

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ ĐẦU TƯ DRAGON CAPITAL VIỆT NAM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ 04 NĂM 2023

Tầng 15, Tòa nhà Mê Linh Point, 2 Ngô Đức Kế, Quận 1, Tp.Hồ Chí Minh
Điện thoại: 028 3823 9355 Fax: 028 3823 9366



Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Mã số	TM	Số cuối năm	Số đầu năm
A- TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		825,917,962,519	729,276,386,635
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	175,182,514,811	77,912,790,881
1. Tiền	111		2,182,514,811	6,312,790,881
2. Các khoản tương đương tiền	112		173,000,000,000	71,600,000,000
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2	524,003,177,945	540,954,365,380
1. Đầu tư ngắn hạn	121		530,342,469,990	556,814,124,493
2. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính ngắn hạn (*)	129		(6,339,292,045)	(15,859,759,113)
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		116,084,049,968	102,354,954,620
1. Phải thu của khách hàng	131		-	-
2. Trả trước cho người bán	132		3,026,807,371	2,884,808,954
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu hoạt động nghiệp vụ	135	V.3	109,064,771,667	98,217,254,263
5. Các khoản phải thu khác	138	V.4	3,992,470,930	1,252,891,403
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi(*)	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		10,648,219,795	8,054,275,654
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		10,648,219,795	8,054,275,654
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		-	-
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	154		-	-
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		200,618,629,952	218,780,100,414
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		6,911,865,430	6,886,619,350
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	V.5	6,911,865,430	6,886,619,350
5. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi(*)	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		142,845,666,094	101,072,769,248
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.6	7,638,979,351	11,025,980,547
- Nguyên giá	222		22,897,988,082	22,897,988,082
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223		(15,259,008,731)	(11,872,007,535)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.7	125,919,525,423	76,300,686,002
- Nguyên giá	228		157,624,983,794	89,257,491,279
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(31,705,458,371)	(12,956,805,277)
4. Chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang	230	V.8	9,287,161,320	13,746,102,699
III. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250	V.9	-	61,673,965,798
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		10,000,000,000	71,978,412,713
4. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)	259		(10,000,000,000)	(10,304,446,915)
IV. Tài sản dài hạn khác	260		50,861,098,428	49,146,746,018
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10	21,563,428,565	32,631,149,347
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	V.11	29,297,669,863	16,515,596,671
3. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		1,026,536,592,471	948,056,486,949

Công ty Cổ phần Quản Lý Quỹ Đầu Tư Dragon Capital Việt Nam
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Mẫu số 001-C/Q
 (Ban hành theo TT số 125/2011/TT-BTC
 ngày 05/09/2011 của Bộ Tài Chính)

Đơn vị tính: đồng

Chi tiêu	Mã số	TM	Số cuối năm	Số đầu năm
A - NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		204,398,725,110	139,588,100,048
I. Nợ ngắn hạn	310		204,398,725,110	139,588,100,048
1. Vay ngắn hạn	311		-	-
2. Phải trả người bán	312		6,104,591,021	4,423,637,259
3. Người mua trả tiền trước	313		-	-
4. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	V.12	56,227,285,909	58,280,635,408
5. Phải trả người lao động	315		-	-
6. Chi phí phải trả	316	V.13	136,488,074,717	72,577,983,352
7. Phải trả nội bộ	317		-	-
8. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	V.14	5,578,773,463	4,305,844,029
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	320		-	-
II. Nợ dài hạn	330			
B - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		822,137,867,361	808,468,386,901
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		311,419,430,000	311,419,430,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		6,963,180,000	6,963,180,000
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		25,792,349,257	25,792,349,257
9. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	419		17,754,075,939	17,754,075,939
10. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		460,208,832,165	446,539,351,705
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		1,026,536,592,471	948,056,486,949

