

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ BÔNG SEN
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN
CHO NĂM TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2013



Hà Nội, tháng 3 năm 2014

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ BÔNG SEN

Phòng 902, tòa nhà 17T6, phường Nhân Chính,
quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội

MỤC LỤC

	<u>TRANG</u>
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	2
BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP	3 - 4
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN	5 - 6
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH	7
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ	8
BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU	9
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH	10 - 25

CHỖ
CH
ACH
IÊN
VÀ
QU
G

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ BÔNG SEN

Phòng 902, tòa nhà 17T6, phường Nhân Chính,
quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Bông Sen (gọi tắt là "Công ty") đệ trình Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN GIÁM ĐỐC

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong năm và cho đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

Hội đồng Quản trị:

Ông Phan Tuấn Sơn	Chủ tịch
Ông Nguyễn Đức Tài	Thành viên
Ông Phan Văn Chiến	Thành viên

Ban Giám đốc:

Ông Nguyễn Đức Tài	Giám đốc
Ông Phạm Trọng Bình	Phó Giám đốc (Bỏ nhiệm ngày 20 tháng 06 năm 2013)

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập Báo cáo tài chính hằng kỳ phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong việc lập các báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không; và
- Lập Báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh;
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ sách kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Hệ thống kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính.

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc,



Nguyễn Đức Tài
Giám đốc

Hà Nội, ngày 28 tháng 03 năm 2014



CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN TÀI CHÍNH QUỐC TẾ International Auditing and Financial Consulting Company Limited

Địa chỉ : Phòng 3203, Tầng 32, Nhà 34T, KĐT Trung Hòa - Nhân Chính, Quận Cầu Giấy, Hà Nội.

Address: Room 3203, 32th Floor, 34T Building, Trung Hoa - Nhan Chinh, Cau Giay District, Hanoi, Vietnam.

Tel: +84.4 222 12 891 Fax: +84.4 222 12 892 Email: ifc@ifcvieta.com.vn Website: www.ifcvieta.com.vn

Số: 3603/2014/BCKT-IFC

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng Quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Bông Sen**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty cổ phần Quản lý quỹ Bông Sen (gọi tắt là “Công ty”), được lập ngày 28 tháng 3 năm 2014, từ trang 5 đến trang 25, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2013, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ, Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính (gọi chung là “báo cáo tài chính”).

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Công ty theo quy định tại Thông tư 125/2011/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 5 tháng 9 năm 2011 hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty quản lý quỹ, theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính 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 ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo thuyết minh số V.06, tại thời điểm 31 tháng 12 năm 2013, Công ty đang phản ánh dự phòng công nợ phải thu khó đòi số tiền 1.414.137.238 đồng đối với khoản ký quỹ, ký cược ngắn hạn. Với các thông tin và bằng chứng thu thập được chúng tôi không có đủ cơ sở để đưa ra ý kiến về tính hợp lý của khoản trích lập dự phòng mà Ban Giám đốc Công ty đã ước tính đối với khoản phải thu trên và ảnh hưởng của khoản mục này đến các chỉ tiêu khác được trình bày trên Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013.



BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP (TIẾP THEO)

Ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu trên trong cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trong yếu tố tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Bông Sen tại ngày 31 tháng 12 năm 2013, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với quy định tại Thông tư 125/2011/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 5 tháng 9 năm 2011 hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty quản lý quỹ, chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.



Phạm Tiên Dũng

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 0747-2013-072-01

Thay mặt và đại diện cho

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ
TƯ VẤN TÀI CHÍNH QUỐC TẾ**

Hà Nội, ngày 28 tháng 03 năm 2014

Nguyễn Huy Hùng

Kiểm toán viên

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm
toán số 2335-2013-072-01.



BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013

MẪU B01 - CTQ

Đơn vị : VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2013	01/01/2013
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		27.027.026.372	27.824.504.993
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		698.573.086	12.299.339.042
1. Tiền	111	V.1	698.573.086	36.253.076
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	12.263.085.966
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V2	11.297.526.698	1.499.610.800
1. Đầu tư ngắn hạn	121		12.633.764.783	1.809.776.585
2. Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn	129		(1.336.238.085)	(310.165.785)
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		(862.573.025)	682.735.131
1. Trả trước cho người bán	132		859.064	4.064.300
2. Phải thu hoạt động nghiệp vụ	134	V.3	38.653.816	249.864.645
3. Các khoản phải thu khác	135	V.4	512.051.333	428.806.186
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	139		(1.414.137.238)	-
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		15.893.499.613	13.342.820.020
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		88.195.383	86.382.583
2. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	154	V.5	315.092.582	-
3. Tài sản ngắn hạn khác	158	V.6	15.490.211.648	13.256.437.437
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		356.305.446	422.084.922
I. Tài sản cố định	220		356.305.446	422.084.922
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.7	356.305.446	422.084.922
- Nguyên giá	222		732.588.290	906.075.679
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(376.282.844)	(483.990.757)
2. Tài sản cố định vô hình	227		-	-
- Nguyên giá	228		99.000.000	99.000.000
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(99.000.000)	(99.000.000)
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		27.383.331.818	28.246.589.915

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (TIẾP THEO)
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013

MÃUB 01 - CTQ
 Đơn vị : VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/12/2013	01/01/2013
A. NỢ PHẢI TRẢ	300		975.970.819	1.974.713.935
I. Nợ ngắn hạn	310		947.471.822	1.789.063.510
1. Vay ngắn hạn	311		-	550.000.000
2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	V.8	38.911.099	272.283.677
3. Chi phí phải trả	316	V.9	28.140.000	28.140.000
4. Các khoản phải trả khác	319		31.429.774	-
5. Quỹ khen thưởng phúc lợi	323		10.194.294	13.194.294
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	328		838.796.655	925.445.539
II. Nợ dài hạn	330		28.498.997	185.650.425
1. Quỹ dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư	337	V.10	28.498.997	185.650.425
B. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		26.407.360.999	26.271.875.980
I. Vốn chủ sở hữu	410		26.407.360.999	26.271.875.980
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	411		25.000.000.000	25.000.000.000
2. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	420		1.407.360.999	1.271.875.980
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		27.383.331.818	28.246.589.915

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2013	01/01/2013
1. Vật tư, chứng chỉ có giá nhận giữ hộ	002		1.257.039.000.000	1.351.757.000.000
2. Chứng khoán lưu ký của công ty quản lý quỹ	006		997.160.000	997.130.000
2.1 Chứng khoán giao dịch	008		997.160.000	997.130.000
3. Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác	030		1.188.790.498	172.865.185
- Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác trong nước	031		14.360.954	76.121.655
- Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác nước ngoài	032		1.174.429.544	96.743.530
4. Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác	040	V.11	25.078.140.485	23.430.515.800
4.1 Nhà đầu tư ủy thác trong nước	041		3.090.834.716	3.008.814.333
4.2 Nhà đầu tư ủy thác nước ngoài	042		21.987.305.769	20.421.701.467
5. Các khoản phải thu của nhà đầu tư ủy thác	050	V.12	287.116.152	409.639.385
6. Các khoản phải trả của nhà đầu tư ủy thác	051	V.13	199.716.201	30.947.558



Nguyễn Đức Tài
 Giám đốc
 Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2014

Trần Thị Anh Đào
 Kế toán trưởng

Trần Thị Anh Đào
 Người lập

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

MẪU B02 - CTQ
Đơn vị : VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Năm 2013	Năm 2012
1. Doanh thu	01	VI.1	4.735.342.527	5.199.287.549
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-
3. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh	10		4.735.342.527	5.199.287.549
4. Chi phí hoạt động kinh doanh, giá vốn hàng bán	11	VI.2	2.431.148.754	2.967.709.650
5. Lợi nhuận gộp của hoạt động kinh doanh	20		2.304.193.773	2.231.577.899
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3	878.070.428	1.508.423.327
7. Chi phí tài chính	22	VI.4	1.026.072.300	(254.530.242)
8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		2.938.041.705	1.783.385.294
9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(781.849.804)	2.211.146.174
10. Thu nhập khác	31		949.491.028	3.126.653.022
11. Chi phí khác	32		-	4.389.000
12. Lợi nhuận khác	40		949.491.028	3.122.264.022
13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		167.641.224	5.333.410.196
14. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.5	32.156.205	1.331.720.625
15. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		135.485.019	4.001.689.571
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	70	VI.6	54	1.601



Nguyễn Đức Tài
Giám đốc

Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2014

Trần Thị Anh Đào
Kế toán trưởng

Trần Thị Anh Đào
Người lập

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(Theo phương pháp trực tiếp)
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

