

**Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ
Đầu tư Chứng khoán Bản Việt**

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024



**Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ
Đầu tư Chứng khoán Bản Việt**

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024



Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Tổng Giám đốc	2
Báo cáo soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ	3 - 4
Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	5 - 7
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ	9
Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ	10
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ	11 - 52

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt ("Công ty") là công ty cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy phép hoạt động số 08/UBCK-GPHĐQLQ ngày 25 tháng 10 năm 2006 và Giấy phép điều chỉnh gần nhất số 11/GPĐC-UBCK ngày 25 tháng 1 năm 2022 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp; và theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0304524894 ngày 28 tháng 8 năm 2006 và các Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh sửa đổi, bổ sung do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Hoạt động chính của Công ty là lập và quản lý các quỹ đầu tư chứng khoán, các danh mục đầu tư ủy thác và tư vấn đầu tư chứng khoán tại Việt Nam.

Công ty có trụ sở chính tại Tầng 5, Tòa nhà HM Town, Số 412 Nguyễn Thị Minh Khai, Phường 5, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này như sau:

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>
Bà Nguyễn Thanh Phương	Chủ tịch	Ngày 28 tháng 4 năm 2022
Ông Cung Trần Việt	Thành viên	Ngày 28 tháng 4 năm 2022
Ông Phạm Gia Tuấn	Thành viên	Ngày 28 tháng 4 năm 2022
Ông Nguyễn Hoàng Bảo	Thành viên	Ngày 28 tháng 4 năm 2022
Ông Phạm Pho Hốp	Thành viên	Ngày 28 tháng 4 năm 2022

BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên Ban Kiểm soát trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này như sau:

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>
Bà Bùi Thị Minh Nguyệt	Trưởng ban	Ngày 28 tháng 4 năm 2022
Bà Nguyễn Thị Ngọc Mỹ	Thành viên	Ngày 28 tháng 4 năm 2022
Bà Nguyễn Thị Ngọc Diệp	Thành viên	Ngày 28 tháng 4 năm 2022

TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ KẾ TOÁN TRƯỞNG

Tổng Giám đốc và Kế toán Trưởng trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này như sau:

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Ngày bổ nhiệm</u>
Ông Phạm Pho Hốp	Tổng Giám đốc	Ngày 23 tháng 9 năm 2020
Bà Khúc Thị Kiều	Kế toán Trưởng	Ngày 29 tháng 3 năm 2013

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ này là ông Phạm Pho Hốp - Tổng Giám đốc.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Tổng Giám đốc của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024.

TRÁCH NHIỆM CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính giữa niên độ cho từng kỳ kế toán phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính giữa niên độ này, Tổng Giám đốc cần phải:

- ▶ Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ Thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ Nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính giữa niên độ; và
- ▶ Lập báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng. Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Tổng Giám đốc cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Tổng Giám đốc, báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty vào ngày 30 tháng 6 năm 2024, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty quản lý quỹ và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.



Ông Phan Thọ Hạp
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2024

Số tham chiếu: 13483489/67846916-SX

BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Các cổ đông của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt ("Công ty") được lập ngày 14 tháng 8 năm 2024 và được trình bày từ trang 5 đến trang 52, bao gồm bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo.

Trách nhiệm của Tổng Giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty quản lý quỹ và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Nguyễn Phương Nga
Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0763-2024-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2024

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

B01a-CTQ

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		202.364.337.638	198.904.303.318
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	4	55.628.966.710	73.033.000.107
111	1. Tiền		35.628.966.710	26.033.000.107
112	2. Các khoản tương đương tiền		20.000.000.000	47.000.000.000
120	II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	5	138.603.777.386	114.132.158.771
121	1. Đầu tư ngắn hạn		140.646.892.091	116.057.879.085
129	2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn		(2.043.114.705)	(1.925.720.314)
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		7.185.010.165	10.801.734.359
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	5.863.232.255	10.039.945.978
132	2. Trả trước cho người bán		-	35.850.000
134	3. Phải thu hoạt động nghiệp vụ	7	592.258.169	370.610.901
135	4. Các khoản phải thu khác	8	729.519.741	355.327.480
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác		946.583.377	937.410.081
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	547.551.135	538.377.839
154	2. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	13	399.032.242	399.032.242
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		5.729.491.713	5.916.416.481
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		598.236.000	550.311.000
218	1. Phải thu dài hạn khác	10	598.236.000	550.311.000
220	II. Tài sản cố định		1.201.596.306	1.391.308.195
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11.1	950.762.960	1.190.058.182
222	Nguyên giá tài sản cố định		3.187.174.044	3.187.174.044
223	Hao mòn tài sản cố định		(2.236.411.084)	(1.997.115.862)
227	2. Tài sản cố định vô hình	11.2	250.833.346	201.250.013
228	Nguyên giá tài sản cố định		844.609.998	739.609.998
229	Hao mòn tài sản cố định		(593.776.652)	(538.359.985)
250	III. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	12	3.690.105.359	3.690.105.359
252	1. Đầu tư vào công ty liên kết		2.381.295.918	2.381.295.918
258	2. Đầu tư dài hạn khác		2.500.000.000	2.500.000.000
259	3. Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn		(1.191.190.559)	(1.191.190.559)
260	IV. Tài sản dài hạn khác		239.554.048	284.691.927
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	9	239.554.048	284.691.927
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		208.093.829.351	204.820.719.799

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

B01a-CTQ

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		2.621.968.273	2.240.673.910
310	I. Nợ ngắn hạn		2.311.968.273	1.930.673.910
314	1. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	13	132.185.426	423.106.440
315	2. Phải trả người lao động		1.192.229.167	600.000.000
316	3. Chi phí phải trả ngắn hạn	14	475.929.819	334.394.551
319	4. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	15	23.918.161	85.467.219
323	5. Quỹ khen thưởng, phúc lợi		487.705.700	487.705.700
330	II. Nợ dài hạn		310.000.000	310.000.000
359	1. Quỹ dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư		310.000.000	310.000.000
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		205.471.861.078	202.580.045.889
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	16	130.000.000.000	130.000.000.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		(2.608.500.000)	(2.608.500.000)
419	3. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		3.606.859.427	3.606.859.427
420	4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		74.473.501.651	71.581.686.462
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		208.093.829.351	204.820.719.799

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

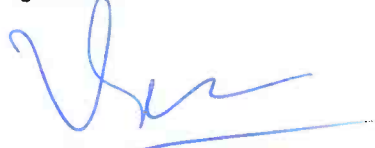
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024

B01a-CTQ

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
004	1. Nợ khó đòi đã xử lý		1.080.293.339	1.080.293.339
006	2. Chứng khoán lưu ký của công ty quản lý quỹ		21.880.250.000	12.118.180.000
007	- Chứng khoán giao dịch		21.880.250.000	12.118.180.000
020	3. Chứng khoán chưa lưu ký của Công ty quản lý quỹ		75.128.747.600	76.905.862.700
030	4. Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác	17	20.352.779.708	15.732.181.232
031	- Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác trong nước		20.352.779.708	15.276.700.770
032	- Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác nước ngoài		-	455.480.462
040	5. Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác	18	147.228.257.147	83.874.433.633
041	- Nhà đầu tư ủy thác trong nước		147.228.257.147	83.055.044.257
042	- Nhà đầu tư ủy thác nước ngoài		-	819.389.376
050	6. Các khoản phải thu của nhà đầu tư ủy thác	19	1.542.395.538	3.763.929.079
051	7. Các khoản phải trả của nhà đầu tư ủy thác	20	68.904.681	378.759.152

Người lập:



Bà Trần Thị Thanh Tâm
Kế toán tổng hợp

Người kiểm soát:



Bà Khúc Thị Kiều
Kế toán Trưởng

Người phê duyệt:



Ông Phạm Phò Hạp
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2024

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024

B02a-CTQ

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
01	1. Doanh thu		4.714.458.514	1.465.386.165
10	2. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh	21	4.714.458.514	1.465.386.165
11	3. Chi phí hoạt động kinh doanh, giá vốn hàng bán	22	(8.529.983.310)	(9.095.706.527)
20	4. Lỗ gộp từ hoạt động kinh doanh		(3.815.524.796)	(7.630.320.362)
21	5. Doanh thu hoạt động tài chính	23	15.207.358.078	4.214.670.317
22	6. Chi phí tài chính	24	(3.491.557.565)	(145.645.699)
25	7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	(5.008.460.528)	(4.726.561.500)
30	8. Lợi nhuận/(lỗ) thuần từ hoạt động kinh doanh		2.891.815.189	(8.287.857.244)
31	9. Thu nhập khác		345.915.353	217.724.206
32	10. Chi phí khác		(345.915.353)	(217.724.206)
40	11. Lỗ khác		-	-
50	12. Tổng lợi nhuận/(lỗ) kế toán trước thuế		2.891.815.189	(8.287.857.244)
51	13. Chi phí thuế TNDN hiện hành	26	-	-
60	14. Lợi nhuận/(lỗ) sau thuế TNDN		2.891.815.189	(8.287.857.244)
70	15. Lãi/(lỗ) cơ bản trên cổ phiếu	27	222	(638)

Người lập:



Bà Trần Thị Thanh Tâm
Kế toán tổng hợp

Người kiểm soát:



Bà Khúc Thị Kiều
Kế toán Trưởng

Người phê duyệt:



Ông Phạm Phú Hợp
Lòng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2024

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024

B03a-CTQ

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Tiền thu từ hoạt động nghiệp vụ, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác		249.765.392.181	67.375.031.381
02	2. Tiền chi trả cho hoạt động nghiệp vụ và người cung cấp hàng hóa, dịch vụ		(260.218.853.880)	(67.624.127.077)
03	3. Tiền chi trả lương cho người lao động		(6.322.700.000)	(5.867.980.000)
06	4. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		324.649.586	233.398.373
07	5. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		(2.027.569.489)	(1.226.836.807)
20	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động kinh doanh		(18.479.081.602)	(7.110.514.130)
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác		(105.000.000)	-
23	2. Tiền chi mua các công cụ nợ của đơn vị khác		-	(30.000.000.000)
24	3. Tiền thu từ thanh lý các khoản đầu tư công cụ nợ của đơn vị khác		-	21.468.467.796
25	4. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		-	(1.250.000.000)
27	5. Tiền thu cổ tức và lợi nhuận được chia		1.180.048.205	1.853.374.606
30	Lưu chuyển tiền thuần từ/(sử dụng vào) hoạt động đầu tư		1.075.048.205	(7.928.157.598)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		(17.404.033.397)	(15.038.671.728)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	4	73.033.000.107	29.549.521.312
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	4	55.628.966.710	14.510.849.584

Người lập:



Bà Trần Thị Thanh Tâm
Kế toán tổng hợp

Người kiểm soát:



Bà Khúc Thị Kiều
Kế toán Trưởng

Người phê duyệt:



Ông Phan Văn Phúc
Tổng Giám đốc



Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2024

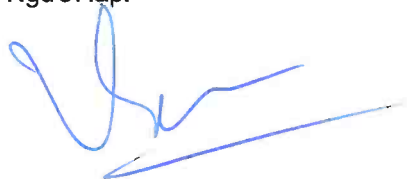
Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU GIỮA NIÊN ĐỘ
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a-CTQ

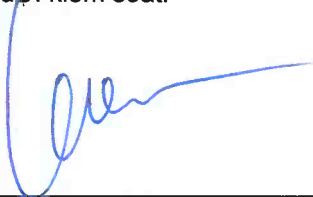
CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số đầu kỳ		Số tăng/(giảm)				Số cuối kỳ	
		Ngày 1 tháng 1 năm 2023 VND	Ngày 1 tháng 1 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023		Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024		Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND
				Tăng VND	Giảm VND	Tăng VND	Giảm VND		
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	18	130.000.000.000	130.000.000.000	-	-	-	-	130.000.000.000	130.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần		(2.608.500.000)	(2.608.500.000)	-	-	-	-	(2.608.500.000)	(2.608.500.000)
3. Quỹ dự phòng tài chính		3.606.859.427	-	-	(3.606.859.427)	-	-	-	-
4. Các Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		3.606.859.427	3.606.859.427	-	-	-	-	3.606.859.427	3.606.859.427
5. Lợi nhuận chưa phân phối		66.741.714.900	71.581.686.462	3.606.859.427	(8.287.857.244)	2.891.815.189	-	62.060.717.083	74.473.501.651
TỔNG CỘNG		201.346.933.754	202.580.045.889	3.606.859.427	(11.894.716.671)	2.891.815.189	-	193.059.076.510	205.471.861.078

Người lập:



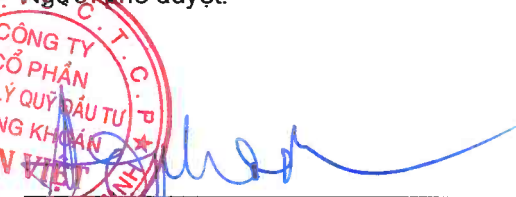
Bà Trần Thị Thanh Tâm
Kế toán tổng hợp

Người kiểm soát:



Bà Khúc Thị Kiều
Kế toán trưởng

Người phê duyệt:

Ông Phạm Pho Hop
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2024

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

B09a-CTQ

tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt ("Công ty") là công ty cổ phần được thành lập và hoạt động theo Giấy phép hoạt động số 08/UBCK-GPHĐQLQ ngày 25 tháng 10 năm 2006 và Giấy phép điều chỉnh gần nhất số 11/GPĐC-UBCK ngày 25 tháng 1 năm 2022 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp; và theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0304524894 ngày 28 tháng 8 năm 2006 và các Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh sửa đổi, bổ sung do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Hoạt động chính của Công ty là lập và quản lý các quỹ đầu tư chứng khoán, các danh mục đầu tư ủy thác và tư vấn đầu tư chứng khoán tại Việt Nam.

Công ty có trụ sở chính tại Tầng 5, Tòa nhà HM Town, Số 412 Nguyễn Thị Minh Khai, Phường 5, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 là 23 người (Ngày 31 tháng 12 năm 2023: 22 người).

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

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

Báo cáo tài chính của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các chính sách kế toán được quy định tại Thông tư số 125/2011/TT-BTC ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ tài chính về hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty quản lý quỹ, Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 - Báo cáo tài chính giữa niên độ và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục, nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

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

2.3 *Kỳ kế toán*

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

Công ty thực hiện lập báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 30 tháng 6.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong công tác kế toán của Công ty là đồng Việt Nam ("VND").

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Các chính sách kế toán của Công ty sử dụng để lập báo cáo tài chính giữa niên độ được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 và báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

3.1 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 gửi giao dịch tại công ty chứng khoán, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.2 Các khoản đầu tư

Chứng khoán kinh doanh

Chứng khoán kinh doanh là các chứng khoán được Công ty nắm giữ vì mục đích kinh doanh, tức là mua và bán ra để thu lợi trong thời gian ngắn. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận theo giá thực tế mua chứng khoán (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.

Đầu tư vào các công ty liên kết

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo giá gốc.

Các khoản phân phối từ lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên kết sau ngày Công ty có ảnh hưởng đáng kể được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ của Công ty. Các khoản phân phối từ trước thời điểm nắm giữ quyền kiểm soát được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Các khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí tài chính trong kỳ trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

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

3.3 Các khoản phải thu

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

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo tổn thất dự kiến có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đang mắc bệnh hiểm nghèo (có xác nhận của bệnh viện) hoặc đã chết hoặc khoản nợ đã được doanh nghiệp khởi kiện đòi nợ nhưng bị đình chỉ giải quyết vụ án. Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào "*Chi phí quản lý doanh nghiệp*" hoặc "*Chi phí hoạt động kinh doanh, giá vốn hàng bán*" trong kỳ.

Đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán thì mức trích lập dự phòng theo hướng dẫn của Thông tư số 48/2019/TT-BTC được sửa đổi bởi Thông tư 24/2022/TT-BTC. Chi tiết tỷ lệ trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi như sau:

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

3.4 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

- ▶ Chi phí trả trước thuê bao dữ liệu phần mềm;
- ▶ Chi phí bảo hiểm sức khỏe nhân viên;
- ▶ Chi phí dịch vụ mua ngoài.

3.5 Tài sản cố định

Tài sản cố định được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao hay hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản cố định; chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi phát sinh.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

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

3.6 *Khấu hao và hao mòn*

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nâng cấp văn phòng	5 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 5 năm
Phần mềm máy vi tính	3 năm

3.7 *Các khoản phải trả và chi phí trích trước*

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

3.8 *Vốn nhận ủy thác và tài sản ủy thác*

Vốn nhận ủy thác và tài sản ủy thác hình thành từ việc sử dụng vốn nhận ủy thác từ các nhà đầu tư được ghi nhận và theo dõi trên các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán giữa niên độ của Công ty.

Các khoản phải thu của nhà đầu tư ủy thác phát sinh từ các khoản đầu tư ủy thác như: khoản lãi của khoản đầu tư ủy thác đã đến kỳ thu nhưng chưa thu được, các quyền lợi khác mà nhà đầu tư ủy thác được hưởng và các khoản phải thu khác được ghi nhận và theo dõi trên các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán giữa niên độ của Công ty.

Các khoản phải trả của nhà đầu tư ủy thác như các khoản phí phải trả cho Công ty và các khoản phải trả khác được ghi nhận và theo dõi trên các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán giữa niên độ của Công ty.

3.9 *Lợi ích của nhân viên*

3.9.1 *Trợ cấp nghỉ hưu*

Nhân viên Công ty khi nghỉ hưu sẽ được nhận trợ cấp về hưu từ Bảo hiểm Xã hội thuộc Bộ Lao động và Thương binh Xã hội. Công ty sẽ phải đóng bảo hiểm xã hội cho mỗi nhân viên bằng 17,5% lương cơ bản hàng tháng, phụ cấp lương và các khoản bổ sung khác hàng tháng. Ngoài ra, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác về trợ cấp nghỉ hưu của nhân viên.

3.9.2 *Trợ cấp thôi việc*

Theo Điều 46 Bộ Luật Lao động số 45/2019/QH14 có hiệu lực ngày 1 tháng 1 năm 2021, Công ty có nghĩa vụ chi trả trợ cấp thôi việc bằng một nửa tháng lương cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2008 cộng với các trợ cấp khác (nếu có) cho những nhân viên tự nguyện thôi việc. Từ ngày 1 tháng 1 năm 2009, mức lương bình quân tháng được tính để thanh toán trợ cấp thôi việc sẽ căn cứ theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm người lao động thôi việc.

3.9.3 *Trợ cấp thất nghiệp*

Theo quy định hiện hành, Công ty có nghĩa vụ đóng bảo hiểm thất nghiệp với mức bằng 1% quỹ tiền lương, tiền công đóng bảo hiểm thất nghiệp của những người tham gia bảo hiểm thất nghiệp và trích 1% tiền lương, tiền công tháng đóng bảo hiểm thất nghiệp của từng người lao động để đóng cùng lúc vào Quỹ Bảo hiểm Thất nghiệp.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

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

3.10 *Vốn chủ sở hữu*

Vốn góp của chủ sở hữu

Vốn góp từ phát hành cổ phiếu được ghi vào tài khoản vốn điều lệ theo mệnh giá.