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Đơn vị tính: đồng

Chi tiêu	Mã số	TM	Số cuối năm	Số đầu năm
8. Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác	030	V.15	8,995,003,354	9,728,002,053
- Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác trong nước	031		8,995,003,354	9,728,002,053
- Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác nước ngoài	032		-	-
9. Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác	040	V.16	313,678,607,753	880,868,561,976
9.1. Nhà đầu tư ủy thác trong nước	041		313,678,607,753	880,868,561,976
9.2. Nhà đầu tư ủy thác nước ngoài	042		-	-
10. Các khoản phải thu của nhà đầu tư ủy thác	050	V.17	51,130,624,358	131,564,813,336
11. Các khoản phải trả của nhà đầu tư ủy thác	051	V.18	587,668,868	437,224,640

Kế toán tổng hợp

Nguyễn Hữu Tuấn

Kế toán trưởng

Nguyễn Ngọc Hiệp



Tp. HCM, ngày 19 tháng 01 năm 2024
 Giám đốc tài chính

Phan Thị Túy Vân

Công ty Cổ phần Quản Lý Quỹ Đầu Tư Dragon Capital Việt Nam
BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH
 Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Mẫu số 802-C/Q
 (Ban hành theo TT số 125/2011/TT-BTC
 ngày 05/09/2011 của Bộ Tài Chính)

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Mã số	TM	Quý này	Quý trước	Lũy kế từ đầu năm	
					Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu	01	VI.1	256,888,386,794	272,605,725,198	1,017,167,909,020	1,107,834,760,253
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh (10=01-02)	10		256,888,386,794	272,605,725,198	1,017,167,909,020	1,107,834,760,253
4. Chi phí hoạt động kinh doanh, giá vốn hàng bán	11		-	-	-	-
5. Lợi nhuận gộp của hoạt động kinh doanh(20=10-11)	20		256,888,386,794	272,605,725,198	1,017,167,909,020	1,107,834,760,253
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.2	9,171,618,256	7,727,899,933	30,518,760,066	27,743,635,790
7. Chi phí tài chính	22	VI.3	1,241,283,746	(2,049,491,858)	(8,084,923,939)	17,775,702,235
8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.4	180,642,275,453	177,727,163,788	684,712,404,112	562,823,469,069
9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)- 25)	30		84,176,445,851	104,655,953,201	371,059,188,913	554,979,224,739
10. Thu nhập khác	31		-	21,525,000	25,161,364	159,340,687
11. Chi phí khác	32	VI.5	-	-	-	1,135,000,000
12. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		-	21,525,000	25,161,364	(975,659,313)
13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		84,176,445,851	104,677,478,201	371,084,350,277	554,003,565,426
14. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.6	19,466,879,608	29,647,772,436	89,919,456,009	95,046,146,303
15. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	VI.7	(1,844,905,243)	(7,797,334,630)	(12,782,073,192)	17,146,263,173
16. Lợi nhuận sau thuế TNDN (60=50-51-52)	60		66,554,471,486	82,827,040,395	293,946,967,460	441,811,155,950
17. Lãi trên cổ phiếu (*)	70					

Kế toán tổng hợp

Nguyễn Hữu Tuấn

Kế toán trưởng

Nguyễn Ngọc Hiệp



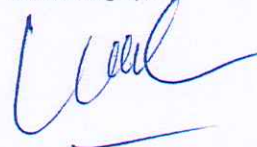
Công ty Cổ phần Quản Lý Quỹ Đầu Tư Dragon Capital Việt Nam
BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
 Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Mẫu số 805-CTQ
 (Ban hành theo TT số 125/2011/TT-BTC
 ngày 05/09/2011 của Bộ Tài Chính)

