Công ty được ghi nhận là một khoản phải trả trong các báo cáo tài chính riêng của kỳ kế toán mà cổ tức được thông qua tại Đại hội đồng Cổ đông Thường niên.

##### **4.18 Trích lập các quỹ**

Quỹ dự phòng tài chính và quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ được trích lập từ lợi nhuận sau thuế của Công ty sau khi bù đắp lỗ năm trước. Theo Thông tư 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014, hằng năm Công ty phải trích lập cho mỗi quỹ ở mức 5% lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty cho đến khi mỗi quỹ này đạt 10% vốn điều lệ của Công ty. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ được ghi nhận vào Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán.

##### **4.19 Số dư bằng không**

Các khoản mục hay số dư được quy định trong Thông tư 125/2011/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành ngày 5 tháng 9 năm 2011 hướng dẫn chế độ kế toán áp dụng cho công ty quản lý quỹ không được thể hiện trên các báo cáo tài chính này thì được hiểu là có số dư bằng không.

**5 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

**5.1 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	Tại ngày	
	30.6.2017 VND	31.12.2016 VND
Tiền mặt tại quỹ	110.138.198	125.161.378
Tiền gửi ngân hàng	13.295.017.262	7.490.068.045
Các khoản tương đương tiền (*)	3.000.000.000	3.000.000
	16.405.155.460	7.618.229.423
	16.405.155.460	7.618.229.423

(\*) Các khoản tương đương tiền là tiền gửi tại ngân hàng có thời hạn đáo hạn ban đầu không quá ba tháng.

**5.2 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ NGẮN HẠN**

**Chứng khoán kinh doanh**

	Tại ngày 30.6.2017		Tại ngày 31.12.2016	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
<b>Chứng chỉ tiền gửi</b>				
Công ty Tài chính TNHH HD Saison	9.804.000.000	-	19.389.937.769	-
Công ty Tài chính TNHH MTV Ngân hàng Việt Nam Thịnh Vượng	1.009.000.000	-	-	-
Công ty Tài chính TNHH MTV Home Credit Việt Nam	2.000.000	-	501.000.000	-
	10.815.000.000	-	19.890.937.769	-
	10.815.000.000	-	19.890.937.769	-

Các chứng chỉ tiền gửi trên có thời hạn đáo hạn trong vòng sáu tháng kể từ ngày báo cáo. Các chứng chỉ tiền gửi mà Công ty sở hữu là các chứng chỉ tiền gửi không được niêm yết do đó không đủ cơ sở để xác định được giá trị hợp lý. Giá trị ghi sổ của các chứng chỉ tiền gửi xấp xỉ giá trị hợp lý do tính chất ngắn hạn của chúng.

**5 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

**5.3 PHẢI THU HOẠT ĐỘNG NGHIỆP VỤ**

	Tại ngày	
	30.6.2017 VND	31.12.2016 VND
Phải thu hoạt động tư vấn (Thuyết minh 7(b))	7.500.000.000	2.590.000.000
Phải thu hoạt động ủy thác đầu tư	6.244.474.892	2.615.523.151
- Bên thứ ba	6.244.474.892	1.688.290.275
- Các bên liên quan (Thuyết minh 7(b))	-	927.232.876
Phải thu hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán	3.677.335.302	2.299.968.708
- Bên thứ ba	2.060.721.568	1.600.337.336
- Các bên liên quan (Thuyết minh 7(b))	1.616.613.734	699.631.372
	17.421.810.194	7.505.491.859
	17.421.810.194	7.505.491.859

**5.4 CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC**

	Tại ngày	
	30.6.2017 VND	31.12.2016 VND
Phải thu lãi tiền gửi và chứng chỉ tiền gửi	475.152.806	486.650.833
Phải thu nhân viên	8.040.001	8.000.001
Ký quỹ	4.000.000	48.780.000
Phải thu khác	564.181.740	592.939.591
	1.051.374.547	1.136.370.425
	1.051.374.547	1.136.370.425

**5 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

**5.5 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH**

**(a) Tài sản cố định hữu hình**

**Thiết bị văn phòng  
VND**

**Nguyên giá**

Tại ngày 1 tháng 1 và ngày 30 tháng 6 năm 2017 906.824.168

**Khấu hao lũy kế**

Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017 (767.797.953)

Khấu hao trong kỳ (84.928.613)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 (852.726.566)

**Giá trị còn lại**

Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017 139.026.215

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 54.097.602

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng là 366.452.450 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2016: 366.452.450 đồng).

