

Số/ No.: 20220812-02/ VCFM-ETFVN100

Tp. HCM Ngày 12 tháng 08 năm 2022
Ho Chi Minh City, 12 August 2022

CÔNG BỐ THÔNG TIN BẤT THƯỜNG
EXTRAORDINARY INFORMATION DISCLOSURE

Kính gửi/ To: Ủy Ban Chứng Khoán Nhà nước/ The State Securities Commission Of Vietnam
Sở Giao Dịch Chứng khoán TP. HCM/ Ho Chi Minh City Stock Exchange

1. Tên Công ty quản lý quỹ/Name of Fund management company:

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaCapital / VinaCapital Fund Management JSC (“VinaCapital”)

- Tên Quỹ ETF niêm yết/ Fund name: Quỹ ETF VinaCapital VN100
- Mã chứng khoán/ Stock code: **FUEVN100**
- Địa chỉ Trụ sở chính /Address: Lầu 17, Tòa Nhà Sun Wah, 115 Nguyễn Huệ, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh
Head quarter address: 17th Floor, Sun Wah Tower, 115 Nguyen Hue Street, District 1, HCM city
- Điện thoại liên hệ/Tel.: (84 - 28) 3827 8535 Fax: (84 - 28) 3827 8536
- E-mail: irwm@vinacapital.com

2. Nội dung thông tin công bố/Contents of disclosure:

Công văn giải trình liên quan đến trình bày lại số liệu kỳ 6 tháng năm 2021 của một số khoản mục trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ thuộc Báo cáo tài chính soát xét bán niên năm 2022.

Explanation letter in relation to the restatement on the Statement of Cash Flows of the Audited Financial Statements for Half-year 2022.

3. Thông tin này được công bố trên trang thông tin điện tử của Quỹ ETF/ Công ty Quản Lý Quỹ vào ngày 12/08/2022 tại đường dẫn: <https://wm.vinacapital.com/> của quỹ ETF/ Công ty Quản Lý Quỹ.

This information was disclosed on the Company's/Fund's Portal on 12 August 2022 at: <https://wm.vinacapital.com/>.

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

We hereby certify that the information provided is true and correct and we bear the full responsibility to the law.

Tài liệu đính kèm/Attached documents:

- Công văn giải trình liên quan đến trình bày lại số liệu kỳ trước của một số khoản mục trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ thuộc Báo cáo tài chính soát xét bán niên năm 2022.

Explanation letter in relation to the restatement on the Statement of Cash Flows of the Audited Financial Statements for Half-year 2022.

- Thư quản lý xác nhận bởi Công ty TNHH PwC (Việt Nam)
Management letter provided by PwC (Vietnam) Limited

Đại diện Công ty cổ phần Quản lý quỹ VinaCapital
Representative of VinaCapital Fund Management JSC

Người được ủy quyền CBT

Person authorized to disclose information

(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)

(Signature, full name, position, and seal)



Đinh Gia Ninh

Trưởng bộ phận Kiểm Soát Nội Bộ
Head of Internal Control

Số/ No.: 20220812/VCFM-ETFVN100-CV
V/v: giải trình về việc trình bày lại số liệu kỳ trước
của một số khoản mục trên Báo cáo lưu chuyển tiền
tệ thuộc Báo cáo tài chính soát xét bán niên năm
2022

Tp. HCM Ngày 12 tháng 08 năm 2022

**Kính gửi: Ủy Ban Chứng Khoán Nhà nước
Sở Giao Dịch Chứng khoán TP. HCM**

Quỹ ETF VinaCapital VN100 (Mã chứng khoán: **FUEVN100**) quản lý bởi Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaCapital (“Công ty”) xin giải trình về việc trình bày lại số liệu kỳ trước của một số khoản mục trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tại Thuyết minh số 12 của Báo cáo tài chính soát xét bán niên năm 2022 như sau:

Thành viên lập quỹ có thể hoán đổi chứng khoán với Quỹ để hoán đổi hoặc phát hành chứng chỉ quỹ (“CCQ”). Đây là các giao dịch phi tiền tệ. Tuy nhiên, Quỹ đã đưa các giao dịch phi tiền tệ này vào giao dịch bằng tiền trong báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021.

Theo hướng dẫn báo cáo tại Thông tư 181/2015/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 13 tháng 11 năm 2015, các khoản thu bằng tiền từ việc phát hành CCQ ETF hoặc các khoản thanh toán bằng tiền cho việc mua lại CCQ ETF thì sẽ được phản ánh trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ của Quỹ.