Đơn vị tính: đồng

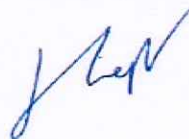
Chỉ tiêu	Số dư đầu năm		Số tăng / giảm trong năm				Số dư cuối kỳ	
	01-01-22	01-01-23	2022		2023		31-12-22	31-12-23
			Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	311,419,430,000	311,419,430,000	-	-	-	-	311,419,430,000	311,419,430,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	6,963,180,000	6,963,180,000	-	-	-	-	6,963,180,000	6,963,180,000
3. Vốn khác của chủ sở hữu	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Cổ phiếu quỹ (*)	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Quỹ đầu tư phát triển	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Quỹ dự phòng tài chính	25,792,349,257	25,792,349,257	-	-	-	-	25,792,349,257	25,792,349,257
9. Các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	17,754,075,939	17,754,075,939	-	-	-	-	17,754,075,939	17,754,075,939
10. Lợi nhuận chưa phân phối	362,860,540,255	446,539,351,705	441,811,155,950	358,132,344,500	293,946,967,460	280,277,487,000	446,539,351,705	460,208,832,165
Cộng	724,789,575,451	808,468,386,901	441,811,155,950	358,132,344,500	293,946,967,460	280,277,487,000	808,468,386,901	822,137,867,361

Kế toán tổng hợp



Nguyễn Hữu Tuấn

Kế toán trưởng



Nguyễn Ngọc Hiệp

Tp. HCM, ngày 19 tháng 01 năm 2024

Giám đốc tài chính



Phan Thị Túy Vân

Công ty Cổ phần Quản Lý Quỹ Đầu Tư Dragon Capital Việt Nam
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Mẫu số 09-CTQ
 (Ban hành theo TT số 125/2011/TT-BTC
 ngày 05/09/2011 của Bộ Tài Chính)

Đơn vị tính: đồng

Chi tiêu	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
		Năm nay	Năm trước
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	1,006,027,203,537	1,130,275,958,333
2 Tiền chi trả cho hoạt động nghiệp vụ và người cung cấp hàng hóa, dịch vụ	02	(237,559,668,224)	(218,407,436,441)
3 Tiền chi trả cho người lao động	03	(267,160,464,317)	(306,439,448,375)
4 Tiền chi trả lãi vay	04	-	-
5 Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05	(92,861,578,388)	(97,573,201,669)
6 Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	10,848,113,094	18,393,562,210
7 Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	07	(102,511,375,358)	(130,580,137,135)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	316,782,230,344	395,669,296,923
II Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1 Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21	(50,732,191,262)	(58,029,938,990)
2 Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	3,636,364	-
3 Tiền chi mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	-	(61,138,278,250)
4 Tiền thu từ thanh lý các khoản đầu tư công cụ nợ của đơn vị khác	24	80,962,234,413	102,282,051,974
5 Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	(65,537,066,548)
6 Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	17,717,784,000	-
7 Tiền thu cổ tức, lợi nhuận được chia	27	12,813,517,071	20,733,564,176
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	60,764,980,586	(61,689,667,638)
III Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
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	(280,277,487,000)	(358,132,344,500)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(280,277,487,000)	(358,132,344,500)

Công ty Cổ phần Quản Lý Quỹ Đầu Tư Dragon Capital Việt Nam

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Mẫu số 09-CTQ
(Ban hành theo TT số 125/2011/TT-BTC
ngày 05/09/2011 của Bộ Tài Chính)

Đơn vị tính: đồng

Chi tiêu	Mã số	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
		Năm nay	Năm trước
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50	97,269,723,930	(24,152,715,215)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	77,912,790,881	102,065,506,096
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	175,182,514,811	77,912,790,881

Kế toán tổng hợp

Nguyễn Hữu Tuấn

Kế toán trưởng

Nguyễn Ngọc Hiệp



Tp. HCM, ngày 19 tháng 01 năm 2024

Giám đốc tài chính

Phan Thị Túy Vân

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu Tư Dragon Capital Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Mẫu số 09-CTQ
(Ban hành theo TT số 125/2011/TT-BTC
ngày 05/09/2011 của Bộ Tài Chính)

I - ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu Tư Dragon Capital Việt Nam ("Công ty") là một công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép Đầu tư số 01/GPDDT-UBCKNN do Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước Việt Nam ("UBCKNNVN") cấp ngày 15 tháng 7 năm 2003. Giấy phép Đầu tư/Thành lập và Hoạt động và các giấy phép điều chỉnh có giá trị trong 50 năm kể từ ngày 8 tháng 1 năm 2009 là ngày cấp Giấy phép Thành lập và Hoạt động số 45/UBCK-GP.

