

Ngày 14 tháng 08 năm 2019

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ
CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán TP.HCM

Công ty: Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương
Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 10, số 191 phố Bà Triệu, phường Lê Đại Hành, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội
Điện thoại: (024) 3944 6368
Fax: (024) 3944 6583
Người thực hiện công bố thông tin: Ông Đặng Lưu Dũng
Địa chỉ: Tầng 10, số 191 phố Bà Triệu, phường Lê Đại Hành, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội
Điện thoại (di động, cơ quan, nhà riêng): 04. 3944 6368
Loại thông tin công bố 24 giờ 72 giờ bất thường theo yêu cầu định kỳ
Nội dung thông tin công bố:

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương công bố thông tin về Báo cáo tài chính bán niên kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019 đã kiểm toán.

Lợi nhuận sau thuế của Công ty tại 30/6/2019 tăng 34 tỷ đồng (tăng hơn 251%) so với cùng kỳ năm 2018, nguyên nhân chủ yếu do doanh thu hoạt động tăng so với cùng kỳ năm 2018.


Thông tin này đồng thời được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty ngày 14/08/2019 tại đường dẫn: <http://techcomcapital.com.vn>.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- Lưu Công ty

Người công bố thông tin



Đặng Lưu Dũng

**Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương
(trước đây là Công ty Trách nhiệm Hữu hạn
Quản lý Quỹ Kỹ thương)**

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho giai đoạn tài chính
từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019



**Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương
(trước đây là Công ty Trách nhiệm Hữu hạn
Quản lý Quỹ Kỹ thương)**

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho giai đoạn tài chính
từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019



Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương
(trước đây là Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Quản lý Quỹ Kỹ thương)

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1 - 2
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	3
Báo cáo soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ	4 - 5
Bảng cân đối kế toán giữa niên độ	6 - 7
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ	8
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ (phương pháp trực tiếp)	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 - 28

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương (trước đây là Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Quản lý Quỹ Kỹ thương)

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương ("Công ty") là công ty cổ phần được chuyển đổi hình thức sở hữu từ Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Quản lý Quỹ Kỹ thương theo Giấy phép Thành lập và Hoạt động số 57/GP-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 30 tháng 1 năm 2019. Giấy phép điều chỉnh của Công ty sau khi chuyển đổi hình thức sở hữu được trình bày trong bảng dưới đây:

<u>Giấy phép điều chỉnh số</u>	<u>Ngày ban hành</u>
Giấy phép điều chỉnh số 33/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp chấp thuận cho Công ty điều chỉnh vốn điều lệ lên 44.943.820.000 đồng.	Ngày 5 tháng 6 năm 2019

Công ty được sở hữu 88,99956% bởi Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam (Ngân hàng mẹ), một ngân hàng thương mại cổ phần được thành lập tại Việt Nam.

Các hoạt động chính trong kỳ đến thời điểm hiện tại của Công ty là quản lý danh mục đầu tư, quản lý quỹ và cung cấp các dịch vụ tư vấn đầu tư chứng khoán theo các quy định của pháp luật.

Công ty có Trụ sở chính tại Tầng 10, Tòa nhà Techcombank, Số 191 Bà Triệu, Phường Lê Đại Hành, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hội đồng Quản trị của Công ty cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho đến ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ này bao gồm:

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức danh</u>	<u>Bổ nhiệm</u>
Bà Nguyễn Thị Thu Hiền	Chủ tịch	Bổ nhiệm ngày 30 tháng 1 năm 2019
Ông Đỗ Tuấn Anh	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 30 tháng 1 năm 2019
Ông Đặng Lưu Dũng	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 30 tháng 1 năm 2019

BAN KIỂM SOÁT

Ban Kiểm soát của Công ty cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho đến ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ này bao gồm:

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức danh</u>	<u>Bổ nhiệm</u>
Ông Đặng Văn Khải	Trưởng ban	Bổ nhiệm ngày 30 tháng 1 năm 2019
Bà Hoàng Thị Kim Cúc	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 30 tháng 1 năm 2019
Bà Nguyễn Thị Hương	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 30 tháng 1 năm 2019

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc của Công ty cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho đến ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ này bao gồm:

<u>Họ và tên</u>	<u>Chức danh</u>	<u>Bổ nhiệm</u>
Ông Đặng Lưu Dũng	Tổng Giám đốc	Thay đổi chức danh Giám đốc thành Tổng Giám đốc ngày 30 tháng 1 năm 2019
Ông Nguyễn Tuấn Cường	Phó Giám đốc phụ trách kế toán tài chính	Bổ nhiệm ngày 27 tháng 5 năm 2019
	Phó Tổng Giám đốc phụ trách kế toán tài chính	Thay đổi chức danh ngày 18 tháng 7 năm 2019

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương
(trước đây là Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Quản lý Quỹ Kỹ thương)

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019 và cho đến ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ này là Bà Nguyễn Thị Thu Hiền – chức danh Chủ tịch Hội đồng Quản trị.

