

**CÔNG TY CỔ PHẦN
QUẢN LÝ QUỸ KỸ THƯƠNG**

TECHCOMCAPITAL 

Số: 041102 /23/CV-TCC

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Ngày 11 tháng 08 năm 2023

**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 28, Tòa C5, số 119 Trần Duy Hưng, Phường Trung Hòa, Quận Cầu Giấy, Hà Nội
Điện thoại: (024) 3944 6368
Fax: (024) 3944 6583
Người thực hiện công bố thông tin: Ông Phí Tuấn Thành
Địa chỉ: Tầng 28, Tòa C5, số 119 Trần Duy Hưng, Phường Trung Hòa, Quận Cầu Giấy, Hà Nội
Điện thoại (di động, cơ quan, nhà riêng): 024. 3944 6368
Loại thông tin công bố 24 giờ 72 giờ theo yêu cầu định kỳ

Nội dung thông tin công bố:

Công ty cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương công bố thông tin Báo cáo tài chính bán niên kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023(chi tiết báo cáo đính kèm).

Lợi nhuận sau thuế của Công ty kỳ bán niên kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 đã kiểm toán giảm hơn 24 tỷ đồng(tương đương giảm hơn 28%) so với cùng kỳ năm 2022, nguyên nhân chủ yếu do doanh thu hoạt động giảm so với cùng kỳ năm 2022.

Thông tin này đồng thời được công bố trên trang thông tin điện tử của công ty ngày 11/08/2023 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 được ủy quyền công bố thông tin



Phí Tuấn Thành

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023



Công ty Cổ phần 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 - 8 |
| Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ | 9 |
| Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ | 10 |
| Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ | 11 |
| Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ | 12 - 37 |

Công ty Cổ phần 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 01 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 114/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp chấp thuận cho Công ty điều chỉnh vốn điều lệ lên 669.662.910.000 đồng. | Ngày 18 tháng 11 năm 2022 |
| Giấy phép điều chỉnh số 87/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp chấp thuận cho Công ty thay đổi người đại diện theo pháp luật của Công ty là ông Nguyễn Xuân Minh – Chủ tịch Hội đồng quản trị | Ngày 6 tháng 9 năm 2022 |

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 chứng khoán, 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 28, Tòa C5, Số 119 Trần Duy Hưng, Phường Trung Hòa, Quận Cầu Giấy, Thành phố Hà Nội.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hội đồng Quản trị của Công ty cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho đến thời điểm lập báo cáo tài chính này bao gồm:

| <u>Họ và tên</u> | <u>Chức danh</u> | <u>Bổ nhiệm</u> |
|--------------------------|------------------|---------------------------------------|
| Ông Nguyễn Xuân Minh | Chủ tịch | Tái bổ nhiệm ngày 25 tháng 4 năm 2023 |
| Bà Nguyễn Thị Thu Hiền | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 25 tháng 4 năm 2023 |
| Ông Darren Neale Buckley | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 25 tháng 4 năm 2023 |
| Ông Phí Tuấn Thành | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 25 tháng 4 năm 2023 |
| Ông Đặng Lưu Dũng | Thành viên | Miễn nhiệm ngày 25 tháng 4 năm 2023 |

BAN KIỂM SOÁT

Ban Kiểm soát của Công ty cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho đến thời điểm 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 | Tái bổ nhiệm ngày 25 tháng 4 năm 2023 |
| Bà Hoàng Thị Kim Cúc | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 25 tháng 4 năm 2023 |
| Bà Nguyễn Thị Hương | Thành viên | Tái bổ nhiệm ngày 25 tháng 4 năm 2023 |

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc của Công ty cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho đến thời điểm 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 | Bổ nhiệm từ ngày 30 tháng 01 năm 2019 Miễn nhiệm ngày 28 tháng 02 năm 2023 |
| Ông Phí Tuấn Thành Bà Bùi Thị Thu Hà | Tổng Giám đốc Phó Tổng Giám đốc phụ trách Hợp tác đối tác | Bổ nhiệm ngày 7 tháng 3 năm 2023 Bổ nhiệm ngày 15 tháng 8 năm 2022 |

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho đến thời điểm lập báo cáo tài chính là Ông Nguyễn Xuân Minh – chức danh Chủ tịch Hội đồng Quản trị căn cứ theo Giấy phép điều chỉnh số 87/GPĐC-UBCK được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước chấp thuận ngày 6 tháng 9 năm 2022.

Ông Phí Tuấn Thành được ủy quyền ký kết các giấy tờ và tài liệu liên quan đến hoạt động điều hành Công ty, trong đó có báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 theo giấy ủy quyền 020703/23/UQ-CTHQQT-TCC ngày 7 tháng 3 năm 2023.

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

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

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

Ban Tổng Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính giữa niên độ cho từng giai đoạn tài chính 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 của 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 đo 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 của 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 sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

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 2023, 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 sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 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:



Ông Phí Tuấn Thành
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 10 tháng 8 năm 2023

Số tham chiếu: 11850497/E-66978762/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"), được lập ngày 10 tháng 8 năm 2023 và được trình bày từ trang 6 đến trang 37, bao gồm bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, 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 sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 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 Công ty 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.



Building a better
working world

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 2023, 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 sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 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.