Tại ngày báo cáo, vốn cổ phần của Công ty là 311.419 triệu đồng.

2. Lĩnh vực hoạt động

Lĩnh vực kinh doanh tài chính.

3. Ngành nghề kinh doanh

Quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và quản lý danh mục đầu tư chứng khoán.

4. Tổng số nhân viên 194

Trong đó, Công ty có 43 nhân viên đã được cấp chứng chỉ hành nghề quản lý quỹ.

5. Đặc điểm hoạt động của công ty trong kỳ tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính: không

II- KỶ 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 đến ngày 31 tháng 12.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán.

Công ty sử dụng đồng Việt Nam trong sử dụng hạch toán kế toán.

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

2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty ghi chép, lập và trình bày báo cáo tài chính theo thông tư 125/2011/TT-BTC ngày 05/09/2011 về qui định một số tài khoản, biểu mẫu báo cáo tài chính, phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng đối với các Công ty quản lý quỹ hoạt động theo Quy chế tổ chức và hoạt động của Công ty quản lý quỹ do Bộ Tài chính quy định.

Những nội dung không hướng dẫn tại thông tư 125/2011/TT-BTC ngày 05/09/2011, Công ty thực hiện theo qui định tại Luật kế toán, các văn bản hướng dẫn Luật kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành kèm theo thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực kế toán, thông tư hướng dẫn sửa đổi, bổ sung chế độ kế toán doanh nghiệp.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Nhật ký chung

IV - CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

2. Các khoản đầu tư

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các loại chứng khoán được Công ty nắm giữ vì mục đích kinh doanh, tức là mua vào bán ra để thu lợi nhuận trong thời gian ngắn. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua cộng các chi phí mua. Sau ghi nhận ban đầu, chứng khoán kinh doanh được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được lập khi giá thị trường của chứng khoán giảm xuống thấp hơn giá trị ghi sổ của chúng. Sau khi khoản dự phòng được lập, nếu giá thị trường của chứng khoán tăng lên thì khoản dự phòng sẽ được hoàn nhập. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của chứng khoán kinh doanh không vượt quá giá trị ghi sổ của các chứng khoán này khi giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản đầu tư mà Ban Giám đốc của Công ty dự định và có khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi mà bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

3. Các khoản phải thu

Các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

4. Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí phân bổ trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu thường được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm tại thời điểm phát sinh chi phí. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được do việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn đã được đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hoá như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

Thiết bị văn phòng	3 – 6 năm
Phương tiện vận chuyển	6 năm

Tài sản cố định vô hình

Giá mua của phần mềm vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hoá và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm vi tính được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 4 năm đến 8 năm.

5. Xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các khoản chi phí thiết lập hệ thống phần mềm chưa được hoàn thành. Không tính khấu hao cho chi phí xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình thiết lập.

6. Chi phí trả trước dài hạn

Chi phí liên quan đến nhiều kỳ hoạt động kinh doanh của công ty được ghi nhận theo giá trị thực tế thanh toán. Công ty thực hiện phân bổ chi phí trả trước theo phương pháp bình quân liên quan đến nhiều kỳ hoạt động kinh doanh ước tính.

Chi phí trả trước dài hạn bao gồm các tài sản Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo Điều 3 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 do Bộ Tài chính ban hành hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định. Giá trị còn lại của các tài sản này được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 1 đến 3 năm.

7. Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác

Các khoản phải trả thương mại và chi phí phải trả khác thể hiện theo nguyên giá.

8. Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp trên số lãi hoặc lỗ chịu thuế trong năm bao gồm thuế hiện hành và thuế hoãn lại. Thuế thu nhập được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu, khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận vào vốn chủ sở hữu.

