

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

**CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ
PAVO CAPITAL**

MỤC LỤC

----- oOo -----

	Trang
1. BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH	01-02
2. BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	03-07
3. BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	08
4. BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	09-10
5. BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU	11
6. BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	12-25

BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Ban điều hành Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Pavo Capital (gọi tắt là "Công ty") trân trọng đề trình báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính đã được soát xét cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021.

1. Thông tin chung về Công ty

Thành lập

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Pavo Capital được thành lập theo Giấy phép số 34/UBCK-GP ngày 07 tháng 05 năm 2008 của Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước cấp lần đầu và các giấy phép điều chỉnh sau:

- Giấy phép điều chỉnh số 04/GPĐC-UBCK ngày 11/03/2013 của UBCK Nhà nước về việc thay đổi địa chỉ trụ sở chính.
- Giấy phép điều chỉnh số 09/GPĐC-UBCK ngày 25/04/2015 của UBCK Nhà nước về việc thay đổi người đại diện pháp luật.
- Giấy phép điều chỉnh số 07/GPĐC-UBCK ngày 31/07/2017 của UBCK Nhà nước về việc thay đổi người đại diện pháp luật.
- Giấy phép điều chỉnh số 11/GPĐC-UBCK ngày 06/11/2017 của UBCK Nhà nước về việc thay đổi tên công ty và địa chỉ trụ sở chính.
- Giấy phép điều chỉnh số 65/GPĐC-UBCK ngày 20/08/2018 của UBCK Nhà nước về việc thay đổi người đại diện theo pháp luật.
- Giấy phép điều chỉnh số 36/GPĐC-UBCK ngày 03/07/2020 của UBCK Nhà nước về việc bổ sung nghiệp vụ kinh doanh: tư vấn đầu tư chứng khoán.
- Giấy phép điều chỉnh số 64/GPĐC-UBCK ngày 01/10/2020 của UBCK Nhà nước về việc thay đổi người đại diện theo pháp luật và địa điểm trụ sở chính.

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Pavo Capital là công ty cổ phần.

Hoạt động kinh doanh của Công ty

- Lập và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, công ty đầu tư chứng khoán;
- Quản lý danh mục đầu tư chứng khoán;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán.

Tên tiếng anh: Pavo Capital Asset Management Joint Stock Company.

Tên viết tắt: PCAM JSC.

Trụ sở chính: Tầng 5, số 14-16-18 Chu Mạnh Trinh, Phường Bến Nghé, Quận 1, Tp.HCM.

2. Tình hình tài chính và kết quả hoạt động

Tình hình tài chính và kết quả hoạt động trong kỳ của Công ty được trình bày trong các báo cáo tài chính đính kèm.

3. Hội đồng Quản trị, Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Hội đồng Quản trị, Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ và đến ngày lập báo cáo tài chính gồm có:

Hội đồng Quản trị

Ông	Wafler Beat Hans	Chủ tịch Hội đồng Quản trị
Bà	Nguyễn Trúc Linh	Thành viên
Ông	Phùng Thiên Phước	Thành viên

BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng

Bà Nguyễn Trúc Linh

Tổng Giám Đốc

Bà Phạm Thị Hoài Mơ

Kế toán trưởng

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo tài chính

Ông Wafler Beat Hans

Chủ tịch Hội đồng Quản trị

4. Cam kết của Ban điều hành

Ban điều hành chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh và luồng lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày. Trong việc soạn lập báo cáo tài chính này, Ban điều hành đã xem xét và tuân thủ các vấn đề sau đây:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở hoạt động liên tục, trừ trường hợp không thể giả định rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục.

Ban điều hành chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các sổ sách kế toán thích hợp 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 làm cơ sở để soạn lập báo cáo tài chính phù hợp với chế độ kế toán được nêu ở Thuyết minh cho Báo cáo tài chính. Ban điều hành cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp hợp lý để phòng ngừa và phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

6. Xác nhận

Theo ý kiến của Ban điều hành, chúng tôi xác nhận rằng Báo cáo tài chính bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 09 năm 2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các Thuyết minh đính kèm được soạn thảo đã thể hiện quan điểm trung thực và hợp lý về tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021.