Theo đó, để tuân thủ theo hướng dẫn của Thông tư 181/2015/TT-BTC, Công ty Quản lý Quỹ đã nhất trí với khuyến nghị của Công ty TNHH PwC (Việt Nam) (“PwC”) và thực hiện điều chỉnh lại một số khoản mục để phản ánh đúng các dòng tiền vào và ra trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ của Quỹ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 nhằm phản ánh chính xác các giao dịch bằng tiền.

Bằng Công văn này, Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaCapital và Quỹ ETF VinaCapital VN100 cam kết và chịu trách nhiệm về việc trình bày lại số liệu kỳ trước tại một số khoản mục trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ trong Báo cáo tài chính soát xét bán niên năm 2022.

Trân trọng cảm ơn.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu.

Đại diện Công ty cổ phần Quản lý quỹ VinaCapital

(Ký, ghi rõ họ tên, chức vụ, đóng dấu)



Brook Colin Taylor
Tổng Giám Đốc

Ban Đại diện Quỹ
Quỹ ETF VinaCapital VN100

Hội đồng Quản trị
Công ty Quản lý Quỹ VinaCapital (“Công ty Quản lý quỹ”)
Tầng 17, Tòa nhà Sun Wah,
115 Nguyễn Huệ, Phường Bến Nghé, Quận 1,
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Kính gửi: Ông Brook Colin Taylor
Tổng Giám đốc

Ngày 12 tháng 8 năm 2022

**THƯ QUẢN LÝ
CHO KỶ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2022**

Thưa Quý Ông,

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ của Quỹ ETF VinaCapital VN100 (“Quỹ”) cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022, được soạn lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam áp dụng cho quỹ hoán đổi danh mục bao gồm Thông tư 181/2015/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 13 tháng 11 năm 2015, Thông tư 98/2020/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 16 tháng 11 năm 2020 về hướng dẫn hoạt động và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ áp dụng cho các quỹ hoán đổi danh mục. Chúng tôi gửi kèm theo đây bảng tóm tắt những khuyến nghị của chúng tôi từ quá trình soát xét.

Tuy nhiên, xin lưu ý là các vấn đề nêu trong báo cáo này được phát hiện thông qua các thủ tục soát xét thông thường được thiết kế chủ yếu để chúng tôi có thể phát hành kết luận soát xét về báo cáo tài chính giữa niên độ của Quỹ. Do đó, những nhận xét của chúng tôi không thể bao gồm tất cả các vấn đề liên quan đến hệ thống kiểm soát nội bộ mà chỉ một cuộc kiểm tra sâu rộng hơn mới có thể phát hiện được.

Chúng tôi cũng nhân cơ hội này bày tỏ sự biết ơn đến Công ty Quản lý quỹ đã hợp tác và giúp đỡ chúng tôi trong quá trình soát xét.

Trân trọng,
Công ty TNHH PwC (Việt Nam)



Phạm Thái Hùng
Phó Tổng Giám đốc
Chữ ký được ủy quyền



CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ VINACAPITAL

THƯ QUẢN LÝ

CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2022

1. Các giao dịch phi tiền tệ trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ

Quan sát

Thành viên lập quỹ có thể hoán đổi chứng khoán với Quỹ để hoán đổi hoặc phát hành chứng chỉ quỹ ("CCQ"). Đây là các giao dịch phi tiền tệ. Tuy nhiên, Quỹ đã đưa các giao dịch phi tiền tệ này vào giao dịch bằng tiền trong báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021.

Theo hướng dẫn báo cáo tại Thông tư 181/2015/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 13 tháng 11 năm 2015, các khoản thu bằng tiền từ việc phát hành CCQ ETF hoặc các khoản thanh toán bằng tiền cho việc mua lại CCQ ETF thì được phản ánh trên báo cáo lưu chuyển tiền tệ của Quỹ.

Ảnh hưởng

Phương pháp báo cáo lưu chuyển tiền tệ như trên có thể tạo ra thông tin không chính xác về lưu chuyển tiền tệ từ việc phát hành và hoán đổi CCQ. Ngoài ra, cách làm này không tuân thủ hướng dẫn báo cáo theo Thông tư 181/2015/TT-BTC.

Khuyến nghị

Chúng tôi đề nghị rằng báo cáo lưu chuyển tiền tệ của Quỹ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 nên được điều chỉnh lại để phản ánh đúng các dòng tiền vào và ra. Ngoài ra, chúng tôi khuyến nghị Công ty Quản lý quỹ thực hiện các thủ tục rà soát báo cáo tài chính để đảm bảo rằng các giao dịch không dùng tiền mặt được xác định và báo cáo một cách phù hợp.

Ý kiến của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc nhất trí với khuyến nghị và đã phản ánh chính xác các giao dịch bằng tiền tuân thủ theo hướng dẫn của Thông tư 181/2015/TT-BTC.

