

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHO KỲ BÁO CÁO KẾT THÚC QUÝ 3 NĂM 2023



CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH
CHO KỲ BÁO CÁO KẾT THÚC QUÝ 3 NĂM 2023**

NỘI DUNG	TRANG
Thông tin về doanh nghiệp	1
Bảng cân đối kế toán (Mẫu số B01 – CTQ)	3
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (Mẫu số B02 – CTQ)	6
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (Mẫu số B03 – CTQ)	7
Thuyết minh báo cáo tài chính (Mẫu số B09 – CTQ)	8

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

Giấy phép thành lập và hoạt động

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
Số 33/GPĐC-UBCK ngày 2 tháng 5 năm 2018
Số 48/GPĐC-UBCK ngày 22 tháng 8 năm 2019
Số 21/GPĐC-UBCK ngày 22 tháng 4 năm 2021
Số 06/GPĐC-UBCK ngày 13 tháng 1 năm 2023
Số 42/GPĐC-UBCK ngày 30 tháng 5 năm 2023
do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp

Số 0305655145 theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 11 do Sở Kế hoạch và Đầu tư cấp ngày 19 tháng 1 năm 2022 và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi gần nhất lần thứ 12 ngày 28 tháng 3 năm 2023.

Hội đồng Quản trị

Ông Hồ An T	Chủ tịch
Ông Brook Colin Taylor	Thành viên
Bà Nguyễn Hoài Thu	Thành viên

Người đại diện theo pháp luật

Ông Brook Colin Taylor	Tổng Giám Đốc
------------------------	---------------

Tổng Giám đốc

Ông Brook Colin Taylor

Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaCapital 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.

Trụ sở chính

Lầu 17, Tòa nhà Sunwah, 115 Nguyễn Huệ, Quận 1,
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Kiểm toán viên

Công ty TNHH PwC (Việt Nam)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	31.12.2022
1	2	3	4	4
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	1			
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		223.944.576.063	242.543.488.203
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	117.072.593.088	159.750.272.841
1. Tiền	111		72.072.593.088	119.750.272.841
2. Các khoản tương đương tiền	112		45.000.000.000	40.000.000.000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		27.000.000.000	21.092.077.710
1. Đầu tư ngắn hạn	121	5.2	27.000.000.000	21.092.077.710
2. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính ngắn hạn (*)	129		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		67.799.485.896	50.572.969.578
1. Phải thu của khách hàng	131		-	-
2. Trả trước cho người bán	132	5.3	2.775.394.095	880.527.910
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu hoạt động nghiệp vụ	134	5.4	64.859.882.867	49.618.372.705
5. Các khoản phải thu khác	135	5.5	164.208.934	74.068.963
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		12.072.497.079	11.128.168.074
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.6	11.144.612.236	10.297.306.834
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	5.8 (a)	253.514.018	71.612.520
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	154	5.8 (a)	674.370.825	759.248.720
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	157		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	158		-	-
B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 250 + 260)	200		11.635.341.827	16.177.725.303
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	212		-	-
3. Phải thu dài hạn nội bộ	213		-	-
4. Phải thu dài hạn khác	218		-	-
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		7.802.287.898	12.562.144.772
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.7 (a)	5.094.165.152	8.220.611.206
- Nguyên giá	222		26.150.685.437	25.389.763.217
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(21.056.520.285)	(17.169.152.011)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	5.7 (b)	2.708.122.746	4.341.533.566
- Nguyên giá	228		13.719.370.357	13.719.370.357
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(11.011.247.611)	(9.377.836.791)
4. Chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang	230		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

III. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
3. Đầu tư dài hạn khác	258		-	-
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)	259		-	-
IV. Tài sản dài hạn khác	260		3.833.053.929	3.615.580.531
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		-	123.026.378
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	5.11	3.440.979.809	3.100.480.033
3. Tài sản dài hạn khác	268		392.074.120	392.074.120
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		235.579.917.890	258.721.213.506
A – NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		23.715.841.950	33.169.942.269
I. Nợ ngắn hạn	310		19.350.394.175	28.670.030.269
1. Vay ngắn hạn	311		-	-
2. Phải trả người bán	312		1.131.950.971	1.754.439.076
3. Người mua trả tiền trước	313		-	-
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	5.8 (b)	2.576.315.586	7.684.057.139
5. Phải trả người lao động	315		392.883.380	4.224.980.099
6. Chi phí phải trả	316	5.9	11.371.805.188	11.794.286.731
7. Phải trả nội bộ	317		-	-
8. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	5.10	3.160.321.555	3.212.267.224
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320		-	-
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	323		-	-
11. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	327		-	-
12. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	328		-	-
II. Nợ dài hạn	330		5.082.565.270	4.499.912.000
1. Phải trả dài hạn người bán	331		-	-
2. Phải trả dài hạn nội bộ	332		-	-
3. Phải trả dài hạn khác	333		-	-
4. Vay và nợ dài hạn	334		-	-
5. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335		-	-
6. Dự phòng trợ cấp mất việc làm	336		5.082.565.270	4.499.912.000
7. Dự phòng phải trả dài hạn	337		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	338		-	-
9. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	339		-	-
10. Quỹ dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư	359		-	-
B - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		211.864.075.940	225.551.271.237
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411	5.12	110.000.000.000	100.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Vốn khác của chủ sở hữu	413		-	-
4. Cổ phiếu quỹ (*)	414		-	-
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	415		-	-
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	416		-	-
7. Quỹ đầu tư phát triển	417		-	-
8. Quỹ dự phòng tài chính	418		-	-
9. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	419		-	7.038.636.948
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		101.864.075.940	118.512.634.289
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		235.579.917.890	258.721.213.506

