

Công ty quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC của Bộ Tài chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ I NĂM 2024

1. THÔNG TIN DOANH NGHIỆP

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam) là một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Quyết định số 04/UBCK-GPHĐQLQ ngày 14 tháng 6 năm 2005 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp và quyết định điều chỉnh mới nhất số 122/GPĐC-UBCK ngày 24 tháng 12 năm 2021 và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0303861449 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 14 tháng 6 năm 2005 và giấy chứng nhận đăng ký điều chỉnh mới nhất ngày 12 tháng 12 năm 2022.

Chủ sở hữu duy nhất của Công ty là Công ty trách nhiệm hữu hạn Manulife (Việt Nam), là một doanh nghiệp 100% vốn đầu tư nước ngoài được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép Đầu tư số 2122/GP ngày 12 tháng 6 năm 1999 do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp và Giấy phép chấp thuận cho Công ty thực hiện kinh doanh bảo hiểm số 13TC/GCN ngày 20 tháng 5 năm 1999 do Bộ Tài chính cấp. Công ty mẹ đã tiến hành đăng ký lại giấy phép kinh doanh theo Luật kinh doanh bảo hiểm và nhận giấy phép thành lập và hoạt động mới số 13 GP/KDBH do Bộ Tài chính cấp ngày 24 tháng 1 năm 2005 và giấy phép kinh doanh điều chỉnh mới nhất số 13/GPĐC28/KDBH ngày 5 tháng 10 năm 2022.

Hoạt động chính của Công ty là lập và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và quản lý danh mục đầu tư, tư vấn tài chính và đầu tư chứng khoán.

Công ty có trụ sở chính tại Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, Phường Tân Phú, Quận 7, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Vào thời điểm 31 tháng 03 năm 2024, Công ty có một (1) văn phòng đại diện tại Hà Nội.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 03 năm 2024 là 31 người (31 tháng 03 năm 2023: 33 người).

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2024, Công ty đang thực hiện quản lý:

- Danh mục đầu tư của Công ty trách nhiệm hữu hạn Manulife (Việt Nam)
- Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Manulife
- Quỹ Đầu tư Cân bằng Manulife

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính quý 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 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 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, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ 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 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 quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125/2011 TT-BTC của Bộ Tài chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ I NĂM 2024

2.3 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Báo cáo tài chính quý được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán là đồng Việt Nam ("VND").

2.4 Hình thức số kế toán áp dụng

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

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 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 được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023.

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 khả năng chuyển đổi để 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 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 tương hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế làm 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:

Thời gian quá hạn	Mức trích dự phòng
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 quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125 2011 TT-BTC của Bộ Tài chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ I NĂM 2024

4.5

Tài sản cố định hữu hình

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

4.6

Thuế tài sản

Các khoản tiền thuế theo hợp đồng thuế hoạt động được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn của hợp đồng thuế.

4.7

Khấu hao

Khấu hao thiết bị văn phòng được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính là từ ba (3) đến năm (5) 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 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.

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 được trích theo mức bằng một nửa tháng lương bình quân 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. 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 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 Chủ tịch công ty 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.

4.12

Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Công ty áp dụng hướng dẫn tại Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 3 năm 2016 sửa đổi bổ sung một số điều Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 để hạch toán các nghiệp vụ bằng ngoại tệ.
Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch ("tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình"). Tỷ giá xấp xỉ này có chênh lệch không vượt quá +/1% so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình. Tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình được xác định hàng tháng trên cơ sở trung bình cộng giữa tỷ giá mua và tỷ giá bán chuyển khoản hàng ngày của ngân hàng thương mại.
Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá thông báo giá lại theo tỷ giá công ty mẹ.
Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Công ty quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 25/2011 TT-BTC của Bộ Tài chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ I NĂM 2024

4.13

Giải 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

Doanh thu 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.

4.14

Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên 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.

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

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.

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại 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.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm 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 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 năm tài chính khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập 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 trong yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

Công ty quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC của Bộ Tài chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ I NĂM 2024

4.15.