**5 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

**5.5 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (tiếp theo)**

**(b) Tài sản cố định vô hình**

	Phần mềm máy tính VND	Tài sản cố định vô hình khác VND	Tổng cộng VND
<b>Nguyên giá</b>			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	68.717.376	88.018.000	<b>156.735.376</b>
Mua trong năm	-	269.796.744	<b>269.796.744</b>
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017	<u>68.717.376</u>	<u>357.814.744</u>	<u><b>426.532.120</b></u>
<b>Khấu hao lũy kế</b>			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	(68.717.376)	(66.615.242)	<b>(135.332.618)</b>
Khấu hao trong kỳ	-	(37.152.729)	<b>(37.152.729)</b>
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017	<u>(68.717.376)</u>	<u>(103.767.971)</u>	<u><b>(172.485.347)</b></u>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2017	-	21.402.758	<b>21.402.758</b>
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017	<u>-</u>	<u>254.046.773</u>	<u><b>254.046.773</b></u>

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, nguyên giá tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng là 68.717.376 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2016: 68.717.376 đồng).

**5.6 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC**

	Tại ngày 1.1.2017 VND	Số phải nộp trong kỳ VND	Số đã thực nộp trong kỳ VND	Tại ngày 30.6.2017 VND
Thuế thu nhập cá nhân	515.220.379	1.070.033.447	(1.176.413.781)	408.840.045
Thuế nhà thầu	84.750.000	-	(84.750.000)	-
Thuế khác	-	29.271.977	(6.056.689)	23.215.288
	<u>599.970.379</u>	<u>1.099.305.424</u>	<u>(1.267.220.470)</u>	<u>432.055.333</u>



**CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL**  
(Tên trước đây là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaWealth)

Mẫu số B09a – CTQ

**5 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

**5.7 CHI PHÍ PHẢI TRẢ**

	Tại ngày	
	30.6.2017 VND	31.12.2016 VND
Hoa hồng	2.646.399.324	987.440.457
Chi phí thưởng năng suất	700.000.002	-
Chi phí lương tháng thứ 13	462.500.000	650.726.333
Chi phí tư vấn	93.185.112	108.845.000
	<u>3.902.084.438</u>	<u>1.747.011.790</u>

**5.8 CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC**

	Tại ngày	
	30.6.2017 VND	31.12.2016 VND
Chi phí hỗ trợ quản lý phải trả (Thuyết minh 7(b))	1.710.000.000	-
Phải trả các bên liên quan (Thuyết minh 7(b))	68.006.385	-
Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp và phí công đoàn phải nộp	218.790.254	163.910.754
	<u>1.996.796.639</u>	<u>163.910.754</u>

**5.9 THUẾ THU NHẬP HOÃN LẠI**

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên khả năng thu được thu nhập chịu thuế trong tương lai để cân trừ các khoản chênh lệch tạm thời đã phát sinh này.

Các khoản lỗ tính thuế có thể được chuyển sang để bù trừ với thu nhập chịu thuế trong tương lai trong vòng 5 năm liên tiếp kể từ năm ngay sau năm phát sinh lỗ. Số lỗ thực tế được chuyển qua các năm sau cho mục đích thuế sẽ phụ thuộc vào việc kiểm tra và chấp thuận của cơ quan thuế và có thể chênh lệch so với số liệu được trình bày trong báo cáo tài chính. Các khoản lỗ ước tính có thể bù trừ vào thu nhập chịu thuế trong tương lai của Công ty như sau:

Năm phát sinh lỗ	Tình trạng kiểm tra của các cơ quan thuế	Số lỗ phát sinh VND	Số lỗ đã chuyển trong các kỳ tính thuế VND	Số lỗ còn được chuyển sang các kỳ tính thuế sau VND
2012	Chưa quyết toán	11.675.677.278	(11.675.677.278)	-
2014	Chưa quyết toán	11.839.080.854	(156.307.382)	11.682.773.472
2015	Chưa quyết toán	3.895.091.674	-	3.895.091.674
		<u>27.409.849.806</u>	<u>(11.832.004.660)</u>	<u>15.577.845.146</u>

Công ty không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại đối với các khoản lỗ tính thuế trên vì khả năng Công ty có lợi nhuận chịu thuế trong tương lai để bù trừ với những khoản lỗ tính thuế này được đánh giá là không chắc chắn.