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	2			
1. Tài sản cố định thuê ngoài	001		-	-
2. Vật tư, chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002		-	-
3. Tài sản nhận ký cược	003		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý	004		-	-
5. Ngoại tệ các loại	005		2.837.328	4.395.443
6. Chứng khoán lưu ký của công ty quản lý quỹ	006			
Trong đó:	3			
6.1. Chứng khoán giao dịch	007		27.000.000.000	21.000.000.000
6.2. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch	008		-	-
6.3. Chứng khoán cầm cố	009		-	-
6.4. Chứng khoán tạm giữ	010		-	-
6.5. Chứng khoán chờ thanh toán	011		-	-
6.6. Chứng khoán phong toả chờ rút	012		-	-
6.7. Chứng khoán chờ giao dịch	013		-	-
6.8. Chứng khoán ký quỹ đảm bảo khoản vay	014		-	-
6.9. Chứng khoán sửa lỗi giao dịch	015		-	-
7. Chứng khoán chưa lưu ký của Công ty quản lý quỹ	020		-	-
8. Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác	030		371.713.776.155	961.024.030.011
- Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác trong nước	031		48.800.244.981	147.389.395.266
- Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác nước ngoài	032		322.913.531.174	813.634.634.745
9. Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác	040		16.340.919.885.243	18.583.681.897.605
9.1. Nhà đầu tư ủy thác trong nước	041		713.103.726.555	1.169.212.876.834
9.2. Nhà đầu tư ủy thác nước ngoài	042		15.627.816.158.688	17.414.469.020.771
10. Các khoản phải thu của nhà đầu tư ủy thác	050		2.407.764.332.895	116.528.722.816
11. Các khoản phải trả của nhà đầu tư ủy thác	051		-	-

Người lập

(Ký, họ tên)



Nguyễn Tuấn Ngọc

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

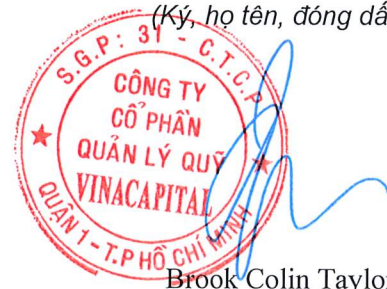


Võ Hoàng Kiều Oanh

Tp.HCM, ngày 18 tháng 10 năm 2023

Tổng Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Brook Colin Taylor

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

Mẫu số B02 – CTQ

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5	6	7
1. Doanh thu	01	5.13	64.708.751.856	69.437.999.233	182.023.805.127	216.101.411.816
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh (10=01-02)	10		64.708.751.856	69.437.999.233	182.023.805.127	216.101.411.816
4. Chi phí hoạt động kinh doanh, giá vốn hàng bán	11	5.14	(63.850.694.301)	(59.647.898.013)	(169.738.442.400)	(186.900.707.406)
5. Lợi nhuận gộp của hoạt động kinh doanh (20=10-11)	20		858.057.555	9.790.101.220	12.285.362.727	29.200.704.410
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.15	909.459.221	1.573.765.490	9.482.021.265	5.221.058.731
7. Chi phí tài chính	22		(17.175.934)	(5.117.908)	(463.391.625)	(126.667.466)
8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	5.16	(13.660.710.761)	(10.889.363.849)	(35.331.687.440)	(28.695.410.546)
9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20 +(21-22)- 25)	30		(11.910.369.919)	469.384.953	(14.027.695.073)	5.599.685.129
10. Thu nhập khác	31		-	-	-	-
11. Chi phí khác	32		-	-	-	(280.404.044)
12. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		-	-	-	(280.404.044)
13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		(11.910.369.919)	469.384.953	(14.027.695.073)	5.319.281.085
14. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.17	-	(93.876.991)	-	(3.033.584.341)
15. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	340.499.776	1.790.936.083
16. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60		(11.910.369.919)	375.507.962	(13.687.195.297)	4.076.632.827
17. Lãi trên cổ phiếu	70					

Người lập
(Ký, họ tên)

(Signature)

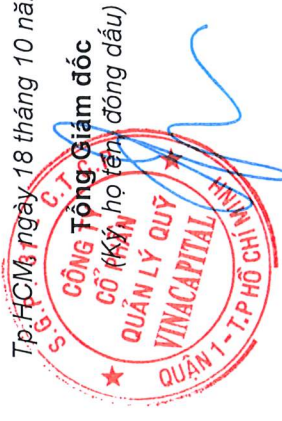
Nguyễn Tuấn Ngọc

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

(Signature)

Võ Hoàng Kiều Oanh

Tp. HCM, ngày 18 tháng 10 năm 2023



Brook Colin Taylor

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

Mẫu số B03 – CTQ

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

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý	
			Năm nay	Năm trước
1	2	3	4	5
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh	1			
1. Tiền thu từ hoạt động nghiệp vụ, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		71.811.577.659	66.034.428.313
2. Tiền chi trả cho hoạt động nghiệp vụ và người cung cấp hàng hóa, dịch vụ	02		(18.633.151.281)	(44.581.861.420)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(45.659.307.010)	(21.827.278.421)
4. Tiền chi trả lãi vay	04		-	-
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05		-	-
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		-	-
7. Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	07		(11.049.295.869)	(9.428.049.400)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(3.530.176.501)	(9.802.760.928)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư	2			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(408.427.470)	(688.433.699)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu từ thanh lý các khoản đầu tư công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền (chi)/thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu cổ tức và lợi nhuận được chia	27		406.286.044	343.424.186
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(2.141.426)	(345.009.513)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính	3			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, trái phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền chi trả vốn cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của công ty đã phát hành	32		-	-
3. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33		-	-
4. Tiền chi trả nợ gốc vay	34		-	-
5. Tiền chi trả nợ thuê tài chính	35		-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-	-
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		(3.532.317.927)	(10.147.770.441)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		120.604.911.015	161.137.982.629
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	527.390.166
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	5.1	117.072.593.088	151.517.602.354

Người lập

(Ký, họ tên)



Nguyễn Tuấn Ngọc

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

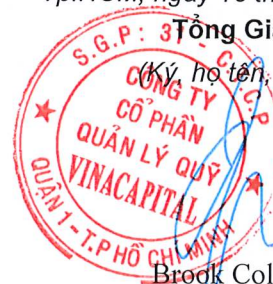


Võ Hoàng Kiều Oanh

Tp.HCM, ngày 18 tháng 10 năm 2023

Tổng Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)



Brook Colin Taylor

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaCapital (“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.

Giấy phép điều chỉnh lần thứ nhất số 33/GPĐC-UBCK được cấp ngày 20 tháng 4 năm 2012 nhằm mục đích 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.