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, 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 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.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, 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 cộng 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.

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 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.

5.

TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Số cuối kỳ	Số đầu năm
VND	VND
33.392.692.362	25.317.846.984
27.689.039.789	22.251.544.304
5.167.317.421	2.603.839.955
536.335.152	462.462.725
33.392.692.362	25.317.846.984

Tiền gửi ngân hàng

- Ngân hàng Citibank N.A, chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh
- Ngân hàng TNHH Một thành viên HSBC (Việt Nam)
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam (Vietcombank)

Công ty quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125 2011 TT-BTC của Bộ Tài chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ I NĂM 2024

6.

CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGÂN HẠN

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn:	113.347.499.125	181.518.414.875
- Ngân hàng MUFG Bank, Ltd., chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	107.410.726.142	107.410.726.142
- Ngân hàng DBS Bank Ltd, chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	95.056.632.159	85.315.394.991
- Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam (Agribank)	158.705.797.125	85.164.458.944
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (BIDV)	75.957.173.363	75.957.173.363
- Ngân hàng Thương mại Cổ Phần Việt Nam Thịnh Vượng (VPBank)	76.717.448.910	61.371.967.546
- Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam (Vietinbank)	72.732.442.320	55.574.512.357
- Ngân hàng BNP Paribas, chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	19.019.888.248	19.019.888.248
- Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam (Vietcombank)	718.947.607.392	671.332.536.466

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 lại ngày 31 tháng 03 năm 2024 và được hưởng lãi suất từ 3,2%/năm đến 8,4%/năm.

7.

PHẢI THU HOẠT ĐỘNG NGHIỆP VỤ

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Phải thu hoạt động quản lý danh mục	25.516.978.715	27.019.079.498
Phải thu hoạt động quản lý Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Manulife	907.812.801	884.724.421
Phải thu hoạt động quản lý Quỹ Đầu tư Cân bằng Manulife	260.175.475	261.946.621
Phải thu hoạt động tư vấn đầu tư	182.551.041	517.549.776
Phải thu khác từ hoạt động nghiệp vụ	304.025.126	68.388.421
	27.171.543.158	28.751.688.737

8.

CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Lãi phải thu từ tiền gửi có kỳ hạn	18.572.025.067	21.255.640.115
Các khoản phải thu khác	10.546.841	14.902.841
	18.582.571.908	21.270.542.956

Công ty quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125 2011 TT-BTC của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ I / NĂM 2024

9.

TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Thiết bị văn phòng VND
Nguyên giá	
Số đầu kỳ	1 213.455.280
Mua mới trong kỳ	-
Số cuối kỳ	1 213.455.280
Trong đó:	
Tài sản đã khấu hao hết	572.095.280
Giá trị khấu hao lũy kế	
Số đầu kỳ	(695.463.620)
Khấu hao trong kỳ	(53.446.668)
Số cuối kỳ	(748.910.288)
Giá trị còn lại	
Số đầu kỳ	517.991.660
Số cuối kỳ	464.544.992

10.

CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	Kỳ này VND	Năm trước VND
Số đầu năm	964.691.575	1 508 085.856
Tăng trong kỳ	-	364.167.008
Phân bổ trong kỳ	(216.571.962)	(907.561.289)
Số cuối kỳ	748.119.613	964.691.575

11.

THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Số đầu năm VND	Trong kỳ Phải trả VND	Đã nộp VND	Số cuối kỳ VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	15 239 532 930	13 757 818 000	(15 239 532 930)	13 757 818 000
Thuế thu nhập cá nhân	930 776 555	7 402 242 859	(6 582 006 626)	1 751 012 788
Thuế nhà thầu	-	103 592 075	(103 592 075)	-
Thuế giá trị gia tăng	475 671	-	-	475 671
	16.170.785.156	21.263.652.934	21.925.131.631	15.509.306.459

Công ty quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125 2011 TT-BTC của Bộ Tài chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ I NĂM 2024

12.

CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Tiền thường	3.180.453.767	10.364.707.000
Chi phí tiếp thị	993.000.000	959.000.000
Chi phí dịch vụ tư vấn	961.250.000	1.738.090.000
Thuế nhà thầu phi dịch vụ	840.947.007	739.967.007
Chi phí hỗ trợ phân phối chứng chỉ quỹ	619.531.101	311.648.640
Phúc lợi nhân viên	491.662.380	470.760.000
Chi phí phải trả khác	496.199.999	445.940.799
	7.583.044.254	15.030.113.446

13.

CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ, PHẢI NỢ KHÁC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Phải trả các bên liên quan	9.154.572.524	7.885.950.723
Tiền thường cho quản lý cấp cao	111.342.849	2.414.897.586
Khác	24.144.308	24.144.308
	9.290.059.681	10.324.992.617

14.

VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU

	Theo Giấy phép điều chỉnh số 05/GPĐC-UBCK VND	Tỷ lệ sở hữu (%)	Vốn đã góp VND
Công ty TNHH Manulife (Việt Nam)	83.000.000.000	100	83.000.000.000

Công ty quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125/2011 TT-BTC của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ I NĂM 2024

15.

DOANH THU VỀ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023
VND	VND
82.860.973.377	71.354.266.248
2.795.493.066	2.760.086.681
799.989.182	784.151.625
110.792.637	66.273.005
666.297.392	479.119.277
87.233.545.654	75.443.896.836

Phí quản lý danh mục đầu tư từ Công ty TNHH Manulife (Việt Nam)
Phí quản lý Quỹ đầu tư Cổ phiếu Manulife
Phí quản lý Quỹ đầu tư Cân bằng Manulife
Phí dịch vụ tư vấn đầu tư
Phí thu từ các giao dịch mua/bán chứng chỉ quỹ

16.

CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023
VND	VND
5.994.359.345	7.827.889.934
812.865.548	750.745.473
173.889.762	161.148.009
61.276.464	65.868.582
15.031.875	1.655.853
210.844.197	337.958.265
7.268.267.191	9.145.266.116

Chi phí nhân viên
Chi phí dịch vụ mua ngoài
Thuế vận phòng
Chi phí bảo hiểm
Chi phí khấu hao
Chi phí khác

17.

DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023
VND	VND
9.949.607.969	6.704.920.260
-	21.553.651
9.949.607.969	6.726.473.911

Thu nhập lãi từ tiền gửi
Lãi chênh lệch tỷ giá

Công ty quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125/2011 TT-BTC của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ I NĂM 2024

18.

CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023
	VND	VND
Chi phí nhân viên	8.329.536.949,00	6.753.191.506,00
Chi phí hỗ trợ phân phối chứng chỉ quỹ	1.832.824.076,00	530.503.498,00
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.298.777.050,00	1.028.190.497,00
Chi phí tiếp thị	222.825.216,00	512.362.540,00
Chi phí duy trì hệ thống Quản lý tài sản	634.249.310,00	667.225.002,00
Chi phí dịch vụ IT	385.880.142,00	370.621.632,00
Thuế văn phòng	444.384.945,00	429.728.028,00
Chi phí bảo hiểm	156.595.412,00	175.649.552,00
Chi phí khấu hao	38.414.793,00	4.415.610,00
Chi phí khác	446.216.040,00	504.235.913,00
	13.789.703.933,00	10.976.123.778,00

19.

THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế TNDN với mức thuế suất bằng 20% lợi nhuận chịu thuế từ năm 2016.

Công ty chưa được cơ quan thuế quyết toán thuế.

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 có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế

Chi phí thuế TNDN hiện hành
Chi phí/(thu nhập) thuế TNDN hoãn lại (Thuyết minh 19.3)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023
VND	VND
13.757.818.000	11.748.782.000
1.480.942.064	690.446.872
15.238.760.064	12.439.228.872

Công ty quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125 2011 TT-BTC của Bộ Tài chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ I NĂM 2024

19.1

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

Chi phí Thuế TNDN

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023	
		VND
		VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	75.886.798.419	62.048.980.853
Thuế TNDN theo thuế suất 20% (2022: 20%)	15.177.359.684	12.409.796.815
Điều chỉnh tăng:		
Chi phí không được khấu trừ thuế	61.400.380	29.432.057
Chi phí thuế TNDN	15.238.760.064	12.439.228.872

19.2

Chi phí Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm 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 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 năm trước và cũng không bao gồm các khoản 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.