Thuế hiện hành là khoản thuế ước tính phải trả trên thu nhập chịu thuế trong năm, áp dụng thuế suất được ban hành hoặc cơ bản ban hành tại ngày lập bảng cân đối kế toán và bất kỳ sự điều chỉnh thuế phải trả nào có liên quan đến những năm trước.

Thuế hoãn lại được tính theo phương pháp số dư trên bảng cân đối kế toán, dựa trên các chênh lệch tạm thời giữa trị giá số sách của tài sản và nợ phải trả cho mục đích lập báo cáo tài chính và số liệu sử dụng cho mục đích thuế. Thuế hoãn lại được ghi nhận dựa trên việc ước tính khả năng phát sinh hoặc quyết toán các số liệu ghi nhận trên số sách của tài sản và nợ phải trả sử dụng mức thuế suất được ban hành hoặc cơ bản ban hành vào ngày lập bảng cân đối kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để các khoản chênh lệch tạm thời này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm khi không còn chắc chắn thu được các lợi ích về thuế có liên quan.

9. Vốn cổ phần

Vốn cổ phần và thặng dư vốn cổ phần

Cổ phiếu phổ thông được ghi nhận theo mệnh giá. Chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu phổ thông, trừ đi các ảnh hưởng của thuế, được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần. Phần chênh lệch giữa số tiền thu được từ phát hành cổ phiếu và mệnh giá của cổ phiếu được phát hành được ghi nhận vào thặng dư vốn cổ phần.

Các quỹ dự trữ

Ngày 17 tháng 12 năm 2021, Bộ Tài Chính ban hành Thông tư số 114/2021/TT-BTC ("Thông tư 114") thay thế Thông tư 146. Thông tư 114 có hiệu lực từ 1 tháng 2 năm 2022 và do đó Thông tư 146 sẽ được áp dụng cho kỳ kế toán năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

Theo Thông tư 114:

* Số dư quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ đã trích lập theo quy định tại Thông tư số 146 được dùng để bổ sung vốn điều lệ theo quy định tại Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 và các quy định khác.

* Số dư quỹ dự phòng tài chính có thể dùng để bổ sung vốn điều lệ hoặc sử dụng theo quyết định của Đại hội đồng Cổ đông, Hội đồng thành viên hoặc Chủ tịch Công ty theo quy định tại Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 và các quy định có liên quan khác.

Công ty chưa đưa ra các quyết định liên quan đến số dư của quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ và quỹ dự phòng tài chính kể từ kỳ này.

10. Doanh thu và thu nhập khác

Doanh thu được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn rằng Công ty sẽ nhận được các lợi ích kinh tế và doanh thu có thể xác định được một cách đáng tin cậy. Các tiêu chí cụ thể sau đây cũng cần phải đạt được trước khi doanh thu được ghi nhận:

Cung cấp dịch vụ

Phí, các khoản thưởng và hoa hồng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi các khoản phải thu.

Thu nhập từ tiền lãi

Thu nhập từ tiền lãi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

Thu nhập từ cổ tức

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức của Công ty được xác lập. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là doanh thu hoạt động tài chính.

11. Chi phí tài chính

Các khoản thanh toán cho thuê hoạt động

Các khoản thanh toán cho thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn thuê. Các khoản hoa hồng cho thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh như là một bộ phận hợp thành tổng chi phí thuê.

Chi phí vay

Chi phí vay được ghi nhận là một chi phí trong năm khi chi phí này phát sinh, ngoại trừ trường hợp chi phí vay liên quan đến các khoản vay cho mục đích hình thành tài sản cố định hữu hình đủ điều kiện thì khi đó chi phí vay sẽ được vốn hóa và được ghi vào nguyên giá các tài sản cố định này.