Báo cáo tài chính của Công ty được lập phù hợp với chuẩn mực và hệ thống kế toán Việt Nam.

Tp.HCM, ngày 20 tháng 10 năm 2021

Thay mặt Ban điều hành

Ông Wafler Beat Hans

Chủ tịch Hội đồng Quản trị

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		27,571,907,577	27,879,042,851
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	7,478,731,540	8,640,110,995
1. Tiền	111		7,478,731,540	8,640,110,995
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2a	20,058,000,000	19,162,000,000
1. Chứng khoán kinh doanh	121		24,632,894,000	23,630,392,500
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		(4,574,894,000)	(4,468,392,500)
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		6,502,891	52,988,410
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131		-	-
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		-	-
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu hoạt động nghiệp vụ	134	V.3	6,403,891	52,988,410
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136		99,000	-
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		-	-
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		-	-
1. Hàng tồn kho	141		-	-
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		28,673,146	23,943,446
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		-	-
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		28,673,146	23,943,446
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154		-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	157		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	158		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		5,358,046,880	5,358,046,880
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		-	-
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216		-	-
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		-	-
1. Tài sản cố định hữu hình	221		-	-
- Nguyên giá	222		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		-	-
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		-	-
- Nguyên giá	228		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		-	-
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		5,358,046,880	5,358,046,880
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2b	5,358,046,880	5,358,046,880
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		-	-
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		-	-
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		32,929,954,457	33,237,089,731

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		901,627,084	899,920,084
I. Nợ ngắn hạn	310		901,627,084	899,920,084
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.4	-	-
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		-	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.5	2,844,625	2,343,625
4. Phải trả người lao động	314		23,310,000	21,807,000
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		-	-
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	317		-	-
8. Phải trả ngắn hạn khác	318	V.6	875,472,459	875,769,459
9. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	319		-	-
10. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320		-	-
11. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	321		-	-
12. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	322		-	-
II. Nợ dài hạn	330		-	-
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		32,028,327,373	32,337,169,647
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.7	32,028,327,373	32,337,169,647
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		50,000,000,000	50,000,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		50,000,000,000	50,000,000,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		-	-
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(17,971,672,627)	(17,662,830,353)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(17,662,830,353)	(13,216,593,391)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(308,842,274)	(4,446,236,962)
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		32,929,954,457	33,237,089,731
			-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
1. Tài sản cố định thuê ngoài	1		-	-
2. Vật tư, chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	2		-	-
3. Tài sản nhận ký cược	3		-	-
4. Nợ khó đòi đã xử lý	4		-	-
5. Ngoại tệ các loại	5		-	-
6. Chứng khoán lưu ký của công ty quản lý quỹ	6	V.8	14,400,000,000	14,300,000,000
Trong đó:				
6.1. Chứng khoán giao dịch	7		14,400,000,000	14,300,000,000
6.2. Chứng khoán tạm ngừng giao dịch	8		-	-
6.3. Chứng khoán cầm cố	9		-	-
6.4. Chứng khoán tạm giữ	10		-	-
6.5. Chứng khoán chờ thanh toán	11		-	-
6.6. Chứng khoán phong tỏa chờ rút	12		-	-
6.7. Chứng khoán chờ giao dịch	13		-	-
6.8. Chứng khoán ký quỹ đảm bảo khoản vay	14		-	-
6.9. Chứng khoán sửa lỗi giao dịch	15		-	-
7. Chứng khoán chưa lưu ký của công ty quản lý quỹ	20	V.9	6,172,860,000	6,172,860,000
8. Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác	30	V.10	485,495,084	13,035,473,429
- Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác trong nước	31		485,495,084	13,035,473,429
- Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác nước ngoài	32		-	-
9. Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác	40	V.11	1,847,767,500	1,847,767,500
9.1. Nhà đầu tư ủy thác trong nước	41		1,847,767,500	1,847,767,500
9.2. Nhà đầu tư ủy thác nước ngoài	42		-	-
10. Các khoản phải thu của nhà đầu tư ủy thác	50		-	-
11. Các khoản phải trả của nhà đầu tư ủy thác	51	V.12	6,703,891	53,288,410