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam



Đặng Phương Hà
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 2400-2023-004-1

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 10 tháng 8 năm 2023

ĐĂNG
PHƯƠNG
HÀ
KIỂM
TOÁN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

| Mã số | TÀI SẢN | Thuyết minh | 30/6/2023 VND'000 | 31/12/2022 VND'000 |
|------------|--|-------------|----------------------|-----------------------|
| 100 | A. TÀI SẢN NGẮN HẠN | | 894.630.272 | 835.794.911 |
| 110 | I. Tiền và các khoản tương đương tiền | V.1 | 16.320.686 | 151.284.468 |
| 111 | 1. Tiền | | 8.320.686 | 6.284.468 |
| | 2. Các khoản tương đương tiền | | 8.000.000 | 145.000.000 |
| | <i>Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng</i> | | <i>8.000.000</i> | <i>145.000.000</i> |
| 120 | II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | V.2 | 846.486.359 | 660.026.784 |
| 121 | 1. Chứng khoán kinh doanh | V.2.1 | 846.768.245 | 682.889.010 |
| 129 | 2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh | V.2.1 | (281.886) | (22.862.226) |
| 130 | III. Các khoản phải thu ngắn hạn | | 31.784.839 | 24.474.369 |
| 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 | 334 | - |
| 134 | 3. Phải thu hoạt động nghiệp vụ | V.3 | 10.806.723 | 12.187.044 |
| 135 | 4. Phải thu ngắn hạn khác | V.4 | 20.962.782 | 12.272.325 |
| 150 | IV. Tài sản ngắn hạn khác | | 38.388 | 9.290 |
| 151 | 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | | 38.388 | 9.290 |
| 200 | B. TÀI SẢN DÀI HẠN | | 306.530 | 406.108 |
| 220 | I. Tài sản cố định | | - | - |
| 227 | 1. Tài sản cố định vô hình | V.5 | - | - |
| 228 | <i>Nguyên giá</i> | | <i>140.000</i> | <i>140.000</i> |
| 229 | <i>Giá trị hao mòn lũy kế</i> | | <i>(140.000)</i> | <i>(140.000)</i> |
| 260 | II. Tài sản dài hạn khác | | 306.530 | 406.108 |
| 261 | 1. Chi phí trả trước dài hạn | V.6 | 306.530 | 406.108 |
| 270 | TỔNG CỘNG TÀI SẢN | | 894.936.802 | 836.201.019 |

KẾ TOÁN - 12/18

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

| Mã số | NGUỒN VỐN | Thuyết minh | 30/6/2023 VND'000 | 31/12/2022 VND'000 |
|------------|--|-------------|----------------------|-----------------------|
| 300 | A. NỢ PHẢI TRẢ | | 22.630.716 | 24.398.766 |
| 310 | I. Nợ ngắn hạn | | 22.630.716 | 24.398.766 |
| 312 | 1. Phải trả người bán | V.7 | 5.258.691 | 7.249.288 |
| 314 | 2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | V.8 | 10.630.968 | 5.999.882 |
| | <i>Thuế thu nhập doanh nghiệp phải trả</i> | | <i>9.991.230</i> | <i>4.786.566</i> |
| 315 | 3. Phải trả người lao động | V.9 | 6.449.014 | 10.813.903 |
| 316 | 4. Chi phí phải trả ngắn hạn | | 221.502 | 292.789 |
| 319 | 5. Phải trả ngắn hạn khác | V.10 | 70.541 | 42.904 |
| 400 | B. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU | | 872.306.086 | 811.802.253 |
| 411 | 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu | | 669.662.910 | 669.662.910 |
| 418 | 2. Quỹ dự phòng tài chính | | - | - |
| 419 | 3. Quỹ dự trữ bổ sung vốn góp | | - | - |
| 420 | 4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | | 202.643.176 | 142.139.343 |
| 440 | TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | | 894.936.802 | 836.201.019 |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

| Mã số | Chỉ tiêu | Thuyết minh | 30/6/2023 VND'000 | 31/12/2022 VND'000 |
|-------|---|-------------|----------------------|-----------------------|
| 005 | 1. Ngoại tệ các loại | | - | - |
| | - <i>Đô la Mỹ (USD)</i> | | | |
| 006 | 2. Chứng khoán lưu ký của Công ty Quản lý Quỹ | | 871.106.000 | 690.107.000 |
| 007 | 2.1 <i>Chứng khoán giao dịch</i> | | 871.106.000 | 690.107.000 |
| 030 | 3. Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác | V.11 | 1.861.730 | 5.694.008 |
| 031 | - <i>Tiền gửi của nhà đầu tư Ủy thác trong nước</i> | | 1.861.730 | 5.694.008 |
| 040 | 4. Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác | V.12 | 40.961.033 | 42.263.188 |
| 041 | 4.1 <i>Nhà đầu tư Ủy thác trong nước</i> | | 40.961.033 | 42.263.188 |
| 050 | 5. Các khoản phải thu của nhà đầu tư Ủy thác | | 1.839.972 | - |
| 051 | 6. Các khoản phải trả của nhà đầu tư Ủy thác | | 1.150.623 | - |

Người lập:

Bà Trần Thị Lan
Kế toán

Người phê duyệt:

Bà Phan Thị Thu Hằng
Kế toán Trưởng

Người phê duyệt:



Ông Phí Tuấn Thành
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 10 tháng 8 năm 2023