MẪU B03 - CTQ
Đơn vị : VND

Chỉ tiêu	Mã số	Năm 2013	Năm 2012
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ hoạt động nghiệp vụ, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	4.770.054.613	5.569.922.542
2. Tiền chi trả cho hoạt động nghiệp vụ và cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02	-	(615.000.000)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(1.909.881.327)	(1.894.363.568)
4. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05	(570.369.623)	(1.424.089.266)
5. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	2.037.786.979.021	227.738.154.665
6. Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	07	(2.049.585.241.140)	(228.775.767.272)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(9.508.458.456)	598.857.101
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(2.500.000.000)	1.538.416.953
2. Tiền thu từ thanh lý các khoản đầu tư công cụ nợ của đơn vị khác	24	957.692.500	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(1.542.307.500)	1.538.416.953
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền vay ngắn hạn, dài hạn nhận được	33	-	550.000.000
2. Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(550.000.000)	-
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	(5.000.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(550.000.000)	(4.450.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(11.600.765.956)	(2.312.725.946)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	12.299.339.042	14.612.064.988
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	698.573.086	12.299.339.042



Nguyễn Đức Tài
 Giám đốc

Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2014

Trần Thị Anh Đào
 Kế toán trưởng

Trần Thị Anh Đào
 Người lập

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
 Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2013

MẪU B05 - CTQ
 Đơn vị: VND

Chi tiêu	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm				Số dư cuối năm	
		01/01/2012	01/01/2013	Năm 2012		Năm 2013		31/12/2012	31/12/2013
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu		25,000,000,000	25,000,000,000	-	-	-	-	25,000,000,000	25,000,000,000
2. Lợi nhuận chưa phân phối		2,270,186,408	1,271,875,980	4,001,689,572	5,000,000,000	135,485,019	-	1,271,875,980	1,407,360,999
Cộng		27,270,186,408	26,271,875,980	4,001,689,572	5,000,000,000	135,485,019	-	26,271,875,980	26,407,360,999



Nguyễn Đức Tài
Giám đốc

Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2014

Trần Thị Anh Đào
Kế toán trưởng

Trần Thị Anh Đào
Người lập

I. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Bông Sen (gọi tắt là “Công ty”) là Công ty Cổ phần được chuyển đổi hình thức sở hữu từ Công ty TNHH Quản lý quỹ Đầu tư Chứng khoán Bông Sen theo Giấy phép số 35/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 10 tháng 03 năm 2009, giấy phép điều chỉnh số 26/GPĐC-UBCK của Ủy ban chứng khoán Nhà nước cấp ngày 05 tháng 01 năm 2012 và giấy phép điều chỉnh số 53/GPĐC-UBCK của Ủy ban chứng khoán Nhà nước cấp ngày 14 tháng 11 năm 2012.

Vốn Điều lệ của Công ty là 25.000.000.000 đồng.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2013 là 11 người.

Số nhân viên có chứng chỉ hành nghề quản lý Quỹ: 6 người

Trụ sở chính của Công ty đặt tại: Phòng 902 tòa nhà 17T6, phường Nhân Chính, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội.

Ngành, nghề kinh doanh và hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty bao gồm quản lý Quỹ đầu tư chứng khoán, công ty đầu tư chứng khoán, quản lý danh mục đầu tư, và tư vấn đầu tư chứng khoán.

II. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ KỲ KẾ TOÁN

Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND) theo nguyên tắc giá gốc, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Hệ thống Kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam.

Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Kỳ kế toán năm

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Áp dụng Chuẩn mực

Công ty đã tuân thủ các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán Việt Nam trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty đã áp dụng Thông tư số 125/2011/TT-BTC ngày 05 tháng 09 năm 2011 do Bộ Tài chính ban hành trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính năm 2013.

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập Báo cáo tài chính:

Ước tính kế toán

Việc lập Báo cáo tài chính tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Hệ thống Kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập Báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó.

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, công cụ tài chính đã được niêm yết và chưa niêm yết.

Công nợ tài chính

Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc trừ đi các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó.

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

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản ký cược, ký quỹ, các khoản đầu tư ngắn hạn hoặc các khoản đầu tư có khả năng thanh khoản cao. Các khoản có khả năng thanh khoản cao là các khoản có khả năng chuyển đổi thành các khoản tiền mặt xác định và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị chuyển đổi của các khoản này.

Ngoại tệ

Công ty áp dụng xử lý chênh lệch tỷ giá theo hướng dẫn của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 10 (VAS 10) "Ảnh hưởng của việc thay đổi tỷ giá hối đoái" và Thông tư 179/2012/TT-BTC ngày 24 tháng 10 năm 2012 của Bộ Tài chính quy định về ghi nhận, đánh giá, xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái trong doanh nghiệp. Theo đó, các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các số dư tại ngày kết thúc niên độ kế toán không được dùng để chia cho chủ sở hữu.