Phân chia lợi nhuận

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

3.11 *Các quỹ*

Các quỹ của Công ty được trích lập theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông tại cuộc họp thường niên toàn Công ty phù hợp với các quy định pháp lý có liên quan.

3.12 *Ghi nhận doanh thu*

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng trước khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ bao gồm doanh thu từ phí quản lý quỹ, phí quản lý danh mục đầu tư ủy thác và phí thường hoạt động được ghi nhận theo các điều khoản của hợp đồng quản lý quỹ.

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán

Thu nhập từ kinh doanh chứng khoán được xác định dựa trên mức chênh lệch giá bán và giá vốn bình quân của chứng khoán.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Cổ tức bằng tiền nhận được từ hoạt động đầu tư được ghi nhận là thu nhập khi quyền nhận cổ tức của Công ty được xác lập. Cổ tức bằng cổ phiếu và các cổ phiếu thưởng nhận được không được ghi nhận là thu nhập của Công ty mà chỉ cập nhật số lượng cổ phiếu nắm giữ.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

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

3.13 Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

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

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày lập bảng cân đối kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng được trình bày trên báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả những chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ:

- ▶ Tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch;
- ▶ Đối với các chênh lệch tạm thời được khấu trừ phát sinh từ các khoản đầu tư vào các công ty con, tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận khi chắc chắn là chênh lệch tạm thời sẽ được hoàn nhập trong tương lai có thể dự

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc năm tài chính và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

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

3.13 Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được 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 này 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; hoặc
- ▶ Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

3.14 Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu và trình bày

Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ tài chính ban hành ngày 6 tháng 11 năm 2009 hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong 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 việc phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận ban 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 tương đương tiền, các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn, phải thu hoạt động nghiệp vụ và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong 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 giữa niên độ, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

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

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản chi phí phải trả và phải trả khác.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

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

3.14 Công cụ tài chính (tiếp theo)

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Hiện tại, Thông tư 210 không có hướng dẫn về việc xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu. Do đó giá trị sau ghi nhận ban đầu của các công cụ tài chính đang được phản ánh theo giá gốc.

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 bảng cân đối kế toán nếu, và chỉ nếu, Công ty có quyền hợp pháp thực hiện 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.

3.15 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

3.16 Lãi trên cổ phiếu

Công ty trình bày lãi cơ bản trên cổ phiếu đối với các cổ phiếu phổ thông. Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông nắm giữ cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

3.17 Các khoản mục không có số dư

Các khoản mục không được trình bày trên báo cáo tài chính giữa niên độ này theo Thông tư 125/2011/TT-BTC ngày 5 tháng 9 năm 2011 do Bộ Tài chính ban hành là các khoản mục không có số dư.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Tiền mặt	52.033.625	24.986.172
Tiền gửi giao dịch chứng khoán	30.985.815.302	14.084.292.101
Tiền gửi không kỳ hạn tại ngân hàng	4.591.117.783	11.923.721.834
Tiền gửi có kỳ hạn không quá 3 tháng (*)	20.000.000.000	47.000.000.000
	55.628.966.710	73.033.000.107

(*) Số dư tại ngày 30/6/2024 bao gồm các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn 1 tháng với lãi suất từ 3,50% đến 3,60%/năm tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Bản Việt (31/12/2023: 3,85%/năm).

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Chứng khoán kinh doanh (i)	140.646.892.091	116.057.879.085
Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn (ii)	(2.043.114.705)	(1.925.720.314)
	138.603.777.386	114.132.158.771

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

(i) Chứng khoán kinh doanh

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024			Ngày 31 tháng 12 năm 2023		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dự phòng
Cổ phiếu niêm yết và cổ phiếu đã đăng ký giao dịch trên sàn Upcom	57.137.483.285	57.288.258.200	(2.043.064.485)	30.826.916.468	29.626.299.406	(1.925.720.314)
ABB	3.881.502.000	3.731.200.000	(150.302.000)	-	-	-
BWE	3.107.302.640	3.313.250.000	-	-	-	-
REE	2.921.002.188	2.978.821.000	-	-	-	-
FPT	2.536.136.734	3.045.870.000	-	-	-	-
GAS	2.420.630.369	2.298.000.000	(122.630.369)	7.082.661.916	6.500.550.000	(582.111.916)
QTP	2.293.909.781	2.538.450.000	-	-	-	-
SJD	2.240.641.527	2.249.600.000	-	-	-	-
PNJ	2.023.302.667	1.976.850.000	(46.452.667)	-	-	-
EVF	2.017.478.685	1.716.000.000	(301.478.685)	-	-	-
DHA	1.975.779.322	1.840.000.000	(135.779.322)	-	-	-
LHG	1.917.872.500	1.870.000.000	(47.872.500)	-	-	-
KDH	1.901.961.450	1.845.000.000	(56.961.450)	-	-	-
NCT	1.869.410.175	2.010.000.000	-	-	-	-
VTK	1.832.030.605	1.655.860.000	(176.170.605)	-	-	-
CLX	1.824.502.655	1.646.000.000	(178.502.655)	-	-	-
SSI	1.607.273.630	1.527.750.000	(79.523.630)	3.660.482.500	3.608.000.000	(52.482.500)
DCM	1.591.183.200	1.440.000.000	(151.183.200)	-	-	-
DGC	1.556.971.960	1.555.750.000	(1.221.960)	-	-	-
Khác	17.618.591.197	18.049.857.200	(594.985.442)	20.083.772.052	19.517.749.406	(1.291.125.898)
Chứng chỉ quỹ (*)	83.509.408.806	117.648.927.019	(50.220)	85.230.962.617	107.038.682.481	-
VCAMBF	60.368.962.618	91.845.248.970	-	60.230.962.617	80.062.000.097	-
VCAM-NH VABF	23.136.446.188	25.799.728.269	-	25.000.000.000	26.976.682.384	-
VCAMDF	4.000.000	3.949.780	(50.220)	-	-	-
	140.646.892.091	174.937.185.219	(2.043.114.705)	116.057.879.085	136.664.981.887	(1.925.720.314)

(*) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, Công ty nắm giữ 77,36% số lượng chứng chỉ quỹ đang lưu hành của Quỹ VCAMBF (31/12/2023: 81,01%); 15,32% số lượng chứng chỉ quỹ của Quỹ VCAM-NH VABF (31/12/2023: 16,42%) và 0,01% số lượng chứng chỉ quỹ của Quỹ Đầu Tư Bản Việt Discovery.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN (tiếp theo)

(ii) Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn

Thay đổi dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn trong kỳ như sau:

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	1.925.720.314	11.348.402.661
Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng trong kỳ	117.394.391	(9.158.606.550)
Số cuối kỳ	2.043.114.705	2.189.796.111

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Phải thu từ bán cổ phiếu	5.863.232.255	10.039.945.978

7. PHẢI THU HOẠT ĐỘNG NGHIỆP VỤ

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Phải thu phí quản lý quỹ	466.819.632	238.468.097
Phải thu phí quản lý danh mục đầu tư	58.724.006	53.964.991
Phải thu phí phát hành và mua lại chứng chỉ quỹ	66.714.531	78.177.813
Tổng cộng	592.258.169	370.610.901

8. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Tạm ứng cho nhân viên	439.251.138	143.976.521
Phải thu cổ tức	234.900.000	145.650.000
Phải thu lãi tiền gửi	48.087.674	64.131.507
Phải thu ngắn hạn khác	7.280.929	1.569.452
Tổng cộng	729.519.741	355.327.480

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Chi phí trả trước ngắn hạn	547.551.135	538.377.839
- Phí thuê bao dữ liệu phần mềm	332.610.667	145.920.667
- Bảo hiểm nhân viên	88.395.156	31.414.018
- Cước phí internet	51.700.000	84.700.000
- Phí bảo trì, lắp đặt	23.042.229	31.675.371
- Phí khám sức khỏe	20.588.250	44.268.750
- Phí dịch vụ tích hợp và chữ ký số	19.158.333	128.333.333
- Phí thiết kế nội thất	6.309.000	25.236.000
- Khác	5.747.500	46.829.700
Chi phí trả trước dài hạn	239.554.048	284.691.927
- Chi phí thiết bị văn phòng	104.512.835	103.923.419
- Chi phí nội thất văn phòng	67.685.076	111.860.123
- Phí phần mềm trả trước	42.932.988	62.117.986
- Khác	24.423.149	6.790.399
	787.105.183	823.069.766

10. PHẢI THU DÀI HẠN KHÁC

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Đặt cọc thuê văn phòng	579.786.000	531.861.000
Khác	18.450.000	18.450.000
	598.236.000	550.311.000

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH

11.1 Tài sản cố định hữu hình

	<i>Nâng cấp văn phòng VND</i>	<i>Thiết bị văn phòng VND</i>	<i>Tổng cộng VND</i>
Nguyên giá			
Số đầu kỳ và cuối kỳ	<u>1.570.866.516</u>	<u>1.616.307.528</u>	<u>3.187.174.044</u>
Khấu hao lũy kế			
Số đầu kỳ	787.316.169	1.209.799.693	1.997.115.862
Khấu hao trong kỳ	<u>151.654.902</u>	<u>87.640.320</u>	<u>239.295.222</u>
Số cuối kỳ	<u>938.971.071</u>	<u>1.297.440.013</u>	<u>2.236.411.084</u>
Giá trị còn lại			
Số đầu kỳ	<u>783.550.347</u>	<u>406.507.835</u>	<u>1.190.058.182</u>
Số cuối kỳ	<u>631.895.445</u>	<u>318.867.515</u>	<u>950.762.960</u>

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 là 1.017.232.541 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 939.442.541 VND).

