

**Công ty TNHH Quản lý Quỹ
Eastspring Investments**

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023



Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

MỤC LỤC

| | <i>Trang</i> |
|---|--------------|
| Thông tin chung | 1 |
| Báo cáo của Tổng Giám đốc | 2 |
| Báo cáo soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ | 3 - 4 |
| Bảng cân đối kế toán giữa niên độ | 5 - 6 |
| Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ | 7 |
| Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ | 8 |
| Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ | 9 |
| Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ | 10 - 38 |

25
01
NH
ÁN
187
JES
TF

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments ("Công ty") là công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập theo Quyết định số 03/UBCK-GPHĐQLQ ngày 26 tháng 5 năm 2005 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp và quyết định điều chỉnh mới nhất số 106/GPĐC-UBCK ngày 3 tháng 11 năm 2022 và Giấy chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp số 0303827455 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 12 tháng 12 năm 2022.

Vào ngày 23 tháng 3 năm 2012, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước chấp thuận cho Công ty được thực hiện nghiệp vụ quản lý danh mục đầu tư chứng khoán theo Giấy phép Kinh doanh số 51/GP-UBCK. Ngày 26 tháng 3 năm 2013, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ban hành Giấy phép điều chỉnh số 08/GPĐC-UBCK cho phép bổ sung thêm dịch vụ tư vấn chứng khoán vào các giấy phép hiện hành của Công ty.

Chủ sở hữu duy nhất của Công ty là Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam, là một doanh nghiệp 100% vốn đầu tư nước ngoài được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép Đầu tư số 2138/GP ngày 29 tháng 10 năm 1999 do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp và Giấy phép Đầu tư điều chỉnh số 2138/GPDC1 ngày 25 tháng 10 năm 2002. Công ty mẹ đã nhận giấy phép thành lập và hoạt động số 15 GP/KDBH do Bộ Tài chính cấp ngày 15 tháng 11 năm 2004 và Giấy phép kinh doanh Điều chỉnh mới nhất số 15/GPĐC8/KDBH ngày 14 tháng 5 năm 2021.

Các hoạt động chính của Công ty bao gồm thành lập và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, quản lý danh mục đầu tư, tư vấn tài chính và tư vấn đầu tư chứng khoán theo Giấy phép Thành lập và Hoạt động Quản lý Quỹ và các giấy phép điều chỉnh.

Công ty có trụ sở chính tại Tầng 23, Tòa nhà Saigon Trade Center, 37 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG THÀNH VIÊN

Các thành viên Hội đồng Thành viên của Công ty trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

| <u>Họ và tên</u> | <u>Chức vụ</u> | <u>Ngày bổ nhiệm/miễn nhiệm</u> |
|----------------------|----------------|-------------------------------------|
| Ông Faizal Gaffoor | Chủ tịch | Bổ nhiệm ngày 28 tháng 4 năm 2023 |
| Bà Wendy Lim | Chủ tịch | Miễn nhiệm ngày 27 tháng 4 năm 2023 |
| Ông Ngô Thế Triệu | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 15 tháng 6 năm 2018 |
| Ông Phương Tiến Minh | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 22 tháng 6 năm 2020 |

TỔNG GIÁM ĐỐC

Tổng Giám đốc Công ty trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này là ông Ngô Thế Triệu, bổ nhiệm ngày 15 tháng 6 năm 2018, và được tái bổ nhiệm ngày 15 tháng 6 năm 2023.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này là ông Ngô Thế Triệu - Tổng Giám đốc.

KIỂM TOÁN VIÊN

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

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Tổng Giám đốc Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

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

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

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

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

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

CÔNG BỐ CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

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



Ông Ngô Thế Triệu
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2023

Số tham chiếu: 13426425/67591117-SX

BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Chủ sở hữu của Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments (“Công ty”) được lập ngày 14 tháng 8 năm 2023 và được trình bày từ trang 5 đến trang 38 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 và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc Công ty

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty theo các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng đối với 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 cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo 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 kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng đối với 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 cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý người đọc đến Thuyết minh số 32 - Dữ liệu tương ứng, trong đó Công ty trình bày việc điều chỉnh hồi tố một số dữ liệu tương ứng trong thuyết minh về chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán của báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 để sửa chữa sai sót trong thuyết minh này trước đây.

Kết luận của chúng tôi không liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh này.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 đã được doanh nghiệp kiểm toán khác soát xét và đưa ra kết luận chấp nhận toàn phần về báo cáo tài chính giữa niên độ đó vào ngày 12 tháng 8 năm 2022. Ngoài ra, báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được doanh nghiệp kiểm toán này kiểm toán và đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần về báo cáo tài chính đó vào ngày 24 tháng 3 năm 2023.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Sampat Wijaya Bandara
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNĐKHN kiểm toán: 2036-2023-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2023

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

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

B01a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

| Mã số | TÀI SẢN | Thuyết minh | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|------------|--|-------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| 100 | A. TÀI SẢN NGẮN HẠN | | 231.820.113 | 383.489.705 |
| 110 | I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 5 | 18.227.594 | 75.982.967 |
| 111 | 1. Tiền | | 8.227.594 | 10.982.967 |
| 112 | 2. Các khoản tương đương tiền | | 10.000.000 | 65.000.000 |
| 120 | II. Đầu tư tài chính ngắn hạn | 6 | 140.000.000 | 240.000.000 |
| 121 | 1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | | 140.000.000 | 240.000.000 |
| 130 | III. Các khoản phải thu ngắn hạn | | 71.638.112 | 65.326.027 |
| 134 | 1. Phải thu hoạt động nghiệp vụ quản lý quỹ | 7.1 | 69.954.825 | 59.750.342 |
| 135 | 2. Phải thu khác | 7.2 | 1.713.287 | 5.605.685 |
| 139 | 3. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi | | (30.000) | (30.000) |
| 150 | IV. Tài sản ngắn hạn khác | | 1.954.407 | 2.180.711 |
| 151 | 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | | 1.954.407 | 2.180.711 |
| 200 | B. TÀI SẢN DÀI HẠN | | 7.845.669 | 6.866.003 |
| 220 | I. Tài sản cố định | | 2.900.409 | 1.435.877 |
| 221 | 1. Tài sản cố định hữu hình | 8 | 1.352.526 | 1.435.877 |
| 222 | Nguyên giá | | 4.414.093 | 6.015.392 |
| 223 | Giá trị hao mòn lũy kế | | (3.061.567) | (4.579.515) |
| 227 | 2. Tài sản cố định vô hình | 9 | - | - |
| 228 | Nguyên giá | | 131.501 | 131.501 |
| 229 | Giá trị hao mòn lũy kế | | (131.501) | (131.501) |
| 230 | 3. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 10 | 1.547.883 | - |
| 260 | II. Tài sản dài hạn khác | | 4.945.260 | 5.430.126 |
| 261 | 1. Chi phí trả trước dài hạn | | 289.397 | 495.997 |
| 262 | 2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại | 22.3 | 3.417.507 | 3.695.773 |
| 268 | 3. Tài sản dài hạn khác | 11 | 1.238.356 | 1.238.356 |
| 270 | TỔNG CỘNG TÀI SẢN | | 239.665.782 | 390.355.708 |