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương

B02a-CTQ

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ
cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Giai đoạn từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND'000 | Giai đoạn từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND'000 |
|-------|--|-------------|--|--|
| 01 | 1. Doanh thu | VI.1 | 62.590.555 | 159.581.057 |
| 02 | 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | | - | - |
| 10 | 3. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh | | 62.590.555 | 159.581.057 |
| 11 | 4. Chi phí hoạt động kinh doanh | VI.2 | (36.973.268) | (70.479.366) |
| 20 | 5. Lợi nhuận gộp của hoạt động kinh doanh | | 25.617.287 | 89.101.691 |
| 21 | 6. Doanh thu hoạt động tài chính | VI.3 | 44.363.061 | 35.665.610 |
| 22 | 7. Chi phí tài chính | VI.4 | 22.580.341 | (786.283) |
| 25 | 8. Chi phí quản lý doanh nghiệp | VI.5 | (16.895.904) | (17.945.573) |
| 30 | 9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh | | 75.664.785 | 106.035.445 |
| 31 | 10. Thu nhập khác | | 3.982 | - |
| 32 | 11. Chi phí khác | | (100) | - |
| 40 | 12. Lợi nhuận khác | | 3.881 | - |
| 50 | 13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế TNDN | VI.6 | 75.668.666 | 106.035.445 |
| 51 | 14. Chi phí thuế TNDN hiện hành | VI.6 | (15.164.833) | (21.207.089) |
| 60 | 15. Lợi nhuận sau thuế TNDN | | 60.503.833 | 84.828.356 |

Người lập:

Người phê duyệt:

Người phê duyệt:

Lan

Thu Hằng



Bà Trần Thị Lan
Kế toán

Bà Phan Thị Thu Hằng
Kế toán Trưởng

Ông Phí Tuấn Thành
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 10 tháng 8 năm 2023

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Giai đoạn từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND'000 | Giai đoạn từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 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 | | 102.724.292 | 206.589.239 |
| 02 | 2. Tiền chi trả cho hoạt động nghiệp vụ và người cung cấp hàng hóa, dịch vụ | | (39.606.350) | (75.865.733) |
| 03 | 3. Tiền chi trả cho người lao động | | (15.365.195) | (15.618.225) |
| 06 | 4. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp | | (9.960.169) | (24.412.918) |
| 07 | 5. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | | 3.292.163 | 16.267.613 |
| | 6. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | | (10.594.329) | (23.468.925) |
| 20 | Tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | | 30.490.412 | 83.491.051 |
| | II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ | | | |
| 23 | 1. Tiền chi mua các công cụ nợ của đơn vị khác | | (270.910.361) | (683.383.281) |
| 24 | 2. Tiền thu từ bán các công cụ nợ của đơn vị khác | | 105.456.167 | 600.039.603 |
| 30 | Tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư | | (165.454.194) | (83.343.678) |
| 50 | Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ | | (134.963.782) | 147.373 |
| 60 | Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | V.1 | 151.284.468 | 4.141.637 |
| 70 | Tiền và tương đương tiền cuối kỳ | V.1 | 16.320.686 | 4.289.010 |

Người lập:

Người phê duyệt:

Người phê duyệt:



Bà Trần Thị Lan
Kế toán

Bà Phan Thị Thu Hằng
Kế toán Trưởng

Ông Phú Tuấn Thành
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 10 tháng 8 năm 2023

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ thương

B05-CTQ

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Đơn vị tính: VND'000

| CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Số dư đầu kỳ | | Số tăng/giảm | | | | Số dư cuối kỳ | |
|-----------------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|----------|-------------------|----------|--------------------------|--------------------------|
| | | Ngày 1 tháng 1 năm 2022 | Ngày 1 tháng 1 năm 2023 | Kỳ trước | | Kỳ này | | Ngày 30 tháng 6 năm 2022 | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 |
| | | | | Tăng | Giảm | Tăng | Giảm | | |
| A | B | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu | VII.2 | 44.943.820 | 669.662.910 | - | - | - | - | 44.943.820 | 669.662.910 |
| 2. Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ | | 4.494.382 | - | - | - | - | - | 4.494.382 | - |
| 3. Quỹ dự phòng tài chính | | 4.494.382 | - | - | - | - | - | 4.494.382 | - |
| 4. Lợi nhuận chưa phân phối | VII.1 | 616.039.307 | 142.139.343 | 84.828.356 | - | 60.503.833 | - | 700.867.663 | 202.643.176 |
| TỔNG CỘNG | | 669.971.891 | 811.802.253 | 84.828.356 | - | 60.503.833 | - | 754.800.247 | 872.306.086 |

Người lập:

Lan

Bà Trần Thị Lan
Kế toán

Người phê duyệt:

Thuý

Bà Phan Thị Thu Hằng
Kế toán Trưởng

Người phê duyệt:



Ông Phi Tuấn Thành
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 10 tháng 8 năm 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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 01 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> |
|--|---------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> Giấy phép điều chỉnh số 114/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp chấp thuận cho Công ty điều chỉnh vốn điều lệ lên 669.662.910.000 đồng. | Ngày 18 tháng 11 năm 2022 |
| <ul style="list-style-type: none"> Giấy phép điều chỉnh số 87/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp chấp thuận cho Công ty thay đổi người đại diện theo pháp luật của Công ty là ông Nguyễn Xuân Minh – Chủ tịch Hội đồng quản trị | Ngày 6 tháng 9 năm 2022 |

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 của Công ty là quản lý danh mục đầu tư chứng khoán, quản lý quỹ và cung cấp các dịch vụ tư vấn đầu tư chứng khoán theo các quy định của pháp luật. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Công ty đang quản lý tám (08) quỹ, cụ thể là Quỹ Đầu tư Bất động sản Techcom Việt Nam, Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Techcom, Quỹ Đầu tư Trái phiếu Techcom, Quỹ Đầu tư Trái phiếu Linh hoạt Techcom, Quỹ Đầu tư Giá trị Techcom, Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Bất động sản Techcom, Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Ngân hàng và Tài chính Techcom, và Quỹ Đầu tư Cổ phiếu doanh nghiệp vừa và nhỏ Techcom.

Công ty có Trụ sở chính tại Tầng 28, Tòa C5, Số 119 Trần Duy Hưng, Phường Trung Hòa, Quận Cầu Giấy, Thành phố Hà Nội.