Ông Đặng Lưu Dũng – chức danh Tổng Giám đốc được Bà Nguyễn Thị Thu Hiền ủy quyền ký báo cáo tài chính cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019 theo Giấy ủy quyền số 96A/2019/UQ-CT ngày 16 năm 4 năm 2019.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương
(trước đây là Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Quản lý Quỹ Kỹ thương)

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương ("Công ty") (trước đây là Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Quản lý Quỹ Kỹ thương) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến 30 tháng 6 năm 2019.

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

Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính giữa niên độ cho từng kỳ kế toán của Công ty 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, Ban 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.

Ban Tổng Giám đốc Công ty 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. Ban 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.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019.

CÔNG BỐ CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Theo ý kiến của Ban 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 tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ, tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ và các thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019 phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các văn bản hướng dẫn kế toán áp dụng cho công ty quản lý quỹ và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc:



Hà Nội, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2019

Số tham chiếu: 61283507/21247923-LR

BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: Chủ sở hữu
Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương ("Công ty") (trước đây là Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Quản lý Quỹ Kỹ Thương), được lập ngày 14 tháng 8 năm 2019 và được trình bày từ trang 6 đến trang 28, bao gồm bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ, báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019 và các thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc Công ty

Ban Tổng Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ 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 Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo 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 tác 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

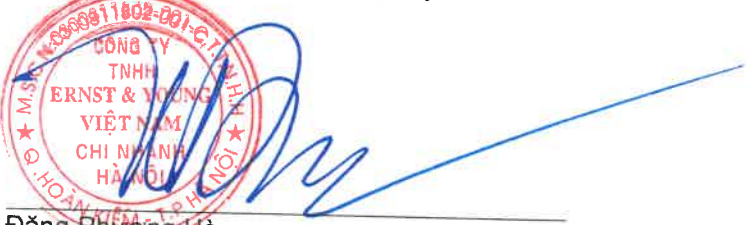
Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, kết quả hoạt động 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 giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019 phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho các công ty quản lý quỹ và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Vấn đề khác

Kỳ kế toán từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019 là kỳ kế toán đầu tiên của Công ty sau khi chuyển đổi hình thức sở hữu từ công ty trách nhiệm hữu hạn thành công ty cổ phần. Do đó, số liệu so sánh của bảng cân đối kế toán giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu tại ngày 29 tháng 1 năm 2019 của Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Quản lý Quỹ Kỹ thương và số liệu so sánh trên báo cáo kết quả kinh doanh giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ, báo cáo tình hình biến đổi vốn chủ sở hữu giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu cho giai đoạn tài chính từ ngày 1 tháng 1 năm 2019 đến ngày 29 tháng 1 năm 2019 của Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Quản lý Quỹ Kỹ thương cho mục đích tham khảo thông tin.

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam




Đặng Phương Hà
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNĐKHN kiểm toán: 2400-2018-004-1

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2019

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ
tại ngày 30 tháng 6 năm 2019

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/6/2019 VND'000	29/1/2019 VND'000
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		182.992.776	119.794.771
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	V.1	8.963.270	3.583.114
111	1. Tiền		8.963.270	3.583.114
120	II. Đầu tư tài chính ngắn hạn		155.232.171	105.527.239
121	1. Chứng khoán kinh doanh	V.2.1	155.623.032	102.761.623
122	2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	V.2.2	-	2.800.000
123	3. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	V.2.1	(390.861)	(34.384)
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		18.796.898	10.657.177
132	1. Trả trước cho người bán ngắn hạn	V.4	15.000	15.000
133	2. Phải thu nội bộ ngắn hạn	V.4	19.500	5.000
134	3. Phải thu hoạt động nghiệp vụ	V.3	16.305.142	9.744.491
135	4. Phải thu ngắn hạn khác	V.4	2.457.256	892.686
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác		437	27.241
158	1. Chi phí trả trước ngắn hạn		437	27.241
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		298.230	182.392
220	I. Tài sản cố định		27.222	46.918
227	1. Tài sản cố định vô hình		27.222	46.918
	Nguyên giá		140.000	140.000
	Giá trị hao mòn lũy kế		(112.778)	(93.082)
260	II. Tài sản dài hạn khác		271.008	135.474
261	1. Chi phí trả trước dài hạn		271.008	135.474
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		183.291.006	119.977.163

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2019

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/6/2019 VND'000	29/1/2019 VND'000
300	A. NỢ PHẢI TRẢ		15.392.081	5.244.991
310	I. Nợ ngắn hạn		15.392.081	5.244.991
314	1. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	V.5	10.087.422	3.172.224
315	2. Phải trả người lao động	V.6	5.068.085	1.706.542
316	3. Chi phí phải trả ngắn hạn		212.097	362.079
320	4. Phải trả ngắn hạn khác		24.477	4.146
400	B. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU		167.898.925	114.732.172
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		44.943.820	40.000.000
418	2. Quỹ dự phòng tài chính		3.253.612	3.253.612
419	3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn góp		3.253.612	3.253.612
420	4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		116.447.881	68.224.948
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		183.291.006	119.977.163

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

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	30/6/2019 VND'000	29/1/2019 VND'000
005	1. Ngoại tệ các loại - Đô la Mỹ (USD)		1,98	1,98
006	6. Chứng khoán lưu ký của Công ty quản lý Quỹ		155.000.000	101.000.000
007	6.1 Chứng khoán giao dịch		155.000.000	101.000.000