19.3

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại

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

	Bảng cân đối kế toán		Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	
	Số cuối kỳ	Số đầu năm	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2023
	VND	VND	VND	VND
Chi phí phải trả	1.516.609.000	3.006.022.689	(1.489.413.689)	(703.975.061)
Trợ cấp thôi việc	109.792.000	101.320.375	8.471.625	13.528.189
	1.626.401.000	3.107.343.064	(1.480.942.064)	(690.446.872)

Công ty quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125 2011 TT-BTC của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ I NĂM 2024

20.

NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày	
			ngày 31 tháng 03 năm 2024	31 tháng 03 năm 2023
			VND	VND
Công ty TNHH Manulife (Việt Nam)	Công ty mẹ	Phi quản lý danh mục đầu tư	82.860.973.377	71.354.266.248
		Trả chi phí thuê văn phòng	618.274.707	590.876.037
		Trả chi phí dịch vụ	599.324.724	574.726.206
Quỹ đầu tư Cổ phiếu Manulife ("MAFEQI")	Bên liên quan	Phi quản lý quỹ	2.795.493.066	2.760.086.681
Quỹ đầu tư Cân bằng Manulife ("MAFBAL")	Bên liên quan	Phi quản lý quỹ	799.989.182	784.151.625
Manulife Financial Asia Limited	Công ty mẹ cấp cao	Chi phí dịch vụ chi hộ	87.322.011.72	61.671.414
		Chi phí dịch vụ IT	349.605.690.70	334.950.632
John Hancock Life Insurance Company (U.S.A.)	Bên liên quan	Chi phí duy trì hệ thống Quản lý tài sản	188.915.083	199.000.742
		Chi phí duy trì hệ thống Quản lý tài sản	383.554.228	404.038.260
The Manufacturers Life Insurance Company	Công ty mẹ cấp cao	Chi phí dịch vụ chi hộ	76.918.033	-
Manulife Investment Management (Hong Kong) Limited	Bên liên quan	Phi dịch vụ tư vấn đầu tư	110.792.637	66.273.005

Công ty quản lý quỹ: Công ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125/2011/TT-BTC của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ I NĂM 2024

Vào ngày kết thúc năm kế toán, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Mỗi quan hệ
---------------	-------------

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Số cuối năm	Số đầu năm
			phải thu/ (Phải trả) VND	phải thu/ (Phải trả) VND
Bên liên quan	Công ty TNHH Manulife (Việt Nam)	Phải thu phí quản lý danh mục đầu tư	25.516.978.715	27.019.079.498
	Quý đầu tư Cổ phiếu Manulife ("MAFEQI")	Phải thu phí quản lý quỹ	907.812.801	884.724.421
	Quý đầu tư Cân bằng Manulife ("MAFBAL")	Phải thu phí quản lý quỹ	260.175.475	261.946.621
	Manulife Financial Asia Limited	Phải trả phí dịch vụ chi hỗ và phí dịch vụ IT	(5.601.823.338)	(5.053.879.125)
	John Hancock Life Insurance Company (U.S.A)	Phải trả phí duy trì hệ thống Quản lý tài sản	(1.131.860.798)	(917.804.721)
The Manufacturers Life Insurance Company	Công ty mẹ cấp cao	Phải trả phí duy trì hệ thống Quản lý tài sản và chi phí dịch vụ chi hỗ	(2.420.888.388)	(1.914.266.877)
		Phải thu phí dịch vụ tư vấn đầu tư	182.551.041	517.549.776

21.

TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024	Số đầu năm
VND	VND
Công ty TNHH Manulife (Việt Nam) (i)	2.724.948.991.870
Quỹ MAFEQI (ii)	8.739.264.556
Quỹ MAFBAL (iii)	2.644.258.234
Quỹ MAFPF1 (iv)	253.381.243
Quỹ MDI (v)	108.117.761.950
	2.844.703.657.863

Công ty quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 23/2011 TT-BTC của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ I NĂM 2024

(i) Công ty TNHH Manulife (Việt Nam)

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024	Năm trước
	VND	VND
Số đầu năm	2.724.948.991.870	2.960.511.526.725
Tăng trong kỳ	15.299.665.893.194	40.352.019.447.165
Nhận tiền từ bán chứng khoán và các khoản đầu tư tiền gửi	5.095.257.430.534	12.063.593.229.629
Tiền thu từ nhà đầu tư ủy thác	3.214.982.641.736	12.537.159.349.175
Tiền lãi, cổ tức, và tiền tăng khác	6.989.425.820.924	15.751.266.868.361
Giảm trong kỳ	(15.506.488.198.765)	(40.587.582.082.020)
Thanh toán mua chứng khoán và các khoản đầu tư tiền gửi	(8.977.099.779.661)	(25.829.787.545.890)
Rút vốn của nhà đầu tư ủy thác	(381.657.138.404)	(4.041.373.426.892)
Chi phí và tiền giảm khác	(6.147.731.280.700)	(10.716.421.109.438)
Số cuối kỳ	2.518.126.686.299	2.724.948.991.870

(ii) Quỹ MAFEQI

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024	Năm trước
	VND	VND
Số đầu năm	8.739.264.556	24.242.071.952
Tăng trong kỳ	157.366.397.646	554.064.956.285
Nhận tiền từ bán chứng khoán	70.235.705.070	318.708.168.598
Tiền thu phát hành chứng chỉ quỹ	13.079.460.258	41.594.042.605
Tiền lãi, cổ tức, và tiền tăng khác	74.051.232.318	193.761.921.245
Nhận từ giao dịch mua lại chứng chỉ quỹ MAFEQI với vai trò là Đại lý ký danh	-	823.837
Giảm trong kỳ	(162.778.301.449)	(569.567.763.681)
Thanh toán mua chứng khoán	(27.666.893.188)	(242.369.064.139)
Tiền chi mua lại chứng chỉ quỹ	(62.457.637.562)	(136.666.756.214)
Chi phí và tiền giảm khác	(72.653.770.699)	(190.531.119.491)
Thanh toán mua lại chứng chỉ quỹ MAFEQI cho nhà đầu tư với vai trò là Đại lý ký danh	-	(823.837)
Số cuối kỳ	3.327.360.753	8.739.264.556

Công ty quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125/2011 TT-BTC của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ I NĂM 2024

(iii) Quỹ MAFBAL

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024	Năm trước
	VND	VND
Số đầu năm	2.644.258.234	11.435.824.858
Tăng trong kỳ	132.720.428.887	280.045.750.050
Nhận tiền từ bán chứng khoán và các khoản đầu tư tiền gửi	51.618.464.362	129.473.616.450
Tiền thu phát hành chứng chỉ quỹ	3.983.782.456	21.677.430.968
Tiền lãi, cổ tức, và tiền tăng khác	75.081.056.974	99.847.871.605
Tiền gửi của nhà đầu tư quỹ MAFBAL trong năm với vai trò là Đại lý ký danh (*)	885.300.000	12.963.300.000
Nhận từ giao dịch mua lại chứng chỉ quỹ MAFBAL với vai trò là Đại lý ký danh	1.141.825.095	16.083.531.027
Giảm trong kỳ	(117.914.386.901)	(288.837.316.674)
Thanh toán mua chứng khoán và các khoản đầu tư tiền gửi	(66.085.860.415)	(131.332.378.819)
Tiền chi mua lại chứng chỉ quỹ	(9.725.899.449)	(57.291.107.300)
Chi phí và tiền giảm khác	(39.998.501.942)	(70.458.999.528)
Mua chứng chỉ quỹ MAFBAL với vai trò là Đại lý ký danh	(952.300.000)	(13.671.300.000)
Thanh toán mua lại chứng chỉ quỹ MAFBAL cho nhà đầu tư với vai trò là Đại lý ký danh	(1.141.825.095)	(16.083.531.027)
Số cuối kỳ	17.450.300.220	2.644.258.234

(*) Trong năm, Công ty với vai trò là Đại lý ký danh đã nhận các khoản tiền gửi của các nhà đầu tư với số tiền là 885.300.000 VND với cùng mục đích là mua chứng chỉ quỹ MAFBAL.