Vốn Điều lệ

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, tổng vốn điều lệ của Công ty là 669.662.910.000 VND (31 tháng 12 năm 2022: 669.662.910.000 VND).

Nhân viên

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 là 36 người, trong đó có 13 người đã được cấp chứng chỉ hành nghề quản lý quỹ (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 32 người, trong đó có 11 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 2023 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 | Ngày 15 tháng 4 năm 2009 |
| 2 | Phan Linh Chi | 000368/QLQ | Ngày 13 tháng 7 năm 2009 |
| 3 | Đồng Thị Khánh Ngọc | 000794/QLQ | Ngày 14 tháng 11 năm 2011 |
| 4 | Đặng Hoàng Tùng | 000811/QLQ | Ngày 12 tháng 8 năm 2011 |
| 5 | Phan Thị Thu Hằng | 001165/QLQ | Ngày 30 tháng 10 năm 2014 |
| 6 | Lê Giáp Hoàng Anh | 001808/QLQ | Ngày 18 tháng 7 năm 2019 |
| 7 | Phạm Thị Thúy Nga | 001804/QLQ | Ngày 5 tháng 7 năm 2019 |
| 8 | Vương Duy Anh | 001958/QLQ | Ngày 18 tháng 11 năm 2020 |
| 9 | Lê Thị Thu Hương | 001701/QLQ | Ngày 28 tháng 8 năm 2018 |
| 10 | Lê Quang Hưng | 002068/QLQ | Ngày 2 tháng 3 năm 2023 |
| 11 | Nguyễn Hưu Tài | 002073/QLQ | Ngày 10 tháng 3 năm 2023 |
| 12 | Lê Hồng Phương | 001967/QLQ | Ngày 27 tháng 11 năm 2020 |
| 13 | Lê Tấn Phát | 001821/QLQ | Ngày 6 tháng 8 năm 2019 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

II.1 Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

Kỳ kế toán giữa niên độ của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 30 tháng 6 hàng năm.

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 MỰC 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/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 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 2 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).

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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 Các thay đổi trong các chính sách kế toán

Các chính sách kế toán của Ngân hàng 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 giữa niên độ cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 và báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

IV.2 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.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 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)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

IV.3 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 24/2022/TT-BTC (“Thông tư 24”) do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 4 năm 2022. Theo đó, mức trích lập dự phòng cho các khoản phải thu quá hạn thanh toán như sau:

| <i>Thời gian quá hạn</i> | <i>Mức trích dự phòng</i> |
|---|---------------------------|
| Từ sáu (06) tháng đến dưới một (01) năm | 30% |
| Từ một (01) năm đến dưới hai (02) năm | 50% |
| Từ hai (02) năm đến dưới ba (03) năm | 70% |
| Từ ba (03) năm trở lên | 100% |

IV.4 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 giai đoạn 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 48/2019/TT-BTC và Thông tư số 24/2022/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 4 năm 2022. 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 năm 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)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

IV.4 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 48 và Thông tư 24. 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.5 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.6 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.7 Trợ cấp thôi việc phải trả

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.

Trợ cấp mất việc làm: Theo Điều 47 Bộ Luật Lao động 45/2019/QH14 có hiệu lực ngày 1 tháng 1 năm 2021, Công ty có nghĩa vụ chi trả trợ cấp cho các nhân viên mất việc do việc chuyển đổi cơ cấu do thay đổi về công nghệ hoặc vì lý do kinh tế. 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 và 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)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

IV.8 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 kết thúc niên độ 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 kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

IV.9 Phân chia lợi nhuận và các quỹ

Năm 2021 trở về trước, Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế hàng năm để trích lập các quỹ theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 10 năm 2014 như sau:

| | <i>Phân phối hàng năm</i> | <i>Số dư tối đa</i> |
|----------------------------|---------------------------|---------------------|
| 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.

Ngày 17 tháng 12 năm 2021, Bộ Tài chính đã ban hành thông tư 114/2021/TT-BTC có hiệu lực kể từ ngày 1 tháng 2 năm 2022 để bãi bỏ Thông tư 146/2014/TT-BTC của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ tài chính đối với công ty quản lý quỹ trong đó nêu:

- Đối với số dư quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ được trích lập theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC: sử dụng để bổ sung vốn điều lệ theo quy định hiện hành;
- Đối với số dư quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ được trích lập theo quy định tại Thông tư số 146/2014/TT-BTC: sử dụng để bổ sung vốn điều lệ hoặc sử dụng theo quyết định của Đại hội đồng cổ đông, Hội đồng thành viên hoặc Chủ tịch công ty theo quy định hiện hành.

Các quỹ khác được trích lập theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông tại cuộc họp thường niên của Đại hội đồng Cổ đông.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

IV.10 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.11 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 theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê khi phát sinh trong suốt thời gian thuê.

IV.12 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

IV.12 Thuế (tiếp theo)

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

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.13 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.

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|---|--|---|
| Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn | 8.320.686 | 6.284.468 |
| Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn dưới 3 tháng | 8.000.000 | 145.000.000 |
| - Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng | - | 60.000.000 |
| - Ngân hàng TMCP Á Châu | 8.000.000 | 30.000.000 |
| - Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam | - | 20.000.000 |
| - Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam | - | 20.000.000 |
| - Ngân hàng TMCP An Bình | - | 15.000.000 |
| | 16.320.686 | 151.284.468 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