Người lập:



Bà Đường Thị Hồng Nam
Kế toán

Người kiểm tra:



Bà Phan Thị Thu Hằng
Kế toán Trưởng

Người phê duyệt:



Ông Đặng Lưu Dũng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2019

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Giai đoạn từ 30/1/2019 đến 30/6/2019 VND'000	Giai đoạn từ 1/1/2019 đến 29/1/2019 VND'000
01	1. Doanh thu		68.228.482	9.744.491
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-
10	3. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh	VI.1	68.228.482	9.744.491
11	4. Chi phí hoạt động kinh doanh	VI.2	(179.703)	(1.000)
20	5. Lợi nhuận gộp của hoạt động kinh doanh		68.048.779	9.743.491
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	VI.3	4.428.671	535.010
22	7. Chi phí tài chính	VI.4	(408.581)	(34.384)
25	8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	VI.5	(11.790.204)	(2.526.385)
30	9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		60.278.665	7.717.732
50	10. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		60.278.665	7.717.732
51	11. Chi phí thuế TNDN hiện hành	VI.6	(12.055.733)	(1.543.546)
60	12. Lợi nhuận sau thuế TNDN		48.222.932	6.174.186

Người lập:



Bà Đường Thị Hồng Nam
Kế toán

Người kiểm tra:



Bà Phan Thị Thu Hằng
Kế toán Trưởng

Người phê duyệt:



Ông Đặng Lưu Dũng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2019

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (phương pháp trực tiếp)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Giai đoạn từ 30/1/2019 đến 30/6/2019 VND'000	Giai đoạn từ 1/1/2019 đến 29/1/2019 VND'000
	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		66.044.399	9.801.980
02	2. Tiền chi trả cho hoạt động nghiệp vụ và người cung cấp hàng hóa, dịch vụ		(179.703)	(1.000)
03	3. Tiền chi trả cho người lao động		(6.577.882)	(4.102.944)
05	4. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	VI.6	(5.508.458)	(4.170.523)
06	5. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh		4.463.209	108.413
20	Tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		58.241.565	1.635.926
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
23	1. Tiền chi mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(84.302.624)	(69.938.382)
21	2. Tiền thu từ bán các công cụ nợ của đơn vị khác		31.441.215	63.546.620
30	Tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư		(52.861.409)	(6.391.762)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ		5.380.156	(4.755.836)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	V.1	3.583.114	8.338.950
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	V.1	8.963.270	3.583.114

Người lập:



Bà Đường Thị Hồng Nam
Kế toán

Người kiểm tra:



Bà Phan Thị Thu Hằng
Kế toán Trưởng

Người phê duyệt:



Ông Đặng Lưu Dũng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2019

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU GIỮA NIÊN ĐỘ
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019:

Đơn vị tính: VND'000

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ dự phòng tài chính	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư tại ngày 30/1/2019	40.000.000	3.253.612	3.253.612	68.224.948	114.732.172
Tăng trong kỳ	4.943.820	-	-	48.222.933	53.166.753
Số dư tại ngày 30/6/2019	44.943.820	3.253.612	3.253.612	116.447.881	167.898.925

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 1 tháng 1 năm 2019 đến ngày 29 tháng 1 năm 2019:

Đơn vị tính: VND'000

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Quỹ dự phòng tài chính	Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Số dư tại ngày 1/1/2019	40.000.000	3.253.612	3.253.612	62.050.762	108.557.986
Tăng trong kỳ	-	-	-	6.174.186	6.174.186
Số dư tại ngày 29/1/2019	40.000.000	3.253.612	3.253.612	68.224.948	114.732.172

Người lập:

Bà Đường Thị Hồng Nam
Kế toán

Người kiểm tra:

Bà Phan Thị Thu Hằng
Kế toán Trưởng

Người phê duyệt:

Ông Đặng Lưu Dũng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2019

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
và cho giai đoạn tài chính từ 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương ("Công ty") là công ty cổ phần được chuyển đổi hình thức sở hữu từ Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Quản lý Quỹ Kỹ thương theo Giấy phép Thành lập và Hoạt động số 57/GP-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 30 tháng 1 năm 2019. Giấy phép điều chỉnh của Công ty sau khi chuyển đổi hình thức sở hữu được trình bày trong bảng dưới đây:

<u>Giấy phép điều chỉnh số</u>	<u>Ngày ban hành</u>
▶ Giấy phép điều chỉnh số 33/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp chấp thuận cho Công ty điều chỉnh vốn điều lệ lên 44.943.820.000 đồng.	5 tháng 6 năm 2019

Công ty được sở hữu 88,99956% bởi Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam (Ngân hàng mẹ), một ngân hàng thương mại cổ phần được thành lập tại Việt Nam.

Các hoạt động chính trong kỳ đến thời điểm hiện tại của Công ty là quản lý danh mục đầu tư, quản lý quỹ và cung cấp các dịch vụ tư vấn đầu tư chứng khoán theo các quy định của pháp luật.

Công ty có Trụ sở chính tại Tầng 10, Tòa nhà Techcombank, Số 191 Bà Triệu, Phường Lê Đại Hành, Quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội.