12. Hợp đồng đầu tư ủy thác

Công ty nhận tiền từ khách hàng và sử dụng số tiền này đầu tư vào chứng khoán thay cho khách hàng theo các điều khoản của hợp đồng ủy thác đầu tư. Khoản đầu tư vào chứng khoán thay cho khách hàng theo hợp đồng ủy thác đầu tư và các tài sản và nợ phải trả liên quan đến các hợp đồng này được ghi nhận trong mục các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC ngày 5 tháng 9 năm 2011 do Bộ Tài chính ban hành. Thông tư này không yêu cầu đánh giá lại các chứng khoán nắm giữ cho mục đích kinh doanh của nhà đầu tư ủy thác.

Đơn vị tính: đồng

**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		Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Tiền mặt		44,133,200	113,897,784
- Tiền gửi ngân hàng		2,138,381,611	6,198,893,097
- Tiền đang chuyển		173,000,000,000	71,600,000,000
Cộng		175,182,514,811	77,912,790,881

2. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn		Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị	
- Cổ phiếu đầu tư ngắn hạn	655,200	15,655,640,000	655,200	15,655,640,000	
- Trái phiếu đầu tư ngắn hạn	380,000	35,377,983,188	464,522	46,621,417,945	
- Chứng chỉ quỹ	41,187,961	479,308,846,802	41,887,961	494,537,066,548	
- Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	-	(6,339,292,045)	-	(15,859,759,113)	
Cộng		524,003,177,945		540,954,365,380	

3. Các khoản phải thu hoạt động nghiệp vụ		Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Phải thu hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và công ty chứng khoán		23,672,646,679	22,681,397,790
- Phải thu hoạt động quản lý danh mục đầu tư		587,668,868	437,224,640
- Phải thu hoạt động quản lý quỹ hưu trí		142,846,310	124,615,885
- Phải thu hoạt động tư vấn và đầu tư chứng khoán		84,661,609,810	74,974,015,948
Cộng		109,064,771,667	98,217,254,263

4. Các khoản phải thu ngắn hạn khác		Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Phải thu về lãi tiền gửi, lãi chứng chỉ tiền gửi và trái tức		997,501,368	977,391,403
- Phải thu về kỳ quỹ		2,994,969,562	275,500,000
- Phải thu khác		-	-
Cộng		3,992,470,930	1,252,891,403

5. Phải thu dài hạn khác		Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Kỳ quỹ, kỳ cược dài hạn		6,911,865,430	6,886,619,350
Cộng		6,911,865,430	6,886,619,350

Đơn vị tính: đồng

6. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình

	Thiết bị văn phòng	Phương tiện vận tải	Tổng cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	13,416,415,182	9,481,572,900	22,897,988,082
Mua trong kỳ	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Giảm khác	-	-	-
Số dư cuối kỳ	13,416,415,182	9,481,572,900	22,897,988,082
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	9,106,548,772	2,765,458,763	11,872,007,535
Tăng trong kỳ	1,806,739,046	1,580,262,150	3,387,001,196
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Giảm khác	-	-	-
Số dư cuối kỳ	10,913,287,818	4,345,720,913	15,259,008,731
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	4,309,866,410	6,716,114,137	11,025,980,547
Tại ngày cuối kỳ	2,503,127,364	5,135,851,987	7,638,979,351

- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 6.379.351.068 đồng.

7. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm	Tổng cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	-	89,257,491,279	89,257,491,279
Mua trong kỳ	-	68,367,492,515	68,367,492,515
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Giảm khác	-	-	-
Số dư cuối kỳ	-	157,624,983,794	157,624,983,794
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	-	12,956,805,277	12,956,805,277
Tăng trong kỳ	-	18,748,653,094	18,748,653,094
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Giảm khác	-	-	-
Số dư cuối kỳ	-	31,705,458,371	31,705,458,371
Giá trị còn lại			
Tại ngày đầu năm	-	76,300,686,002	76,300,686,002
Tại ngày cuối kỳ	-	125,919,525,423	125,919,525,423

- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 6.702.851.246 đồng.