Tp.HCM, ngày 20 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Phạm Thị Hoài Mơ

Phạm Thị Hoài Mơ

Wafler Beat Hans

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý báo cáo: 03		Lũy kế từ đầu năm đến kỳ báo cáo	
			Năm nay	Năm trước	30.09.2021	30.09.2020
1. Doanh thu hoạt động kinh doanh	01	VI.1	6,403,891	57,988,494	37,196,190	192,460,573
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02				-	-
3. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh	10		6,403,891	57,988,494	37,196,190	192,460,573
4. Chi phí hoạt động kinh doanh	11	VI.2	15,000,000		45,000,000	-
5. Lợi nhuận gộp từ hoạt động kinh doanh (20 = 10 - 11)	20		(8,596,109)	57,988,494	(7,803,810)	192,460,573
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	15,085,838	38,619	68,955,853	229,475
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	(8,080,249)	(3,878,400,000)	146,899,267	2,952,126,660
8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.5	60,962,290	76,836,440	223,095,050	247,728,170
9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - 25)	30		(46,392,312)	3,859,590,673	(308,842,274)	(3,007,164,782)
10. Thu nhập khác	31				-	-
11. Chi phí khác	32				-	-
12. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40				-	-
13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(46,392,312)	3,859,590,673	(308,842,274)	(3,007,164,782)
14. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51				-	-
15. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52				-	-
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		(46,392,312)	3,859,590,673	(308,842,274)	(3,007,164,782)
17. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.6	(9)	772	(62)	(601)
18. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.6	(9)	772	(62)	(601)

Tp.HCM, ngày 20 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Phạm Thị Hoài Mơ

Phạm Thị Hoài Mơ

Wafler Beat Hans

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	09 tháng đầu năm 2021	09 tháng đầu năm 2020
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Tiền thu từ hoạt động nghiệp vụ, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		1,030,280,709	4,760,349,911
2. Tiền chi trả cho hoạt động nghiệp vụ và người cung cấp hàng hóa, dịch vụ	02		(2,038,897,251)	(49,500,000)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(199,269,000)	(167,372,300)
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		955,853	(690,000,000)
7. Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	07		(22,449,766)	(27,562,470)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(1,229,379,455)	3,825,915,141
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21		-	-
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		-	-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		68,000,000	229,475
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		68,000,000	229,475
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33		-	-
4. Tiền trả nợ gốc vay	34		-	-
5. Tiền trả nợ gốc 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		-	-

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	09 tháng đầu năm 2021	09 tháng đầu năm 2020
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ ($50 = 20 + 30 + 40$)	50		(1,161,379,455)	3,826,144,616
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		8,640,110,995	2,757,526,375
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ ($70 = 50 + 60 + 61$)	70	V.1	<u>7,478,731,540</u>	<u>6,583,670,991</u>

Tp.HCM, ngày 20 tháng 10 năm 2021

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Phạm Thị Hoài Mơ

Phạm Thị Hoài Mơ

Wafler Beat Hans

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu kỳ		Số tăng/giảm				Số dư cuối kỳ	
		Kỳ trước	Kỳ này	Kỳ trước		Kỳ này		Kỳ trước	Kỳ này
					Giảm	Tăng	Giảm		
A	B	1	2	3	4	5	6	-	8
1. Vốn góp của chủ sở hữu	V.7	50,000,000,000	50,000,000,000	-	-	-	-	50,000,000,000	50,000,000,000
2. Thặng dư vốn cổ phần		-	-	-	-	-	-	-	-
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu		-	-	-	-	-	-	-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu		-	-	-	-	-	-	-	-
5. Cổ phiếu quỹ		-	-	-	-	-	-	-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản		-	-	-	-	-	-	-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		-	-	-	-	-	-	-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển		-	-	-	-	-	-	-	-
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp		-	-	-	-	-	-	-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		-	-	-	-	-	-	-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		(13,216,593,391)	(17,662,830,353)	-	3,007,164,782	-	308,842,274	(16,223,758,173)	(17,971,672,627)
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB		-	-	-	-	-	-	-	-
Cộng		36,783,406,609	32,337,169,647	-	3,007,164,782	-	308,842,274	33,776,241,827	32,028,327,373