Vốn Điều lệ

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, tổng vốn điều lệ của Công ty là 44.943.820.000 VND (29 tháng 1 năm 2019: 40.000.000.000 VND).

Nhân viên

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 là 36 người, trong đó có 10 người đã được cấp chứng chỉ hành nghề quản lý quỹ (29 tháng 1 năm 2019: 34 người, trong đó có 10 người đã được cấp chứng chỉ hành nghề quản lý quỹ).

Danh sách nhân viên có chứng chỉ hành nghề quản lý quỹ của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2019 như sau:

<u>STT</u>	<u>Họ và tên</u>	<u>Số giấy phép</u>	<u>Ngày cấp</u>
1	Phí Tuấn Thành	000135/QLQ	15/04/2009
2	Đặng Lưu Dũng	000367/QLQ	13/07/2009
3	Phan Linh Chi	000368/QLQ	13/07/2009
4	Đào Kiên Trung	000553/QLQ	01/02/2010
5	Đông Thị Khánh Ngọc	000794/QLQ	14/11/2011
6	Đặng Hoàng Tùng	000811/QLQ	08/12/2011
7	Phan Thị Thu Hằng	001165/QLQ	30/10/2014
8	Lưu Thị Thúy	001166/QLQ	04/11/2014
9	Lương Thị Minh Phương	001579/QLQ	09/06/2017
10	Nguyễn Thanh Hiếu	001649/QLQ	26/01/2018

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

II. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

II.1 Kỳ kế toán

Kỳ kế toán đầu tiên của Công ty sau khi cổ phần hóa bắt đầu từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 và kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2019.

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

Kỳ kế toán giữa niên độ đầu tiên của Công ty sau khi cổ phần hóa bắt đầu từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 và kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2019.

Kỳ kế toán giữa niên độ tiếp theo của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 30 tháng 6.

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

Báo cáo tài chính được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là đồng Việt Nam (VND) và được làm tròn đến hàng nghìn đồng Việt Nam (VND'000) cho mục đích trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

III. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

III.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty được lập phù hợp với Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán Việt Nam, các chính sách kế toán được quy định tại Thông tư số 125/2011/QĐ-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 khác do Bộ Tài chính ban hành bao gồm:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành và công bố 4 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 và công bố 6 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 và công bố 6 Chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 02 năm 2005 về việc ban hành và công bố 6 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 và công bố 4 Chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 5).

Do đây là kỳ kế toán đầu tiên sau khi cổ phần hóa, Công ty lập báo cáo tài chính theo các nguyên tắc quy định tại Điều 104, Thông tư 200/2014/TT-BTC như sau:

- ▶ Đối với bảng cân đối kế toán: Toàn bộ số dư tài sản, nợ phải trả và vốn chủ sở hữu kế thừa của doanh nghiệp cũ trước khi chuyển đổi được ghi nhận là số dư đầu kỳ của Công ty và được trình bày trong cột “Số đầu năm”.
- ▶ Đối với báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ: Số liệu kể từ thời điểm chuyển đổi đến cuối kỳ báo cáo đầu tiên được trình bày trong cột “Kỳ này”. Cột “kỳ trước” trình bày số liệu lũy kế kể từ đầu năm báo cáo đến thời điểm chuyển đổi hình thức sở hữu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG (tiếp theo)

III.1 *Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng* (tiếp theo)

Bảng cân đối kế toán giữa niên độ, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ, báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ và các thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ được trình bày kèm theo và việc sử dụng 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 các báo cáo này không chủ định trình bày tình hình tài chính giữa niên độ, kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ, tình hình biến động vốn chủ sở hữu 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.

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã lập báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ theo Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các quy định và hướng dẫn kế toán áp dụng cho các công ty quản lý quỹ và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

III.3 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

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

III.4 *Các cơ sở đánh giá và các ước tính kế toán áp dụng*

Việc trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ yêu cầu Ban Tổng Giám đốc Công ty phải thực hiện các ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo của tài sản, nợ phải trả cũng như việc trình bày các công nợ tiềm ẩn. Các ước tính và giả định này cũng ảnh hưởng đến thu nhập, chi phí và kết quả số liệu dự phòng. Các ước tính này được dựa trên các giả định về một số yếu tố với các mức độ khác nhau về tính chủ quan và tính không chắc chắn. Do vậy, các kết quả thực tế có thể có thay đổi dẫn đến việc điều chỉnh các khoản mục có liên quan sau này.

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

IV.1 *Tiền và các khoản tương đương tiền*

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba (03) 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.

IV.2 *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 cùng với 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 đã chết.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

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

IV.2 Các khoản phải thu (tiếp theo)

Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào "Chi phí quản lý doanh nghiệp" trong kỳ. Đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán thì mức trích lập dự phòng rủi ro theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 89/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 26 tháng 6 năm 2013. Theo đó, mức trích lập dự phòng cho các khoản phải thu quá hạn thanh toán như sau:

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

IV.3 Đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác

Đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác được ghi nhận theo giá mua thực tế. Dự phòng được lập cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư có thể chuyển nhượng được trên thị trường vào ngày kết thúc năm tài chính tương ứng với chênh lệch giữa giá gốc của cổ phiếu với giá trị thị trường tại ngày đó theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009, Thông tư số 89/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 26 tháng 6 năm 2013 và Thông tư số 146/TT/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính của doanh nghiệp trong kỳ.