Ngày 2 tháng 5 năm 2018, Giấy phép điều chỉnh số 33/GPĐC-UBCK đã được UBCKNN cấp để tăng vốn điều lệ của Công ty lên 100.000.000.000 đồng (một trăm tỷ đồng).

Ngày 22 tháng 8 năm 2019, Giấy phép điều chỉnh số 48/GPĐC-UBCK đã được UBCKNN cấp để thay đổi địa điểm trụ sở chính của Công ty.

Ngày 22 tháng 4 năm 2021, Giấy phép điều chỉnh số 21/GPĐC-UBCK đã được UBCKNN cấp để điều chỉnh Tổng Giám Đốc từ Bà Nguyễn Thị Thái Thuận thành Ông Brook Colin Taylor.

Ngày 19 tháng 1 năm 2022, Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp do Sở Kế hoạch và Đầu tư cấp để đăng ký mã số doanh nghiệp 0305655145.

Ngày 13 tháng 1 năm 2023, Giấy phép điều chỉnh số 06/GPĐC-UBCK đã được UBCKNN cấp để tăng vốn điều lệ của Công ty lên 110.000.000.000 đồng (một trăm mười tỷ đồng).

Ngày 28 tháng 3 năm 2023, Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 12 do Sở Kế hoạch và đầu tư cấp để tăng vốn điều lệ của Công ty lên 110.000.000.000 đồng (một trăm mười tỷ đồng).

Ngày 30 tháng 5 năm 2023, Giấy phép điều chỉnh số 42/GPĐC-UBCK do UBCKNN cấp để thay đổi thông tin cá nhân của người đại diện pháp luật.

Ngày 4 tháng 7 năm 2023, Giấy xác nhận thay đổi kế toán trưởng do Sở Kế hoạch và đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh phát hành cho Công ty theo quyết định của Hội đồng quản trị của Công ty ngày 27 tháng 4 năm 2023.

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 9 năm 2023, Công ty có 128 nhân viên (ngày 31 tháng 12 năm 2022: 125 nhân viên).

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY (tiếp theo)

Trong quý tài chính kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023, Công ty quản lý các quỹ đầu tư chứng khoán sau:

Hoạt động chính	Giấy chứng nhận đăng ký	Vốn điều lệ VND	Giá trị tài sản ròng tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 VND	Giá trị tài sản ròng tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND
Quỹ Đầu tư Trái phiếu Bảo Thịnh VinaCapital	Số 02/GCN-UBCK cấp ngày 1 tháng 4 năm 2013	53.810.960.100	499.878.378.394	847.749.858.311
Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Hưng Thịnh VinaCapital	Số 12/GCN-UBCK cấp ngày 1 tháng 7 năm 2014	57.132.321.000	956.033.395.032	877.195.624.523
Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Tiếp cận Thị trường VinaCapital	Số 25/GCN-UBCK cấp ngày 18 tháng 4 năm 2017	59.216.200.000	1.435.945.427.946	993.876.272.727
Quỹ Đầu tư Cân bằng Tuệ Sáng VinaCapital	Số 37/GCN-UBCK cấp ngày 2 tháng 7 năm 2019	80.561.357.000	439.637.668.248	495.809.819.817
Quỹ ETF VinaCapital VN100	Số 44/GCN-UBCK cấp ngày 16 tháng 6 năm 2020	53.000.000.000	325.744.441.841	218.734.654.059
Quỹ Đầu tư Trái phiếu Thanh Khoan VinaCapital	Số 36/GCN-UBCK cấp ngày 07 tháng 09 năm 2021	50.307.500.000	58.300.922.577	59.587.916.563
Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Kinh tế Hiện đại VinaCapital	Số 50/GCN-UBCK cấp ngày 04 tháng 05 năm 2023	50.475.000.000	55.441.685.915	-

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

Công ty sử dụng đơn vị tiền tệ trong kế toán và trình bày trên báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (“Đồng” hoặc “VND”). Công ty xác định đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán dựa vào đơn vị tiền tệ chủ yếu sử dụng trong các giao dịch cung cấp dịch vụ, có ảnh hưởng lớn đến giá cung cấp dịch vụ; đơn vị tiền tệ dùng để niêm yết giá cung cấp dịch vụ và nhận thanh toán; đơn vị tiền tệ sử dụng chủ yếu trong việc mua hàng hóa, dịch vụ; có ảnh hưởng lớn đến chi phí nhân công và các chi phí kinh doanh khác, và thông thường dùng để thanh toán cho các chi phí đó.

Ngoài ra, Công ty còn thường xuyên thu được đơn vị tiền tệ này từ các hoạt động kinh doanh và tích trữ lại.

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 Cơ sở của việc lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính đã được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam 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.

Báo cáo tài chính được lập theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán thường được chấp nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài nước Việt Nam. Các nguyên tắc và thông lệ kế toán sử dụng tại nước 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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.

4.2 Đầu tư tài chính

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là chứng khoán 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 bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc mua chứng khoán kinh doanh. Sau đó, Người đại diện theo pháp luật thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối năm kế toán. 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. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối năm kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối năm kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong kỳ. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

Thời điểm ghi nhận chứng khoán kinh doanh là thời điểm Công ty có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh;
- Chứng khoán chưa niêm yết được ghi nhận tại thời điểm chính thức có quyền sở hữu theo quy định của pháp luật.

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 bình quân gia quyền di động.

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

Các khoản phải thu thể hiện giá trị ghi sổ của các khoản phải thu khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch cung cấp dịch vụ; và các khoản phải thu khác không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch cung cấp dịch vụ. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi được lập phải thu căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra. Các khoản phải thu được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

Các khoản phải thu 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 thu tại ngày của bảng cân đối kế toán tới ngày đến hạn thu hồi.

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

4.4 Tài sản cố định (“TSCĐ”)

TSCĐ hữu hình và TSCĐ vô hình

TSCĐ được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được TSCĐ ở trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá TSCĐ nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

Khấu hao

TSCĐ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần nguyên giá tài sản trong suốt thời gian hữu dụng ước tính hoặc theo thời hạn của Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh nếu ngắn hơn. Thời gian hữu dụng ước tính của các loại tài sản như sau:

Thiết bị văn phòng	33%
Phương tiện vận tải	17%
Phần mềm	33%
Tài sản cố định vô hình khác	33%

Thanh lý

Lãi hoặc 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.