(iv) Quỹ MAFFP1 (**)

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2024	Năm trước
	VND	VND
Số đầu năm	253.381.243	253.381.243
Giảm trong kỳ	-	-
Rút vốn của nhà đầu tư ủy thác	-	-
Số cuối kỳ	253.381.243	253.381.243

Tại ngày lập báo cáo này, Quỹ đã ngừng hoạt động

(**)

Công ty quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125/2011 TT-BTC của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ I NĂM 2024

(v) Quý MDI: Quý đã hoàn thành chào bán chứng chỉ quỹ lần đầu ra công chúng và đã nhận Giấy Chứng nhận Đăng ký lập Quỹ đại chúng vào ngày 8 tháng 1 năm 2024.

Số đầu năm		
Tăng trong kỳ		
Nhận tiền từ bán chứng khoán và các khoản đầu tư tiền gửi		
Tiền thu phát hành chứng chỉ quỹ		
Tiền lãi, cổ tức, và tiền tăng khác		
Giảm trong kỳ		
Thanh toán mua chứng khoán và các khoản đầu tư tiền gửi		
Tiền chi mua lại chứng chỉ quỹ		
Chi phí và tiền giảm khác		
Số cuối kỳ		

22

DANH MỤC ĐẦU TƯ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC

Công ty TNHH Manulife (Việt Nam) (i)		
Quỹ MAFEQI (ii)		
Quỹ MAFBAL (iii)		
Quỹ MDI (iv)		

Công ty quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125 2011 TT-BTC của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ I NĂM 2024

(i) Công ty TNHH Manulife (Việt Nam)

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
Chứng khoán vốn niêm yết	22.890.812.369.750	16.253.077.134.600
Trong đó, chứng khoán vốn niêm yết bị giảm giá	3.270.729.728.750	4.007.086.930.400
%Giá trị giảm so với tổng giá trị của chứng khoán vốn niêm yết	-2,29%	-4,43%
Chứng khoán nợ chưa niêm yết	-	-
Trong đó, chứng khoán nợ chưa niêm yết bị giảm giá	-	-
%Giá trị giảm so với tổng giá trị của chứng khoán nợ chưa niêm yết	-	-
Chứng khoán nợ niêm yết	64.310.831.890.797	65.225.968.204.582
Trong đó, chứng khoán nợ niêm yết bị giảm giá	59.966.204.520	-
%Giá trị giảm so với tổng giá trị của chứng khoán nợ niêm yết	0,00%	-
Chứng khoán nợ chưa niêm yết	11.056.775.928.353	11.071.536.979.623
Trong đó, chứng khoán nợ chưa niêm yết bị giảm giá	11.056.775.928.353	11.071.536.979.623
%Giá trị giảm so với tổng giá trị của chứng khoán nợ chưa niêm yết	-0,06%	-0,06%
Tiền gửi có kỳ hạn	19.423.273.266.743	18.712.513.393.387
	117.681.693.455.643	111.263.095.712.192

(ii) Quỹ MAFEQI

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
	VND	VND
Chứng khoán vốn niêm yết	685.994.095.300	618.881.947.200
Trong đó, các chứng khoán vốn niêm yết bị giảm giá	67.602.755.000	117.101.825.000
%Giá trị giảm so với tổng giá trị của chứng khoán vốn niêm yết	-1,26%	-2,77%
	685.994.095.300	618.881.947.200

Công ty quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125/2011 TT-BTC của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
QUÝ I NĂM 2024

(iii)