Đầu tư chứng khoán ngắn hạn và dài hạn

Các khoản đầu tư chứng khoán ngắn hạn và dài hạn được ghi nhận ban đầu theo giá mua. Trong các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư chứng khoán ngắn hạn và dài hạn được ghi nhận theo giá trị ghi sổ, trừ đi dự phòng giảm giá nếu có.

Các khoản cổ tức và trái tức nhận được trong kỳ được ghi nhận giảm giá vốn chứng khoán đối với khoản lãi dồn tích trước ngày mua và ghi nhận tăng doanh thu đầu tư đối với phần lãi kể từ ngày mua.

Giá vốn chứng khoán kinh doanh bán ra được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng đầu tư chứng khoán

Dự phòng giảm giá chứng khoán được lập cho từng loại chứng khoán được mua bán trên thị trường và có giá trị thị trường thấp hơn giá trị ghi sổ.

Giá trị thị trường của chứng khoán niêm yết được xác định trên cơ sở tham khảo giá đóng cửa đối với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và Sở Giao dịch Chứng khoán Hồ Chí Minh tại ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ.

Đối với các chứng khoán của các công ty chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán nhưng đã đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá trị thị trường được xác định là giá đóng cửa tại ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày trích lập dự phòng.

Đối với các chứng khoán của các công ty chưa đăng ký giao dịch trên thị trường giao dịch của các công ty đại chúng chưa niêm yết (UPCom) thì giá trị thị trường được xác định là giá trung bình trên cơ sở tham khảo báo giá được cung cấp bởi ba (03) công ty chứng khoán công ty chứng khoán có giao dịch tại thời điểm gần nhất với thời điểm trích lập dự phòng nhưng không quá một tháng tính đến ngày trích lập dự phòng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

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

IV.3 *Đầu tư chứng khoán và các khoản đầu tư khác* (tiếp theo)

Dự phòng đầu tư chứng khoán (tiếp theo)

Trong trường hợp các nguồn thông tin đáng tin cậy như trên không có sẵn trên thị trường, các chứng khoán này sẽ được phản ánh theo giá gốc.

Giá trị thị trường của chứng chỉ quỹ chưa niêm yết được xác định trên cơ sở tham khảo giá trị tài sản ròng của đơn vị chứng chỉ quỹ theo báo cáo tài sản ròng của quỹ tại ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ.

Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn được lập nếu tổ chức kinh tế mà Công ty đang đầu tư bị lỗ (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh ban đầu) theo quy định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC và Thông tư số 89/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành. Theo đó, mức trích lập dự phòng là chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế và vốn chủ sở hữu thực có nhân (x) với tỷ lệ vốn đầu tư của doanh nghiệp so với tổng vốn góp thực tế của các bên tại tổ chức kinh tế.

IV.4 *Các khoản phải trả và chi phí trích trước*

Các khoản phải trả và 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.

IV.5 *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. Ngoài ra, Công ty không phải có một nghĩa vụ nào khác.

IV.6 *Trợ cấp thôi việc phải trả*

Trợ cấp thôi việc: Theo Điều 48 Bộ Luật Lao động số 10/2012/QH13 có hiệu lực ngày 1 tháng 5 năm 2013, 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.

Trợ cấp mất việc làm: Theo Điều 49 Bộ Luật Lao động số 10/2012/QH13 có hiệu lực ngày 1 tháng 5 năm 2013, Công ty có nghĩa vụ chi trả trợ cấp cho các nhân viên mất việc do việc chuyển đổi cơ cấu hoặc do thay đổi về công nghệ. Trong trường hợp này, Công ty sẽ có nghĩa vụ trả trợ cấp mất việc với tổng số tiền tương đương một tháng lương cho mỗi năm làm việc nhưng không được thấp hơn hai tháng lương.

Trợ cấp thất nghiệp: Theo Thông tư số 28/2015/TT-BLĐTBXH hướng dẫn thực hiện Điều 52 của Luật Việc làm và một số điều của Nghị định số 28/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 3 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Việc làm về bảo hiểm thất nghiệp, 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

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

IV.7 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch của ngân hàng thương mại tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Tại ngày kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại như sau:

- Các khoản mục tài sản được đánh giá lại sử dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.
- Các khoản mục nợ phải trả được đánh giá lại sử dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

IV.8 Phân chia lợi nhuận và các quỹ

Theo Thông tư số 146/TT/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014 hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ, lợi nhuận thực hiện của Công ty được phân phối như sau:

	<u>Phân phối hàng năm</u>	<u>Số dư tối đa</u>
Quỹ dự trữ bổ sung vốn góp	5% lợi nhuận sau thuế	10% vốn điều lệ
Quỹ dự phòng tài chính	5% lợi nhuận sau thuế	10% vốn điều lệ

Việc phân chia lợi nhuận còn lại phải được Đại Hội đồng Cổ đông của Công ty phê duyệt.

IV.9 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:

Phí quản lý và tư vấn

Doanh thu được ghi nhận trên cơ sở dồn tích theo các điều kiện, điều khoản của các hợp đồng quản lý đầu tư và tư vấn.