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments


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

B01a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

| Mã số | NGUỒN VỐN | Thuyết minh | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|------------|---|-------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| 300 | A. NỢ PHẢI TRẢ | | 43.058.765 | 63.749.663 |
| 310 | I. Nợ ngắn hạn | | 36.739.355 | 58.663.153 |
| 312 | 1. Phải trả người bán | | 76.133 | 358.859 |
| 314 | 2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 12 | 10.402.346 | 7.638.486 |
| 316 | 3. Chi phí phải trả | 13 | 19.590.759 | 37.910.593 |
| 319 | 4. Phải trả ngắn hạn khác | 14 | 6.670.117 | 12.755.215 |
| 330 | II. Nợ dài hạn | | 6.319.410 | 5.086.510 |
| 336 | 1. Dự phòng trợ cấp thôi việc | 15 | 1.410.901 | 1.294.074 |
| 337 | 2. Dự phòng phải trả dài hạn | 16 | 4.908.509 | 3.792.436 |
| 400 | B. VỐN CHỦ SỞ HỮU | | 196.607.017 | 326.606.045 |
| 411 | 1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu | 17 | 25.000.000 | 25.000.000 |
| 418 | 2. Quỹ dự phòng tài chính | | 2.500.000 | 2.500.000 |
| 419 | 3. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | | 2.500.000 | 2.500.000 |
| 420 | 4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | | 166.607.017 | 296.606.045 |
| 420a | 4.1 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kể đến cuối năm trước | | 96.606.045 | 174.562.330 |
| 420b | 4.2 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay | | 70.000.972 | 122.043.715 |
| 440 | TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | | 239.665.782 | 390.355.708 |

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 (trình bày lại) |
|-------|---|-------------|-------------------------------------|---|
| 01 | Cam kết thuê hoạt động | 28 | 14.606.176 | 16.969.307 |
| 05 | Ngoại tệ (USD) | 29 | 11.849,00 | 6.065,59 |
| 30 | Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác | 24 | 6.616.595.213 | 4.085.809.971 |
| 40 | Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác | 25 | 138.232.697.947 | 137.264.645.767 |
| 50 | Các khoản phải thu của nhà đầu tư ủy thác | 26 | 5.791.125.194 | 5.442.012.877 |
| 51 | Các khoản phải trả của nhà đầu tư ủy thác | 27 | 207.800.564 | 104.425.091 |



Bà Lê Minh Thủy
Kế toán trưởng



Ông Ngô Thế Triệu
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2023

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2023

B02a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND'000 (trình bày lại) |
|-------|--|-------------|--|--|
| 10 | 1. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh | 18 | 133.931.940 | 129.107.776 |
| 11 | 2. Chi phí hoạt động kinh doanh | 19 | (25.754.892) | (23.408.735) |
| 20 | 3. Lợi nhuận gộp từ hoạt động kinh doanh | | 108.177.048 | 105.699.041 |
| 21 | 4. Doanh thu hoạt động tài chính | 20 | 9.811.430 | 2.765.518 |
| 22 | 5. Chi phí hoạt động tài chính | | (66.546) | (74.935) |
| 25 | 6. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 21 | (30.290.848) | (26.589.499) |
| 30 | 7. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh | | 87.631.084 | 81.800.125 |
| 31 | 8. Thu nhập khác | | - | 29.083 |
| 40 | 9. Lợi nhuận khác | | - | 29.083 |
| 50 | 10. Lợi nhuận kế toán trước thuế | | 87.631.084 | 81.829.208 |
| 51 | 11. Chi phí thuế TNDN hiện hành | 22 | (17.351.846) | (16.872.302) |
| 52 | 12. (Chi phí)/Thu nhập thuế TNDN hoãn lại | 22.3 | (278.266) | 483.774 |
| 60 | 13. Lợi nhuận sau thuế TNDN | | 70.000.972 | 65.440.680 |

Bà Lê Minh Thủy
Kế toán trưởng



Ông Ngô Thế Triệu
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2023

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (phương pháp gián tiếp)
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2023

B03a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND'000 |
|-------|---|-------------|---|---|
| | I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH | | | |
| 01 | Lợi nhuận trước thuế | | 87.631.084 | 81.829.208 |
| | <i>Điều chỉnh cho các khoản:</i> | | | |
| 02 | Khấu hao và hao mòn tài sản cố định | 8 | 340.901 | 97.189 |
| 04 | Lỗ/(lãi) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện | | 15.626 | (11.748) |
| 05 | Lãi từ hoạt động đầu tư | | (9.409.885) | (2.582.228) |
| 08 | Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động | | 78.577.726 | 79.332.421 |
| 09 | Tăng các khoản phải thu | | (8.680.148) | (3.433.990) |
| 11 | Giảm các khoản phải trả | | (23.181.998) | (13.309.471) |
| 12 | Giảm chi phí trả trước | | 432.904 | 275.202 |
| 15 | Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 12 | (14.860.746) | (10.388.290) |
| 20 | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | | 32.287.738 | 52.475.872 |
| | II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ | | | |
| 21 | Tiền chi mua sắm, xây dựng TSCĐ & XDCBDD | | (1.805.433) | - |
| 22 | Tiền thu do thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác | | - | 29.083 |
| 23 | Tiền chi cho tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng | | (1.120.000.000) | (365.000.000) |
| 24 | Tiền thu từ tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng | | 1.220.000.000 | 330.000.000 |
| 27 | Tiền thu từ lãi các khoản đầu tư | | 11.777.948 | 2.226.495 |
| 30 | Lưu chuyển tiền thuần từ/(sử dụng cho) hoạt động đầu tư | | 109.972.515 | (32.744.422) |
| | III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH | | | |
| 36 | Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | | (200.000.000) | - |
| 40 | Lưu chuyển tiền thuần sử dụng cho hoạt động tài chính | | (200.000.000) | - |
| 50 | Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ | | (57.739.747) | 19.731.450 |
| 60 | Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ | 5 | 75.982.967 | 41.886.346 |
| 61 | Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | | (15.626) | 11.748 |
| 70 | Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ | | 18.227.594 | 61.629.544 |

Bà Lê Minh Thủy
Kế toán trưởng.