Quỹ MAFBAL

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Chứng khoán vốn niêm yết	151.609.785.600	130.707.219.900
Trong đó, chứng khoán vốn niêm yết bị giảm giá	17.234.278.000	28.241.810.600
%Giá trị giảm so với tổng giá trị của chứng khoán vốn niêm yết	-0,85%	-2,03%
Chứng khoán nợ niêm yết	41.245.482.725	72.279.841.603
Trong đó, chứng khoán nợ niêm yết bị giảm giá	13.999.160.000	13.995.100.000
%Giá trị giảm so với tổng giá trị của chứng khoán nợ niêm yết	0,00%	-0,01%
Chứng khoán nợ chưa niêm yết	19.458.169.205	-
Trong đó, chứng khoán nợ chưa niêm yết bị giảm giá	19.458.169.205	-
%Giá trị giảm so với tổng giá trị của chứng khoán nợ chưa niêm yết	-0,02%	-
Tiền gửi có kỳ hạn	54.000.000.000	53.000.000.000
	266.313.437.530	255.987.061.503

(iv)

Quỹ MDI

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Chứng khoán vốn niêm yết	77.454.930.000	-
Trong đó, chứng khoán vốn niêm yết bị giảm giá	6.075.350.000	-
%Giá trị giảm so với tổng giá trị của chứng khoán vốn niêm yết	-0,06%	-
Tiền gửi có kỳ hạn	20.133.698.630	-
	97.588.628.630	-

23.

CÁC KHOẢN PHẢI THU CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Phải thu lãi trái phiếu, cổ tức và lãi tiền gửi	1.585.624.149.118	1.892.133.385.936
Phải thu bán chứng khoán	11.923.078.514	97.786.659.657
Phải thu khác	25.960.654.855	20.478.759.911
	1.623.507.882.487	2.010.398.805.504

Công ty quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125/2011 TT-BTC của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ I NĂM 2024

24.

CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Phải trả phí khác	2.757.837.067	2.106.805.095
Phải trả tiền mua chứng khoán	301.860.936.241	130.998.981.169
Phải trả khác	7.770.740.299	4.328.586.988
	312.389.513.607	137.434.373.252

25.

CAM KẾT THUẾ HOẠT ĐỘNG

Công ty hiện đang thuế vận phòng theo hợp đồng thuế hoạt động Vào ngày 31 tháng 03 năm 2024, các khoản tiền thuế phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuế hoạt động được trình bày như sau:

	Số cuối kỳ VND	Số đầu năm VND
Dưới 1 năm	2.496.531.894	2.473.098.828
Từ 1 năm đến dưới 5 năm	7.322.681.352	7.964.389.125
	9.819.213.246	10.437.487.953

26.

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 quỹ 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:

26.1

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 trị 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 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.

Rủi ro về tỷ giá ngoại tệ của Công ty không lớn vì phần lớn các tài sản tài chính của Công ty là bằng đồng Việt Nam và các khoản nợ tài chính bằng ngoại tệ chỉ phát sinh với các bên liên quan và có giá trị không trong yếu.

Công ty quản lý quỹ: Công ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125/2011 TT-BTC của Bộ Tài chính)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUY I NĂM 2024

26.2

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.

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến ở Việt Nam. Rủi ro tín dụng đối với số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận quản lý rủi ro tín dụng của Công ty theo chính sách của Công ty. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

26.3

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.

	Dưới 3 tháng	Từ 3 đến 12 tháng	Từ 1 đến 5 năm	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND
Ngày 31 tháng 03 năm 2024				
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	33.392.692.362	-	-	33.392.692.362
Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	296.909.324.710	422.038.282.682	-	718.947.607.392
Phải thu hoạt động nghiệp vụ	27.171.543.158	-	-	27.171.543.158
Các khoản phải thu khác	12.966.325.831	5.605.699.236	-	18.572.025.067
	370.439.886.061	427.643.981.918	-	798.083.867.979
Nợ phải trả tài chính				
Các khoản phải trả, phải nộp khác	9.154.572.524	-	-	9.154.572.524
Chi phí phải trả	4.248.590.487	154.000.000	-	4.402.590.487
	13.403.163.011	154.000.000	-	13.557.163.011
Ngày 31 tháng 12 năm 2023				
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	25.317.846.984	-	-	25.317.846.984
Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	207.707.491.966	463.625.044.500	-	671.332.536.466
Phải thu hoạt động nghiệp vụ	28.751.688.737	-	-	28.751.688.737
Các khoản phải thu khác	10.136.150.237	11.119.489.878	-	21.255.640.115
	271.913.177.924	474.744.534.378	-	746.657.712.302
Nợ phải trả tài chính				
Các khoản phải trả, phải nộp khác	7.885.950.723	-	-	7.885.950.723
Chi phí phải trả	4.357.406.446	308.000.000	-	4.665.406.446
	12.243.357.169	308.000.000	-	12.551.357.169