4.5 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán. Chi phí trả trước được ghi nhận ban đầu theo giá gốc và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

4.6 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 và cung cấp 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 tới ngày đến hạn thanh toán.

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

4.7 Chi phí phải trả

Bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong năm 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 năm báo cáo.

4.8 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; việc thanh toán nghĩa vụ nợ có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế; 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 tài chính. Chênh lệch giữa khoản dự phòng phải lập ở cuối năm kế toán này và khoản dự phòng đã lập chưa sử dụng ở cuối năm kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

4.9 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 năm 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 theo hợp đồng lao động 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.

4.10 Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện là khoản doanh thu nhận trước chủ yếu bao gồm phí quản lý của khách hàng cá nhân. Công ty ghi nhận các khoản doanh thu chưa thực hiện tương ứng với phần nghĩa vụ mà Công ty sẽ phải thực hiện trong tương lai. Khi các điều kiện ghi nhận doanh thu được thỏa mãn, doanh thu chưa thực hiện sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm tương ứng với phần thỏa mãn điều kiện ghi nhận doanh thu đó.

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

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.

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 sau thuế ("LNST") chưa phân phối

LNST chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh sau thuế thu nhập của Công ty tại thời điểm báo cáo.

4.12 Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ và quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ

Từ ngày 1 tháng 2 năm 2022, Thông tư 114/2021/TT-BTC do Bộ Tài chính ban ngày 17 tháng 12 năm 2021 chính thức có hiệu lực, theo đó:

- Chế độ tài chính đối với công ty quản lý quỹ theo Thông tư 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014 được bãi bỏ toàn bộ.
- Đối với số dư quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ được trích lập theo Thông tư 146/2014/TT-BTC, Công ty sẽ bổ sung vốn điều lệ theo Luật Chứng khoán 2019, các văn bản hướng dẫn và Điều lệ hoạt động của Công ty.
- Đối với số dư quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ được trích lập theo Thông tư 146/2014/TT-BTC, Công ty sẽ bổ sung vốn điều lệ hoặc sử dụng theo quyết định của Đại hội đồng Cổ đông, Luật Chứng khoán 2019 và các văn bản hướng dẫn, và Điều lệ hoạt động của Công ty, đảm bảo đáp ứng chỉ tiêu an toàn tài chính theo quy định của pháp luật chứng khoán.

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

4.13 Ghi nhận doanh thu

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

Doanh thu hoạt động nghiệp vụ bao gồm doanh thu phát sinh trong năm từ hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, quản lý công ty đầu tư chứng khoán, doanh thu hoạt động quản lý danh mục đầu tư, thu phí hoạt động tư vấn đầu tư chứng khoán, thu phí thường hoạt động do quỹ đầu tư chứng khoán, công ty đầu tư chứng khoán và các nhà đầu tư thường cho Công ty.

Doanh thu hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán là khoản thu về phí mà Công ty được hưởng từ hoạt động quản lý các quỹ đầu tư chứng khoán. Phí này được tính hàng tháng dựa trên giá trị tài sản ròng của mỗi quỹ vào ngày cuối tháng.

Doanh thu hoạt động quản lý danh mục đầu tư chứng khoán là khoản phí mà Công ty được hưởng từ việc quản lý danh mục đầu tư chứng khoán cho nhà đầu tư ủy thác. Phí này được tính hàng tháng dựa trên giá trị tài sản ròng của mỗi danh mục đầu tư chứng khoán vào ngày định giá giá trị tài sản ròng hàng tháng.

Doanh thu từ phí thường hoạt động là khoản tiền thường mà Công ty được hưởng khi tỷ lệ tăng trưởng giá trị tài sản ròng của quỹ đầu tư chứng khoán, giá trị danh mục ủy thác đầu tư cho Công ty quản lý tăng cao hơn so với một tỷ lệ tham chiếu được nhà đầu tư chấp thuận.

Doanh thu từ phí phát hành và phí mua lại chứng chỉ quỹ mở là khoản thu về phí mà Công ty được hưởng từ các giao dịch mua và bán chứng chỉ quỹ của nhà đầu tư. Phí này được tính dựa trên giá trị giao dịch mua hoặc bán chứng chỉ quỹ thành công của nhà đầu tư.

Doanh thu hoạt động tư vấn đầu tư là khoản phí Công ty được hưởng từ việc tư vấn đầu tư cho khách hàng. Doanh thu này được ghi nhận trên cơ sở dồn tích.

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi dịch vụ đã được cung cấp, bằng cách tính mức độ hoàn thành của từng giao dịch, dựa trên cơ sở đánh giá tỉ lệ dịch vụ đã cung cấp so với tổng khối lượng dịch vụ phải cung cấp. 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.

(b) Thu nhập lãi

Thu nhập lãi được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo cơ sở dồn tích do tiền lãi được tính cộng dồn trừ khi khó có khả năng thu được.

31
CÔNG
CỔ
PHẦN
HẠN
TRÁCH

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

4.14 Chi phí hoạt động kinh doanh

Chi phí hoạt động kinh doanh được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

Chi phí hoạt động kinh doanh là các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến hoạt động nghiệp vụ của Công ty hoặc những khoản chi phí khác của hoạt động nghiệp vụ mà Công ty có trách nhiệm phải chi trả trong năm, chủ yếu bao gồm chi phí nhân viên, chi phí khấu hao, chi phí vật tư, đồ dùng, chi phí tư vấn, chi phí bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp, chi phí dịch vụ mua ngoài và chi phí quản lý khác.

4.15 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính phát sinh trong năm chủ yếu bao gồm khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ; lỗ tỷ giá hối đoái.

4.16 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình quản lý chung của Công ty.

4.17 Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại

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

Thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp hoặc thu hồi được tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN của năm hiện hành. Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của năm 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 năm hay một năm khác.

Thuế TNDN hoãn lại được tính đầy đủ dựa 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 TNDN của các khoản mục này. Thuế TNDN 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 TNDN hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính được áp dụng trong niên độ 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 TNDN hoãn lại được ghi nhận khi có khả năng sẽ có lợi nhuận tính thuế TNDN trong tương lai để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

4.18 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 Người đại diện theo pháp luật 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.