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.

IV.10 Thuê hoạt động

Các khoản thuê mà về bản chất tất cả các quyền lợi và rủi ro về quyền sở hữu các tài sản vẫn thuộc về bên cho thuê được hạch toán là thuê hoạt động. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê khi phát sinh trong suốt thời gian thuê.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

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

IV.11 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ, sử dụng các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế thu nhập hiện hành 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 hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

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

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản 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 kỳ 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.

IV.12 Công cụ tài chính

Ngày 6 tháng 11 năm 2009, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 210/2009/TT-BTC 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") có hiệu lực cho các năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2011.

Công ty đã áp dụng Thông tư 210 và bổ sung thêm các thuyết minh trong báo cáo tài chính cho mục đích đặc biệt như được trình bày sau đây.

Theo Thông tư 210, Công ty phải xem xét các điều khoản trong công cụ tài chính phi phái sinh do Công ty phát hành để xác định liệu công cụ đó có bao gồm cả thành phần nợ phải trả và thành phần vốn chủ sở hữu hay không. Các thành phần này được phân loại riêng biệt là nợ phải trả tài chính, tài sản tài chính hoặc vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán. Yêu cầu này không có ảnh hưởng đến tình hình tài chính hoặc kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty vì Công ty chưa phát hành các công cụ tài chính phi phái sinh.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

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

IV.12 Công cụ tài chính (tiếp theo)

Tài sản tài chính

Theo Thông tư 210, tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính cho mục đích đặc biệt, 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.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng 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 cho mục đích đặc biệt, được phân loại một cách phù hợp thành các nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các nợ phải trả tài chính thời điểm ghi nhận ban đầu.

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

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

V.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	Ngày 30 tháng 6 năm 2019 VND'000	Ngày 29 tháng 1 năm 2019 VND'000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	8.963.270	3.583.114

V.2 Đầu tư tài chính ngắn hạn

V.2.1 Chứng khoán kinh doanh

	Ngày 30 tháng 6 năm 2019 VND'000	Ngày 29 tháng 1 năm 2019 VND'000
Chứng khoán kinh doanh	155.623.032	102.761.623
- Trái phiếu phát hành bởi Công ty Cổ phần Tập đoàn Vingroup (i)	9.149.964	39.649.846
- Trái phiếu phát hành bởi Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan (ii)	32.305.241	32.823.241
- Trái phiếu phát hành bởi Công ty Cổ phần Địa ốc Sài Gòn Thương tín (iii)	39.006.026	30.288.536
- Trái phiếu phát hành bởi Công ty Cổ phần Vinpearl (iv)	25.079.195	-
- Trái phiếu phát hành bởi Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Du lịch Phú Quốc (v)	50.082.606	-
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	(390.861)	(34.384)
	155.232.171	102.727.239

- (i) Trái phiếu phát hành ngày 29 tháng 12 năm 2015 có kỳ hạn 3 năm; lãi suất cố định năm đầu tiên là 11%/năm, năm tiếp theo bằng lãi tham chiếu cộng 5%/năm; lãi trả 6 tháng/lần; gốc trả cuối kỳ. Trái phiếu không được bảo đảm bằng tài sản và không có bảo lãnh.
- (ii) Trái phiếu phát hành lần lượt tại ngày 8 tháng 9 năm 2017 và ngày 2 tháng 10 năm 2017 có kỳ hạn 2 năm; lãi suất cố định là 9%/năm; lãi trả 6 tháng/lần; gốc trả cuối kỳ.
- (iii) Trái phiếu phát hành ngày 19 tháng 12 năm 2018 có kỳ hạn 3 năm; lãi suất 2 kỳ tính lãi đầu tiên là 10%/năm, lãi suất các kỳ tiếp theo là tổng của tối đa 3,25%/năm và lãi suất tham chiếu; lãi trả 6 tháng/lần; gốc trả cuối kỳ.
- (iv) Trái phiếu phát hành ngày 30 tháng 4 năm 2019 có kỳ hạn 5 năm; lãi suất 2 kỳ tính lãi đầu tiên là 10,5%/năm, lãi suất các kỳ tiếp theo là tổng của tối đa 4,5%/năm và lãi suất tham chiếu; lãi trả 6 tháng/lần; gốc trả cuối kỳ.
- (v) Trái phiếu phát hành lần lượt tại ngày 30 tháng 5 năm 2019 và ngày 22 tháng 5 năm 2019 có kỳ hạn 3 năm; lãi suất năm đầu tiên là 10%/năm, lãi suất các kỳ tiếp theo là tổng của tối đa 4%/năm và lãi suất tham chiếu; lãi trả 6 tháng/lần; gốc trả cuối kỳ.