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tp.HCM, ngày 20 tháng 10 năm 2021
Chủ tịch Hội đồng Quản trị

Phạm Thị Hoài Mơ

Phạm Thị Hoài Mơ

Wafler Beat Hans

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Thành lập**

Công ty Cổ phần Quản Lý Quỹ Pavo Capital được thành lập theo Giấy phép số 34/UBCK-GP ngày 07 tháng 05 năm 2008 của Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước cấp lần đầu và các giấy phép điều chỉnh sau:

- Giấy phép điều chỉnh số 04/GPĐC-UBCK ngày 11/03/2013 của UBCK Nhà nước về việc thay đổi địa chỉ trụ sở chính.
- Giấy phép điều chỉnh số 09/GPĐC-UBCK ngày 25/04/2015 của UBCK Nhà nước về việc thay đổi người đại diện pháp luật.
- Giấy phép điều chỉnh số 07/GPĐC-UBCK ngày 31/07/2017 của UBCK Nhà nước về việc thay đổi người đại diện pháp luật.
- Giấy phép điều chỉnh số 11/GPĐC-UBCK ngày 06/11/2017 của UBCK Nhà nước về việc thay đổi tên công ty và địa chỉ trụ sở chính.
- Giấy phép điều chỉnh số 65/GPĐC-UBCK ngày 20/08/2018 của UBCK Nhà nước về việc thay đổi người đại diện theo pháp luật.
- Giấy phép điều chỉnh số 36/GPĐC-UBCK ngày 03/07/2020 của UBCK Nhà nước về việc bổ sung nghiệp vụ kinh doanh: tư vấn đầu tư chứng khoán.
- Giấy phép điều chỉnh số 64/GPĐC-UBCK ngày 01/10/2020 của UBCK Nhà nước về việc thay đổi người đại diện theo pháp luật và địa điểm trụ sở chính.

Tên tiếng anh: Pavo Capital Asset Management Joint Stock Company.

Tên viết tắt: PCAM JSC.

Trụ sở chính: Tầng 5, số 14-16-18 Chu Mạnh Trinh, Phường Bến Nghé, Quận 1, Tp.HCM.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Dịch vụ, đầu tư.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Lập và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, công ty đầu tư chứng khoán;
- Quản lý danh mục đầu tư chứng khoán;
- Tư vấn đầu tư chứng khoán.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của Công ty kéo dài trong vòng 12 tháng theo năm tài chính thông thường bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12.

5. Tổng số nhân viên đến ngày 30 tháng 09 năm 2021: 11 nhân viên. (Ngày 30 tháng 09 năm 2020: 11 nhân viên).**6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính**

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**1. Niên độ kế toán**

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng chế độ Kế toán Việt Nam theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC ngày 05/09/2011 của Bộ Tài Chính về việc hướng dẫn kế toán áp dụng đối với các công ty quản lý quỹ, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp và các văn bản khác có liên quan.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán lập và trình bày báo cáo tài chính theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo Cáo Tài Chính".

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền**

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn.

2. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**Nguyên tắc kế toán đối với chứng khoán kinh doanh**

Chứng khoán kinh doanh bao gồm cổ phiếu, trái phiếu niêm yết trên thị trường chứng khoán; các loại chứng khoán và công cụ tài chính khác nắm giữ vì mục đích kinh doanh (kể cả chứng khoán có thời gian đáo hạn trên 12 tháng mua vào, bán ra để kiếm lời).

Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm: Giá mua cộng (+) các chi phí mua (nếu có) như chi phí môi giới, giao dịch, cung cấp thông tin, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Giá gốc của chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh. Thời điểm ghi nhận các khoản chứng khoán kinh doanh là thời điểm nhà đầu tư có quyền sở hữu, cụ thể như sau:

- Chứng khoán niêm yết được ghi nhận tại thời điểm khớp lệnh (T+0);

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

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập đối với phần giá trị bị tổn thất có thể xảy ra khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy giá trị thị trường của các loại chứng khoán Công ty đang nắm giữ vì mục đích kinh doanh bị giảm so với giá trị ghi sổ. Việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của chứng khoán kinh doanh tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là khoản Công ty đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá trị khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Khoản đầu tư mà Công ty nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư, việc lập dự phòng tổn thất được thực hiện như sau:

+ Khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.

+ Khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác là báo cáo tài chính hợp nhất của công ty được đầu tư (nếu Công ty này là Công ty mẹ), là báo cáo tài chính của Công ty được đầu tư (nếu Công ty này là doanh nghiệp độc lập không có công ty con).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

3. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải thu

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải thu.

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn...

4. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Công ty thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa Công ty và đối tượng phải trả.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

5. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu**

Vốn góp của chủ sở hữu được hình thành từ số tiền đã góp vốn ban đầu, góp bổ sung của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán, điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty và thông qua Đại hội đồng cổ đông hàng năm.

6. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ lãi tiền gửi.

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi của doanh nghiệp được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

- Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

7. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm: Các khoản chi phí hoặc khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí giao dịch bán chứng khoán, dự phòng giảm giá đầu tư tài chính và các khoản chi phí tài chính khác.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH*Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021**Đơn vị tính: Việt Nam Đồng***8. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong năm làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Công ty trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm và hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước. Công ty không phản ánh vào tài khoản này tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là khoản ghi giảm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ việc ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại trong năm và hoàn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước.

Công ty chỉ bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế và doanh nghiệp dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Do chưa có những bằng chứng đầy đủ và thích hợp về việc chắc chắn sẽ có được lợi nhuận tính thuế trong tương lai nên Công ty chưa ghi nhận tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

9. Nguyên tắc ghi nhận lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty sau khi trừ đi phần Quỹ khen thưởng và phúc lợi được trích lập trong kỳ chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

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

10. Công cụ tài chính**Ghi nhận ban đầu****Tài sản tài chính**

Theo thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi, chứng khoán kinh doanh, phải thu khách hàng và phải thu khác.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, các khoản phải trả khác.

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

11. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Tổng Giám đốc, Hội đồng Quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	30/09/2021	01/01/2021
Tiền		
Tiền mặt	6,478,052,006	6,478,052,006
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	1,000,679,534	2,162,058,989
Cộng	7,478,731,540	8,640,110,995
2. Các khoản đầu tư tài chính (xem trang 25)		
3. Phải thu hoạt động nghiệp vụ	30/09/2021	01/01/2021
Phải thu hoạt động quản lý danh mục đầu tư và phí thưởng (*)	6,403,891	52,988,410
Cộng	6,403,891	52,988,410

(*) Theo Hợp đồng ủy thác đầu tư số PCAM/HDUT/201909-01 ngày 09/09/2019 được ký kết giữa Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Pavo Capital (PCAM) và Công ty TNHH Doanh Bảo An, PCAM được hưởng phí quản lý cố định 1,5%/năm trên giá trị tài sản ròng, ngoài ra PCAM được hưởng phí thưởng hoạt động khi Danh mục đạt lợi nhuận vượt ngưỡng lợi suất so sánh cơ bản quy định trong hợp đồng quản lý Danh mục đầu tư.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

4. Phải trả người bán

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Ngắn hạn				
Nhà cung cấp trong nước				
Công ty TNHH Kiểm toán và Dịch vụ Tin học TPHCM	-	-	-	-
Cộng	-	-	-	-

5. Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước

	01/01/2021	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/09/2021
Phải nộp				
Thuế thu nhập cá nhân	2,343,625	12,408,000	11,907,000	2,844,625
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	3,000,000	3,000,000	-
Cộng	2,343,625	15,408,000	14,907,000	2,844,625

6. Phải trả khác

	30/09/2021	01/01/2021
Ngắn hạn		
Bảo hiểm xã hội	-	297,000
Phải trả khác ngắn hạn	875,472,459	875,472,459
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành	875,472,459	875,472,459
Cộng	875,472,459	875,769,459