Ông Ngô Thế Triệu
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2023

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU GIỮA NIÊN ĐỘ
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B05a - CTQ
 (Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
 ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

| CHỈ TIÊU | Số đầu kỳ | | Số tăng/giảm | | | | Số cuối kỳ | |
|----------------------------------|-------------|------------------------------------|--|-----------------|--|-------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | Thuyết minh | Ngày 1 tháng 1 năm 2022 VND'000 | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 | | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 | | Ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND'000 | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 |
| | | | Tăng VND'000 | Giảm VND'000 | Tăng VND'000 | Giảm VND'000 | | |
| 1. Vốn góp | 17 | 25.000.000 | - | - | - | - | 25.000.000 | 25.000.000 |
| 2. Quỹ dự phòng tài chính | | 2.500.000 | - | - | - | - | 2.500.000 | 2.500.000 |
| 3. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | | 2.500.000 | - | - | - | - | 2.500.000 | 2.500.000 |
| 4. Lợi nhuận chưa phân phối | | 174.562.330 | 65.440.680 | - | - | 70.000.972 | 240.003.010 | 166.607.017 |
| TỔNG CỘNG | | 204.562.330 | 65.440.680 | - | - | 70.000.972 | 270.003.010 | 196.607.017 |



Bà Lê Minh Thủy
 Kế toán trưởng

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2023



Ông Ngô Thế Triệu
 Tổng Giám đốc

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments (“Công ty”) là công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập theo Quyết định số 03/UBCK-GPHĐQLQ ngày 26 tháng 5 năm 2005 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp và quyết định điều chỉnh mới nhất số 106/GPĐC-UBCK ngày 3 tháng 11 năm 2022 và Giấy chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp số 0303827455 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 12 tháng 12 năm 2022.

Vào ngày 23 tháng 3 năm 2012, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước chấp thuận cho Công ty được thực hiện nghiệp vụ quản lý danh mục đầu tư chứng khoán theo Giấy phép Kinh doanh số 51/GP-UBCK. Ngày 26 tháng 3 năm 2013, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ban hành Giấy phép điều chỉnh số 08/GPĐC-UBCK cho phép bổ sung thêm dịch vụ tư vấn chứng khoán vào các giấy phép hiện hành của Công ty.

Chủ sở hữu duy nhất của Công ty là Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam, là một doanh nghiệp 100% vốn đầu tư nước ngoài được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép Đầu tư số 2138/GP ngày 29 tháng 10 năm 1999 do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp và Giấy phép Đầu tư điều chỉnh số 2138/GPDC1 ngày 25 tháng 10 năm 2002. Công ty mẹ đã nhận Giấy phép Thành lập và Hoạt động số 15 GP/KDBH do Bộ Tài chính cấp ngày 15 tháng 11 năm 2004 và Giấy phép Kinh doanh điều chỉnh mới nhất số 15/GPĐC8/KDBH ngày 14 tháng 5 năm 2021.

Các hoạt động chính của Công ty bao gồm thành lập và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, quản lý danh mục đầu tư, tư vấn tài chính và tư vấn đầu tư chứng khoán theo Giấy phép Thành lập và Hoạt động Quản lý Quỹ và các giấy phép điều chỉnh.

Công ty có trụ sở chính tại Tầng 23, Tòa nhà Saigon Trade Center, 37 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Công ty có 25 nhân viên (31/12/2022: 24 nhân viên) trong đó có một (1) nhân viên quản lý cấp cao, 11 nhân viên đã được cấp chứng chỉ hành nghề quản lý quỹ và tài sản và 1 nhân viên đã được cấp chứng chỉ hành nghề phân tích tài chính.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Công ty đang thực hiện quản lý:

- Danh mục đầu tư của Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam
- Quỹ Đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty được lập phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các chính sách kế toán được quy định tại Thông tư số 125/2011/TT-BTC ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính về hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty quản lý quỹ và 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).

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

2.2 Cơ sở đo lường

Các báo cáo tài chính giữa niên độ được lập trên cơ sở dồn tích sử dụng nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ được lập theo phương pháp gián tiếp.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

Công ty cũng lập báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 30 tháng 6 theo quy định của Thông tư số 99/2020/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 16 tháng 11 năm 2020.

2.4 Đơn vị tiền tệ kế toán và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam ("VND"), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính, được làm tròn đến nghìn đồng gần nhất ("VND'000").

2.5 Hình thức sổ kế toán áp dụng

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

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

3. TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN VIỆT NAM

Công ty cam kết đã lập báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các chính sách kế toán được quy định tại Thông tư số 125/2011/TT-BTC ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính về hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty quản lý quỹ.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 Các thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh

Các chính sách kế toán của Công ty sử dụng để lập báo cáo tài chính giữa niên độ được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 và báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022.

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

4.3 Đầu tư tài chính ngắn hạn

Đầu tư ngắn hạn bao gồm tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng đáo hạn trong vòng 12 tháng hoặc dự định nắm giữ không quá một năm. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc vào ngày giao dịch và luôn được phản ánh theo giá gốc trong thời gian nắm giữ tiếp theo.

4.4 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. 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, Công ty thực hiện trích lập dự phòng.

Chi tiết tỷ lệ trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi như sau:

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

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

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

4.5 Tài sản cố định hữu hình

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

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

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

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

4.6 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ khi phát sinh.

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

4.7 Khấu hao và hao mòn

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

| | |
|--------------------|-----------|
| Chi phí nâng cấp | 3 năm |
| Thiết bị văn phòng | 3 – 4 năm |
| Phần mềm máy tính | 4 năm |

4.8 Chi phí trả trước

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

4.9 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.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

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

4.10 *Trợ cấp thôi việc phải trả*

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho người lao động đã làm việc thường xuyên từ đủ 12 tháng trở lên tại Công ty. Mức trích lập được tính bằng một nửa tháng lương cho mỗi năm làm việc đủ điều kiện hưởng trợ cấp thôi việc theo Luật Lao động và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng dùng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo. Tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này ngoại trừ phần thanh toán thực tế cho người lao động sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh giữa niên độ.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo Điều 46 của Bộ luật Lao động.

4.11 *Các khoản thưởng dài hạn cho nhân viên*

Các khoản thưởng dài hạn cho nhân viên bao gồm khoản thưởng bằng tiền cho nhân viên mà Công ty có nghĩa vụ chi trả trong vòng ba năm. Khoản thưởng này được ghi nhận là khoản chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, tương ứng với khoản tăng nợ phải trả, trong khoảng thời gian mà nhân viên được hưởng các khoản thưởng này ("kỳ được nhận thưởng"). Khoản chi phí ghi nhận được điều chỉnh hàng năm bằng cách tham chiếu với lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh của Eastspring Investments trên toàn Châu Á trong kỳ được nhận thưởng.