**5 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

**5.10 VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU**

**(a) Số lượng cổ phiếu phổ thông**

	<b>Tại ngày</b>	
	<b>30.6.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Số lượng cổ phiếu đã đăng ký	6.200.000	6.200.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và đang lưu hành	6.200.000	6.200.000

**(b) Chi tiết về và tình hình biến động của vốn cổ phần**

Mỗi cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 đồng Việt Nam. Tất cả các cổ phiếu đều có cùng các quyền giống nhau về quyền biểu quyết, hưởng cổ tức, hoàn vốn, hay các quyền khác. Mỗi cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đủ được quyền hưởng cổ tức khi Công ty công bố cổ tức và có một phiếu biểu quyết. Công ty không có cổ phiếu ưu đãi tại ngày 30 tháng 6 năm 2017 (ngày 31 tháng 12 năm 2016: không có) và không phát hành cổ phiếu ưu đãi trong kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 (năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016: không có).

Chi tiết cổ đông và tỷ lệ sở hữu (%) như sau:

**Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017**

	<b>Số lượng cổ phiếu</b>	<b>Tỷ lệ năm giữ %</b>	<b>Vốn cổ phần VND</b>
Công ty TNHH VinaCapital Corporate Finance Việt Nam	3.038.000	49	30.380.000.000
Asia Investment & Finance Ltd.	2.666.000	43	26.660.000.000
VinaCapital Investment Management Ltd.	496.000	8	4.960.000.000
	<u>6.200.000</u>	<u>100</u>	<u>62.000.000.000</u>

**Tại ngày 31 tháng 12 năm 2016**

	<b>Số lượng cổ phiếu</b>	<b>Tỷ lệ năm giữ %</b>	<b>Vốn cổ phần VND</b>
Công ty TNHH VinaCapital Corporate Finance Việt Nam	3.038.000	49	30.380.000.000
Ông Phạm Phú Trường	2.666.000	43	26.660.000.000
Bà Phạm Ngọc Quỳnh Như	496.000	8	4.960.000.000
	<u>6.200.000</u>	<u>100</u>	<u>62.000.000.000</u>

**CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL**  
(Tên trước đây là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaWealth)

Mẫu số B09a – CTQ

**5 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

**5.11 DOANH THU**

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2017	30.6.2016
	VND	VND
Doanh thu hoạt động tư vấn đầu tư (Thuyết minh 7(a))	9.000.000.000	7.770.000.000
Doanh thu hoạt động quản lý quỹ	9.694.462.491	5.301.533.034
- Bên thứ ba	5.397.199.973	3.897.884.031
- Các bên liên quan (Thuyết minh 7(a))	4.297.262.518	1.403.649.003
Doanh thu từ hoạt động ủy thác đầu tư	6.783.534.660	2.176.746.824
- Bên thứ ba	6.783.534.660	1.228.475.591
- Các bên liên quan (Thuyết minh 7(a))	-	948.271.233
Phí môi giới, phí phát hành và phí mua lại chứng chỉ quỹ mở (Thuyết minh 7(a))	2.687.959.504	1.666.900.904
	<u>28.165.956.655</u>	<u>16.915.180.762</u>

**5.12 CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2017	30.6.2016
	VND	VND
Chi phí hoa hồng	8.729.399.007	1.667.579.771
Chi phí nhân viên	5.525.788.929	3.516.415.077
Chi phí dịch vụ hỗ trợ quản lý (Thuyết minh 7(a))	3.420.000.000	4.570.000.000
Chi phí thuê và bảo hiểm văn phòng	795.253.708	445.775.903
Chi phí quảng cáo	207.072.778	718.411.858
Chi phí khấu hao tài sản cố định	89.511.156	59.366.166
Các chi phí khác	242.718.400	252.991.798
	<u>19.009.743.978</u>	<u>11.230.540.573</u>

**5.13 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2017	30.6.2016
	VND	VND
Lãi tiền gửi	929.934.678	450.962.534
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	46.469.577	6.820.067
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện	-	1.295.841
	<u>976.404.255</u>	<u>459.078.442</u>