4.19 Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam 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 yêu cầu Người đại diện theo pháp luật phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc năm kế toán cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính.

Các ước tính và giả định thường xuyên được đánh giá dựa trên kinh nghiệm trong quá khứ và các yếu tố khác, bao gồm các giả định trong tương lai có ảnh hưởng trọng yếu tới báo cáo tài chính của Công ty và được Người đại diện theo pháp luật đánh giá là hợp lý.

4.20 Số dư bằng không

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

5 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRONG CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH

5.1 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30.9.2023 VND	31.12.2022 VND
Tiền mặt	857.762.027	105.954.972
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	71.214.831.061	119.644.317.869
Các khoản tương đương tiền (*)	45.000.000.000	40.000.000.000
	<u>117.072.593.088</u>	<u>159.750.272.841</u>

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

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

5 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRONG CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

5.2 CHỨNG KHOÁN KINH DOANH

	30.9.2023		
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý (*) VND	Dự phòng VND
Chứng chỉ quỹ mở Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Kinh tế Hiện đại VinaCapital (VINACAPITAL – VMEEF)	27.000.000.000	29.651.859.000	-
	<u>27.000.000.000</u>	<u>29.651.859.000</u>	<u>-</u>
	31.12.2022		
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND
Chứng khoán niêm yết trên sàn HOSE Chứng chỉ Quỹ ETF VinaCapital VN100	21.092.077.710	27.195.000.000	-
	<u>21.092.077.710</u>	<u>27.195.000.000</u>	<u>-</u>

(*) Giá trị hợp lý của chứng chỉ quỹ của Quỹ VINACAPITAL – VMEEF được xác định trên giá đóng cửa của một chứng chỉ quỹ của Quỹ VINACAPITAL – VMEEF tại ngày giao dịch gần nhất có giao dịch tính đến ngày báo cáo. Giá trị hợp lý của một chứng chỉ quỹ của Quỹ VINACAPITAL – VMEEF tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 là 10.982,17 đồng.

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, số lượng chứng chỉ quỹ của Quỹ VINACAPITAL – VMEEF mà Công ty đang nắm giữ là 2.700.000 chứng chỉ quỹ.

5.3 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30.9.2023 VND	31.12.2022 VND
<i>Bên thứ ba:</i>		
Công ty Vietravel	1.714.107.521	-
Khách sạn Park Hyatt Sài Gòn	451.605.000	-
Trung tâm Hội nghị GEM Center	133.000.000	-
Công ty vàng bạc đá quý Phú Nhuận	104.791.000	-
Công ty McAfee	115.834.000	-
Công ty TNHH Tổng Công ty Công nghệ và Giải pháp CMC	-	375.728.280
Khách sạn Cửu Long (Majestic)	-	109.388.000
Công ty Cổ phần One Mount Consumer	-	99.000.000
Khác	256.056.574	296.411.630
	<u>2.775.394.095</u>	<u>880.527.910</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

5.4 PHẢI THU HOẠT ĐỘNG NGHIỆP VỤ

	30.9.2023 VND	31.12.2022 VND
Phải thu từ hoạt động tư vấn (<i>Thuyết minh 6(b)</i>)	3.721.037.849	1.769.790.320
Phải thu từ hoạt động ủy thác đầu tư	54.926.950.875	40.094.606.677
- Bên thứ ba	32.552.805.437	29.584.220.610
- Bên liên quan (<i>Thuyết minh 6(b)</i>)	22.374.145.438	10.510.386.067
Phải thu từ hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán (<i>Thuyết minh 6(b)</i>)	6.211.894.143	7.753.975.708
	64.859.882.867	49.618.372.705
	64.859.882.867	49.618.372.705

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 và 31 tháng 12 năm 2022, Công ty không có các khoản phải thu quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi.

5.5 PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	30.9.2023		31.12.2022	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Tạm ứng cho nhân viên	124.208.934	-	74.068.963	-
Lãi tiền gửi	40.000.000	-	-	-
	164.208.934	-	74.068.963	-
	164.208.934	-	74.068.963	-

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 và 31 tháng 12 năm 2022, Công ty không có các khoản phải thu ngắn hạn khác mà quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi.

5.6 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

Ngắn hạn

	30.9.2023 VND	31.12.2022 VND
Chi phí tư vấn	2.144.524.073	3.859.165.516
Chi phí phần mềm	4.731.189.007	3.835.553.079
Chi phí mua bảo hiểm	1.807.893.210	1.121.341.475
Chi phí học phí	2.272.222.245	1.059.267.089
Chi phí hoa hồng	10.380.957	193.105.793
Chi phí mua công cụ, dụng cụ	4.695.227	1.880.413
Khác	173.707.517	226.993.469
	11.144.612.236	10.297.306.834
	11.144.612.236	10.297.306.834

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

5.7 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH (“TSCĐ”)

(a) TSCĐ hữu hình

	Thiết bị văn phòng VND	Phương tiện vận tải VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	22.031.079.817	3.358.683.400	25.389.763.217
Mua trong kỳ	760.922.220	-	760.922.220
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023	22.792.002.037	3.358.683.400	26.150.685.437
Giá trị khấu hao lũy kế			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	15.676.992.700	1.492.159.311	17.169.152.011
Khấu hao trong kỳ	3.467.532.849	419.835.425	3.887.368.274
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023	19.144.525.549	1.911.994.736	21.056.520.285
Giá trị còn lại			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	6.354.087.117	1.866.524.089	8.220.611.206
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023	3.647.476.488	1.446.688.664	5.094.165.152

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, nguyên giá của TSCĐ hữu hình đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng là 1.787.862.940 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 1.787.862.940 đồng).

(b) TSCĐ vô hình

	Phần mềm VND	Khác VND	Tổng cộng VND
Nguyên giá			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	9.768.485.554	3.950.884.803	13.719.370.357
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023	9.269.515.615	4.449.854.742	13.719.370.357
Giá trị khấu hao lũy kế			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	5.938.141.785	3.439.695.006	9.377.836.791
Khấu hao trong kỳ	1.172.877.148	460.533.672	1.633.410.820
Phân loại lại	(498.969.939)	498.969.939	-
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023	7.609.988.872	3.401.258.739	11.011.247.611
Giá trị còn lại			
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2023	3.830.343.769	511.189.797	4.341.533.566
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023	2.158.496.682	549.626.064	2.708.122.746

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, nguyên giá tài sản cố định vô hình đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng là 6.444.149.303 đồng (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 6.444.149.303 đồng).