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ BÔNG SEN

Phòng 902, tòa nhà 17T6, phường Nhân Chính,
quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**MẪU B09 - CTQ**

Các Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo

Ghi nhận các khoản dự phòng phải thu khó đòi và dự phòng giảm giá chứng khoán

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự theo qui định tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 07 tháng 12 năm 2009 về việc hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ khó đòi, bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp.

Dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán được trích lập cho từng loại chứng khoán tại thời điểm kết thúc năm tài chính khi giá thị trường cùng thời điểm thấp hơn giá trị đầu tư ghi nhận ban đầu.

Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi, lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được ghi nhận là thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	Số năm
Phương tiện vận tải	10
Thiết bị dụng cụ quản lý	03

Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình tại Công ty thể hiện giá trị phần mềm kế toán với nguyên giá là 99.000.000 đồng được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Phần mềm kế toán được khấu hao theo phương pháp đường thẳng với thời gian sử dụng ước tính là 5 năm.

Kế toán các khoản đầu tư chứng khoán

Các khoản đầu tư chứng khoán được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua khoản đầu tư chứng khoán và được xác định giá trị ban đầu theo nguyên giá và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư chứng khoán.

Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư chứng khoán được xác định theo nguyên giá trừ các khoản giảm giá đầu tư chứng khoán.

Giá vốn của các chứng khoán được xác định là bán ra trong kỳ được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Ghi nhận doanh thu

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (b) Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng Cân đối kế toán; và
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận thuần được trình bày trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh vì không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ BÔNG SENPhòng 902, tòa nhà 17T6, phường Nhân Chính,
quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho năm tài chính kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2013**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)****MẪU B09 - CTQ***Các Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo***V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRÊN BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN****1. Tiền**

	<u>31/12/2013</u>	<u>01/01/2013</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Tiền mặt	3.137.311	16.297.520
Tiền gửi ngân hàng	695.435.775	19.955.556
Cộng	<u>698.573.086</u>	<u>36.253.076</u>

2. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

	<u>31/12/2013</u>		<u>01/01/2013</u>	
	<u>Số lượng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Số lượng</u>	<u>Giá trị</u>
- Tiền gửi có kỳ hạn		10.823.988.198		-
- Cổ phiếu đầu tư ngắn hạn	101.718	1.809.776.585	101.718	1.809.776.585
Chi tiết danh mục cổ phiếu bị giảm giá				
<i>HAG</i>	3	61.500	3	64.800
<i>PAC</i>	43	834.200	43	645.000
<i>SHI</i>	20.202	94.949.400	20.202	121.212.000
<i>TTF</i>	4	25.200	4	20.800
Saraecom	50.000	-	-	-
- Dự phòng giảm giá đầu tư ngắn hạn		(1.336.238.085)		(310.165.785)
Cộng		<u>11.297.526.698</u>		<u>1.499.610.800</u>

3. Các khoản phải thu hoạt động nghiệp vụ

	<u>31/12/2013</u>	<u>01/01/2013</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Phải thu hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và công ty đầu tư chứng khoán	-	219,076,737
Phải thu hoạt động quản lý danh mục đầu tư	38,653,816	30,787,908
Cộng	<u>38,653,816</u>	<u>249,864,645</u>

4. Các khoản phải thu ngắn hạn khác

	<u>31/12/2013</u>	<u>01/01/2013</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
Phải thu khác	512.051.333	428.806.186
Cộng	<u>512.051.333</u>	<u>428.806.186</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ BÔNG SEN

Phòng 902, tòa nhà 17T6, phường Nhân Chính,
quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**MẪU B09 - CTQ**

Các Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo

5. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước

	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp nộp thừa	315.092.582	-
	315.092.582	-

6. Tài sản ngắn hạn khác

	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
Tạm ứng	1.000.000	1.000.000
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn (*)	15.489.211.648	13.255.437.437
Cộng	15.490.211.648	13.256.437.437