8. Xây dựng cơ bản dở dang

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Nâng cấp phần mềm AMS	3,206,527,077	11,339,215,001
- Phần mềm IRIS	-	1,735,756,691
- Phần mềm HR-Cadena	773,518,995	535,011,165
- Phần mềm Đại lý chuyển nhượng	1,129,026,316	-
- Các dự án khác	4,178,088,932	136,119,842
Cộng	9,287,161,320	13,746,102,699

Đơn vị tính: đồng

9. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Số lượng	Giá trị	Số lượng	Giá trị
- Trái phiếu đầu tư	-	-	700,000	61,673,965,798
- Chứng chỉ quỹ và khác	-	10,000,000,000	-	10,000,000,000
- Dự phòng giảm giá đầu tư	-	(10,000,000,000)	-	(10,000,000,000)
				61,673,965,798

10. Chi phí trả trước dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Công cụ, dụng cụ, nội thất văn phòng	21,563,428,565	32,631,149,347
- Chi phí trả trước dài hạn khác	-	-
Cộng	21,563,428,565	32,631,149,347

11. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

a- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến chênh lệch tạm thời được khấu trừ	29,297,669,863	16,515,596,671
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến khoản lỗ tính thuế chưa sử dụng	-	-
- Tài sản thuế thu nhập hoãn lại liên quan đến ưu đãi tính thuế chưa sử dụng	-	-
- Khoản hoãn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước	-	-
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	29,297,669,863	16,515,596,671

b- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	-	-
- Khoản hoãn nhập thuế thu nhập hoãn lại phải trả đã được ghi nhận từ các năm trước	-	-
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	-	-

12. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Thuế giá trị gia tăng	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	41,874,322,497	44,816,327,222
- Thuế thu nhập cá nhân	13,994,570,319	13,225,431,646
- Thuế nhà thầu	358,393,093	238,876,540
Cộng	56,227,285,909	58,280,635,408

13. Chi phí phải trả

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Chi phí lương, thưởng cho người lao động	122,964,343,502	61,575,579,548
- Chi phí dịch vụ tư vấn	-	2,206,850,000
- Chi phí trích trước khác	13,523,731,215	8,795,553,804
Cộng	136,488,074,717	72,577,983,352

14. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
- Bảo hiểm xã hội, y tế, thất nghiệp	-	-
- Các khoản phải trả khác	5,578,773,463	4,305,844,029
Cộng	5,578,773,463	4,305,844,029

Công ty Cổ phần Quản Lý Quỹ Đầu Tư Dragon Capital Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Mẫu số 09-CTG
 (Ban hành theo TT số 125/2011/TT-BTC
 ngày 05/09/2011 của Bộ Tài Chính)

Đơn vị tính: đồng

15. Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác

15.1 Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác trong nước

- Nhà đầu tư tổ chức

- Nhà đầu tư cá nhân

Cộng

15.2 Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác nước ngoài

- Nhà đầu tư tổ chức

- Nhà đầu tư cá nhân

Cộng

Số cuối kỳ	Số đầu năm
8,995,003,354	9,728,002,053
8,995,003,354	9,728,002,053

-	-
-	-
-	-

16. Giá trị danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác theo giá mua

16.1. Nhà đầu tư ủy thác trong nước

- Nhà đầu tư tổ chức

- Nhà đầu tư cá nhân

Cộng

16.2. Nhà đầu tư ủy thác nước ngoài

- Nhà đầu tư tổ chức

- Nhà đầu tư cá nhân

Cộng

Số cuối kỳ	Số đầu năm
313,678,607,753	880,868,561,976
313,678,607,753	880,868,561,976

-	-
-	-
-	-

17. Các khoản phải thu của nhà đầu tư ủy thác

- Phải thu lãi tiền gửi

- Phải thu lãi trái phiếu

- Phải thu tiền bán chứng khoán, cổ tức

- Phải thu do phát hành thêm CCQ

- Phải thu khác

Cộng

Số cuối kỳ	Số đầu năm
286,667,095	130,466,302
2,627,000,587	20,128,702,572
5,278,105,830	1,732,086,669
3,284,558,600	4,058,489,300
39,654,292,246	105,515,068,493
51,130,624,358	131,564,813,336