4.12 *Hợp đồng quản lý danh mục đầu tư*

Công ty nhận tiền từ khách hàng và sử dụng số tiền này để đầu tư vào chứng khoán thay cho khách hàng theo các điều khoản của hợp đồng quản lý danh mục đầu tư. Khoản đầu tư vào chứng khoán thay cho khách hàng theo hợp đồng quản lý danh mục đầu tư và các tài sản và nợ phải trả liên quan đến các hợp đồng này được ghi nhận trong mục các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán theo hướng dẫn của Thông tư số 125/2011/TT-BTC ngày 5 tháng 9 năm 2011 do Bộ Tài chính ban hành.

4.13 *Các quỹ*

Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ được trích lập để sử dụng bổ sung vốn điều lệ của Công ty.

Quỹ dự phòng tài chính và rủi ro nghiệp vụ được trích lập để sử dụng để bổ sung vốn điều lệ hoặc sử dụng theo quyết định của Hội đồng thành viên theo quy định hiện hành.

Các quỹ khác được trích lập theo Nghị quyết của Chủ sở hữu phù hợp với các quy định pháp lý có liên quan.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

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

4.14 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 thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán;
- ▶ Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch;
- ▶ Giao dịch góp vốn hoặc nhận vốn góp được hạch toán theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư; và
- ▶ Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán giữa niên độ theo nguyên tắc sau:

- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- ▶ Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ.

4.15 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

Phí quản lý quỹ và danh mục đầu tư, phí quản trị danh mục đầu tư và phí hỗ trợ phân bổ tài sản được ghi nhận trên cơ sở dồn tích theo các điều kiện, điều khoản của hợp đồng quản lý đầu tư.

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.

4.16 Các khoản thanh toán thuê hoạt động

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê.



Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

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

4.17 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

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

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

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp 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 niên độ giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này trong 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; và
- ▶ Các chênh lệch tạm thời chịu thuế gắn liền với các khoản đầu tư vào công ty liên kết và các khoản vốn góp liên doanh khi Công ty có khả năng kiểm soát thời gian hoàn nhập khoản chênh lệch tạm thời và chắc chắn khoản chênh lệch tạm thời sẽ không được hoàn nhập trong tương lai có thể dự đoán.

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

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

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

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

4.17 Thuế

Thuế thu nhập hoãn lại (tiếp theo)

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

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

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

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi 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 các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:

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

4.18 Công cụ tài chính

Công cụ tài chính – Ghi nhận ban đầu và trình bày

Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC (“Thông tư 210”), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính giữa niên độ, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, 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 lần đầu.

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

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn, phải thu từ hoạt động quản lý quỹ và phải thu khác.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

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

4.18 Công cụ tài chính (tiếp theo)

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 giữa niên độ, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các nợ phải trả tài chính thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá trừ với các chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành.

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

Công cụ tài chính - Giá trị sau ghi nhận lần đầu

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

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán giữa niên độ nếu, và chỉ nếu, Công ty có quyền hợp pháp thực hiện việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

4.19 Các bên liên quan

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

Các công ty liên quan đề cập tới công ty mẹ (nhà đầu tư), công ty mẹ cấp cao nhất của nhà đầu tư này và các công ty con và công ty liên kết của các công ty này. Các bên liên quan cũng bao gồm các quỹ do Công ty quản lý.

4.20 Số dư bằng không

Các khoản mục hoặc số dư quy định trong Thông tư 125 không được phản ánh trên báo cáo tài chính này thì được hiểu là có số dư bằng không.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
 cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
 (Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
 ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

5. 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 tại ngân hàng | | |
| - Ngân hàng Deutsche Bank AG – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh | 7.573.004 | 9.500.736 |
| - Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam) | 654.590 | 1.482.231 |
| | 8.227.594 | 10.982.967 |
| Các khoản tương đương tiền - Tiền gửi có kỳ hạn gốc không quá ba tháng | | |
| - Ngân hàng TNHH MTV United Overseas Bank (Việt Nam) | 10.000.000 | 5.000.000 |
| - Ngân hàng MUFG, Chi nhánh Thành phố Hà Nội | - | 20.000.000 |
| - Ngân hàng TNHH MTV ANZ (Việt Nam) | - | 20.000.000 |
| - Ngân hàng TNHH MTV HSBC (Việt Nam) | - | 20.000.000 |
| | 18.227.594 | 75.982.967 |

Các khoản tương đương tiền của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 có lãi suất năm là 4,55% đối với các khoản tiền gửi có kỳ hạn bằng VND. Trong trường hợp Công ty rút tiền gửi trước ngày đáo hạn, các khoản tiền gửi có kỳ hạn này được hưởng lãi suất theo chính sách của ngân hàng áp dụng cho trường hợp rút trước ngày đáo hạn.

6. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|---|--|---|
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | | |
| - Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh | 105.000.000 | - |
| - Ngân hàng MUFG, Chi nhánh Thành phố Hà Nội | 35.000.000 | 80.000.000 |
| - Ngân hàng TNHH MTV United Overseas Bank (Việt Nam) | - | 125.000.000 |
| - Ngân hàng TNHH MTV ANZ (Việt Nam) | - | 35.000.000 |
| | 140.000.000 | 240.000.000 |

Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn của Công ty bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc trên 3 tháng, kỳ hạn còn lại dưới 12 tháng tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và được hưởng lãi suất từ 5,99%/năm đến 7,50%/năm.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

7. CÁC KHOẢN PHẢI THU NGẮN HẠN

7.1 Phải thu hoạt động nghiệp vụ quản lý quỹ

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|-------------------------------------|--|---|
| Phải thu công ty mẹ | 69.539.136 | 59.460.112 |
| Phải thu các công ty liên quan khác | 415.689 | 290.230 |
| | 69.954.825 | 59.750.342 |

7.2 Phải thu khác

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|----------------------------|--|---|
| Lãi dự thu | 1.509.382 | 3.877.445 |
| Phải thu từ người lao động | 120.000 | 35.000 |
| Đặt cọc tiền thuê | 45.000 | 45.000 |
| Phải thu khác | 38.905 | 1.648.240 |
| | 1.713.287 | 5.605.685 |

Bao gồm trong khoản phải thu tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 là các khoản phải thu đã quá hạn có giá trị ghi sổ là 30 triệu VND (31/12/2022: 30 triệu VND).