V.2 Đầu tư tài chính ngắn hạn

V.2.1 Chứng khoán kinh doanh

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 | | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 | |
|---|--------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|
| | Số lượng | Giá trị VND'000 | Số lượng | Giá trị VND'000 |
| Chứng khoán kinh doanh | 8.711.060 | 846.768.245 | 6.901.070 | 682.889.010 |
| - Trái phiếu phát hành bởi Công ty Cổ phần Tập đoàn Vingroup (i) | 2.604.990 | 238.861.716 | 1.585.000 | 145.162.198 |
| - Trái phiếu phát hành bởi Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan (ii) | 1.857.800 | 188.238.501 | 1.887.800 | 193.564.741 |
| - Trái phiếu phát hành bởi Công ty Tài nguyên Masan (iii) | 1.038.270 | 105.155.679 | 1.038.270 | 105.155.679 |
| - Trái phiếu phát hành bởi Công ty cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh (iv) | 1.300.000 | 130.234.409 | 1.300.000 | 130.234.409 |
| - Trái phiếu phát hành bởi công ty cổ phần Masan Meatlife (v) | 1.090.000 | 108.771.983 | 1.090.000 | 108.771.983 |
| - Trái phiếu phát hành Công ty Cổ phần Thành Thành Công-Biên Hòa (vi) | 220.000 | 22.038.653 | - | - |
| - Trái phiếu phát hành bởi Công ty cổ phần Vincom Retail (vii) | 600.000 | 53.467.304 | - | - |
| Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh | | (281.886) | - | (22.862.226) |
| - Trái phiếu phát hành bởi Công ty cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh | | (281.886) | - | - |
| - Trái phiếu phát hành bởi Công ty Cổ phần Tập đoàn Vingroup | | - | - | (291.915) |
| - Trái phiếu phát hành bởi Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan | | - | - | (15.603.262) |
| - Trái phiếu phát hành bởi Công ty TNHH Saigon Glory | | - | - | (6.862.094) |
| - Trái phiếu phát hành bởi công ty cổ phần Masan Meatlife | | - | - | (104.955) |
| | 8.711.060 | 846.486.359 | 6.901.070 | 660.026.784 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

V.2 Đầu tư tài chính ngắn hạn (tiếp theo)

V.2.1 Chứng khoán kinh doanh (tiếp theo)

- (i) Trái phiếu phát hành ngày 11 tháng 3 năm 2021 có kỳ hạn 3 năm; lãi suất cố định cho 4 kỳ tính lãi đầu tiên: 9,7%/năm; và lãi suất cho mỗi kỳ tính lãi sau 4 kỳ tính lãi đầu tiên được tính bằng tổng của 3,7%/năm và lãi suất tham chiếu là trung bình cộng của các mức lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân (trả lãi sau) kỳ hạn 12 tháng (hoặc tương đương) bằng đồng Việt Nam do Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (áp dụng tại Chi nhánh Sở Giao dịch 1), Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam (áp dụng tại Sở Giao dịch), Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam (áp dụng tại Chi nhánh Thành phố Hà Nội) và Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam (áp dụng tại Sở Giao dịch hoặc Chi nhánh đặt tại Hội sở Chính) công bố vào ngày xác định lãi suất có liên quan; lãi trả 3 tháng/lần; gốc trả cuối kỳ.
- (ii) Trái phiếu phát hành ngày 11 tháng 1 năm 2021 có kỳ hạn 3 năm; lãi suất cố định cho 4 kỳ lãi đầu tiên: 9,8%/năm; và lãi suất cho mỗi kỳ tính lãi sau 4 kỳ tính lãi đầu tiên được tính bằng tổng của 3,8%/năm và lãi suất tham chiếu là trung bình cộng của các mức lãi suất tiền gửi tiết kiệm cá nhân (trả lãi sau) kỳ hạn 12 tháng (hoặc tương đương) bằng đồng Việt Nam do Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam và Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam công bố vào ngày xác định lãi suất có liên quan; lãi trả 6 tháng/1 lần; gốc trả cuối kỳ.
- (iii) Trái phiếu phát hành ngày 20 tháng 11 năm 2016 có kỳ hạn 5 năm; lãi suất của 2 kỳ tính lãi đầu tiên là 10%/năm; và lãi suất của mỗi kỳ tính lãi sau 2 kỳ tính lãi đầu tiên là tổng của 3,25%/năm và lãi suất tham chiếu; lãi trả 6 tháng/lần; gốc trả cuối kỳ.
- (iv) Trái phiếu phát hành ngày 28 tháng 12 năm 2020, có kỳ hạn 3,5 năm; lãi suất của 4 kỳ tính lãi đầu tiên là 10,3%/năm; và lãi suất mỗi kỳ lãi sau 4 kỳ đầu tiên là lãi suất thả nổi bằng tổng của 4,025%/năm và lãi suất tham chiếu của kỳ tính lãi; trả lãi 3 tháng/lần; gốc trả cuối kỳ.
- (v) Trái phiếu phát hành ngày 26 tháng 8 năm 2021, có kỳ hạn 5 năm; lãi suất của 2 kỳ tính lãi đầu tiên là 9,5%/năm; và lãi suất của mỗi kỳ lãi sau 2 kỳ đầu tiên là lãi suất thả nổi bằng tổng của 3,9%/năm và trung bình cộng của lãi suất tiền gửi áp dụng đối với các khoản tiết kiệm cá nhân bằng Đồng có kỳ hạn 12 tháng trả lãi sau do Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam; Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam, và Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam tại ngày xác định lãi suất có liên quan; trả lãi 6 tháng/lần; gốc trả cuối kỳ.
- (vi) Trái phiếu phát hành ngày 26 tháng 1 năm 2021, có kỳ hạn 3 năm; Lãi suất cho 4 kỳ tính lãi đầu tiên là 10,0%/năm; và lãi suất cho mỗi kỳ tính lãi còn lại bằng tổng của 3,875%/năm và lãi suất tham chiếu của kỳ tính lãi đó.
- (vii) Trái phiếu phát hành ngày 26 tháng 8 năm 2020, có kỳ hạn 5 năm; lãi suất của 4 kỳ tính lãi đầu tiên là lãi suất thả nổi và bằng tổng của 3,5%/năm và lãi suất tham chiếu. Trong đó, lãi suất tham chiếu là trung bình cộng của lãi suất tiền gửi tiết kiệm áp dụng cho khách hàng cá nhân, kỳ hạn 12 tháng bằng đồng Việt Nam do Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam và Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam công bố vào ngày xác định lãi suất có liên quan.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