(*) Bao gồm trong số tiền này là khoản ký quỹ, ký cược ngắn hạn của Công ty vào Công ty Cổ phần chứng khoán Golden Bridge Việt Nam (GBS) với số tiền 13.826.436.877 đồng. GBS hiện đang trong tình trạng kiểm soát đặc biệt và không đảm bảo thanh toán hết các khoản nợ và nghĩa vụ tài chính khác theo quy định của pháp luật về doanh nghiệp, pháp luật về phá sản doanh nghiệp. Tuy nhiên theo thông tin Công ty thu thập được, Cổ đông lớn nhất của GBS là Golden Bridge Investment & Securities Company đã phê duyệt đầu tư thêm 3.000.000 đô la Mỹ hỗ trợ cho GBS. Hiện tại số tiền này đã được chuyển sang tài khoản phong tỏa tại Việt Nam và GBS đang làm thủ tục tăng vốn điều lệ và xin phê duyệt của UBCK Nhà nước Việt Nam về phương án tăng vốn điều lệ.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013, Công ty đang trích lập dự phòng phải thu khó đòi cho khoản ký quỹ, ký cược trên với số tiền 1.414.137.238 đồng.

7. Tài sản cố định hữu hình

	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tổng cộng
	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ			
Tại 01/01/2013	657.794.711	248.280.968	906.075.679
Giảm trong năm	-	173.487.389	173.487.389
Tại 31/12/2013	657.794.711	74.793.579	732.588.290
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại 01/01/2013	235.709.789	248.280.968	483.990.757
Tăng trong năm	65.779.476	-	65.779.476
Giảm trong năm	-	173.487.389	173.487.389
Tại 31/12/2013	301.489.265	74.793.579	376.282.844
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại 01/01/2013	422.084.922	-	422.084.922
Tại 31/12/2013	356.305.446	-	356.305.446

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ BÔNG SENPhòng 902, tòa nhà 17T6, phường Nhân Chính,
quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho năm tài chính kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2013**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)****MẪU B09 - CTQ***Các Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo***8. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước**

	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	223.120.836
Thuế thu nhập cá nhân	38.408.599	49.162.841
Các loại thuế khác	502.500	-
Cộng	38.911.099	272.283.677

9. Chi phí phải trả

	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
Phí kiểm toán	25.000.000	24.750.000
Khác	3.140.000	3.390.000
Cộng	28.140.000	28.140.000

10. Quỹ dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư

	Năm 2013	Năm 2012
	VND	VND
Số dư đầu kỳ	185.650.425	149.328.644
Số hoàn nhập trong năm	182.373.588	-
Số trích lập trong kỳ	25.222.160	36.321.781
Số dư cuối kỳ	28.498.997	185.650.425

17123
 CÔNG TY
 KIỂM HỮU
 TOÁN
 TÀI CHÍNH
 C TẾ
 HÀ NỘI - TP

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ BÔNG SENPhòng 902, tòa nhà 17T6, phường Nhân Chính,
quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho năm tài chính kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2013**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)****MẪU B09 - CTQ***Các Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo***11. Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác**

	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
Nhà đầu tư ủy thác trong nước		
Cổ phiếu niêm yết	3.090.834.716	3.008.814.333
<i>Chi tiết cổ phiếu niêm yết bị giảm giá</i>		
ACB	-	166.260.000
CTD	25.250.000	59.400.000
DPM	-	576.380.000
FPT	211.950.000	141.046.400
PET	-	147.512.500
SBT	-	144.000.000
SHI	42.300	54.000
VSC	-	67.200.000
Cổ phiếu chưa niêm yết	-	-
Cộng	3.090.834.716	3.008.814.333
Nhà đầu tư ủy thác nước ngoài		
Cổ phiếu niêm yết	10.817.672.664	2.324.919.786
<i>Chi tiết cổ phiếu niêm yết bị giảm giá</i>		
CTG	498.749.400	144.900
DAD	1.750.000	-
DPM	867.350.000	354.420.000
DXP	484.710.000	-
GAS	232.750.000	-
HDO	172.000	276.000
PVD	1.012.600.000	487.500
SDT	685.000.000	-
SHI	-	135.972.000
TTF	-	52.000
Cổ phiếu chưa niêm yết	7.572.032.000	7.407.760.000
Tiền gửi có kỳ hạn	3.597.601.105	10.689.021.681
Cộng	21.987.305.769	20.421.701.467
Tổng cộng	25.078.140.485	23.430.515.800

12. Các khoản phải thu của nhà đầu tư ủy thác

	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
Phải thu phí quản lý	148.796.655	175.945.539
Phải thu cổ tức	79.296.000	2.000
Lãi được nhận	59.023.497	233.691.846
Cộng	287.116.152	409.639.385