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
 cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
 (Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
 ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

8. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

| | <i>Chi phí nâng cấp</i> VND'000 | <i>Thiết bị văn phòng</i> VND'000 | <i>Tổng cộng</i> VND'000 |
|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|
| Nguyên giá | | | |
| Ngày 1 tháng 1 năm 2023 | 3.410.252 | 2.605.140 | 6.015.392 |
| Tăng trong kỳ | - | 257.550 | 257.550 |
| Thanh lý trong kỳ | (1.858.849) | - | (1.858.849) |
| Ngày 30 tháng 6 năm 2023 | 1.551.403 | 2.862.690 | 4.414.093 |
| <i>Trong đó:</i> | | | |
| <i>Tài sản đã khấu hao hết</i> | - | 2.314.190 | 2.314.190 |
| Giá trị khấu hao lũy kế | | | |
| Ngày 1 tháng 1 năm 2023 | 2.038.562 | 2.540.953 | 4.579.515 |
| Khấu hao trong kỳ | 253.683 | 87.218 | 340.901 |
| Thanh lý trong kỳ | (1.858.849) | - | (1.858.849) |
| Ngày 30 tháng 6 năm 2023 | 433.396 | 2.628.171 | 3.061.567 |
| Giá trị còn lại | | | |
| Ngày 1 tháng 1 năm 2023 | 1.371.690 | 64.187 | 1.435.877 |
| Ngày 30 tháng 6 năm 2023 | 1.118.007 | 234.519 | 1.352.526 |

9. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

| | <i>Phần mềm máy tính</i> VND'000 |
|-------------------------------|-------------------------------------|
| Nguyên giá | |
| Ngày 1 tháng 1 năm 2023 | 131.501 |
| Ngày 30 tháng 6 năm 2023 | 131.501 |
| <i>Trong đó:</i> | |
| <i>Tài sản đã hao mòn hết</i> | 131.501 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | |
| Ngày 1 tháng 1 năm 2023 | 131.501 |
| Ngày 30 tháng 6 năm 2023 | 131.501 |
| Giá trị còn lại | |
| Ngày 1 tháng 1 năm 2023 | - |
| Ngày 30 tháng 6 năm 2023 | - |

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
 cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
 (Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
 ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

10. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|-------------------|--|---|
| Phần mềm máy tính | 1.547.883 | - |
| | 1.547.883 | - |

11. TÀI SẢN DÀI HẠN KHÁC

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|------------------------|--|---|
| Đặt cọc thuê văn phòng | 1.238.356 | 1.238.356 |
| | 1.238.356 | 1.238.356 |

12. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

| | Số đầu kỳ VND'000 | Trong kỳ | | Số cuối kỳ VND'000 |
|-------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| | | Phải trả VND'000 | Đã nộp VND'000 | |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 6.162.052 | 17.351.846 | (14.860.746) | 8.653.152 |
| Thuế nhà thầu | 1.086.068 | 1.489.113 | (1.279.018) | 1.296.163 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 390.366 | 11.217.432 | (11.154.767) | 453.031 |
| | 7.638.486 | 30.058.391 | (27.294.531) | 10.402.346 |

13. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|---|--|---|
| Chi phí hoạt động | 9.136.277 | 8.611.156 |
| Các khoản tiền thưởng | 7.827.034 | 22.482.739 |
| Các khoản thưởng dài hạn cho nhân viên đến hạn trả trong 12 tháng (Thuyết minh 16) | 1.155.407 | 4.292.004 |
| Các khoản khác | 1.472.041 | 2.524.694 |
| | 19.590.759 | 37.910.593 |

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
 cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
 (Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
 ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

14. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

Phải trả ngắn hạn khác chủ yếu bao gồm các khoản chi phí phải trả liên quan đến dịch vụ công nghệ thông tin và hành chính văn phòng cho các công ty liên quan, chi tiết như sau:

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|--|--|---|
| Phải trả cho công ty mẹ – Phi thương mại | 1.889.685 | 296.254 |
| Phải trả các công ty liên quan khác – Phi thương mại | 4.368.365 | 12.025.107 |
| Phải trả bên thứ ba – Phi thương mại | 412.067 | 433.854 |
| | 6.670.117 | 12.755.215 |

Các khoản phải trả phi thương mại đối với công ty mẹ và các công ty liên quan khác không được đảm bảo, không chịu lãi và phải hoàn trả khi được yêu cầu.

15. DỰ PHÒNG TRỢ CẤP THỜI VIỆC

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|-----------------------------|--|---|
| Số đầu kỳ | 1.294.074 | 1.249.363 |
| Dự phòng trích lập trong kỳ | 132.030 | 60.112 |
| Dự phòng sử dụng trong kỳ | (15.203) | (15.401) |
| Số dư cuối kỳ | 1.410.901 | 1.294.074 |

16. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|--|--|---|
| Các khoản thưởng dài hạn cho nhân viên (i) | 4.122.010 | 3.409.287 |
| Thưởng khác | 786.499 | 383.149 |
| | 4.908.509 | 3.792.436 |

(i) Biến động của khoản thưởng dài hạn cho nhân viên trong kỳ như sau:

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|--|--|---|
| Số đầu kỳ | 3.409.287 | 3.656.871 |
| Dự phòng trích lập trong kỳ | 1.868.130 | 4.044.420 |
| Chuyển sang các khoản thưởng dài hạn cho nhân viên đến hạn trả trong 12 tháng (Thuyết minh 13) | (1.155.407) | (4.292.004) |
| Số dư cuối kỳ | 4.122.010 | 3.409.287 |

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
 cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
 (Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
 ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

17. VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU

| | Theo Giấy phép Kinh doanh số 51/GP-UBCK VND'000 | Tỷ lệ sở hữu (%) | Vốn đã góp VND'000 |
|---|--|------------------------|-----------------------|
| Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam | 25.000.000 | 100 | 25.000.000 |

18. DOANH THU THUẬN VỀ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

| | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND'000 |
|---|--|--|
| Doanh thu hoạt động quản lý quỹ và danh mục đầu tư (i) | 110.221.795 | 106.359.771 |
| Doanh thu hoạt động giải pháp đầu tư và phân bổ tài sản (ii) | 15.275.445 | 15.102.349 |
| Doanh thu hoạt động quản trị quỹ (iii) | 7.731.332 | 7.606.012 |
| Doanh thu từ hoạt động tư vấn đầu tư (iv) | 311.553 | 39.644 |
| Doanh thu từ hoạt động báo cáo hiệu suất chuyên sâu (v) | 391.815 | - |
| | 133.931.940 | 129.107.776 |

(i) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, Công ty quản lý năm (05) danh mục đầu tư chứng khoán và một (01) quỹ đầu tư với tổng giá trị tài sản ròng là 166.974 tỷ VND (31/12/2022: 145.409 tỷ VND).

Công ty quản lý danh mục đầu tư cho Quỹ Nhân thọ, Quỹ Chủ sở hữu, Quỹ Liên kết Đơn vị, Quỹ Liên kết chung và Quỹ Hưu trí của Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam (công ty mẹ) theo hợp đồng quản lý đầu tư có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2008. Cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023, phí quản lý danh mục đầu tư nhận được từ các dịch vụ cung cấp cho Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam là 108.801 triệu VND (Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022: 104.754 triệu VND).