V.2.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Ngày 30 tháng 6 năm 2019 VND'000	Ngày 29 tháng 1 năm 2019 VND'000
Tiền gửi có kỳ hạn		
- Tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam	-	2.800.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

V.3 Phải thu hoạt động quản lý quỹ

	Ngày 30 tháng 6 năm 2019 VND'000	Ngày 29 tháng 1 năm 2019 VND'000
Phải thu hoạt động quản lý quỹ	16.305.142	9.744.491

V.4 Trả trước ngắn hạn cho người bán, phải thu nội bộ ngắn hạn và phải thu ngắn hạn khác

	Ngày 30 tháng 6 năm 2019 VND'000	Ngày 29 tháng 1 năm 2019 VND'000
Cầm cổ kỹ quỹ, ký cược	15.000	15.000
Phải thu nội bộ ngắn hạn	19.500	5.000
- <i>Tạm ứng cho nhân viên</i>	19.500	5.000
Phải thu ngắn hạn khác	2.457.256	892.686
- <i>Lãi tiền gửi ngân hàng</i>	-	111.340
- <i>Lãi trái phiếu</i>	2.266.705	762.767
- <i>Phải thu khác</i>	190.551	18.579
	2.491.756	912.686

V.5 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Ngày 29 tháng 1 năm 2019 VND'000	Số phát sinh trong kỳ VND'000	Điều chỉnh trong kỳ VND'000	Số đã nộp trong kỳ VND'000	Ngày 30 tháng 6 năm 2019 VND'000
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.414.994	12.055.733	-	(5.508.458)	7.962.269
Thuế thu nhập cá nhân	1.757.230	3.654.732	(22.195)	(3.264.614)	2.125.153
	3.172.224	15.710.465	(22.195)	(8.773.072)	10.087.422

V.6 Phải trả người lao động

	Ngày 30 tháng 6 năm 2019 VND'000	Ngày 29 tháng 1 năm 2019 VND'000
Phải trả công nhân viên	1.110.606	1.089.516
Phải trả lương tháng 13 và thưởng hoàn thành công việc	3.957.479	617.026
	5.068.085	1.706.542

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

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

VI.1 Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh

	<i>Giai đoạn từ 30/1/2019 đến 30/6/2019 VND'000</i>	<i>Giai đoạn từ 1/1/2019 đến 29/1/2019 VND'000</i>
Doanh thu hoạt động quản lý quỹ	68.228.482	9.744.491
Tổng doanh thu hoạt động nghiệp vụ	68.228.482	9.744.491
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh	68.228.482	9.744.491

VI.2 Chi phí hoạt động kinh doanh

	<i>Giai đoạn từ 30/1/2019 đến 30/6/2019 VND'000</i>	<i>Giai đoạn từ 1/1/2019 đến 29/1/2019 VND'000</i>
Chi phí hoạt động quản lý quỹ	179.703	1.000

VI.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	<i>Giai đoạn từ 30/1/2019 đến 30/6/2019 VND'000</i>	<i>Giai đoạn từ 1/1/2019 đến 29/1/2019 VND'000</i>
Thu lãi tiền gửi	82.658	14.578
Thu lãi đầu tư chứng khoán ngắn hạn	4.346.013	520.432
	4.428.671	535.010

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

VI.4 Chi phí tài chính

	<i>Giai đoạn từ 30/1/2019 đến 30/6/2019 VND'000</i>	<i>Giai đoạn từ 1/1/2019 đến 29/1/2019 VND'000</i>
Lỗ các khoản đầu tư chứng khoán ngắn hạn	52.103	-
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	356.478	34,384
	408.581	34.384

VI.5 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	<i>Giai đoạn từ 30/1/2019 đến 30/6/2019 VND'000</i>	<i>Giai đoạn từ 1/1/2019 đến 29/1/2019 VND'000</i>
Chi phí nhân viên	9.939.425	2.208.635
Chi phí vật liệu, dụng cụ	125.092	13.453
Chi phí khấu hao tài sản cố định	19.695	3.638
Thuế, phí và lệ phí	212.587	25.842
Chi phí thuê văn phòng, quản lý tòa nhà	614.858	113.572
Chi phí tư vấn, kiểm toán	50.645	29.355
Chi phí thuê xe	298.855	41.190
Chi phí tiếp khách	14.573	8.692
Chi phí khác	514.474	82.008
	11.790.204	2.526.385

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

VI.6 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") bằng 20% trên tổng lợi nhuận chịu thuế.

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.

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. 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 lợi nhuận thuần trước thuế và thu nhập chịu thuế.

	<i>Giai đoạn từ 30/1/2019 đến 30/6/2019 VND'000</i>	<i>Giai đoạn từ 1/1/2019 đến 29/1/2019 VND'000</i>
Lợi nhuận trước thuế	60.278.665	7.717.732
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	12.055.733	1.543.546
Tổng chi phí thuế TNDN trong kỳ	12.055.733	1.543.546
Thuế TNDN phải trả đầu kỳ	1.414.994	4.041.971
Thuế TNDN đã trả trong kỳ	(5.508.458)	(4.170.523)
Thuế TNDN phải trả cuối kỳ	7.962.269	1.414.994

VII. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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>Giai đoạn từ 30/1/2019 đến 30/6/2019 VND'000</i>	<i>Giai đoạn từ 1/1/2019 đến 29/1/2019 VND'000</i>
Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam	Ngân hàng mẹ	Lãi tiền gửi Chi phí thuê văn phòng	77.185 (614.858)	14.578 (113.572)
Ban Tổng Giám đốc		Chi phí lương	1.732.503	280.199

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương
(trước đây là Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Quản lý Quỹ Kỹ Thương)