V.3 Phải thu hoạt động nghiệp vụ

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|--|--|---|
| Phải thu hoạt động quản lý quỹ | 10.780.020 | 12.159.726 |
| Phải thu hoạt động quản lý danh mục đầu tư | 26.703 | 27.318 |
| | 10.806.723 | 12.187.044 |

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

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|-----------------------------------|--|---|
| Trả trước cho người bán ngắn hạn | 15.000 | 15.000 |
| Phải thu nội bộ ngắn hạn | 334 | - |
| Phải thu ngắn hạn khác | 20.962.782 | 12.272.325 |
| - Phải thu lãi tiền gửi ngân hàng | 1.041 | 84.384 |
| - Phải thu lãi trái phiếu đầu tư | 20.457.490 | 12.177.270 |
| - Phải thu khác | 504.251 | 10.671 |
| | 20.978.116 | 12.287.325 |

V.5 Tài sản cố định vô hình

| | Phần mềm VND'000 |
|-------------------------------|---------------------|
| Nguyên giá | |
| Ngày 1 tháng 1 năm 2023 | 140.000 |
| Ngày 30 tháng 6 năm 2023 | 140.000 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | |
| Ngày 1 tháng 1 năm 2023 | 140.000 |
| Ngày 30 tháng 6 năm 2023 | 140.000 |
| Giá trị còn lại | |
| Ngày 1 tháng 1 năm 2023 | - |
| Ngày 30 tháng 6 năm 2023 | - |

V.6 Chi phí trả trước dài hạn

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|-----------------|--|---|
| Công cụ dụng cụ | 101.490 | 23.408 |
| Khác | 205.040 | 382.700 |
| | 306.530 | 406.108 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

V.7 Phải trả người bán

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|---|--|---|
| Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ Thương | 5.258.691 | 7.249.288 |
| - Phải trả phí hoa hồng phân phối chứng chỉ Quỹ | 5.258.691 | 7.249.288 |
| | 5.258.691 | 7.249.288 |

V.8 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

| | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 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 2023 VND'000 |
|----------------------------|--|-------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---|
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 4.786.566 | 14.960.428 | 204.405 | (9.960.169) | 9.991.230 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 1.213.316 | 4.273.685 | 2.377.010 | (7.224.273) | 639.738 |
| Các loại thuế khác | - | 3.398 | - | (3.398) | - |
| | 5.999.882 | 19.237.511 | 2.581.415 | (17.187.840) | 10.630.968 |

V.9 Phải trả người lao động

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|--|--|---|
| Phải trả công nhân viên | 1.510.314 | 938.557 |
| Phải trả lương tháng 13 và thưởng hoàn thành công việc | 4.938.700 | 9.875.346 |
| | 6.449.014 | 10.813.903 |

V.10 Phải trả ngắn hạn khác

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|------------------------------------|--|---|
| Kinh phí công đoàn | 37.595 | 27.003 |
| BHXH, BHYT và Bảo hiểm thất nghiệp | 28.590 | 4.139 |
| Khác | 4.356 | 11.762 |
| | 70.541 | 42.904 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

V.11 Tiền gửi nhà đầu tư ủy thác

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|-----------------------|--|---|
| Số dư đầu năm | 5.694.008 | - |
| Số tăng trong năm | 23.040.506 | 102.656.870 |
| Số giảm trong năm | 26.872.784 | 96.962.862 |
| Số dư cuối năm | 1.861.730 | 5.694.008 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

V.12 Danh mục đầu tư của Nhà đầu tư Ủy thác

| | Ngày 30 tháng 06 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|---|---|---|
| Tiền gửi có kỳ hạn trên 3 tháng | 5.411.400 | 6.817.000 |
| Trái phiếu niêm yết | 7.788.291 | 8.149.634 |
| <i>Trong đó, các mã trái phiếu bị giảm giá</i> | | |
| KBCH2123002 | - | 81.457 |
| TD1833122 | 4.162.045 | 4.322.028 |
| VIC121003 | <i>Không bị giảm giá</i> | 809.296 |
| VND122014 | <i>Không bị giảm giá</i> | 2.079.644 |
| VHM121024 | <i>Không bị giảm giá</i> | - |
| Cổ phiếu niêm yết | 27.761.342 | 27.296.554 |
| <i>Trong đó, các mã cổ phiếu niêm yết bị giảm giá</i> | | |
| ACB | <i>Không bị giảm giá</i> | - |
| BID | <i>Không bị giảm giá</i> | - |
| CTG | <i>Không bị giảm giá</i> | - |
| BVH | 231.412 | 1.781.053 |
| FPT | <i>Không bị giảm giá</i> | 1.586.176 |
| GAS | 270.264 | 785.010 |
| GVR | <i>Không bị giảm giá</i> | 140.805 |
| HDB | <i>Không bị giảm giá</i> | 23.239 |
| HPG | <i>Không bị giảm giá</i> | 1.596.945 |
| KDH | <i>Không bị giảm giá</i> | 287.330 |
| MBB | <i>Không bị giảm giá</i> | 1.516.329 |
| MWG | 1.686.652 | 1.589.856 |
| PDR | <i>Không bị giảm giá</i> | 139.427 |
| PLX | <i>Không bị giảm giá</i> | 846.232 |
| POW | <i>Không bị giảm giá</i> | 1.203.784 |
| PNJ | 215.918 | - |
| REE | <i>Không bị giảm giá</i> | 765.346 |
| SAB | 351.222 | 360.280 |
| SSI | <i>Không bị giảm giá</i> | 214.901 |
| STB | <i>Không bị giảm giá</i> | - |
| TPB | <i>Không bị giảm giá</i> | 517.745 |
| VCB | <i>Không bị giảm giá</i> | 1.208.492 |
| VHM | <i>Không bị giảm giá</i> | 2.009.243 |
| VIB | <i>Không bị giảm giá</i> | 975.812 |
| VNM | <i>Không bị giảm giá</i> | - |
| VPB | <i>Không bị giảm giá</i> | - |
| VIC | 225.908 | 862.572 |
| VJC | 55.733 | 55.733 |
| VND | 1.213.467 | 13.570 |
| VRE | 1.866.405 | - |
| | 40.961.033 | 42.263.188 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND'000</i> | <i>Giai đoạn từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND'000</i> |
|---|--|--|
| Doanh thu hoạt động quản lý quỹ | 62.426.797 | 159.581.057 |
| Doanh thu hoạt động quản lý danh mục đầu tư chứng khoán | 163.758 | - |
| Tổng doanh thu hoạt động nghiệp vụ | 62.590.555 | 159.581.057 |
| Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh | 62.590.555 | 159.581.057 |