Công ty cũng quản lý Quỹ Đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam, một quỹ mở được thành lập tại nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam theo Giấy chứng nhận thành lập quỹ số 09/GCN-UBCK do Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước cấp ngày 25 tháng 3 năm 2014. Cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023, phí quản lý nhận được từ các dịch vụ cung cấp cho Quỹ Đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam là 1.421 triệu VND (Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022: 1.606 triệu VND).

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
 cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
 (Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
 ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

18. DOANH THU THUẦN VỀ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH (tiếp theo)

- (ii) Cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023, doanh thu từ hoạt động giải pháp đầu tư và phân bổ tài sản cho Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam là 15.275 triệu VND (Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022: 15.102 triệu VND).
- (iii) Cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023, doanh thu từ hoạt động quản trị quỹ cho Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam là 7.731 triệu VND (Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022: 7.606 triệu VND).
- (iv) Cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023, doanh thu từ hoạt động tư vấn đầu tư cho Eastspring Investments (Singapore) Limited là 312 triệu VND (Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022: 40 triệu VND).
- (v) Cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023, doanh thu từ hoạt động báo cáo hiệu suất chuyên sâu cho Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam là 392 triệu VND.

19. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

| | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND'000 (trình bày lại) |
|--|--|---|
| Chi phí nhân viên | 10.661.160 | 10.539.561 |
| Chi phí dịch vụ CNTT | 8.584.749 | 8.426.839 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 1.753.058 | 1.458.329 |
| Chi phí thuê văn phòng | 1.105.219 | 1.204.435 |
| Chi phí dịch vụ quỹ và trả cho nhà phân phối quỹ | 383.943 | 458.357 |
| Chi phí khấu hao | 149.996 | 48.594 |
| Chi phí khác | 3.116.767 | 1.272.620 |
| | 25.754.892 | 23.408.735 |

20. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

| | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND'000 |
|--------------------------------|--|--|
| Lãi tiền gửi ngân hàng | 9.409.885 | 2.553.145 |
| Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái | 401.545 | 212.373 |
| | 9.811.430 | 2.765.518 |

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

21. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

| | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND'000 (trình bày lại) |
|---------------------------|--|---|
| Chi phí nhân viên | 13.287.623 | 13.427.149 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 4.570.922 | 4.167.157 |
| Chi phí dịch vụ CNTT | 3.359.098 | 5.197.798 |
| Chi phí thuê văn phòng | 1.406.642 | 1.204.435 |
| Chi phí khấu hao | 190.905 | 48.595 |
| Chi phí khác | 7.475.658 | 2.544.365 |
| | 30.290.848 | 26.589.499 |

22. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

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

Công ty đã được cơ quan thuế quyết toán thuế đến năm 2011.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế 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.

| | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND'000 |
|--|--|--|
| Chi phí thuế TNDN hiện hành | 17.279.646 | 16.880.702 |
| Điều chỉnh chi phí thuế TNDN trích thừa trong những năm trước | - | (8.400) |
| Điều chỉnh chi phí thuế TNDN trích thiếu trong những năm trước | 72.200 | - |
| Chi phí/(thu nhập) thuế TNDN hoãn lại (Thuyết minh số 22.3) | 278.266 | (483.774) |
| | 17.630.112 | 16.388.528 |

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
 cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
 (Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
 ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

22. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)

22.1 Chi phí thuế TNDN

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

| | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND'000 |
|--|--|--|
| Lợi nhuận kế toán trước thuế | 87.631.084 | 81.829.208 |
| Thuế TNDN theo thuế suất 20% (2022: 20%) | 17.526.217 | 16.365.842 |
| <i>Điều chỉnh tăng:</i> | | |
| Chi phí không được khấu trừ thuế | 31.695 | 31.086 |
| Điều chỉnh thuế TNDN trích thiếu trong những năm trước | 72.200 | - |
| <i>Điều chỉnh giảm</i> | | |
| Điều chỉnh thuế TNDN trích thừa trong những năm trước | - | (8.400) |
| Chi phí thuế TNDN | 17.630.112 | 16.388.528 |

22.2 Chi phí thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với lợi nhuận 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 TNDN hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ.

22.3 Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

Công ty đã ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại với các biến động trong kỳ báo cáo và kỳ trước như sau:

| | Bảng cân đối kế toán giữa niên độ | | Báo cáo kết quả kinh doanh giữa niên độ | |
|--|--------------------------------------|----------------------|---|---|
| | Số cuối kỳ VND'000 | Số đầu kỳ VND'000 | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND'000 |
| Chi phí phải trả | 2.153.625 | 2.678.471 | (524.846) | 812.230 |
| Các khoản thưởng dài hạn cho nhân viên | 981.702 | 758.487 | 223.215 | (337.398) |
| Trợ cấp thời việc | 282.180 | 258.815 | 23.365 | 8.942 |
| | 3.417.507 | 3.695.773 | (278.266) | 483.774 |

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

23. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

| <u>Bên liên quan</u> | <u>Mối quan hệ</u> | <u>Nội dung nghiệp vụ</u> | <u>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023</u> VND'000 | <u>Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022</u> VND'000 |
|--|------------------------|---|--|--|
| Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam | Công ty mẹ | Phí quản lý danh mục đầu tư | 108.800.884 | 104.754.265 |
| | | Phí dịch vụ giải pháp đầu tư và phân bổ tài sản | 15.275.445 | 15.102.349 |
| | | Phí dịch vụ báo cáo hiệu suất chuyên sâu | 391.815 | - |
| | | Phí dịch vụ quản trị quỹ | 7.731.332 | 7.606.012 |
| | | Phí liên quan đến dịch vụ CNTT và vận hành | (3.113.755) | (2.659.847) |
| | | Chi phí trả hộ cho Công ty | (520.478) | (210.721) |
| | | Chi trả cổ tức | (200.000.000) | - |
| Prudential Corporation Holdings Ltd | Bên liên quan | Chi hộ cho Công ty | (333.300) | (277.114) |
| Eastspring Investments (Singapore) Limited | Bên liên quan | Phí dịch vụ hỗ trợ vận hành | (7.216.292) | (2.545.239) |
| | | Phí liên quan đến dịch vụ CNTT và vận hành | (10.964.296) | (14.060.281) |
| | | Chi phí trả hộ bởi Công ty | 8.266 | - |
| | | Thu lại chi phí trả hộ bởi Công ty | 207.463 | 90.961 |
| | | Phí tư vấn | 311.553 | 39.644 |
| Eastspring Investments Services Pte Ltd | Bên liên quan | Phí dịch vụ hỗ trợ | (1.260.575) | (232.955) |
| Prudential Services Singapore Pte Ltd | Bên liên quan | Phí dịch vụ hỗ trợ | (1.447.712) | - |
| Quỹ Đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam | Quỹ do Công ty quản lý | Phí quản lý quỹ | 1.420.911 | 1.605.506 |
| Tổng Giám đốc và những người quản lý khác | Ban Quản lý | Lương, thưởng và phúc lợi khác | 30.185.062 | 28.669.428 |