7. Vốn chủ sở hữu**a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại ngày 01/01/2020	50,000,000,000	-	(13,216,593,391)	36,783,406,609
Lỗ trong kỳ	-	-	(6,866,755,455)	(6,866,755,455)
Số dư tại ngày 30/09/2020	50,000,000,000	-	(20,083,348,846)	29,916,651,154
Số dư tại ngày 01/01/2021	50,000,000,000	-	(17,662,830,353)	32,337,169,647
Lỗ trong kỳ	-	-	(308,842,274)	(308,842,274)
Số dư tại ngày 30/09/2021	50,000,000,000	-	(17,971,672,627)	32,028,327,373

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

7. Vốn chủ sở hữu (tiếp theo)

	Tỷ lệ vốn thực góp	30/09/2021	01/01/2021
b. Chi tiết vốn góp của các cổ đông			
Bà Nguyễn Trúc Linh	44%	22,000,000,000	22,000,000,000
Ông Đinh Trần Lạc Thiện	15%	7,500,000,000	7,500,000,000
Bà Đoàn Thị Thu Sương	15%	7,500,000,000	7,500,000,000
Ông Lương Công Thiện	15%	7,500,000,000	7,500,000,000
Ông Phùng Thiên Phước	11%	5,500,000,000	5,500,000,000
Cộng	100%	50,000,000,000	50,000,000,000
c. Cổ phiếu		30/09/2021	01/01/2021
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		5,000,000	5,000,000
Số lượng cổ phiếu đã phát hành		5,000,000	5,000,000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>		5,000,000	5,000,000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		5,000,000	5,000,000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>		5,000,000	5,000,000
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.		10,000	10,000

8. Chứng khoán lưu ký của công ty quản lý quỹ

	30/09/2021		01/01/2021	
	Số lượng	Giá trị theo mệnh giá VND	Số lượng	Giá trị theo mệnh giá VND
Chứng khoán giao dịch				
- FDC	1,430,000	14,300,000,000	1,430,000	14,300,000,000
- VNM	10,000	100,000,000	-	-
Cộng	1,440,000	14,400,000,000	1,430,000	14,300,000,000

9. Chứng khoán chưa lưu ký của công ty quản lý quỹ

	30/09/2021		01/01/2021	
	Số lượng	Giá trị theo mệnh giá VND	Số lượng	Giá trị theo mệnh giá VND
Chứng khoán giao dịch				
- Công ty CP New Pine Multimedia Technologies	617,286	6,172,860,000	617,286	6,172,860,000
Cộng	617,286	6,172,860,000	617,286	6,172,860,000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

10. Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác

	09 tháng đầu năm 2021	09 tháng đầu năm 2020
Công ty TNHH Doanh Bảo An		
Số dư đầu kỳ	13,035,473,429	6,810,696,466
Số tăng trong kỳ	17,795,504,351	9,000,977,087
<i>Nhà đầu tư góp vốn</i>	5,300,000,000	-
<i>Thu lãi ngân hàng</i>	2,695,616	5,163,980
<i>Bán chứng khoán kinh doanh</i>	12,448,808,735	8,685,813,107
<i>Nhận cổ tức</i>	44,000,000	310,000,000
Số giảm trong kỳ	30,345,482,696	14,294,426,297
<i>Nhà đầu tư rút vốn</i>	18,700,000,000	8,400,000,000
<i>Mua chứng khoán kinh doanh</i>	11,547,635,510	5,631,608,660
<i>Phí ngân hàng</i>	14,066,477	16,067,726
<i>Phí quản lý danh mục đầu tư</i>	83,780,709	246,749,911
Số dư cuối kỳ	485,495,084	1,517,247,256

11. Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác

	30/09/2021	01/01/2021
Nhà đầu tư ủy thác trong nước	1,847,767,500	1,847,767,500
Cổ phiếu niêm yết	1,847,767,500	1,847,767,500
<i>- FDC</i>	1,847,767,500	1,847,767,500
Cổ phiếu chưa niêm yết	-	-
Trái phiếu	-	-
	1,847,767,500	1,847,767,500