**5 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)**

**5.14 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	<b>Kỳ 6 tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30.6.2017</b>	<b>30.6.2016</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Chi phí nhân viên	2.072.639.883	2.383.054.515
Chi phí đi lại	302.772.535	233.966.931
Chi phí thuê và bảo hiểm văn phòng	291.490.816	302.099.797
Chi phí dịch vụ chuyên nghiệp	171.675.400	136.100.250
Chi phí khấu hao tài sản cố định	32.570.186	40.232.114
Chi phí khác	1.013.040.279	719.812.846
	<u>3.884.189.099</u>	<u>3.815.266.453</u>

**5.15 CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP**

Số thuế trên lợi nhuận trước thuế của Công ty khác với số thuế khi được tính theo thuế suất áp dụng 20% (kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016: 20%) như sau:

	<b>Kỳ 6 tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30.6.2017</b>	<b>30.6.2016</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Lợi nhuận kế toán trước thuế	6.109.305.484	2.264.321.403
Thuế tính ở thuế suất hiện hành 20% (kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016: 20%)	1.221.861.097	452.864.281
Điều chỉnh:		
Chi phí không được khấu trừ	62.886.280	217.130.901
Thu nhập không chịu thuế	29.145.111	-
Lỗi tính thuế đã được sử dụng	(1.313.892.488)	(669.995.182)
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	<u>-</u>	<u>-</u>
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ:		
Thuế thu nhập doanh nghiệp - hiện hành	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp - hoãn lại	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ được ước tính dựa vào thu nhập chịu thuế và có thể có những điều chỉnh tùy thuộc vào sự kiểm tra của cơ quan thuế.

## 6 QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Công ty có nguy cơ gặp các rủi ro từ các công cụ tài chính như sau:

- Rủi ro thị trường
- Rủi ro tín dụng
- Rủi ro thanh khoản

Hội đồng Quản trị của Công ty có trách nhiệm đặt ra mục tiêu và những quy tắc cơ bản về quản trị rủi ro tài chính cho Công ty. Hội đồng Quản trị xác lập những chính sách chi tiết ví dụ như xác định rủi ro và đo lường rủi ro, giới hạn đầu tư và chiến lược đầu tư. Quản trị rủi ro tài chính được thực hiện bởi nhân sự tài chính của Công ty.

Nhân sự tài chính đo lường thực tế đầu tư với giới hạn đầu tư đã được đặt ra và chuẩn bị báo cáo định kỳ cho Hội đồng Quản trị xem xét. Những thông tin sau đây được dựa trên những thông tin Hội đồng Quản trị nhận được.

### (a) Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà lợi nhuận của Công ty hoặc giá trị của các công cụ tài chính do Công ty nắm giữ sẽ bị ảnh hưởng do những thay đổi của giá trị thị trường như thay đổi về lãi suất, tỷ giá hối đoái và giá thị trường.

#### (i) Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc dòng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính của Công ty sẽ biến động do sự thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty là rất nhỏ vì tất cả các khoản tiền gửi có kỳ hạn không quá ba tháng và các khoản đầu tư vào chứng khoán kinh doanh sẽ hết hạn trong vòng sáu tháng.

#### (ii) Rủi ro tiền tệ

Việc kinh doanh của Công ty phải chịu rủi ro từ một số ngoại tệ, chủ yếu là từ Đô la Mỹ (“USD”).

Rủi ro tỷ giá từ USD của Công ty được trình bày như sau:

	Ngoại tệ gốc USD		Quy đổi sang VND	
	30.6.2017	31.12.2016	30.6.2017	31.12.2016
<b>Tài sản tài chính</b>				
Tiền mặt và tiền gửi ngân hàng	110.792	179.267	2.501.814.541	4.060.395.059
Phải thu từ hoạt động nghiệp vụ	91.003	69.147	2.060.721.568	1.566.170.037
<b>Mức độ rủi ro ngoại tệ</b>	<b>201.795</b>	<b>248.414</b>	<b>4.562.536.109</b>	<b>5.626.565.096</b>

**6 QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

**(a) Rủi ro thị trường (tiếp theo)**

*(ii) Rủi ro tiền tệ (tiếp theo)*

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, nếu đồng Việt Nam mạnh lên/yếu đi 5% (31 tháng 12 năm 2016: 3%) so với Đô la Mỹ trong khi mọi biến số khác giữ nguyên không đổi, thì lợi nhuận trước thuế của Công ty cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2017 sẽ thấp hơn/cao hơn 228.126.805 đồng (cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016: 168.796.953 đồng) chủ yếu là do lỗi/lãi quy đổi tỷ giá của các công cụ tài chính có gốc Đô la Mỹ.