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

5.8 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

(a) Thuế và các khoản phải thu Nhà nước

	30.9.2023 VND	31.12.2022 VND
Thuế TNDN – hiện hành	674.370.825	674.370.825
Thuế GTGT được khấu trừ	253.514.018	71.612.520
Thuế khác	-	84.877.895
	<u>927.884.843</u>	<u>830.861.240</u>

(b) Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	30.9.2023 VND	31.12.2022 VND
Thuế thu nhập cá nhân	2.063.917.785	7.415.799.292
Thuế Giá trị Gia tăng ("GTGT")	263.363.678	268.257.847
Thuế khác	249.034.123	-
	<u>2.576.315.586</u>	<u>7.684.057.139</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

Biến động về thuế và các khoản phải thu/phải nộp Nhà nước trong kỳ như sau:

	Tại ngày 1.1.2023 VND	Số phải thu/phải nộp trong kỳ VND	Cán trừ trong kỳ VND	Số đã nộp trong kỳ VND	Tại ngày 30.9.2023 VND
Phải thu					
Thuế GTGT được khấu trừ	71.612.520	181.901.498	-	-	253.514.018
Thuế TNDN – hiện hành	674.370.825	-	-	-	674.370.825
Khác	84.877.895	-	(84.877.895)	-	-
	<u>830.861.240</u>	<u>181.901.498</u>	<u>(84.877.895)</u>	<u>-</u>	<u>927.884.843</u>
Phải trả					
Thuế TNDN – hiện hành	-	-	-	-	-
Thuế thu nhập cá nhân	7.415.799.292	25.045.029.435	(31.602.667)	(30.396.910.942)	2.063.917.785
Thuế GTGT	268.257.847	1.706.346.735	-	(1.711.240.904)	263.363.678
Khác	-	1.684.233.756	(53.275.228)	(1.350.321.738)	249.034.123
	<u>7.684.057.139</u>	<u>28.435.609.926</u>	<u>(84.877.895)</u>	<u>(33.458.473.584)</u>	<u>2.576.315.586</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

5.9 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30.9.2023 VND	31.12.2022 VND
Chi phí lương tháng 13	7.625.648.660	9.027.541.638
Chi phí hoa hồng	3.396.785.168	2.487.373.733
Chi phí tư vấn phải trả	349.371.360	279.371.360
	<u>11.371.805.188</u>	<u>11.794.286.731</u>

5.10 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	30.9.2023 VND	31.12.2022 VND
Trợ cấp thôi việc phải trả	2.891.343.225	2.891.343.225
Khác	268.978.330	320.923.999
	<u>3.160.321.555</u>	<u>3.212.267.224</u>

5.11 TÀI SẢN THUẾ TNDN HOÃN LẠI

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế TNDN hiện hành với thuế TNDN hiện hành phải trả và khi thuế TNDN hoãn lại có liên quan đến cùng một cơ quan thuế. Chi tiết như sau:

	30.9.2023 VND	31.12.2022 VND
Tài sản thuế thu nhập TNDN hoãn lại được thu hồi sau 12 tháng	1.476.748.300	1.177.882.084
Tài sản thuế thu nhập TNDN hoãn lại được thu hồi trong vòng 12 tháng	1.979.967.668	1.978.122.643
Thuế TNDN hoãn lại phải trả trong vòng 12 tháng	(15.736.159)	(55.524.694)
	<u>3.440.979.809</u>	<u>3.100.480.033</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

5.11 TÀI SẢN THUẾ TNDN HOÃN LẠI (tiếp theo)

Biến động về thuế TNDN hoãn lại được bù trừ các số dư liên quan đến cùng một cơ quan thuế trong kỳ như sau:

	30.9.2023 VND	31.12.2022 VND
Số dư đầu kỳ/năm	3.100.480.033	1.996.084.839
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ/năm	340.499.776	1.104.395.194
Số dư cuối kỳ/năm	<u>3.440.979.809</u>	<u>3.100.480.033</u>

Chi tiết tài sản thuế TNDN hoãn lại như sau:

	30.9.2023 VND	31.12.2022 VND
Các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	2.971.847.932	2.878.105.043
Lỗi tính thuế chưa sử dụng	484.868.036	277.899.684
	<u>3.456.715.968</u>	<u>3.156.004.727</u>

Các khoản lỗi 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 lỗi. Số lỗi 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 lỗi ước tính có thể bù trừ vào thu nhập chịu thuế trong tương lai của Công ty như sau:

Kỳ phát sinh lỗi	Tình trạng kiểm tra của các cơ quan thuế	Số lỗi phát sinh VND	Số lỗi tính thuế đã được sử dụng VND	Số lỗi còn được chuyển sang các kỳ tính thuế sau VND
2022	Chưa quyết toán	<u>1.389.498.421</u>	<u>-</u>	<u>1.389.498.421</u>

Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả là 20% (2022: 20%).

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.

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

5.12 VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU

(a) Số lượng cổ phiếu phổ thông

	Tại ngày	
	30.9.2023	31.12.2022
Số lượng cổ phiếu đã đăng ký	11.000.000	10.000.000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và đang lưu hành	11.000.000	10.000.000

(b) Chi tiết 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 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 9 năm 2023 (ngày 31 tháng 12 năm 2022: không có) và không phát hành cổ phiếu ưu đãi trong kỳ (2022: không có).