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ BÔNG SEN

Phòng 902, tòa nhà 17T6, phường Nhân Chính,
quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**MẪU B09 - CTQ**

Các Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo

13. Các khoản phải trả của nhà đầu tư ủy thác

	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
Phải trả về giao dịch chứng khoán	161.062.385	-
Phải trả thuế	7.865.908	159.650
Phải trả phí quản lý	30.787.908	30.787.908
Cộng	199.716.201	30.947.558

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**1. Tổng doanh thu hoạt động nghiệp vụ (Mã số 01)**

	Năm 2013	Năm 2012
	VND	VND
Doanh thu hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và công ty đầu tư chứng khoán	1.950.599.347	2.645.132.563
Doanh thu hoạt động quản lý danh mục đầu tư chứng khoán	335.243.180	804.654.986
Doanh thu hoạt động tư vấn đầu tư chứng khoán	2.449.500.000	1.749.500.000
Cộng	4.735.342.527	5.199.287.549

2. Chi phí hoạt động kinh doanh, giá vốn hàng bán (Mã số 02)

	Năm 2013	Năm 2012
	VND	VND
Chi phí hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và công ty đầu tư chứng khoán	865.574.377	1.333.854.825
Chi phí hoạt động quản lý danh mục đầu tư chứng khoán	519.344.626	1.300.312.895
Chi phí hoạt động tư vấn đầu tư chứng khoán	1.046.229.751	333.541.930
Cộng	2.431.148.754	2.967.709.650

3. Doanh thu hoạt động tài chính (Mã số 21)

	Năm 2013	Năm 2012
	VND	VND
Lãi tiền gửi	871.210.228	1.497.506.627
Cổ tức lợi nhuận được chia	6.860.200	10.916.700
Cộng	878.070.428	1.508.423.327

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ BÔNG SENPhòng 902, tòa nhà 17T6, phường Nhân Chính,
quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**Cho năm tài chính kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2013**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)****MẪU B09 - CTQ***Các Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo***4. Chi phí tài chính (Mã số 22)**

	Năm 2013 VND	Năm 2012 VND
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư ngắn hạn, dài hạn	-	1.163.509.249
Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư tài chính	1.026.072.300	-
Hoàn nhập dự phòng giảm giá các khoản đầu tư	-	(1.418.039.491)
Cộng	1.026.072.300	(254.530.242)

5. Chi phí thuế thu nhập hiện hành (Mã số 51)

	Năm 2013 VND	Năm 2012 VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế kỳ hiện hành	32.156.205	1.331.720.625
Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành kỳ này	-	-
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	32.156.205	1.331.720.625

6. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	Năm 2013 VND	Năm 2012 VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN	135.485.019	4.001.689.571
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể phân phối cho các cổ đông	135.485.019	4.001.689.571
Số bình quân gia quyền cổ phiếu phổ thông	2.500.000	2.500.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)	54	1.601

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ BÔNG SEN

Phòng 902, tòa nhà 17T6, phường Nhân Chính,
quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**MẪU B09 - CTQ**

Các Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo

VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC**1. Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý****Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh**

Để phục vụ mục đích quản lý, cơ cấu tổ chức của Công ty được chia thành 3 bộ phận hoạt động là bộ phận hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và công ty đầu tư chứng khoán, bộ phận hoạt động quản lý danh mục đầu tư chứng khoán và bộ phận tư vấn đầu tư chứng khoán, Công ty lập báo cáo bộ phận theo ba bộ phận kinh doanh này.

Các thông tin bộ phận về hoạt động kinh doanh của Công ty như sau:

Bảng cân đối kế toán (Tại ngày 31 tháng 12 năm 2013)

	Hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và công ty đầu tư chứng khoán	Hoạt động quản lý danh mục đầu tư chứng khoán	Hoạt động tư vấn đầu tư chứng khoán	Loại trừ	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Tài sản					
Tài sản bộ phận	-	38.653.816	-	-	38.653.816
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	27.344.678.002
Tổng tài sản hợp nhất	-	38.653.816	-	-	27.383.331.818
Nợ phải trả					
Nợ phải trả bộ phận		177.295.652		-	177.295.652
Nợ phải trả không phân bổ	-			-	798.675.167
Tổng nợ phải trả hợp nhất	-	177.295.652		-	975.970.819

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (từ 01/01/2013 đến 31/12/2013)

	Hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và công ty đầu tư chứng khoán	Hoạt động quản lý danh mục đầu tư chứng khoán	Hoạt động tư vấn đầu tư chứng khoán	Loại trừ	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Doanh thu					
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	1.950.599.347	335.243.180	2.449.500.000	-	4.735.342.527
Doanh thu thuần từ bán hàng cho các BP khác	-	-	-	-	-
Tổng Doanh thu	1.950.599.347	335.243.180	2.449.500.000	-	4.735.342.527
Khấu hao và chi phí phân bổ	2.334.595.229	1.400.757.138	1.633.838.092	-	5.369.190.459
Kết quả kinh doanh					
Kết quả kinh doanh bộ phận	(383.995.882)	(1.065.513.958)	815.661.908	-	(633.847.932)
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	(383.995.882)	(1.065.513.958)	815.661.908	-	(633.847.932)
Doanh thu từ các khoản đầu tư					878.070.428
Lãi khác					949.491.028
Chi phí tài chính					1.026.072.300
Lợi nhuận trước thuế					167.641.224
Chi phí thuế TNDN					32.156.205
Lãi trong kỳ					135.485.019

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ BÔNG SEN

Phòng 902, tòa nhà 17T6, phường Nhân Chính,
quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**MẪU B09 - CTQ**

Các Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh (Tiếp theo)**Bảng cân đối kế toán (Tại ngày ngày 31 tháng 12 năm 2012)**

	Hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và công ty đầu tư chứng khoán	Hoạt động quản lý danh mục đầu tư chứng khoán	Hoạt động tư vấn đầu tư chứng khoán	Loại trừ	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Tài sản					
Tài sản bộ phận	219.076.737	30.787.908	-	-	249.864.645
Tài sản không phân bổ	-	-	-	-	27.996.725.270
Tổng tài sản hợp nhất	219.076.737	30.787.908	-	-	28.246.589.915
Nợ phải trả					
Nợ phải trả bộ phận	159.610.614	951.485.350	-	-	1.111.095.964
Nợ phải trả không phân bổ	-	-	-	-	863.617.971
Tổng nợ phải trả hợp nhất	159.610.614	951.485.350	-	-	1.974.713.935

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (từ 01/01/2012 đến 31/12/2012)

	Hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và công ty đầu tư chứng khoán	Hoạt động quản lý danh mục đầu tư chứng khoán	Hoạt động tư vấn đầu tư chứng khoán	Loại trừ	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
Doanh thu					
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài	2.645.132.563	804.654.986	1.749.500.000	-	5.199.287.549
Doanh thu thuần từ bán hàng cho các BP khác	-	-	-	-	-
Tổng Doanh thu	2.645.132.563	804.654.986	1.749.500.000	-	5.199.287.549
Khấu hao và chi phí phân bổ	2.225.547.472	1.835.328.483	690.218.989	-	4.751.094.944
Kết quả kinh doanh					
Kết quả kinh doanh bộ phận	419.585.091	(1.030.673.497)	1.059.281.011	-	448.192.605
Chi phí không phân bổ					
Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	419.585.091	(1.030.673.497)	1.059.281.011	-	448.192.605
Doanh thu từ các khoản đầu tư					1.508.423.327
Lãi khác					3.122.264.022
Chi phí tài chính					(254.530.242)
Lợi nhuận trước thuế					5.333.410.196
Chi phí thuế TNDN					1.331.720.625
Lãi trọng kỳ					<u>4.001.689.571</u>

Bộ phận theo khu vực địa lý

Bộ phận theo khu vực địa lý là một bộ phận có thể phân biệt được của một doanh nghiệp tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong môi trường kinh tế khác.

Công ty có trụ sở đặt tại phòng 902, tòa nhà 17T6, phường Nhân Chính, quận Thanh Xuân, Hà Nội. Đồng thời, Công ty không có công ty con hay chi nhánh nào khác. Do đó, công ty không có nghĩa vụ phải trình bày báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 28- Báo cáo bộ phận.