*(iii) Rủi ro giá*

Rủi ro giá thị trường là rủi ro mà giá trị của công cụ tài chính bị sụt giảm do sự thay đổi của chỉ số chứng khoán và giá trị của từng loại chứng khoán. Công ty đầu tư vào chứng chỉ tiền gửi mà các chứng chỉ này không bị ảnh hưởng bởi rủi ro giá thị trường. Công ty cũng không chịu rủi ro trọng yếu về giá của hàng hóa.

**(b) Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà Công ty phải gánh chịu tổn thất tài chính do một bên tham gia trong một công cụ tài chính không thực hiện nghĩa vụ hoặc cam kết đã ký với Công ty. Rủi ro này chủ yếu phát sinh từ tiền gửi ngân hàng, đầu tư tài chính ngắn hạn và các khoản phải thu.

Hội đồng Quản trị liên tục theo dõi rủi ro mất khả năng chi trả của khách hàng và các đối tác khác, bao gồm cá nhân và tổ chức, và kết hợp thông tin này với việc quản lý rủi ro tín dụng. Công ty có chính sách là chỉ giao dịch với các đối tác tin cậy.

Mức rủi ro tín dụng tối đa đối với mỗi nhóm tài sản tài chính bằng với giá trị ghi sổ của nhóm công cụ tài chính đó trên bảng cân đối kế toán. Các nhóm tài sản tài chính lớn của Công ty là tiền gửi ngân hàng và các khoản phải thu.

**(c) Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty sẽ gặp khó khăn và không thể thực hiện các nghĩa vụ liên quan đến các khoản nợ tài chính. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2017, Công ty có khoản nợ tài chính bao gồm chi phí phải trả ngắn hạn và các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác với số tiền là 5.898.881.077 đồng (ngày 31 tháng 12 năm 2016: 1.910.922.544 đồng) là dòng tiền theo hợp đồng không chiết khấu có thời hạn ít hơn 1 năm.

**(d) Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính**

Giá trị hợp lý là giá trị mà một tài sản đó có thể được trao đổi, hoặc một khoản phải trả được thanh toán giữa các bên độc lập, am hiểu và tự nguyện theo nguyên tắc giao dịch song phẳng ngang giá tại ngày định giá.

**CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL**  
(Tên trước đây là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaWealth)

Mẫu số B09a – CTQ

**6 QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

**(d) Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính (tiếp theo)**

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính của Công ty:

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý	
	30.6.2017 VND	31.12.2016 VND	30.6.2017 VND	31.12.2016 VND
<b>Tài sản tài chính</b>				
Tiền và các khoản tương đương tiền	16.405.155.460	7.618.229.423	16.405.155.460	7.618.229.423
Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	10.815.000.000	19.890.937.769	10.815.000.000	19.890.937.769
Các khoản phải thu ngắn hạn	17.432.710.694	7.523.558.953	17.432.710.694	7.523.558.953
	<b>44.652.866.154</b>	<b>35.032.726.145</b>	<b>44.652.866.154</b>	<b>35.032.726.145</b>
<b>Nợ tài chính phải trả</b>				
Chi phí phải trả ngắn hạn	3.902.084.438	1.747.011.790	3.902.084.438	1.747.011.790
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	1.778.006.385	-	1.778.006.385	-
	<b>5.680.090.823</b>	<b>1.747.011.790</b>	<b>5.680.090.823</b>	<b>1.747.011.790</b>

Giá trị ghi sổ của các tài sản và nợ phải trả tài chính xấp xỉ giá trị hợp lý do tính chất ngắn hạn của chúng.

**7 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Công ty có liên quan đến các bên như sau:

**Các bên liên quan**

Quỹ đầu tư Trái phiếu Bảo Thịnh VinaWealth  
Quỹ đầu tư Cổ phiếu Hưng Thịnh VinaWealth  
Quỹ đầu tư Cổ phiếu Tiếp cận Thị trường  
VinaCapital Investment Management Ltd.  
Công ty TNHH VinaCapital Corporate Finance Việt Nam  
Asia Investment & Finance Ltd.  
Hội đồng quản trị và Tổng Giám đốc của Công ty

**Quan hệ**

Quỹ do Công ty quản lý  
Quỹ do Công ty quản lý  
Quỹ do Công ty quản lý  
Chủ sở hữu của Công ty  
Chủ sở hữu của Công ty  
Chủ sở hữu của Công ty  
Nhân sự quản lý chủ chốt