Chi tiết cổ đông và tỷ lệ sở hữu (%) tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 như sau:

	Số lượng cổ phiếu	Tỷ lệ sở hữu %	Vốn đã góp VND
Asia Investment & Finance Limited	5.242.600	47,66	52.426.000.000
VinaCapital Investment Management Limited (thành lập tại quần đảo British Virgin) (BVI)	4.725.600	42,96	47.256.000.000
VinaCapital Investment Management Limited (thành lập tại quần đảo Cayman, chuyển đến quần đảo Guernsey) (Guernsey)	1.031.800	9,38	10.318.000.000
	11.000.000	100	110.000.000.000

Chi tiết cổ đông và tỷ lệ sở hữu (%) tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 như sau:

	Số lượng cổ phiếu	Tỷ lệ sở hữu %	Vốn đã góp VND
Asia Investment & Finance Limited	4.766.000	47,66	47.660.000.000
VinaCapital Investment Management Limited (thành lập tại quần đảo British Virgin) (BVI)	4.296.000	42,96	42.960.000.000
VinaCapital Investment Management Limited (thành lập tại quần đảo Cayman, chuyển đến quần đảo Guernsey) (Guernsey)	938.000	9,38	9.380.000.000
	10.000.000	100	100.000.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

5 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG CÁC BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
5.12 VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ VND	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu (ii) VND	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND	Tổng cộng VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2022	100.000.000.000	7.038.636.948	7.038.636.948	117.463.287.312	231.540.561.208
Chuyển quỹ dự phòng tài chính sang lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (i)	-	(7.038.636.948)	-	7.038.636.948	-
Lỗi thuần trong năm	-	-	-	(5.989.289.971)	(5.989.289.971)
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022	100.000.000.000	-	7.038.636.948	118.512.634.289	225.551.271.237
Vốn tăng trong kỳ (ii)	10.000.000.000	-	(7.038.636.948)	(2.961.363.052)	-
Lỗi thuần trong kỳ	-	-	-	(13.687.195.297)	(13.687.195.297)
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023	110.000.000.000	-	-	101.864.075.940	211.864.075.940

Theo quyết định Đại hội đồng Cổ đông số 01/2022/QĐ-ĐHĐCĐ ngày 25 tháng 4 năm 2022:

- (i) Số dự của quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ đã được trích lập theo Thông tư 146/2014/TT-BTC tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 với số tiền 7.038.636.948 đồng được hoàn nhập vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của Công ty.
- (ii) Vốn điều lệ của Công ty được tăng thêm 10.000.000.000 đồng từ quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu (hay quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ) và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của Công ty với số tiền tương ứng là 7.038.636.948 đồng và 2.961.363.052 đồng. Theo Giấy phép điều chỉnh lần thứ 11 số 06/GPĐC-UBCK ngày 13 tháng 1 năm 2023 do UBCKNN cấp, Công ty đã hoàn tất thủ tục tăng vốn điều lệ của Công ty, theo đó vốn điều lệ mới của Công ty là 110.000.000.000 đồng.

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

Chi tiết cổ đông và tỷ lệ sở hữu (%) tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 như sau:

	Số lượng cổ phiếu	Tỷ lệ sở hữu %	Vốn đã góp VND
Asia Investment & Finance Limited	4.766.000	47,66	47.660.000.000
VinaCapital Investment Management Limited (thành lập tại quần đảo British Virgin)	4.296.000	42,96	42.960.000.000
VinaCapital Investment Management Limited (thành lập tại quần đảo Cayman, chuyển đến quần đảo Guernsey)	938.000	9,38	9.380.000.000
	<u>10.000.000</u>	<u>100</u>	<u>100.000.000.000</u>

5.13 DOANH THU VỀ HOẠT ĐỘNG NGHIỆP VỤ VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ KHÁC

	Q3.2023 VND	Q3.2022 VND
Doanh thu hoạt động quản lý quỹ (Thuyết minh 6(a))	14.324.399.994	16.431.987.504
Doanh thu hoạt động tư vấn đầu tư:		
- Các bên liên quan (Thuyết minh 6(a))	5.273.716.418	4.376.456.801
Doanh thu từ hoạt động ủy thác đầu tư:		
- Bên thứ ba	6.555.542.000	8.067.579.225
- Các bên liên quan (Thuyết minh 6(a))	35.003.421.701	36.272.440.466
Phí môi giới, phí phát hành và phí mua lại chứng chỉ quỹ mở (Thuyết minh 6(a))	3.551.671.743	4.289.535.237
	<u>64.708.751.856</u>	<u>69.437.999.233</u>

5.14 CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

	Q3.2023 VND	Q3.2022 VND
Chi phí nhân viên	45.329.709.481	30.455.106.441
Chi phí hoa hồng	3.435.876.983	10.034.721.601
Chi phí dịch vụ hỗ trợ quản lý (Thuyết minh 6(a))	7.170.000.000	7.170.000.000
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.488.956.709	1.544.926.921
Chi phí quảng cáo	653.097.777	7.512.404.122
Chi phí thuê và bảo hiểm văn phòng	1.638.742.395	1.400.692.933
Các chi phí khác	4.134.310.957	1.530.045.995
	<u>63.850.694.301</u>	<u>59.647.898.013</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

5.15 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Q3.2023 VND	Q3.2022 VND
Lãi tiền gửi	446.286.044	343.424.186
Chênh lệch tỷ giá thực hiện	463.173.177	702.951.138
Chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	-	527.390.166
	<u>909.459.221</u>	<u>1.573.765.490</u>

5.16 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Q3.2023 VND	Q3.2022 VND
Chi phí nhân viên	8.778.944.744	5.410.872.703
Chi phí tiện ích văn phòng	543.890.268	995.987.016
Chi phí dịch vụ chuyên nghiệp	2.192.141.027	3.472.344.945
Chi phí đi lại	810.384.525	236.530.910
Chi phí thuê và bảo hiểm văn phòng	316.079.089	248.857.156
Chi phí khấu hao TSCĐ	287.188.567	274.482.801
Chi phí khác	732.082.540	250.288.318
	<u>13.660.710.761</u>	<u>10.889.363.849</u>

5.17 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)

Số thuế TNDN trên lợi nhuận kế toán trước thuế của Công ty khác với số thuế khi được tính theo thuế suất áp dụng 20% như sau:

	Q3.2023 VND	Q3.2022 VND
(Lỗ)/Lợi nhuận kế toán trước thuế	(11.910.369.919)	469.384.953
Thuế tính ở thuế suất 20%	-	93.876.991
Chi phí thuế TNDN (*)	-	93.876.991
Chi phí thuế TNDN ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh:		
Điều chỉnh Thuế TNDN - hiện hành	-	93.876.991
Thuế TNDN - hoãn lại	-	-
	<u>-</u>	<u>93.876.991</u>

(*) Chi phí thuế TNDN 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.