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

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

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ, các khoản phải thu/(phải trả) với các bên liên quan như sau:

| <u>Bên liên quan</u> | <u>Mối quan hệ</u> | <u>Nội dung nghiệp vụ</u> | <u>Ngày 30 tháng 6 năm 2023</u> <u>Phải thu/</u> <u>(Phải trả)</u> <u>VND'000</u> | <u>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</u> <u>Phải thu/</u> <u>(Phải trả)</u> <u>VND'000</u> |
|---|---|---|--|---|
| Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam | Công ty mẹ | Phải thu phí quản lý danh mục đầu tư Phải thu phí dịch vụ giải pháp đầu tư và phân bổ tài sản Phải thu phí dịch vụ báo cáo hiệu suất chuyên sâu Phải thu phí dịch vụ quản trị quỹ Phải trả phí dịch vụ CNTT và vận hành | 57.120.666 7.985.135 391.815 4.041.520 (1.625.486) (264.199) | 48.824.561 7.064.237 - 3.571.314 - |
| Eastspring Investments (Singapore) Limited | Bên liên quan | Các khoản phải trả khác Phải trả phí dịch vụ CNTT và vận hành Phí tư vấn | (4.368.365) 175.689 8.266 | (296.254) (11.216.628) 50.230 |
| Eastspring Investments Services Pte Ltd Quỹ Đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam | Bên liên quan Quỹ do Công ty quản lý | Thu lại chi phí trả hộ bởi Công ty Phải trả phí dịch vụ hỗ trợ Phải thu phí quản lý quỹ | - 240.000 | 207.463 (808.480) 240.000 |

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
 cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
 (Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
 ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

24. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC

Chi tiết tiền và các khoản tương đương tiền giữ hộ nhà đầu tư ủy thác trong nước và quỹ đầu tư dưới sự quản lý của Công ty như sau:

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|---|--|---|
| Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam (i) | 6.611.761.505 | 4.070.575.860 |
| Quỹ Đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam (ii) | 4.833.708 | 15.234.111 |
| | 6.616.595.213 | 4.085.809.971 |

(i) Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam

| | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Năm trước VND'000 |
|---|--|--------------------------|
| Số đầu kỳ | 4.070.575.860 | 8.348.946.251 |
| Tăng trong kỳ | 79.241.070.897 | 185.000.251.774 |
| Nhận tiền từ bán chứng khoán và các khoản đầu tư tiền gửi | 66.954.486.160 | 156.771.092.327 |
| Tiền thu từ nhà đầu tư ủy thác | 12.286.584.737 | 28.229.159.447 |
| Giảm trong kỳ | (76.699.885.252) | (189.278.622.165) |
| Thanh toán mua chứng khoán và các khoản đầu tư tiền gửi | (64.634.184.633) | (171.066.070.770) |
| Rút vốn của nhà đầu tư ủy thác | (12.065.700.619) | (18.212.551.395) |
| Số cuối kỳ | 6.611.761.505 | 4.070.575.860 |

(ii) Quỹ Đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam

| | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Năm trước VND'000 |
|---|--|----------------------|
| Số đầu kỳ | 15.234.111 | 22.204.489 |
| Tăng trong kỳ | 153.414.291 | 416.218.701 |
| Nhận tiền từ bán chứng khoán và các khoản đầu tư tiền gửi | 152.891.791 | 413.361.143 |
| Tiền thu từ nhà đầu tư ủy thác | 522.500 | 2.857.558 |
| Giảm trong kỳ | (163.814.694) | (423.189.079) |
| Thanh toán mua chứng khoán và các khoản đầu tư tiền gửi | (161.126.704) | (416.649.967) |
| Rút vốn của nhà đầu tư ủy thác | (637.397) | (2.286.443) |
| Tiền giảm khác | (2.050.593) | (4.252.669) |
| Số cuối kỳ | 4.833.708 | 15.234.111 |

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

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

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|--|--|---|
| Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam | | |
| Chứng khoán vốn niêm yết | 12.241.991.246 | 11.493.321.091 |
| <i>Trong đó, chứng khoán vốn niêm yết bị giảm giá bao gồm:</i> | | |
| Chứng khoán nợ niêm yết | 3.349.276.018 | 5.121.215.081 |
| <i>Trong đó, chứng khoán nợ niêm yết bị giảm giá bao gồm:</i> | | |
| Chứng khoán nợ chưa niêm yết | 70.758.950.383 | 65.137.068.469 |
| <i>Trong đó, chứng khoán nợ chưa niêm yết bị giảm giá bao gồm:</i> | | |
| Chứng khoán nợ chưa niêm yết | 8.635.891.002 | 33.805.008.961 |
| <i>Trong đó, chứng khoán nợ chưa niêm yết bị giảm giá bao gồm:</i> | | |
| Tiền gửi có kỳ hạn | 15.368.811.523 | 15.441.311.523 |
| | 5.132.500.000 | 14.810.000.000 |
| | 39.688.538.645 | 45.027.534.272 |
| Quỹ Đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam | | |
| Chứng khoán vốn niêm yết | 101.401.659 | 75.466.808 |
| <i>Trong đó, chứng khoán vốn niêm yết bị giảm giá bao gồm:</i> | | |
| Chứng khoán nợ chưa niêm yết | 16.784.089 | 45.481.870 |
| <i>Trong đó, chứng khoán nợ chưa niêm yết bị giảm giá bao gồm:</i> | | |
| Tiền gửi có kỳ hạn | 2.500.000 | 5.000.000 |
| | 2.500.000 | 5.000.000 |
| | 70.504.491 | 84.943.604 |
| | 138.232.697.947 | 137.264.645.767 |

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

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|--|--|---|
| Lãi phải thu từ tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng | 3.497.296.196 | 2.955.507.319 |
| Lãi phải thu từ chứng khoán nợ | 2.109.535.640 | 2.216.248.165 |
| Phải thu cổ tức, trái tức | 38.322.103 | 70.357.156 |
| Phải thu tiền bán chứng khoán | 138.036.489 | 164.739.633 |
| Các khoản phải thu khác | 7.934.766 | 35.160.604 |
| | 5.791.125.194 | 5.442.012.877 |

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

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

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|-------------------------------|--|---|
| Phải trả tiền mua chứng khoán | 184.198.814 | 83.302.122 |
| Phải trả phí khác | 23.601.750 | 21.122.969 |
| | 207.800.564 | 104.425.091 |

28. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Công ty hiện đang thuê văn phòng theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 30 tháng 6 năm 2023, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 VND'000 | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 |
|-------------------------|--|---|
| Dưới 1 năm | 4.826.375 | 4.776.318 |
| Từ 1 năm đến dưới 5 năm | 9.779.801 | 12.192.989 |
| | 14.606.176 | 16.969.307 |

29. NGOẠI TỆ

| | Ngày 30 tháng 6 năm 2023 | | Ngày 31 tháng 12 năm 2022 | |
|-----|--------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | Nguyên tệ | Tương đương VND'000 | Nguyên tệ | Tương đương VND'000 |
| USD | 11.849,00 | 274.563 | 6.065,59 | 142.002 |

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

30. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

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

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

30.1 Rủi ro thị trường

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

Rủi ro lãi suất

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

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì các khoản tiền gửi của Công ty có lãi suất cố định.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro tỷ giá ngoại tệ là rủi ro liên quan đến lỗ phát sinh từ biến động của tỷ giá trao đổi ngoại tệ. Biến động tỷ giá trao đổi giữa đồng Việt Nam và các ngoại tệ mà Công ty có sử dụng có thể ảnh hưởng đến trạng thái tài chính và kết quả hoạt động của Công ty. Rủi ro tỷ giá ngoại tệ đối với Công ty chủ yếu đến từ tỷ giá trao đổi giữa đô la Mỹ và đồng Việt Nam. Công ty hạn chế rủi ro này bằng cách giảm thiểu trạng thái ngoại tệ ròng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022, Công ty không chịu ảnh hưởng trọng yếu bởi rủi ro tỷ giá hối đoái do các tài sản và nợ phải trả của Công ty chủ yếu có gốc tiền tệ là Đồng Việt Nam cũng là đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
 cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
 (Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
 ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

30. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

30.2 Rủi ro tín dụng

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

Ảnh hưởng của rủi ro tín dụng

Tổng giá trị ghi sổ của các tài sản tài chính thể hiện mức rủi ro tín dụng tối đa. Mức rủi ro tín dụng tối đa tại ngày kết thúc kỳ báo cáo như sau:

| | Không quá hạn VND'000 | Quá hạn nhưng không bị suy giảm VND'000 | Bị giảm giá trị riêng lẻ VND'000 | Tổng cộng VND'000 |
|--|-----------------------------|--|--|----------------------|
| Ngày 30 tháng 6 năm 2023 | | | | |
| Các công cụ tài chính | | | | |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 18.227.594 | - | - | 18.227.594 |
| Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn | 140.000.000 | - | - | 140.000.000 |
| Phải thu hoạt động nghiệp vụ quản lý quỹ | 69.954.825 | - | - | 69.954.825 |
| Các khoản phải thu khác | 2.921.643 | - | 30.000 | 2.951.643 |
| | 231.104.062 | - | 30.000 | 231.134.062 |
| | Không quá hạn VND'000 | Quá hạn nhưng không bị suy giảm VND'000 | Bị giảm giá trị riêng lẻ VND'000 | Tổng cộng VND'000 |
| Ngày 31 tháng 12 năm 2022 | | | | |
| Các công cụ tài chính | | | | |
| Tiền và các khoản tương đương tiền | 75.982.967 | - | - | 75.982.967 |
| Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn | 240.000.000 | - | - | 240.000.000 |
| Phải thu hoạt động nghiệp vụ quản lý quỹ | 59.750.342 | - | - | 59.750.342 |
| Các khoản phải thu khác | 6.814.041 | - | 30.000 | 6.844.041 |
| | 382.547.350 | - | 30.000 | 382.577.350 |

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

30. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

30.3 Rủi ro thanh khoản

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

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

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

| | <i>Dưới 1 tháng</i> <i>VND'000</i> | <i>Từ 1 đến 3 tháng</i> <i>VND'000</i> | <i>Tổng cộng</i> <i>VND'000</i> |
|----------------------------------|---------------------------------------|---|------------------------------------|
| Ngày 30 tháng 6 năm 2023 | | | |
| Nợ phải trả tài chính | | | |
| Phải trả người bán | 76.133 | - | 76.133 |
| Phải trả ngắn hạn khác | 6.670.117 | - | 6.670.117 |
| Chi phí phải trả | - | 10.608.318 | 10.608.318 |
| | 6.746.250 | 10.608.318 | 17.354.568 |
| | <i>Dưới 1 tháng</i> <i>VND'000</i> | <i>Từ 1 đến 3 tháng</i> <i>VND'000</i> | <i>Tổng cộng</i> <i>VND'000</i> |
| Ngày 31 tháng 12 năm 2022 | | | |
| Nợ phải trả tài chính | | | |
| Phải trả người bán | 358.859 | - | 358.859 |
| Phải trả ngắn hạn khác | 12.755.215 | - | 12.755.215 |
| Chi phí phải trả | - | 11.135.850 | 11.135.850 |
| | 13.114.074 | 11.135.850 | 24.249.924 |



Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

32. DỮ LIỆU TƯƠNG ỨNG

Công ty đã điều chỉnh hồi tố một số dữ liệu tương ứng trong thuyết minh về chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán của báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 để sửa chữa sai sót trong thuyết minh này trước đây liên quan đến số dư phải thu và phải trả nhà đầu tư ủy thác. Chi tiết như sau:

Trích từ các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 (đã trình bày) | Điều chỉnh VND'000 | 31 tháng 12 năm 2022 VND'000 (trình bày lại) |
|-------|---|-------------|---|-----------------------|--|
| 50 | Các khoản phải thu của nhà đầu tư ủy thác | 26 | 4.058.834.352 | 1.383.178.525 | 5.442.012.877 |
| 51 | Các khoản phải trả của nhà đầu tư ủy thác | 27 | - | 104.425.091 | 104.425.091 |

Công ty đã điều chỉnh hồi tố một số dữ liệu tương ứng trong báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 liên quan đến chi phí hoạt động kinh doanh và chi phí quản lý doanh nghiệp. Chi tiết như sau:

Trích từ báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND'000 (đã trình bày) | Điều chỉnh VND'000 | Cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 VND'000 (trình bày lại) |
|-------|---------------------------------|-------------|---|-----------------------|--|
| 11 | 2. Chi phí hoạt động kinh doanh | 19 | - | (23.408.735) | (23.408.735) |
| 25 | 6. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 21 | (49.998.234) | 23.408.735 | (26.589.499) |


Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và
cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày

B09a - CTQ
(Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC
ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính)

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

Không có các sự kiện 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.



Bà Lê Minh Thủy
Kế toán trưởng



Ông Ngô Thế Triệu
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 14 tháng 8 năm 2023