**7 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)**

**(a) Giao dịch với các bên liên quan**

Trong kỳ, các nghiệp vụ sau đây được thực hiện với các bên liên quan:

	<b>Kỳ 6 tháng kết thúc ngày</b>	
	<b>30.6.2017</b>	<b>30.6.2016</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
<b>(i) Doanh thu từ hoạt động tư vấn đầu tư (Thuyết minh 5.11)</b>		
VinaCapital Investment Management Ltd.	9.000.000.000	7.770.000.000
<b>(ii) Doanh thu từ hoạt động ủy thác đầu tư (Thuyết minh 5.11)</b>		
Asia Investment & Finance Ltd.	-	948.271.233
<b>(iii) Phí môi giới, phí phát hành và phí mua lại chứng chỉ quỹ mở (Thuyết minh 5.11)</b>		
Quỹ đầu tư Cổ phiếu Hưng Thịnh VinaWealth	1.888.736.441	624.770.757
Quỹ đầu tư Trái phiếu Bảo Thịnh VinaWealth	799.223.063	1.042.130.147
	<u>2.687.959.504</u>	<u>1.666.900.904</u>
<b>(iv) Doanh thu từ hoạt động quản lý quỹ (Thuyết minh 5.11)</b>		
Quỹ đầu tư Cổ phiếu Hưng Thịnh VinaWealth	2.664.627.048	739.559.993
Quỹ đầu tư Trái phiếu Bảo Thịnh VinaWealth	1.391.087.522	664.089.010
Quỹ đầu tư Cổ phiếu Tiếp cận Thị trường	241.547.948	-
	<u>4.297.262.518</u>	<u>1.403.649.003</u>
<b>(v) Chi phí dịch vụ hỗ trợ quản lý (Thuyết minh 5.12)</b>		
Công ty TNHH VinaCapital Corporate Finance Việt Nam	3.420.000.000	4.570.000.000



7 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

(a) Giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2017 VND	30.6.2016 VND
<b>(vi) Chi phí chi hộ bởi</b>		
Công ty TNHH VinaCapital Corporate Finance Việt Nam	68.006.385	-
<b>(vii) Các khoản chi cho Hội đồng Quản trị và Tổng Giám đốc</b>		
Lương và các quyền lợi gộp khác	1.365.275.000	1.561.019.156
<b>(b) Số dư cuối kỳ/năm với các bên liên quan</b>		

	Tại ngày	
	30.6.2017 VND	31.12.2016 VND
<b>Phải thu từ hoạt động nghiệp vụ (Thuyết minh 5.3)</b>		
Phải thu hoạt động tư vấn:		
VinaCapital Investment Management Ltd.	7.500.000.000	2.590.000.000
Phải thu hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán:		
Quỹ đầu tư Cổ phiếu Hưng Thịnh VinaWealth	1.053.463.079	358.086.480
Quỹ đầu tư Trái phiếu Bảo Thịnh VinaWealth	446.669.326	341.544.892
Quỹ đầu tư Cổ phiếu Tiếp cận Thị trường Việt Nam	116.481.329	-
Phải thu hoạt động ủy thác đầu tư:		
Asia Investment & Finance Ltd.	-	927.232.876
	9.116.613.734	4.216.864.248
<b>Chi phí hỗ trợ quản lý phải trả (Thuyết minh 5.8)</b>		
Công ty TNHH VinaCapital Corporate Finance Việt Nam	1.710.000.000	-
<b>Các khoản phải trả khác (Thuyết minh 5.8)</b>		
Công ty TNHH VinaCapital Corporate Finance Việt Nam	68.006.385	-

**8 CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG**

Cho các hợp đồng thuê hoạt động văn phòng không hủy ngang, Công ty phải trả mức tối thiểu trong tương lai như sau:

	<b>30.6.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
	<b>VND</b>	<b>VND</b>
Dưới 1 năm	1.798.345.776	1.530.672.000
Từ 1 đến 5 năm	2.225.626.072	2.678.676.000

**9 TÍNH THỜI VỤ**

Công ty không có các hoạt động kinh doanh mang tính thời vụ.

Các báo cáo tài chính giữa niên độ đã được Hội đồng Quản trị duyệt ngày 14 tháng 8 năm 2017.



Nguyễn Thị Hồng Dung  
Người lập/Kế toán trưởng



Brook Colin Taylor  
Chủ tịch