

TP. Hồ Chí Minh, ngày 17 tháng 4 năm 2025

Kính gửi: Vụ Quản lý các Công ty Quản lý Quỹ và Quỹ đầu tư Chứng khoán
Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments (sau đây gọi là “Công ty”) xin gửi lời chào trân trọng và lời cảm ơn về sự hợp tác, hỗ trợ của Quý Cơ quan trong thời gian qua.

Liên quan đến sự khác biệt về số liệu tài chính năm 2023 giữa báo cáo tài chính được kiểm toán (sau đây gọi tắt là “báo cáo”) năm 2024 và báo cáo năm 2023, chúng tôi xin giải trình như sau:

1. Thuyết minh số 16. Dự phòng phải trả dài hạn:

Do có khoản thanh toán lớn trong năm 2024, Công ty trình bày riêng khoản chi trả trong năm trong báo cáo 2024. Trong báo cáo 2023, số liệu này được trình bày gộp trong dự phòng trích lập trong năm vì theo sổ kế toán, trước khi được trả ra, khoản 23 triệu đồng được kết chuyển, và do không trọng yếu, số liệu này được trình bày gộp trong nội dung “Dự phòng trích lập trong năm”. Do đó, trên báo cáo 2024, để nhất quán, Công ty cũng trình bày số liệu 2023 tương ứng.

2. Thuyết minh số 19. Chi phí hoạt động kinh doanh

Trong báo cáo năm 2024, Công ty thay đổi từ ngữ để phản ánh chính xác hơn bản chất các nhóm chi phí. Công ty lập báo cáo bằng tiếng Anh, sau đó dịch sang tiếng Việt. Việc dịch thuật dẫn đến hai nhóm chi phí khác nhau trên báo cáo hai năm đều được dịch là “Chi phí dịch vụ mua ngoài”. Cụ thể như sau:

- Chi phí được gọi là “Expenses for external services” trên báo cáo 2023, được dịch sang tiếng Việt là “Chi phí dịch vụ mua ngoài”, thực chất chỉ bao gồm các chi phí dữ liệu, thông tin phục vụ cho hoạt động quản lý đầu tư và quản lý doanh nghiệp (sau đây gọi tắt là “chi phí thông tin dữ liệu”), nên được gọi cụ thể hơn là “Information and market data” (được dịch là “Chi phí dịch vụ hỗ trợ tìm kiếm thông tin thị trường”) trên báo cáo 2024.
- Chi phí được gọi là “Back office support service expenses” trên báo cáo 2023, bao gồm các dịch vụ hỗ trợ hoạt động từ bên liên quan, được đổi tên là “Outsourcing and recharges” trên báo cáo 2024, dịch sang tiếng Việt cũng là “Chi phí dịch vụ mua ngoài”.

3. Thuyết minh số 21. Chi phí quản lý doanh nghiệp

Tương tự như đối với các chi phí hoạt động kinh doanh nói trên, trong báo cáo năm 2024, Công ty cũng thay đổi các nhóm chi phí quản lý doanh nghiệp cho hợp lý hơn. Theo đó, chi phí trong năm 2023 được nhóm lại tương ứng trên báo cáo 2024:



- Trên báo cáo 2024, “Outsourcing and recharges” (được dịch là “Chi phí dịch vụ mua ngoài”) bao gồm tất cả các dịch vụ hỗ trợ hoạt động từ các bên liên quan trong tập đoàn và các dịch vụ thuê ngoài khác, trừ chi phí thông tin dữ liệu thì được trình bày riêng trong mục “Information and market data” (“Chi phí dịch vụ hỗ trợ tìm kiếm thông tin thị trường”).
- Trong khi đó, trên báo cáo 2023, “Back office support service expenses” (được dịch là “Chi phí hỗ trợ văn phòng”) bao gồm các dịch vụ hỗ trợ và thanh toán hộ bởi PCHL, một bên liên quan trong Tập đoàn, còn “Expenses for external services” (cũng được dịch là “Chi phí dịch vụ mua ngoài) bao gồm không chỉ chi phí thông tin dữ liệu mà cả các dịch vụ trực tiếp mua ngoài, trả hộ và hỗ trợ từ các bên liên quan khác trong Tập đoàn.

Trân trọng kính chào,

Đại diện Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments 



Ngô Thế Triệu
Tổng Giám đốc