12. Các khoản phải trả của nhà đầu tư ủy thác

	30/09/2021	01/01/2021
Phải trả phí quản lý danh mục đầu tư	6,403,891	52,988,410
Phải trả phí ngân hàng lưu ký	300,000	300,000
	6,703,891	53,288,410

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

	09 tháng đầu năm 2021	09 tháng đầu năm 2020
1. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh		
Phí quản lý từ hợp đồng quản lý danh mục đầu tư	37,196,190	192,460,573
Cộng	37,196,190	192,460,573
2. Chi phí hoạt động kinh doanh		
Giá vốn quản lý danh mục đầu tư	45,000,000	-
Cộng	45,000,000	-
3. Doanh thu hoạt động tài chính		
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	955,853	229,475
Cổ tức, lợi nhuận được chia	68,000,000	-
Cộng	68,955,853	229,475
4. Chi phí tài chính		
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	6,921,100,000	14,264,926,660
Hoàn nhập giảm giá chứng khoán kinh doanh	(6,814,598,500)	(11,312,800,000)
Chi phí khác	1,421,767	-
Lỗ bán CKKD	38,976,000	-
Cộng	146,899,267	2,952,126,660
5. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên quản lý	168,774,000	186,644,000
Thuế, phí, lệ phí	9,321,050	10,765,170
Chi phí dịch vụ mua ngoài	45,000,000	45,000,000
Chi phí bằng tiền khác	-	5,319,000
Cộng	223,095,050	247,728,170

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

	09 tháng đầu năm 2021	09 tháng đầu năm 2020
6. Lãi cơ bản và lãi suy giảm trên cổ phiếu		
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(308,842,274)	(3,007,164,782)
Lãi của trái phiếu chuyển đổi, quyền chọn mua, chứng quyền	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông sau khi đã điều chỉnh các yếu tố suy giảm	(308,842,274)	(3,007,164,782)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	5,000,000	5,000,000
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân sẽ được qui đổi	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ sau khi đã điều chỉnh các yếu tố suy giảm	5,000,000	5,000,000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(62)	(601)
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	(62)	(601)

7. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản

Hội đồng quản trị xem xét và áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

7.1 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi, các khoản đầu tư sẵn sàng để bán.

Rủi ro lãi suất

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

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

Độ nhạy đối với lãi suất

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro do thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo tài chính là không đáng kể.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ của mình.

Độ nhạy đối với ngoại tệ

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ vì rủi ro do thay đổi ngoại tệ tại ngày lập báo cáo tài chính là không đáng kể.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

7.2 Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số tiền gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Hội đồng quản trị của Công ty đánh giá rằng hầu hết các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt.

7.3 Rủi ro thanh khoản

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

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Hội đồng quản trị cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng theo cơ sở chưa được chiết khấu:

Ngày 30 tháng 06 năm 2021	<i>Dưới 1 năm</i>	<i>Từ 1-5 năm</i>	<i>Trên 5 năm</i>	<i>Tổng cộng</i>
Phải trả người bán	-	-	-	-
Các khoản phải trả khác	875,472,459	-	-	875,472,459
Cộng	875,472,459	-	-	875,472,459
Ngày 31 tháng 12 năm 2020				
Phải trả người bán	875,472,459	-	-	875,472,459
Cộng	875,472,459	-	-	875,472,459

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền của hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

8. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính (xem trang 25)

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán và các công cụ nợ tài chính niêm yết được xác định theo giá trị thị trường.

Giá trị hợp lý của các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính mà giá trị hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao cho các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính này được trình bày bằng giá trị ghi sổ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH*Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021**Đơn vị tính: Việt Nam Đồng***VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC****1. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác**

Công ty có cam kết phải trả một khoản phí lưu ký cho Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành vào ngày 12/05/2017. Khoản phí lưu ký này trong tương lai sẽ được xử lý trừ dần cùng với phí quản lý của tài khoản lưu ký mà Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Pavo Capital mở tại BIDV - Chi nhánh Hà Thành.

2. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong các báo cáo tài chính.

3. Thông tin về hoạt động liên tục: Công ty vẫn tiếp tục hoạt động trong tương lai.*Tp.HCM, ngày 20 tháng 10 năm 2021***Người lập biểu****Kế toán trưởng****Chủ tịch Hội đồng Quản trị****Phạm Thị Hoài Mơ****Phạm Thị Hoài Mơ****Wafler Beat Hans**

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

V.2. Các khoản đầu tư tài chính

	30/09/2021			01/01/2021		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý (*)	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý (*)
a. Chứng khoán kinh doanh	24,632,894,000	(4,423,894,000)	20,209,000,000	23,630,392,500	(4,468,392,500)	19,162,000,000
Công ty Cổ phần Ngoại thương và Phát triển Đầu tư TP.HCM - FDC (1)	23,630,392,500	(4,325,392,500)	19,305,000,000	23,630,392,500	(4,468,392,500)	19,162,000,000
Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam - VNM (3)	1,002,501,500	(98,501,500)	904,000,000	-	-	-
b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	5,358,046,880	-	5,358,046,880	5,358,046,880	-	5,358,046,880
Công ty CP New Pine Multimedia Technologies (4)	5,358,046,880	-	5,358,046,880	5,358,046,880	-	5,358,046,880
Cộng	29,990,940,880	(4,423,894,000)	25,567,046,880	28,988,439,380	(4,468,392,500)	24,520,046,880

(1) Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Pavo Capital sở hữu 1.430.000 cổ phiếu của Công ty Cổ phần Ngoại thương và Phát triển Đầu tư TP.HCM tại ngày 30/09/2021. Giá thị trường của cổ phiếu FDC tại ngày 30/09/2021 là 13.400 đồng/cổ phiếu.

(3) Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Pavo Capital sở hữu 10.000 cổ phiếu của Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam tại ngày 30/09/2021. Giá thị trường của cổ phiếu VNM tại ngày 30/09/2021 là 89.600 đồng/cổ phiếu.

(4) Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Pavo Capital sở hữu 617.286 cổ phần của Công ty Cổ phần New Pine Multimedia Technologies theo hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 01/2018/DBA/PCAM ngày 26/06/2018, Phụ lục số 01/PL/HĐCN/DBA-PCAM ngày 30/06/2018, Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 01/2019/PCAM/DBA-RHINO ngày 25/06/2019, Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 01/2020/PCAM/DBA_RHINO ngày 31/03/2020 để chiếm tỷ lệ 5,14% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần New Pine Multimedia Technologies.

(*) Giá trị hợp lý tại ngày 30 tháng 9 năm 2021 và tại ngày 01 tháng 01 năm 2021 của các khoản đầu tư vào chứng khoán kinh doanh là đơn vị niêm yết trên thị trường chứng khoán được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày khóa sổ theo giá thị trường đáng tin cậy. Đối với giá trị hợp lý của các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác chưa đại chúng, Ban Điều hành Công ty xác định trình bày giá trị hợp lý bằng giá trị ghi sổ.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán 09 tháng đầu năm 2021

Đơn vị tính: Việt Nam Đồng

VI.8. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính:

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.

	Giá trị ghi sổ				Giá trị hợp lý	
	30/09/2021		31/12/2020		30/09/2021	31/12/2020
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng		
Tài sản tài chính						
- Chứng khoán kinh doanh	24,632,894,000	(4,574,894,000)	23,630,392,500	(4,468,392,500)	20,058,000,000	19,162,000,000
- Tiền và các khoản tương đương tiền	7,478,731,540	-	8,640,110,995	-	7,478,731,540	8,640,110,995
TỔNG CỘNG	32,111,625,540	(4,574,894,000)	32,270,503,495	(4,468,392,500)	27,536,731,540	27,802,110,995
Nợ phải trả tài chính						
- Phải trả cho người bán	-	-	-	-	-	-
- Phải trả khác	875,472,459	-	875,472,459	-	875,472,459	875,472,459
TỔNG CỘNG	875,472,459	-	875,472,459	-	875,472,459	875,472,459