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

6 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

Công ty có liên quan đến các bên như sau:

Các bên liên quan

Tập đoàn VinaCapital
 Quỹ Đầu tư Trái phiếu Bảo Thịnh VinaCapital
 Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Hưng Thịnh VinaCapital
 Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Tiếp cận thị trường
 VinaCapital
 Quỹ Đầu tư Cân bằng Tuệ Sáng VinaCapital
 Quỹ ETF VinaCapital VN100
 Quỹ Đầu tư Trái Phiếu Thanh Khoản
 VinaCapital
 Quỹ Forum One – VinaCapital Việt Nam
 Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Kinh tế Hiện đại
 VinaCapital
 VinaCapital Investment Management Limited
 (Guernsey)
 VinaCapital Investment Management Limited
 (BVI)
 Công ty TNHH VinaCapital Corporate Finance
 Việt Nam
 VinaCapital Vietnam Opportunity Fund Limited
 Asia Investment & Finance Limited
 Hội đồng quản trị và Tổng Giám đốc của Công
 ty

Quan hệ

Công ty mẹ tối hậu
 Quỹ do Công ty quản lý
 Quỹ do Công ty quản lý
 Quỹ do Công ty quản lý
 Quỹ do Công ty quản lý
 Quỹ do Công ty quản lý
 Quỹ do Công ty quản lý
 Quỹ do Công ty quản lý
 Đồng quản lý bởi các nhân sự chủ chốt
 Quỹ do Công ty quản lý
 Đồng quản lý bởi các nhân sự chủ chốt
 Đồng quản lý bởi các nhân sự chủ chốt
 Đồng quản lý bởi các nhân sự chủ chốt
 Đồng quản lý bởi các nhân sự chủ chốt
 Đồng quản lý bởi các nhân sự chủ chốt
 Nhân sự quản lý chủ chốt

(a) Giao dịch với các bên liên quan

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

	Q3.2023 VND	Q3.2022 VND
<i>i/ Doanh thu từ hoạt động tư vấn đầu tư (Thuyết minh 5.13)</i>		
VinaCapital Investment Management Limited (Guernsey)	5.273.716.418	4.376.456.801
<i>ii/ Doanh thu từ hoạt động ủy thác đầu tư (Thuyết minh 5.13)</i>		
VinaCapital Investment Management Limited (Guernsey)	32.442.685.758	34.552.807.621
Quỹ Forum One - VinaCapital Việt Nam	2.560.735.943	1.719.632.845
	<u>35.003.421.701</u>	<u>36.272.440.466</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

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

	Q3.2023 VND	Q3.2022 VND
iii/ Phí môi giới, phí phát hành và phí mua lại chứng chỉ quỹ mở (Thuyết minh 5.13)		
Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Hưng Thịnh VinaCapital	681.510.753	1.258.930.215
Quỹ Đầu tư Trái phiếu Bảo Thịnh VinaCapital	884.026.353	364.773.165
Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Tiếp cận Thị trường VinaCapital	1.664.809.944	1.424.168.165
Quỹ Đầu tư Cân bằng Tuệ Sáng VinaCapital	318.161.196	1.241.663.692
Quỹ Đầu tư Trái phiếu Thanh khoản VinaCapital	938.552	-
Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Kinh tế Hiện đại VinaCapital	2.224.945	-
	3.551.671.743	4.289.535.237
iv/ Doanh thu từ hoạt động quản lý quỹ (Thuyết minh 5.13)		
Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Hưng Thịnh VinaCapital	4.276.273.177	4.794.050.863
Quỹ Đầu tư Trái phiếu Bảo Thịnh VinaCapital	1.300.096.514	2.427.613.179
Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Tiếp cận Thị trường VinaCapital	5.994.357.307	5.443.901.939
Quỹ Đầu tư Cân bằng Tuệ Sáng VinaCapital	1.971.076.073	3.057.468.941
Quỹ ETF VinaCapital VN100	515.148.421	399.593.645
Quỹ Đầu tư Trái phiếu Thanh khoản VinaCapital	132.242.877	309.358.937
Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Kinh tế Hiện đại VinaCapital	135.205.625	-
	14.324.399.994	16.431.987.504
v/ Chi phí dịch vụ hỗ trợ quản lý (Thuyết minh 5.14)		
Công ty TNHH VinaCapital Corporate Finance Việt Nam	7.170.000.000	7.170.000.000

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

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

(b) Số dư cuối năm với các bên liên quan

	30.9.2023 VND	31.12.2022 VND
<i>i/ Phải thu từ hoạt động nghiệp vụ (Thuyết minh 5.4)</i>		
<i>Phải thu hoạt động tư vấn từ:</i>		
VinaCapital Investment Management Limited (Guernsey)	3.721.037.849	1.769.790.320
<i>Phải thu hoạt động ủy thác đầu tư từ:</i>		
VinaCapital Investment Management Limited (Guernsey)	21.474.305.438	9.589.724.514
Quỹ Forum One - VinaCapital Việt Nam	899.840.000	920.661.553
<i>Phải thu hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán từ:</i>		
Quỹ Đầu tư Trái phiếu Bảo Thịnh VinaCapital	667.780.776	3.250.947.299
Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Hưng Thịnh VinaCapital	1.693.374.678	1.473.822.444
Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Tiếp cận Thị trường VinaCapital	2.814.702.703	1.739.820.970
Quỹ ETF VinaCapital VN100	180.676.214	128.347.595
Quỹ Đầu tư Cân bằng Tuệ Sáng VinaCapital	764.826.534	1.103.087.609
Quỹ Đầu tư Trái phiếu Thanh khoản VinaCapital	43.244.953	57.949.791
Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Kinh tế Hiện đại VinaCapital	47.288.285	-
	32.307.077.430	20.034.152.095
	32.307.077.430	20.034.152.095

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

8 CÁC CAM KẾT

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:

	30.9.2023 VND	31.12.2022 VND
Dưới 1 năm	7.763.066.640	7.757.053.938
Từ 1 đến 5 năm	9.315.679.968	-
Tổng cộng các khoản thanh toán tối thiểu	17.078.746.608	7.757.053.938

Tp.HCM, ngày 18 tháng 10 năm 2023

Người lập
(Ký, họ tên)

Nguyễn Tuấn Ngọc

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Võ Hoàng Kiều Oanh

Tổng Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)

Brook Colin Taylor