11.2 Tài sản cố định vô hình

	<i>Phần mềm máy vi tính VND</i>
Nguyên giá	
Số đầu kỳ	739.609.998
Tăng trong kỳ	<u>105.000.000</u>
Số cuối kỳ	<u>844.609.998</u>
Giá trị hao mòn lũy kế	
Số đầu kỳ	538.359.985
Hao mòn trong kỳ	<u>55.416.667</u>
Số cuối kỳ	<u>593.776.652</u>
Giá trị còn lại	
Số đầu kỳ	<u>201.250.013</u>
Số cuối kỳ	<u>250.833.346</u>

Nguyên giá tài sản cố định vô hình đã hao mòn hết nhưng vẫn còn sử dụng tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 là 424.610.000 VND (ngày 31 tháng 12 năm 2023: 424.610.000 VND).

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

12. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024			Ngày 31 tháng 12 năm 2023		
	Tỷ lệ	Giá gốc	Dự phòng	Tỷ lệ	Giá gốc	Dự phòng
Đầu tư vào công ty liên kết		2.381.295.918	(924.918.367)		2.381.295.918	(924.918.367)
- Công ty Cổ phần Đầu tư Việt Capital Ventures (i)	39,00%	1.891.500.000	(435.122.449)	39,00%	1.891.500.000	(435.122.449)
- Công ty Cổ phần Tư vấn Giáo dục Bản Việt (ii)	20,00%	489.795.918	(489.795.918)	20,00%	489.795.918	(489.795.918)
Đầu tư vào đơn vị khác		2.500.000.000	(266.272.192)		2.500.000.000	(266.272.192)
- Công ty Cổ phần STAG Việt Nam (iii)	4,05%	2.500.000.000	(266.272.192)	4,05%	2.500.000.000	(266.272.192)
		4.881.295.918	(1.191.190.559)		4.881.295.918	(1.191.190.559)

- (i) Công ty Cổ phần Đầu tư Việt Capital Ventures được thành lập theo Giấy phép Đăng ký Kinh doanh số 0315257305 ngày 5 tháng 9 năm 2018 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Hoạt động chính của công ty này là cung cấp dịch vụ hỗ trợ tài chính. Công ty Cổ phần Đầu tư Việt Capital Ventures bắt đầu hoạt động từ ngày 5 tháng 9 năm 2018.
- (ii) Công ty Cổ phần Tư vấn Giáo dục Bản Việt được thành lập theo Giấy phép Đăng ký Kinh doanh số 0316963455 ngày 28 tháng 9 năm 2021 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Hoạt động chính của công ty này là cung cấp dịch vụ hỗ trợ giáo dục. Công ty Cổ phần Tư vấn Giáo dục Bản Việt bắt đầu hoạt động từ ngày 28 tháng 9 năm 2021.
- (iii) Công ty Cổ phần STAG Việt Nam được thành lập theo Giấy phép Đăng ký Kinh doanh số 0317189756 ngày 8 tháng 3 năm 2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Hoạt động chính của công ty này là cung cấp nền tảng công nghệ để người dùng học tập quản lý tài chính cá nhân, tra cứu thông tin, dữ liệu thị trường và phân tích với mục đích tham khảo một cách dễ dàng tiện lợi.

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này để thuyết minh trong báo cáo tài chính giữa niên độ này bởi vì không có thông tin về giá niêm yết trên thị trường và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện chưa có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

Thay đổi dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn trong kỳ như sau:

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	1.191.190.559	1.010.816.209
Trích lập trong kỳ	-	-
Số cuối kỳ	1.191.190.559	1.010.816.209

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

13. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số đầu kỳ VND	Phải nộp trong kỳ VND	Đã trả trong kỳ VND	Số cuối kỳ VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	(399.032.242)	-	-	(399.032.242)
Thuế thu nhập cá nhân	423.106.440	881.041.170	(1.171.962.184)	132.185.426
	24.074.198	881.041.170	(1.171.962.184)	(266.846.816)
Trong đó:				
Phải thu	399.032.242			399.032.242
Phải nộp	423.106.440			132.185.426

14. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Chi phí phải trả phí đào tạo	330.000.000	-
Chi phí dịch vụ chuyên môn	108.000.000	210.600.000
Chi phí phải trả ngắn hạn khác	37.929.819	123.794.551
	475.929.819	334.394.551

15. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỘP NGẮN HẠN KHÁC

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Phải trả mua chứng khoán	-	63.455.040
Phải trả khác	23.918.161	22.012.179
	23.918.161	85.467.219

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

16. VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU

Chi tiết cổ phiếu của Công ty như sau:

	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2024 (cổ phiếu)</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023 (cổ phiếu)</i>
Số lượng cổ phần đăng ký phát hành	13.000.000	13.000.000
Số lượng cổ phần đã phát hành cho cổ đông - Số cổ phần phổ thông	13.000.000	13.000.000
Số lượng cổ phần đang lưu hành - Số cổ phần phổ thông	13.000.000	13.000.000

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá 10.000 VND. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố tại từng thời điểm. Tất cả các cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty.

Công ty không có cổ phiếu ưu đãi tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

17. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC

Chi tiết số dư tiền gửi nhà đầu tư ủy thác:

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Nhà đầu tư ủy thác trong nước	20.352.779.708	15.276.700.770
Nhà đầu tư 729583 (i)	17.808.936.408	5.000.000.000
Nhà đầu tư 000038 (ii)	2.017.288.915	-
Nhà đầu tư 000030 (iii)	356.245.784	1.878.517.228
Nhà đầu tư 000012 (iv)	56.305.443	58.048.009
Nhà đầu tư 000011 (v)	40.984.292	682.839.714
Nhà đầu tư 000017 (vi)	20.920.808	23.262.652
Nhà đầu tư 000039 (vii)	19.635.061	-
Nhà đầu tư 000015 (viii)	13.738.738	15.523.962
Nhà đầu tư 000008 (ix)	7.249.048	7.387.366
Nhà đầu tư 000013 (x)	6.445.588	8.238.122
Nhà đầu tư 000010 (xi)	4.641.879	169.593
Nhà đầu tư 000009 (xii)	387.744	3.826.020
Nhà đầu tư 603529 (xiii)	-	980.494.557
Nhà đầu tư 021352 (xiv)	-	933.006.167
Nhà đầu tư 000036 (xv)	-	818.685.232
Nhà đầu tư 715986 (xvi)	-	694.223.680
Nhà đầu tư 000033 (xvii)	-	687.121.193
Nhà đầu tư 019989 (xviii)	-	647.381.745
Nhà đầu tư 029889 (xix)	-	640.245.058
Nhà đầu tư 019286 (xx)	-	637.935.315
Nhà đầu tư 000034 (xxi)	-	370.889.420
Nhà đầu tư 056798 (xxii)	-	357.461.102
Nhà đầu tư 000026 (xxiii)	-	351.205.832
Nhà đầu tư 081810 (xxiv)	-	339.174.233
Nhà đầu tư 000035 (xxv)	-	113.018.047
Nhà đầu tư 000018 (xxvi)	-	7.180.432
Nhà đầu tư 000019 (xxvii)	-	6.841.151
Nhà đầu tư 000022 (xxviii)	-	5.940.459
Nhà đầu tư 000023 (xxix)	-	4.042.937
Nhà đầu tư 000020 (xxx)	-	4.041.544
Nhà đầu tư ủy thác nước ngoài	-	455.480.462
Nhà đầu tư 5923 (xxxii)	-	455.480.462
	20.352.779.708	15.732.181.232

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

17. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC (tiếp theo)

Chi tiết biến động tiền gửi ngân hàng trong kỳ của các nhà đầu tư ủy thác như sau:

(i) Nhà đầu tư 729583

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	5.000.000.000	-
Tăng trong kỳ	60.875.686.367	-
- Lãi, cổ tức nhận được	6.466.367	-
- Bán chứng khoán đầu tư	40.864.220.000	-
- Nhận tiền ủy thác	20.005.000.000	-
Giảm trong kỳ	(48.066.749.959)	-
- Các loại phí và thuế	(218.429.959)	-
- Mua chứng khoán đầu tư	(47.843.320.000)	-
- Rút tiền ủy thác	(5.000.000)	-
Số cuối kỳ	17.808.936.408	-

(ii) Nhà đầu tư 000038

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	-	-
Tăng trong kỳ	145.537.829.612	-
- Lãi, cổ tức nhận được	441.364.612	-
- Bán chứng khoán đầu tư	45.096.465.000	-
- Nhận tiền ủy thác	100.000.000.000	-
Giảm trong kỳ	(143.520.540.697)	-
- Các loại phí và thuế	(353.192.103)	-
- Mua chứng khoán đầu tư	(143.167.348.594)	-
Số cuối kỳ	2.017.288.915	-

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

17. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC (tiếp theo)