VI.2 Chi phí hoạt động kinh doanh

| | <i>Giai đoạn từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND'000</i> | <i>Giai đoạn từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND'000</i> |
|---|--|--|
| Chi phí hoạt động quản lý danh mục đầu tư chứng khoán | 36.973.268 | 70.479.366 |

VI.3 Doanh thu hoạt động tài chính

| | <i>Giai đoạn từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND'000</i> | <i>Giai đoạn từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND'000</i> |
|-------------------------------------|--|--|
| Thu lãi tiền gửi | 745.148 | 30.177 |
| Thu lãi đầu tư chứng khoán ngắn hạn | 43.617.913 | 35.635.433 |
| | 44.363.061 | 35.665.610 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

VI.4 Chi phí tài chính

| | <i>Giai đoạn từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND'000</i> | <i>Giai đoạn từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND'000</i> |
|--|--|--|
| Lỗ các khoản đầu tư chứng khoán ngắn hạn, dài hạn | - | 1.541.242 |
| Hoàn nhập/(Chi phí) dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh | 22.580.341 | (754.959) |
| | 22.580.341 | 786.283 |

VI.5 Chi phí quản lý doanh nghiệp

| | <i>Giai đoạn từ 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND'000</i> | <i>Giai đoạn từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND'000</i> |
|---|--|--|
| Chi phí nhân viên | 15.424.665 | 15.750.068 |
| Chi phí vật liệu, dụng cụ | 64.384 | 117.702 |
| Thuế, phí và lệ phí | 121.348 | 164.692 |
| Chi phí thuê văn phòng, quản lý tòa nhà | 106.514 | 687.190 |
| Chi phí tư vấn, kiểm toán | 64.200 | 64.200 |
| Chi phí thuê xe | 497.491 | 536.901 |
| Chi phí tiếp khách | 64.154 | 48.459 |
| Chi phí khác | 553.148 | 576.361 |
| | 16.895.904 | 17.945.573 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày.

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH (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 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND'000</i> | <i>Giai đoạn từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND'000</i> |
|--|--|--|
| Lợi nhuận trước thuế | 75.668.666 | 106.035.445 |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp | 15.164.833 | 21.207.089 |
| Tổng chi phí thuế TNDN trong kỳ | 15.164.833 | 21.207.089 |
| Thuế TNDN phải trả đầu kỳ | 4.786.566 | 14.056.198 |
| Điều chỉnh trong kỳ | - | (25.158) |
| Thuế TNDN đã trả trong kỳ | (9.960.169) | (24.387.760) |
| Thuế TNDN phải trả cuối kỳ | 9.991.230 | 10.850.369 |

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

VII.1 Lợi nhuận chưa phân phối

| | <i>Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000</i> | <i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000</i> |
|------------------------------------|---|--|
| Lợi nhuận chưa phân phối năm trước | 142.139.343 | 308.981 |
| Lợi nhuận chưa phân phối năm nay | 60.503.833 | 141.830.362 |
| Tổng cộng | 202.643.176 | 142.139.343 |

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương

B09a-CTQ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO TÍNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

VII.2 Tình hình tăng giảm vốn chủ sở hữu

| | Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND'000 | Quỹ dự phòng tài chính VND'000 | Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ VND'000 | Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VND'000 | Tổng cộng VND'000 |
|---------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|--|---|--------------------|
| Ngày 1 tháng 1 năm 2023 | 669.662.910 | - | - | 142.139.343 | 811.802.253 |
| Lợi nhuận sau thuế | - | - | - | 60.503.833 | 60.503.833 |
| Ngày 30 tháng 6 năm 2023 | 669.662.910 | - | - | 202.643.176 | 872.306.086 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

VIII. 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 1/1/2023 đến 30/6/2023 VND'000</i> | <i>Giai đoạn từ 1/1/2022 đến 30/6/2022 VND'000 (Trình bày lại)</i> |
|-----------------------------------|--------------------|--|--|--|
| Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam | Ngân hàng mẹ | Lãi tiền gửi Chi phí thuê văn phòng | 12.297 - | 16.206 (605.573) |
| Công ty Chứng khoán Kỹ Thương | Cùng chủ sở hữu | Chi phí hoa hồng phân phối chứng chỉ quỹ | (36.896.000) | (70.433.758) |
| Ban Tổng Giám đốc | | Chi phí lương | (3.696.098) | (5.121.093) |