Công ty quản lý quỹ: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 4, Manulife Plaza, 75 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TPHCM
Điện thoại: 028 3826 6222 . Fax: 028 541 60 761

Mẫu số B09 - CTQ (Ban hành theo Thông tư số 125 2011/TT-BTC của Bộ Tài chính

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

QUÝ I NĂM 2024

27.

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 của Công ty.

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý		Số đầu năm	Số cuối kỳ	Số đầu năm	Số cuối kỳ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Tài sản tài chính								
Tiền và các khoản tương đương tiền	33.392.692.362		25.317.846.984	33.392.692.362	25.317.846.984		25.317.846.984	
Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	718.947.607.392		671.332.536.466	718.947.607.392	671.332.536.466		671.332.536.466	
Phải thu hoạt động nghiệp vụ	27.171.543.158		28.751.688.737	27.171.543.158	28.751.688.737		28.751.688.737	
Các khoản phải thu khác	18.572.025.067		21.255.640.115	18.572.025.067	21.255.640.115		21.255.640.115	
	798.083.867.979		746.657.712.302	798.083.867.979			746.657.712.302	
Nợ phải trả tài chính								
Các khoản phải trả, phải nộp khác	9.154.572.524		7.885.950.723	9.154.572.524	7.885.950.723		7.885.950.723	
Chi phí phải trả	4.402.590.487		4.665.406.446	4.402.590.487	4.665.406.446		4.665.406.446	
	13.557.163.011		12.551.357.169	13.557.163.011			12.551.357.169	

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.

Giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền, khoản đầu tư tài chính ngắn hạn, phải thu hoạt động nghiệp vụ, phải thu khác, khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do chủ yếu những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

28.

SỰ KIẾN QUAN TRONG TRONG KỲ

Ngày 29 tháng 11 năm 2023, Quốc Hội đã thông qua Nghị quyết số 107/2023/QH15 (Nghị quyết 107) về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu. Nghị quyết 107 có hiệu lực thi hành từ ngày 1 tháng 1 năm 2024, áp dụng từ năm tài chính 2024, có tác động đến hoạt động kinh doanh của các tập đoàn đa quốc gia tại Việt Nam và các tập đoàn trong nước đầu tư ra nước ngoài. Vào ngày lập báo cáo tài chính này, Tổng Giám đốc Công ty đang trình bày tổng hợp thông tin và đánh giá ảnh hưởng của Nghị quyết 107 đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty phải nộp bổ sung (nếu có) trong các năm tài chính tiếp theo.

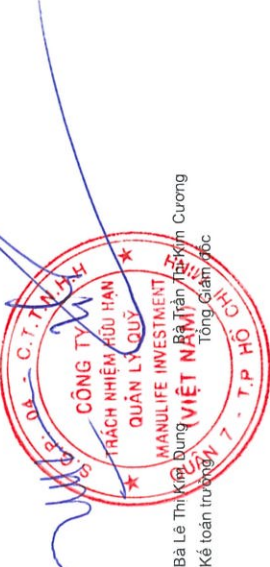
29.

CÁC SỰ KIẾN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ TÀI CHÍNH

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



Bà Nguyễn Thị Kim Oanh
Người lập
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Ngày 19 tháng 4 năm 2024



Bà Lê Thị Kim Dung
Tổng Giám đốc