(iii) Nhà đầu tư 000030

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	1.878.517.228	5.571.602.195
Tăng trong kỳ	4.311.812.080	425.902.152
- Lãi, cổ tức nhận được	60.025.098	310.467.152
- Bán chứng khoán đầu tư	3.091.786.982	115.435.000
- Tăng khác	1.160.000.000	-
Giảm trong kỳ	(5.834.083.524)	(4.550.603.939)
- Các loại phí và thuế	(27.960.810)	(11.661.320)
- Mua chứng khoán đầu tư	(1.513.099.710)	(4.523.062.765)
- Rút tiền ủy thác	(4.254.975.246)	-
- Chi khác	(38.047.758)	(15.879.854)
Số cuối kỳ	356.245.784	1.446.900.408

(iv) Nhà đầu tư 000012

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	58.048.009	61.528.463
Tăng trong kỳ	57.434	60.651
- Lãi, cổ tức nhận được	57.434	60.651
Giảm trong kỳ	(1.800.000)	(1.800.000)
- Các loại phí và thuế	(1.800.000)	(1.800.000)
Số cuối kỳ	56.305.443	59.789.114

(v) Nhà đầu tư 000011

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	682.839.714	276.364.904
Tăng trong kỳ	2.818.021.483	4.107.816.334
- Lãi, cổ tức nhận được	4.444.229	22.221.416
- Bán chứng khoán đầu tư	2.813.577.254	3.739.094.918
- Nhận tiền ủy thác	-	346.500.000
Giảm trong kỳ	(3.459.876.905)	(3.906.687.194)
- Các loại phí và thuế	(29.215.531)	(63.692.478)
- Mua chứng khoán đầu tư	(2.430.661.374)	(1.562.201.117)
- Rút tiền ủy thác	(1.000.000.000)	(2.274.000.000)
- Chi khác	-	(6.793.599)
Số cuối kỳ	40.984.292	477.494.044

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

17. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC (tiếp theo)

(vi) Nhà đầu tư 000017

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	23.262.652	653.729
Tăng trong kỳ	45.631.790.887	3.366.950.759
- Lãi, cổ tức nhận được	285.887	10.578
- Bán chứng khoán đầu tư	44.132.000.000	1.669.828.500
- Nhận tiền ủy thác	1.499.505.000	1.696.500.000
- Tặng khác	-	611.681
Giảm trong kỳ	(45.634.132.731)	(3.363.869.035)
- Các loại phí và thuế	(3.925.588.616)	(20.778.797)
- Mua chứng khoán đầu tư	-	(1.671.500.000)
- Rút tiền ủy thác	(40.208.714.225)	(1.670.571.238)
- Chi khác	(1.499.829.890)	(1.019.000)
Số cuối kỳ	20.920.808	3.735.453

(vii) Nhà đầu tư 000039

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	-	-
Tăng trong kỳ	3.012.977.863	-
- Lãi, cổ tức nhận được	12.977.863	-
- Nhận tiền ủy thác	3.000.000.000	-
Giảm trong kỳ	(2.993.342.802)	-
- Các loại phí và thuế	(7.482.802)	-
- Mua chứng khoán đầu tư	(2.985.860.000)	-
Số cuối kỳ	19.635.061	-

(viii) Nhà đầu tư 000015

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	15.523.962	143.842
Tăng trong kỳ	14.776	991.026.830
- Lãi, cổ tức nhận được	14.776	26.830
- Bán chứng khoán đầu tư	-	991.000.000
Giảm trong kỳ	(1.800.000)	(973.863.222)
- Các loại phí và thuế	(1.800.000)	(2.772.222)
- Rút tiền ủy thác	-	(970.000.000)
- Chi khác	-	(1.091.000)
Số cuối kỳ	13.738.738	17.307.450

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

17. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC (tiếp theo)

(ix) Nhà đầu tư 000008

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	7.387.366	14.963.007
Tăng trong kỳ	26.522.598	7.937.212.421
- Lãi, cổ tức nhận được	7.370	133.372
- Bán chứng khoán đầu tư	-	7.192.750.000
- Nhận tiền ủy thác	26.515.228	744.329.049
Giảm trong kỳ	(26.660.916)	(7.945.176.718)
- Các loại phí và thuế	(26.660.916)	(58.607.443)
- Mua chứng khoán đầu tư	-	(693.000.000)
- Rút tiền ủy thác	-	(7.192.750.000)
- Chi khác	-	(819.275)
Số cuối kỳ	7.249.048	6.998.710

(x) Nhà đầu tư 000013

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	8.238.122	11.817.816
Tăng trong kỳ	7.466	11.056
- Lãi, cổ tức nhận được	7.466	11.056
Giảm trong kỳ	(1.800.000)	(1.800.000)
- Các loại phí và thuế	(1.800.000)	(1.800.000)
Số cuối kỳ	6.445.588	10.028.872

(xi) Nhà đầu tư 000010

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	169.593	289.301
Tăng trong kỳ	2.040.969.325	1.237.253.847
- Lãi, cổ tức nhận được	32.938	3.847
- Bán chứng khoán đầu tư	2.006.000.000	1.237.250.000
- Tăng khác	34.936.387	-
Giảm trong kỳ	(2.036.497.039)	(1.237.373.725)
- Các loại phí và thuế	(69.460.774)	(40.764.357)
- Rút tiền ủy thác	(1.788.195.344)	(1.195.248.393)
- Chi khác	(178.840.921)	(1.360.975)
Số cuối kỳ	4.641.879	169.423

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

17. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC (tiếp theo)

(xii) Nhà đầu tư 000009

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Số đầu kỳ	3.826.020	3.665.533
Tăng trong kỳ	1.851	1.366.352.883
- Lãi, cổ tức nhận được	1.851	102.883
- Bán chứng khoán đầu tư	-	1.361.250.000
- Nhận tiền ủy thác	-	5.000.000
Giảm trong kỳ	(3.440.127)	(1.366.698.940)
- Các loại phí và thuế	(3.440.127)	(5.248.940)
- Rút tiền ủy thác	-	(1.361.250.000)
- Chi khác	-	(200.000)
Số cuối kỳ	387.744	3.319.476

(xiii) Nhà đầu tư 603529

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Số đầu kỳ	980.494.557	-
Tăng trong kỳ	106.584	-
- Lãi, cổ tức nhận được	106.584	-
Giảm trong kỳ	(980.601.141)	-
- Các loại phí và thuế	(502.802)	-
- Rút tiền ủy thác	(980.098.339)	-
Số cuối kỳ	-	-

(xiv) Nhà đầu tư 021352

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Số đầu kỳ	933.006.167	-
Tăng trong kỳ	4.352.839.332	-
- Lãi, cổ tức nhận được	923.365	-
- Bán chứng khoán đầu tư	4.351.915.967	-
Giảm trong kỳ	(5.285.845.499)	-
- Các loại phí và thuế	(68.379)	-
- Mua chứng khoán đầu tư	(2.327.104.920)	-
- Rút tiền ủy thác	(2.958.672.200)	-
Số cuối kỳ	-	-

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

17. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC (tiếp theo)

(xv) Nhà đầu tư 000036

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	818.685.232	-
Tăng trong kỳ	1.326.507.672	-
- Lãi, cổ tức nhận được	375.729	-
- Bán chứng khoán đầu tư	1.326.131.943	-
Giảm trong kỳ	(2.145.192.904)	-
- Các loại phí và thuế	(8.017.364)	-
- Mua chứng khoán đầu tư	(844.910.915)	-
- Rút tiền ủy thác	(1.292.264.625)	-
Số cuối kỳ	-	-

(xvi) Nhà đầu tư 715986

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	694.223.680	411.867.874
Tăng trong kỳ	2.739.003.120	1.773.560.722
- Lãi, cổ tức nhận được	681.560	170.436.198
- Bán chứng khoán đầu tư	2.738.321.560	1.603.124.524
Giảm trong kỳ	(3.433.226.800)	(1.668.635.792)
- Các loại phí và thuế	(10.582.371)	(120.591)
- Mua chứng khoán đầu tư	(1.284.755.000)	(1.661.571.510)
- Rút tiền ủy thác	(2.137.889.429)	-
- Chi khác	-	(6.943.691)
Số cuối kỳ	-	516.792.804

(xvii) Nhà đầu tư 000033

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	687.121.193	-
Tăng trong kỳ	2.915.421.296	-
- Lãi, cổ tức nhận được	568.733	-
- Bán chứng khoán đầu tư	2.914.852.563	-
Giảm trong kỳ	(3.602.542.489)	-
- Các loại phí và thuế	(14.746.415)	-
- Mua chứng khoán đầu tư	(1.608.703.370)	-
- Rút tiền ủy thác	(1.978.875.004)	-
- Chi khác	(217.700)	-
Số cuối kỳ	-	-

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

17. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC (tiếp theo)

(xviii) Nhà đầu tư 019989

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	647.381.745	312.175.523
Tăng trong kỳ	2.562.943.841	1.353.962.002
- Lãi, cổ tức nhận được	639.654	22.827.602
- Bán chứng khoán đầu tư	2.562.304.187	1.331.134.400
Giảm trong kỳ	(3.210.325.586)	(1.281.589.037)
- Các loại phí và thuế	(47.260)	(89.887)
- Mua chứng khoán đầu tư	(1.203.182.069)	(1.276.826.218)
- Rút tiền ủy thác	(2.007.096.257)	-
- Chi khác	-	(4.672.932)
Số cuối kỳ	-	384.548.488

(xix) Nhà đầu tư 029889

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	640.245.058	-
Tăng trong kỳ	2.918.158.643	-
- Lãi, cổ tức nhận được	628.570	-
- Bán chứng khoán đầu tư	2.917.530.073	-
Giảm trong kỳ	(3.558.403.701)	-
- Các loại phí và thuế	(46.117)	-
- Mua chứng khoán đầu tư	(1.562.032.830)	-
Số cuối kỳ	-	-