B09a-CTQ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

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

Các khoản phải thu, phải trả trọng yếu với các bên liên quan vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Khoản phải thu/(phải trả)</i>	<i>Ngày 29 tháng 1 năm 2019 VND'000</i>	<i>Phát sinh tăng VND'000</i>	<i>Phát sinh giảm VND'000</i>	<i>Ngày 30 tháng 6 năm 2019 VND'000</i>
Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam	Ngân hàng mẹ	Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn	3.195.694	125.900.496	(125.100.176)	3.996.014
Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ Thương	Cùng chủ sở hữu	Lãi dự thu hợp đồng tiền gửi Tiền gửi tự doanh	2.800.000 111.340	- 41.187	(2.800.000) (152.527)	- -
			387.216	34.232.812	(34.600.538)	19.490

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

VIII. CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Trong hoạt động kinh doanh của mình, 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. Ban 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.

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

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 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 chứng khoán ngắn hạn và dài 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 tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty. Đây là các khoản đầu tư ngắn hạn và không được Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ sự tăng lên trong giá trị.

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

Trong giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019, Công ty không phát sinh các khoản vay và nợ với lãi suất thả nổi.

Rủi ro ngoại tệ

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

Rủi ro do sự thay đổi tỷ giá hối đoái với các loại ngoại tệ của Công ty là không đáng kể.

Rủi ro về giá cổ phiếu

Công ty không có rủi ro về giá cổ phiếu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

VIII. CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Rủi ro về giá hàng hóa

Công ty không có rủi ro về giá hàng hóa.

Rủi ro tín dụng

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

Phải thu khách hàng

Công ty quản lý rủi ro tín dụng khách hàng thông qua các chính sách, thủ tục và quy trình kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu khách hàng chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Công ty thực hiện xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Công ty tìm cách duy trì kiểm soát chặt chẽ đối với các khoản phải thu tồn đọng và giảm thiểu rủi ro tín dụng.

Tiền gửi ngân hàng

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại Ngân hàng mẹ, vì vậy công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

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 Ban 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.

Rủi ro thanh khoản của Công ty là thấp.

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương
(trước đây là Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Quản lý Quỹ Kỹ Thương)

B09a-CTQ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

VIII. CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

Thời hạn của các nghĩa vụ phải trả của Công ty tại ngày kết thúc kỳ kế toán như sau:

Bất kỳ thời điểm nào	Bảng dưới đây trình bày giá trị gốc 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:				Tổng cộng VND'000
	Dưới 3 tháng VND'000	Từ 3 - 12 tháng VND'000	Từ 1 - 5 năm VND'000	Trên 5 năm VND'000	
Phải trả người lao động	-	5.068.085	-	-	5.068.085
Chi phí phải trả ngắn hạn	-	124.097	88.000	-	212.097
Phải trả, phải nộp khác	-	24.477	-	-	24.477
	-	5.216.659	88.000	-	5.304.659

IX. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH

Bảng dưới đây trình bày giá trị gốc 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:

Tài sản tài chính	Ngày 30 tháng 6 năm 2019		Ngày 29 tháng 1 năm 2019	
	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý	Giá trị ghi sổ	Giá trị hợp lý
Tiền và các khoản tương đương tiền	8.963.270	8.963.270	3.583.114	3.583.114
Đầu tư ngắn hạn	155.232.171	155.232.171	105.527.239	105.190.286
Các khoản phải thu ngắn hạn	18.796.898	18.796.898	10.657.177	10.657.177
	182.992.339	182.992.339	119.767.530	119.430.577
Nợ phải trả tài chính				
Chi phí phải trả ngắn hạn	212.097	212.097	362.079	362.079
	212.097	212.097	362.079	362.079

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính từ ngày 30 tháng 1 năm 2019 đến ngày 30 tháng 6 năm 2019

IX. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể 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.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây được sử dụng để ước tính giá trị hợp lý:

- ▶ Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.
- ▶ Giá trị hợp lý của các khoản phải thu được Công ty đánh giá dựa trên các thông tin như các rủi ro cụ thể trong quốc gia, khả năng trả nợ vay của từng khách hàng và tính chất rủi ro của dự án được tài trợ. Trên cơ sở đánh giá này, Công ty ước tính dự phòng cho phần không thu hồi được theo dự tính của các khoản phải thu này. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2019, giá trị ghi sổ của các khoản phải thu sau khi trừ đi dự phòng không khác biệt đáng kể với giá trị hợp lý.
- ▶ Giá trị hợp lý của các trái phiếu niêm yết được xác định dựa trên giá công bố tại ngày lập báo cáo. Giá trị hợp lý của trái phiếu chưa được niêm yết và các nợ phải trả tài chính khác được ước tính bằng cách chiết khấu luồng tiền sử dụng lãi suất hiện tại áp dụng cho các khoản nợ có điều kiện, rủi ro tín dụng và thời gian đáo hạn còn lại tương tự.

X. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

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

Người lập:

Người kiểm tra:

Người phê duyệt:



Bà Đường Thị Hồng Nam
Kế toán

Bà Phan Thị Thu Hằng
Kế toán Trưởng

Ông Đặng Lưu Dũng
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2019