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

- Phải trả phí lưu ký

- Phải trả phí quản lý danh mục đầu tư

- Phải trả phí môi giới

- Phải trả khác

Cộng

Số cuối kỳ	Số đầu năm
-	-
587,668,868	437,224,640
-	-
587,668,868	437,224,640

Đơn vị tính: đồng

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

	Năm nay	Năm trước
1. Tổng doanh thu hoạt động nghiệp vụ (Mã số 01)		
- Doanh thu hoạt động quản lý quỹ ĐTCK và công ty đầu tư chứng khoán	280,323,762,908	287,318,491,379
- Doanh thu hoạt động quản lý danh mục đầu tư	4,425,045,331	8,348,888,612
- Doanh thu hoạt động quản lý quỹ hưu trí tự nguyện	767,903,231	536,455,245
- Doanh thu hoạt động tư vấn đầu tư chứng khoán	731,651,197,550	811,630,925,017
- Doanh thu khác	-	-
Cộng	1,017,167,909,020	1,107,834,760,253
2. Doanh thu hoạt động tài chính (Mã số 21)		
- Lãi tiền gửi và chứng chỉ tiền gửi	4,862,130,243	9,561,353,486
- Lãi trái phiếu	14,270,127,667	5,787,308,565
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	1,108,464,256
- Doanh thu hoạt động tài chính khác	7,221,051,432	11,286,509,483
Cộng	30,518,760,066	27,743,635,790
3. Chi phí tài chính (Mã số 22)		
- Dự phòng/hoàn nhập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	9,520,467,068	15,859,759,113
- Chênh lệch lý giá	1,180,600,493	1,646,636,212
- Chi phí tài chính khác	325,259,150	264,306,910
Cộng	(8,084,923,939)	17,775,702,235
4. Chi phí hoạt động kinh doanh (Mã số 25)		
- Chi phí hoạt động kinh doanh	684,712,404,112	562,823,469,069
- Chi phí khác	-	-
Cộng	684,712,404,112	562,823,469,069
5. Chi phí khác (Mã số 32)		
- Chi phí tài trợ, ủng hộ phòng chống dịch COVID-19	-	1,135,000,000
- Lỗ thanh lý tài sản cố định	-	-
Cộng	-	1,135,000,000
6. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành (Mã số 51)		
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên doanh thu nhập chịu thuế năm hiện hành	89,919,456,009	95,046,146,303
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các kỳ trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay	-	-
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	89,919,456,009	95,046,146,303

Công ty Cổ phần Quản Lý Quỹ Đầu Tư Dragon Capital Việt Nam
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
 Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023

Mẫu số 09-CTQ
 (Ban hành theo TT số 125/2011/TT-BTC
 ngày 05/09/2011 của Bộ Tài Chính)

Đơn vị tính: đồng

7. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại (Mã số 52)
 - Chi phí thuế / Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời phải chịu thuế / được khấu trừ
 - Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh từ các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng
 Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Năm nay	Năm trước
(12,782,073,192)	17,146,263,173
-	-
(12,782,073,192)	17,146,263,173

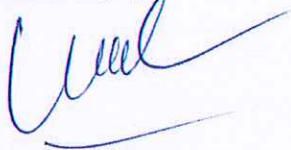
IX- NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

Thông tin đối với cổ phiếu công ty

- Số cổ phiếu được phép phát hành
- Số cổ phiếu đã được phát hành và được góp vốn đầy đủ
- Số cổ phiếu đã được phát hành và chưa được góp vốn đầy đủ
- Mệnh giá của cổ phiếu
- Số cổ phiếu của công ty đang lưu hành
- Các cổ phiếu đang dự trữ để phát hành


Số cuối kỳ	Số đầu năm
31,141,943	31,141,943
31,141,943	31,141,943
-	-
10,000	10,000
31,141,943	31,141,943
-	-

Kế toán tổng hợp



Nguyễn Hữu Tuấn

Kế toán trưởng



Nguyễn Ngọc Hiệp