(xx) Nhà đầu tư 019286

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	637.935.315	276.125.678
Tăng trong kỳ	2.924.928.986	1.342.403.926
- Lãi, cổ tức nhận được	629.394	22.493.826
- Bán chứng khoán đầu tư	2.924.299.592	1.319.910.100
Giảm trong kỳ	(3.562.864.301)	(1.242.132.082)
- Các loại phí và thuế	(46.127)	(88.894)
- Mua chứng khoán đầu tư	(1.566.858.496)	(1.237.398.315)
- Rút tiền ủy thác	(1.995.959.678)	-
- Chi khác	-	(4.644.873)
Số cuối kỳ	-	376.397.522

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

17. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC (tiếp theo)

(xxi) Nhà đầu tư 000034

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	370.889.420	-
Tăng trong kỳ	1.272.522.083	-
- Lãi, cổ tức nhận được	291.107	-
- Bán chứng khoán đầu tư	1.272.230.976	-
Giảm trong kỳ	(1.643.411.503)	-
- Các loại phí và thuế	(7.379.503)	-
- Mua chứng khoán đầu tư	(626.907.683)	-
- Rút tiền ủy thác	(1.009.124.317)	-
Số cuối kỳ	-	-

(xxii) Nhà đầu tư 056798

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	357.461.102	-
Tăng trong kỳ	1.365.457.111	41.479.000
- Lãi, cổ tức nhận được	335.621	-
- Nhận tiền ủy thác	1.364.123.990	41.479.000
- Tăng khác	997.500	-
Giảm trong kỳ	(1.722.918.213)	-
- Các loại phí và thuế	(25.773)	-
- Mua chứng khoán đầu tư	(637.589.950)	-
- Rút tiền ủy thác	(1.085.302.490)	-
Số cuối kỳ	-	41.479.000

(xxiii) Nhà đầu tư 000026

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	351.205.832	136.831.117
Tăng trong kỳ	1.394.129.480	701.898.577
- Lãi, cổ tức nhận được	378.243	11.161.962
- Bán chứng khoán đầu tư	1.393.751.237	690.736.615
Giảm trong kỳ	(1.745.335.312)	(629.531.369)
- Các loại phí và thuế	(10.608.951)	(4.050.000)
- Mua chứng khoán đầu tư	(768.600.687)	(622.271.118)
- Rút tiền ủy thác	(966.019.410)	-
- Chi khác	(106.264)	(3.210.251)
Số cuối kỳ	-	209.198.325

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

17. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC (tiếp theo)

(xxiv) Nhà đầu tư 081810

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	339.174.233	-
Tăng trong kỳ	2.849.696.834	-
- Lãi, cổ tức nhận được	487.705	-
- Nhận tiền ủy thác	2.849.209.129	-
Giảm trong kỳ	(3.188.871.067)	-
- Các loại phí và thuế	(45.982)	-
- Mua chứng khoán đầu tư	(1.488.229.000)	-
- Rút tiền ủy thác	(1.700.596.085)	-
Số cuối kỳ	-	-

(xxv) Nhà đầu tư 000035

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	113.018.047	-
Tăng trong kỳ	371.383.219	-
- Lãi, cổ tức nhận được	77.174	-
- Bán chứng khoán đầu tư	371.306.045	-
Giảm trong kỳ	(484.401.266)	-
- Các loại phí và thuế	(4.118.245)	-
- Mua chứng khoán đầu tư	(180.977.667)	-
- Rút tiền ủy thác	(299.305.354)	-
Số cuối kỳ	-	-

(xxvi) Nhà đầu tư 000018

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Số đầu kỳ	7.180.432	5.309.827
Tăng trong kỳ	9.036.129.348	7.005.555
- Lãi, cổ tức nhận được	102.348	5.555
- Bán chứng khoán đầu tư	9.027.000.000	-
- Nhận tiền ủy thác	-	7.000.000
- Tăng khác	9.027.000	-
Giảm trong kỳ	(9.043.309.780)	(2.562.372)
- Các loại phí và thuế	(315.697.140)	(2.562.372)
- Rút tiền ủy thác	(8.722.782.607)	-
- Chi khác	(4.830.033)	-
Số cuối kỳ	-	9.753.010

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

17. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC (tiếp theo)

(xxvii) Nhà đầu tư 000019

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Số đầu kỳ	6.841.151	5.302.506
Tăng trong kỳ	11.044.156.613	7.005.756
- Lãi, cổ tức nhận được	123.613	5.756
- Nhận tiền ủy thác	11.033.000.000	7.000.000
- Tăng khác	11.033.000	-
Giảm trong kỳ	(11.050.997.764)	(2.731.788)
- Các loại phí và thuế	(385.378.726)	(2.731.788)
- Rút tiền ủy thác	(10.661.282.331)	-
- Chi khác	(4.336.707)	-
Số cuối kỳ	-	9.576.474

(xxviii) Nhà đầu tư 000022

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Số đầu kỳ	5.940.459	4.264.911
Tăng trong kỳ	4.016.059.192	6.003.381
- Lãi, cổ tức nhận được	47.192	3.381
- Bán chứng khoán đầu tư	4.012.000.000	-
- Nhận tiền ủy thác	-	6.000.000
- Tăng khác	4.012.000	-
Giảm trong kỳ	(4.021.999.651)	(2.160.032)
- Các loại phí và thuế	(187.032.316)	(2.160.032)
- Rút tiền ủy thác	(3.826.913.187)	-
- Chi khác	(8.054.148)	-
Số cuối kỳ	-	8.108.260

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

17. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC (tiếp theo)

(xxix) Nhà đầu tư 000023

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Số đầu kỳ	4.042.937	3.234.256
Tăng trong kỳ	2.008.029.729	5.003.438
- Lãi, cổ tức nhận được	23.729	3.438
- Bán chứng khoán đầu tư	2.006.000.000	-
- Nhận tiền ủy thác	-	5.000.000
- Tăng khác	2.006.000	-
Giảm trong kỳ	(2.012.072.666)	(2.100.000)
- Các loại phí và thuế	(181.981.092)	(2.100.000)
- Rút tiền ủy thác	(1.827.841.574)	-
- Chi khác	(2.250.000)	-
Số cuối kỳ	-	6.137.694

(xxx) Nhà đầu tư 000020

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Số đầu kỳ	4.041.544	3.238.554
Tăng trong kỳ	3.012.044.135	2.374
- Lãi, cổ tức nhận được	35.135	2.374
- Bán chứng khoán đầu tư	3.009.000.000	-
- Tăng khác	3.009.000	-
Giảm trong kỳ	(3.016.085.679)	(2.100.000)
- Các loại phí và thuế	(9.350.700)	(2.100.000)
- Rút tiền ủy thác	(2.907.157.295)	-
- Chi khác	(99.577.684)	-
Số cuối kỳ	-	1.140.928

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

17. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC (tiếp theo)

(xxx) Nhà đầu tư 5923

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Số đầu kỳ	455.480.462	-
Tăng trong kỳ	2.000.325.984	-
- Lãi, cổ tức nhận được	109.689	-
- Bán chứng khoán đầu tư	2.000.216.295	-
Giảm trong kỳ	(2.455.806.446)	-
- Các loại phí và thuế	(31.529)	-
- Mua chứng khoán đầu tư	(1.052.380.560)	-
- Rút tiền ủy thác	(1.403.394.357)	-
Số cuối kỳ	-	-

Chi tiết biến động tiền nhà đầu tư ủy thác trong kỳ như sau:

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Số đầu kỳ	15.732.181.232	7.444.607.871
Tăng trong kỳ	322.365.534.944	33.722.177.559
Giảm trong kỳ	(317.744.936.468)	(37.569.300.842)
Số cuối kỳ	20.352.779.708	3.597.484.588

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

18. DANH MỤC ĐẦU TƯ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Cổ phiếu niêm yết và đăng ký giao dịch	112.551.990.647	52.123.700.678
<i>Trong đó, các cổ phiếu bị suy giảm giá trị:</i>		
SSI	889.235.663	-
IDC	491.255.465	-
PNJ	333.886.875	-
VLC	209.028.600	-
VGC	97.457.664	-
POW	-	63.740.632
GAS	-	28.458.505
PVS	-	11.867.667
TCH	-	10.150.225
ANV	-	4.386.804
HHV	-	1.587.536
Cổ phiếu chưa niêm yết	34.676.266.500	30.676.766.500
CTCP CMEGO	17.471.250.000	17.471.250.000
CTCP Công nghệ Ecotruck	9.990.000.000	9.990.000.000
CTCP E2	3.215.516.500	3.215.516.500
CTCP Đầu Tư Uppingham School Vietnam	3.999.500.000	-
Trái phiếu niêm yết	-	1.073.966.455
MSN121013	-	1.073.966.455
	147.228.257.147	83.874.433.633

19. CÁC KHOẢN PHẢI THU CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Phải thu tiền bán chứng khoán	1.472.080.470	1.196.771.162
Phải thu cổ tức	47.640.000	-
Lãi dự thu tiền gửi có kỳ hạn	22.675.068	11.306.301
Phải thu trái tức	-	55.851.616
Phải thu khác	-	2.500.000.000
	1.542.395.538	3.763.929.079

20. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Phải trả phí quản lý	56.080.479	53.964.991
Phải trả ngân hàng lưu ký	12.824.202	8.480.616
Phải trả mua chứng khoán	-	310.665.300
Phải trả thuế TNCN từ trái tức	-	2.953.074
Phải trả thuế TNCN từ nhận cổ tức	-	2.695.171
	68.904.681	378.759.152