2. Công cụ tài chính**Quản lý rủi ro vốn**

Công ty quản trị nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của các cổ đông thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Cấu trúc vốn của Công ty gồm có các khoản nợ, tiền và các khoản tương đương tiền, phần vốn thuộc sở hữu của các cổ đông gồm vốn góp, các quỹ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

Các chính sách kế toán chủ yếu

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính và công cụ vốn được trình bày tại Thuyết minh số IV "Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu" tương ứng

Các loại công cụ tài chính

	Giá trị ghi sổ	
	31/12/2013	01/01/2013
	VND	VND
Tài sản tài chính		
Tiền và các khoản tương đương tiền	698.573.086	12.299.339.042
Phải thu khách hàng và phải thu khác	512.051.333	428.806.186
Đầu tư ngắn hạn	11.297.526.698	1.499.610.800
Tổng cộng	12.508.151.117	14.227.756.028
Công nợ tài chính		
Các khoản vay	-	550.000.000
Chi phí phải trả	28.140.000	28.140.000
Tổng cộng	28.140.000	578.140.000

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210/2009/TT-BTC yêu cầu áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng, rủi ro thanh khoản và rủi ro lãi suất của dòng tiền. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

VII. CÁC THÔNG TIN KHÁC (TIẾP THEO)

2. Công cụ tài chính (Tiếp theo)

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái và lãi suất. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính.

Quản lý rủi ro tỷ giá

Công ty thực hiện một số các giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá. Công ty không thực hiện biện pháp đảm bảo do thiếu thị trường mua các công cụ tài chính này.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất trọng yếu phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Công ty chịu rủi ro lãi suất khi Công ty vay vốn theo lãi suất thả nổi và lãi suất cố định. Rủi ro này sẽ do Công ty quản trị bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay lãi suất cố định và lãi suất thả nổi.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Công ty có rủi ro tín dụng từ hoạt động kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình (bao gồm tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối).

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà các chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Bảng dưới đây được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Bảng dưới đây trình bày dòng tiền của các khoản gốc và tiền lãi. Dòng tiền lãi đối với lãi suất thả nổi, số tiền chưa chiết khấu được bắt nguồn theo đường cong lãi suất tại cuối kỳ kế toán. Ngày đáo hạn theo hợp đồng được dựa trên ngày sớm nhất mà Công ty phải trả.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

MẪU B09 - CTQ

Các Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo

VII. CÁC THÔNG TIN KHÁC (TIẾP THEO)

2. Công cụ tài chính (Tiếp theo)

	<u>Dưới 1 năm VND</u>	<u>Từ 1- 5 năm VND</u>	<u>Tổng VND</u>
Tại 31/12/2013			
Chi phí phải trả	28.140.000	-	28.140.000
Các khoản vay	-	-	-
Tại 31/12/2012			
Chi phí phải trả	28.140.000	-	28.140.000
Các khoản vay	550.000.000	-	550.000.000

Ban Giám đốc đánh giá mức tập trung rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Ban Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

Bảng sau đây trình bày chi tiết mức đáo hạn cho tài sản tài chính phi phái sinh. Bảng được lập trên cơ sở mức đáo hạn theo hợp đồng chưa chiết khấu của tài sản tài chính gồm lãi từ các tài sản đó, nếu có. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

	<u>Dưới 1 năm VND</u>	<u>Từ 1- 5 năm VND</u>	<u>Tổng VND</u>
Tại 31/12/2013			
Tiền và các khoản tương đương tiền	698.573.086	-	698.573.086
Phải thu khách hàng và phải thu khác	512.051.333	-	512.051.333
Đầu tư tài chính	11.297.526.698	-	11.297.526.698
Tại 31/12/2012			
Tiền và các khoản tương đương tiền	12.299.339.042	-	12.299.339.042
Phải thu khách hàng và phải thu khác	428.806.186	-	428.806.186
Đầu tư tài chính	1.499.610.800	-	1.499.610.800

CTP
HẠN
VÀ
TÍNH
HẠ

CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ QUỸ BÔNG SEN

Phòng 902, tòa nhà 17T6, phường Nhân Chính,
quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2013

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)**MẪU B09 - CTQ**

Các Thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với Báo cáo tài chính kèm theo

3. Thông tin về các bên liên quan

Thu nhập của Ban giám đốc của Công ty được hưởng trong năm như sau:

Ban giám đốc	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	Năm 2013	Năm 2012
			VND	VND
Ông Nguyễn Đức Tài	Giám đốc	Tiền lương	525.000.000	617.500.000
Ông Phạm Trọng Bình	Phó Giám đốc	Tiền lương	52.800.000	-

4. Sự kiện sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ hoạt động và cho đến thời điểm lập báo cáo này cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trong Báo cáo tài chính.

5. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2012 được kiểm toán.



Nguyễn Đức Tài
Giám đốc

Hà Nội, ngày 28 tháng 3 năm 2014

Trần Thị Anh Đào
Kế toán trưởng

Trần Thị Anh Đào
Người lập