KẾ TOÁN

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương

B09a-CTQ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

VIII. 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:

| Bên liên quan | Mối quan hệ | Khoản phải thu/(phải trả) | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 | Phát sinh tăng VND'000 | Phát sinh giảm VND'000 | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 |
|--|-----------------|---|---|-----------------------------|-----------------------------|--|
| Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam | Ngân hàng mẹ | Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn | 2.820.979 | 406.474.813 | (405.799.790) | 3.496.002 |
| Công ty Cổ phần Chứng khoán Kỹ Thương | Cùng chủ sở hữu | Phải trả phí hoa hồng phân phối Chứng chỉ Quỹ Tiền gửi tự doanh | (7.249.288) 3.460.135 | (36.895.999) 194.097.807 | 38.886.596 (192.736.483) | (5.258.691) 4.821.459 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

IX. 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.

Nhiệm vụ quản lý rủi ro là nhiệm 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 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 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 sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023, 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

Rủi ro giá cổ phiếu phát sinh từ chứng khoán vốn do Công ty nắm giữ. Rủi ro về giá chứng khoán vốn là rủi ro mà giá trị thị trường của chứng khoán vốn giảm do việc thay đổi giá trị của các chứng khoán riêng lẻ. Các chứng khoán do Công ty nắm giữ có thể bị ảnh hưởng bởi các rủi ro về giá trị tương lai của chứng khoán đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá chứng khoán bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư và đa dạng hóa danh mục đầu tư.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022, ảnh hưởng rủi ro về giá chứng khoán vốn của Công ty là không vì Công ty không nắm giữ danh mục chứng khoán vốn.

NG
 VI
 CH
 H
 / 30 / 2023

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

IX. 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.

T
 O
 N
 G
 &
 P
 H
 N
 H
 A
 -

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương

B09a-CTQ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

Bảng dưới đây trình bày phân tích tài sản và công nợ của Công ty theo các nhóm kỳ đáo hạn như sau:

| | Không kỳ hạn VND'000 | Dưới 3 tháng VND'000 | Từ 3 - 12 tháng VND'000 | Từ 1 - 5 năm VND'000 | Trên 5 năm VND'000 | Tổng cộng VND'000 |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|
| Tài sản | | | | | | |
| Tiền | - | 16.320.686 | - | - | - | 16.320.686 |
| Chứng khoán kinh doanh (*) | - | - | 445.667.242 | 401.101.003 | - | 846.768.245 |
| Tài sản khác | 12.957.531 | 17.822.252 | 1.349.974 | - | - | 32.129.757 |
| Tổng tài sản | 12.957.531 | 34.142.938 | 447.017.216 | 401.101.003 | - | 895.218.688 |
| Nợ phải trả | | | | | | |
| Phải trả người bán | - | 5.258.691 | - | - | - | 5.258.691 |
| Thuế và các khoản phải nộp | - | - | - | - | - | - |
| Nhà nước | - | 10.630.968 | - | - | - | 10.630.968 |
| Phải trả người lao động | - | 6.449.014 | - | - | - | 6.449.014 |
| Chi phí phải trả ngắn hạn | - | 221.501 | - | - | - | 221.501 |
| Phải trả, phải nộp khác | - | 70.541 | - | - | - | 70.541 |
| Tổng nợ phải trả | - | 22.630.715 | - | - | - | 22.630.715 |
| Mức chênh lệch khoản ròng | 12.957.531 | 11.512.222 | 447.017.216 | 401.101.003 | - | 872.587.972 |

(*) Không bao gồm các khoản dự phòng

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Kỹ Thương

B09a-CTQ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

X. 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 2023 | | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 | | Đơn vị tính: VND'000 |
|------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------------|----------------|----------------------|
| | Giá trị ghi sổ | Giá trị hợp lý | Giá trị ghi sổ | Giá trị hợp lý | |
| | | | | | |
| Tài sản tài chính | | | | | |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 16.320.686 | 16.320.686 | 151.284.468 | 151.284.468 | |
| Đầu tư ngắn hạn | 846.768.245 | 861.698.692 | 682.889.010 | 671.543.566 | |
| Trái phiếu niêm yết | 846.768.245 | 861.698.692 | 682.889.010 | 671.543.566 | |
| Trái phiếu chưa niêm yết | - | (*) | - | (*) | |
| Các khoản phải thu ngắn hạn | 31.784.839 | (*) | 24.474.369 | (*) | |
| Tài sản tài chính khác | 38.388 | (*) | 9.290 | (*) | |
| | 894.912.158 | | 858.657.137 | | |
| Nợ phải trả tài chính | | | | | |
| Phải trả người bán | 5.258.691 | (*) | 7.249.288 | (*) | |
| Phải trả người lao động | 6.449.014 | (*) | 10.813.903 | (*) | |
| Chi phí phải trả ngắn hạn | 221.502 | (*) | 292.789 | (*) | |
| Phải trả ngắn hạn khác | 70.541 | (*) | 42.904 | (*) | |
| | 11.999.748 | | 18.398.884 | | |

(*): Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

X. 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 trái phiếu niêm yết được xác định dựa trên giá công bố tại ngày lập báo cáo.

XI. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỶ 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 phê duyệt:

Người phê duyệt:



Bà Trần Thị Lan
Kế toán

Bà Phan Thị Thu Hằng
Kế toán Trưởng

Ông Phí Tuấn Thành
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 10 tháng 8 năm 2023

EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2023 Ernst & Young Vietnam Limited. All Rights Reserved.

ey.com/en_vn | ey.com/vi_vn