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

21. DOANH THU THUẬN VỀ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Doanh thu từ phí thưởng hiệu quả hoạt động quản lý danh mục	2.732.218.986	-
Doanh thu từ hoạt động quản lý quỹ (*)	1.566.503.801	1.262.108.414
Doanh thu từ hoạt động tư vấn đầu tư	180.000.000	-
Doanh thu từ hoạt động quản lý danh mục đầu tư	101.684.289	194.449.351
Doanh thu khác	134.051.438	8.828.400
	4.714.458.514	1.465.386.165

(*) Công ty hiện đang quản lý Quỹ Đầu tư Cân bằng Bản Việt ("VCAMBF"), Quỹ Đầu tư Trái phiếu Phát triển Việt Nam ("VCAM-NH VABF") và Quỹ Đầu tư Bản Việt Discovery ("VCAMDF") là các quỹ đầu tư được thành lập tại Việt Nam. Thông tin chi tiết về các quỹ này như sau:

<i>Tên viết tắt</i>	<i>Hoạt động chính</i>	<i>Giấy Chứng nhận Đăng ký</i>	<i>Giá trị tài sản ròng tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Giá trị tài sản ròng tại ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND</i>
VCAMBF	Quỹ mở	Số 11/GCN-UBCK ngày 15 tháng 5 năm 2014	118.724.014.313	98.830.428.185
VCAM-NH VABF	Quỹ mở	Số 40/GCN-UBCK ngày 02 tháng 3 năm 2023	168.365.803.137	164.329.780.895
VCAMDF	Quỹ mở	Số 51/GCN-UBCK ngày 24 tháng 5 năm 2024	55.033.355.952	-

Theo điều lệ quỹ của VCAMBF, Công ty được nhận phí quản lý hàng tháng với tỷ lệ 1,2%/năm tính trên tổng giá trị tài sản ròng của VCAMBF.

Theo điều lệ quỹ của VCAM-NH VABF, Công ty được nhận phí quản lý hàng tháng với tỷ lệ 1,0%/năm tính trên tổng giá trị tài sản ròng của VCAM-NH VABF.

Theo điều lệ quỹ của VCAMDF, Công ty được nhận phí quản lý hàng tháng với tỷ lệ 1,5%/năm tính trên tổng giá trị tài sản ròng của VCAMDF.

Công ty cũng được nhận phí từ việc phát hành và mua lại chứng chỉ quỹ của VCAMBF, VCAM-NH VABF và VCAMDF lần lượt là 0,5% - 5,0% giá trị đăng ký mua và 0,5% - 3,0% giá trị bán thực hiện.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

22. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH, GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Chi phí nhân viên	5.581.156.351	5.688.451.996
Chi phí hoạt động quản lý	1.346.729.594	1.283.339.154
Chi phí thuê văn phòng	838.856.268	735.706.249
Chi phí khấu hao tài sản cố định	200.414.383	207.883.689
Chi phí tư vấn quản lý quỹ	126.219.045	697.592.700
Chi phí khác	436.607.669	482.732.739
	8.529.983.310	9.095.706.527

23. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Lãi do thanh lý các khoản đầu tư ngắn hạn	13.954.103.706	1.747.187.798
Cổ tức, lợi nhuận được chia	935.194.000	775.000.000
Lãi tiền gửi ngân hàng	318.060.372	1.692.482.519
	15.207.358.078	4.214.670.317

24. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư ngắn hạn	3.374.163.174	9.304.252.249
Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	117.394.391	(9.158.606.550)
	3.491.557.565	145.645.699

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

25. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Chi phí nhân viên quản lý	2.618.860.228	3.209.741.639
Chi phí dịch vụ tư vấn	923.722.849	127.804.166
Chi phí thuê văn phòng	395.333.934	417.494.389
Chi phí thù lao Hội đồng quản trị	105.605.500	119.218.000
Chi phí khấu hao	94.297.506	117.578.718
Thuế, phí, lệ phí	33.900.038	23.999.905
Khác	836.740.473	710.724.683
	5.008.460.528	4.726.561.500

26. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

Công ty tạm tính thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") với mức thuế suất là 20% (năm trước: 20%) lợi nhuận tính thuế trong kỳ theo quy định hiện hành.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính giữa niên độ có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

26.1 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ trước và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế thu nhập hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Lợi nhuận/(lỗ) kế toán trước thuế	2.891.815.189	(8.287.857.244)
Thuế TNDN theo thuế suất 20% áp dụng cho Công ty (năm trước: 20%)	578.363.038	(1.657.571.449)
<i>Các khoản điều chỉnh tăng</i>		
- Chi phí không được khấu trừ khi tính thuế TNDN	18.350.502	26.918.280
<i>Các khoản điều chỉnh giảm</i>		
- Doanh thu cổ tức không chịu thuế	(187.038.800)	(155.000.000)
- Lỗ năm trước chuyển sang	(409.674.740)	-
Tài sản thuế TNDN hoãn lại chưa được ghi nhận	-	1.785.653.169
Chi phí thuế TNDN trong kỳ	-	-

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

26. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH (tiếp theo)

26.2 Lỗi chuyển sang từ năm trước

Công ty được phép chuyển các khoản lỗ tính thuế sang năm sau để bù trừ với lợi nhuận thu được trong vòng 5 năm kể từ sau năm phát sinh khoản lỗ đó. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Công ty có các khoản lỗ lũy kế với tổng giá trị là 13.900.295.810 VND (Ngày 31 tháng 12 năm 2023: 15.948.669.512 VND) có thể sử dụng để bù trừ với lợi nhuận phát sinh trong tương lai. Chi tiết như sau:

Năm phát sinh (*)	Năm cuối chuyển lỗ	Lỗ tính thuế VND	Số lỗ tính thuế đã sử dụng đến cuối kỳ trước VND	Chuyển lỗ trong kỳ VND	Số lỗ tính thuế chưa sử dụng tại cuối kỳ này VND
2022	2027	15.782.012.925	-	2.048.373.700	13.733.639.225
2023	2028	166.656.585	-	-	166.656.585
		15.948.669.510	-	2.048.373.700	13.900.295.810

(*) Lỗ tính thuế ước tính theo tờ khai thuế của Công ty chưa được cơ quan thuế địa phương quyết toán vào ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ này.

26.3 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận

Công ty chưa ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại đối với các khoản mục sau do không ước tính được chắc chắn thu nhập chịu thuế trong tương lai:

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024		Ngày 31 tháng 12 năm 2023	
	Chênh lệch tạm thời VND	Giá trị tính thuế VND	Chênh lệch tạm thời VND	Giá trị tính thuế VND
Lỗ thuế chuyển sang từ năm trước	13.900.295.810	2.780.059.162	15.948.669.510	3.189.733.902

27. LÃI/(LỖ) CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND
Lợi nhuận/(lỗ) thuần phân bổ cho các cổ đông của Công ty	2.891.815.189	(8.287.857.244)
Số cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ (cổ phiếu)	13.000.000	13.000.000
Lãi/(lỗ) cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	222	(638)

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

28. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Giao dịch với các bên liên quan là các giao dịch được thực hiện với các bên có liên quan với Công ty. Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Một bên được coi là bên có liên quan với Công ty nếu:

- (a) Trực tiếp hoặc gián tiếp qua một hay nhiều bên trung gian, bên này:
 - ▶ kiểm soát, được kiểm soát bởi, hoặc dưới sự kiểm soát chung với Công ty (bao gồm Công ty mẹ và các công ty con);
 - ▶ có vốn góp vào Công ty và do đó có sự ảnh hưởng đáng kể tới Công ty; hoặc
 - ▶ có quyền đồng kiểm soát Công ty;
- (b) Bên liên quan là công ty liên doanh, liên kết mà Công ty là một bên liên doanh, liên kết;
- (c) Bên liên quan có thành viên là nhân sự chính trong Tổng giám đốc của Công ty hoặc Công ty mẹ;
- (d) Bên liên quan là thành viên mật thiết trong gia đình của bất kỳ cá nhân nào đã nêu trong điểm (a) hoặc (c); hoặc
- (e) Bên liên quan là một tổ chức được trực tiếp hoặc gián tiếp kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc chịu ảnh hưởng đáng kể bởi, hoặc quyền biểu quyết đáng kể trong tổ chức này tập trung vào, bất kỳ cá nhân nào được đề cập đến trong điểm (c) hoặc (d).

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

28. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

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

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND</i>
Công ty Cổ phần Đầu tư Việt Capital Ventures	Công ty liên kết	Phí quản lý danh mục đầu tư	2.680.254	3.420.209
Công ty Cổ phần Chứng khoán Bản Việt	Bên liên quan	Phí dịch vụ môi giới chứng khoán Phí dịch vụ lưu ký chứng khoán	- -	15.020.753 330.102
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Bản Việt	Bên liên quan	Gửi tiền gửi có kỳ hạn Rút tiền gửi có kỳ hạn Nhận lãi tiền gửi có kỳ hạn	94.000.000.000 (121.000.000.000) 312.753.426	120.000.000.000 (136.000.000.000) 1.650.186.298
VCAMBF	Quỹ được Quản lý	Phí quản lý quỹ Mua chứng chỉ quỹ Bán chứng chỉ quỹ	650.127.906 138.000.000 -	492.434.368 - 60.730.720
VCAM-NH VABF	Quỹ được Quản lý	Phí quản lý quỹ Mua chứng chỉ quỹ Bán chứng chỉ quỹ	832.911.240 23.000.000 1.886.553.812	769.674.046 - -
VCAMDF	Quỹ được Quản lý	Phí quản lý quỹ Mua chứng chỉ quỹ	83.464.655 4.000.000	- -
Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Tổng giám đốc		Lương, thù lao trợ cấp	1.960.200.000	2.273.680.000

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

28. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Số dư các khoản phải thu/phải trả với các bên liên quan tại thời điểm cuối kỳ kế toán như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND</i>
Công ty Cổ phần Đầu tư Việt Capital Ventures	Công ty liên kết	Đầu tư vào công ty liên kết Phải thu phí quản lý	1.891.500.000 441.800	1.891.500.000 456.527
Công ty Cổ phần Tư vấn Giáo dục Bản Việt	Công ty liên kết	Đầu tư vào công ty liên kết	489.795.918	489.795.918
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Bản Việt	Bên liên quan	Tiền gửi có kỳ hạn Tiền gửi không kỳ hạn Phải thu lãi tiền gửi có kỳ hạn	20.000.000.000 237.233.252 48.087.674	47.000.000.000 329.375.601 64.131.507
VCAMBF	Quỹ được Quản lý	Đầu tư ngắn hạn Phải thu phí quản lý Phải thu phí phát hành và mua lại chứng chỉ quỹ	60.368.962.618 117.314.460 12.150.984	60.230.962.617 99.394.226 77.748.827
VCAM-NH VABF	Quỹ được Quản lý	Đầu tư ngắn hạn Phải thu phí quản lý Phải thu phí phát hành và mua lại chứng chỉ quỹ	23.136.446.188 138.881.122 32.033.297	25.000.000.000 139.073.871 428.986
VCAMDF	Quỹ được Quản lý	Đầu tư ngắn hạn Phải thu phí quản lý Phải thu phí phát hành và mua lại chứng chỉ quỹ	4.000.000 66.638.742 21.249.761	- - -

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

29. QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Công ty có rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Tổng Giám đốc liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Công ty để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Tổng giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

29.1 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. Giá thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản tiền gửi, các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn.

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 các khoản tiền gửi và trái phiếu đầu tư 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 Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 vì các khoản tiền gửi của Công ty có lãi suất cố định.

Rủi ro về giá cổ phiếu

Các cổ phiếu đã niêm yết và chưa niêm yết do Công ty nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Hội đồng Quản trị của Công ty cũng xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

29.2 Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro khi một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng mà 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 hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, tiền gửi giao dịch tại công ty chứng khoán, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền của Công ty chủ yếu được gửi tại các tổ chức tài chính danh tiếng. Tổng Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này và không cho rằng các tổ chức tài chính này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Công ty.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn bao gồm trái phiếu niêm yết do tổ chức uy tín phát hành. Tổng Giám đốc không nhận thấy bất kỳ rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ trái phiếu niêm yết và tin rằng tổ chức này sẽ không vỡ nợ và gây tổn thất cho Công ty.

29.3 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 Tổng Giám đốc 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.

Công ty cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

29. QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

29.3 Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính của Công ty:

	Bất kỳ thời điểm nào VND	Dưới 3 tháng VND	Từ 3 tháng đến 1 năm VND	Từ 1 năm đến 5 năm VND	Tổng cộng VND
Ngày 30 tháng 6 năm 2024					
Tài sản tài chính					
Tiền và các khoản tương đương tiền	35.628.966.710	20.000.000.000	-	-	55.628.966.710
Đầu tư ngắn hạn - gộp	140.646.892.091	-	-	-	140.646.892.091
Các khoản phải thu ngắn hạn	-	5.863.232.255	-	-	5.863.232.255
Phải thu từ hoạt động nghiệp vụ	-	592.258.169	-	-	592.258.169
Các khoản phải thu khác	-	290.268.603	439.251.138	-	729.519.741
Phải thu dài hạn khác	-	-	-	598.236.000	598.236.000
Đầu tư dài hạn vào công ty liên kết	-	-	-	2.381.295.918	2.381.295.918
Đầu tư dài hạn khác	-	-	-	2.500.000.000	2.500.000.000
	176.275.858.801	26.745.759.027	439.251.138	5.479.531.918	208.940.400.884
Nợ phải trả tài chính					
Chi phí phải trả	-	-	475.929.819	-	475.929.819
Phải trả ngắn hạn khác	-	-	23.918.161	-	23.918.161
	-	-	499.847.980	-	499.847.980
Trạng thái thanh khoản ròng	176.275.858.801	26.745.759.027	(60.596.842)	5.479.531.918	208.440.552.904

Công ty cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

29. QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

29.3 Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

	Bất kỳ thời điểm nào VND	Dưới 3 tháng VND	Từ 3 tháng đến 1 năm VND	Từ 1 năm đến 5 năm VND	Tổng cộng VND
Ngày 31 tháng 12 năm 2023					
Tài sản tài chính					
Tiền và các khoản tương đương tiền	26.033.000.107	47.000.000.000	-	-	73.033.000.107
Đầu tư ngắn hạn - gộp	116.057.879.085	-	-	-	116.057.879.085
Các khoản phải thu ngắn hạn	-	10.039.945.978	-	-	10.039.945.978
Phải thu từ hoạt động nghiệp vụ	-	370.610.901	-	-	370.610.901
Các khoản phải thu khác	-	-	355.327.480	-	355.327.480
Phải thu dài hạn khác	-	-	-	550.311.000	550.311.000
Đầu tư dài hạn vào công ty liên kết	-	-	-	2.381.295.918	2.381.295.918
Đầu tư dài hạn khác	-	-	-	2.500.000.000	2.500.000.000
	142.090.879.192	57.410.556.879	355.327.480	5.431.606.918	205.288.370.469
Nợ phải trả tài chính					
Chi phí phải trả	-	-	334.394.551	-	334.394.551
Phải trả ngắn hạn khác	-	-	85.467.219	-	85.467.219
	-	-	419.861.770	-	419.861.770
Trạng thái thanh khoản ròng	142.090.879.192	57.410.556.879	(64.534.290)	5.431.606.918	204.868.508.699

Công ty cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

30. GIÁ TRỊ HỢP LÝ CỦA 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 giữa niên độ của Công ty:

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024		Ngày 31 tháng 12 năm 2023	
	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	55.628.966.710	55.628.966.710	73.033.000.107	73.033.000.107
Đầu tư ngắn hạn	138.603.777.386	174.937.185.219	114.132.158.771	136.664.981.887
- Cổ phiếu niêm yết và UPCoM	55.094.418.800	57.288.258.200	28.901.196.154	29.626.299.406
- Chứng chỉ quỹ	83.509.358.586	117.648.927.019	85.230.962.617	107.038.682.481
Các khoản phải thu ngắn hạn	5.863.232.255	5.863.232.255	10.039.945.978	10.039.945.978
Phải thu từ các hoạt động nghiệp vụ	592.258.169	592.258.169	370.610.901	370.610.901
Các khoản phải thu khác	729.519.741	729.519.741	355.327.480	355.327.480
Phải thu dài hạn khác	598.236.000	598.236.000	550.311.000	550.311.000
Đầu tư dài hạn vào công ty liên kết	2.381.295.918	(*)	2.381.295.918	(*)
Đầu tư dài hạn khác	2.500.000.000	(*)	2.500.000.000	(*)
	202.015.990.261		203.362.650.155	
Nợ phải trả tài chính				
Chi phí phải trả	475.929.819	475.929.819	334.394.551	334.394.551
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	23.918.161	23.918.161	85.467.219	85.467.219
	499.847.980		419.861.770	

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư dài hạn để thuyết minh trong báo cáo tài chính giữa niên độ này bởi vì không có thông tin về giá niêm yết trên thị trường và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện chưa có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các khoản đầu tư này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

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

- Giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền là số dư tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Đối với chứng khoán đã niêm yết, giá trị hợp lý là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày kết thúc kỳ kế toán. Đối với chứng khoán đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết ("UPCoM"), giá hợp lý là giá tham chiếu bình quân trong 30 ngày giao dịch liền kề gần nhất trước thời điểm lập báo cáo tài chính do Sở Giao dịch chứng khoán công bố.
- Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính khác của Công ty xấp xỉ giá trị ghi sổ của các tài sản và nợ phải trả tài chính này do thời gian đáo hạn ngắn của các công cụ tài chính này.

Công ty cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a-CTQ

31. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo các hợp đồng thuê hoạt động như sau:

	Ngày 30 tháng 6 năm 2024 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2023 VND
Trong vòng một (1) năm	2.576.573.670	2.136.035.000
Từ một (1) đến năm (5) năm	4.750.122.287	5.075.362.864
	7.326.695.957	7.211.397.864

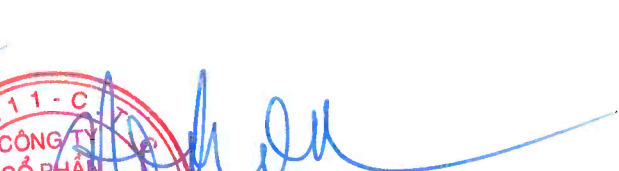
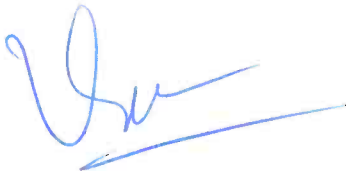
32. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty.

Người lập:

Người kiểm soát:

Người phê duyệt:



Bà Trần Thị Thanh Tâm
Kế toán tổng hợp

Bà Khúc Thị Kiều
Kế toán Trưởng



Ông Phạm Văn Phò
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2024