



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

**Báo cáo tài chính cho năm kết thúc
ngày 31 tháng 12 năm 2014**

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Nội dung

	Trang
Thông tin về Công ty	1 - 2
Báo cáo của Ban Giám đốc	3
Báo cáo kiểm toán độc lập	4 - 5
Bảng cân đối kế toán	6 - 8
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	9
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	10
Thuyết minh báo cáo tài chính	11 - 39

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Thông tin về Công ty

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh 4104000113 Điều chỉnh lần 1 ngày 24 tháng 5 năm 2005
ngày 23 tháng 1 năm 2006

Giấy phép thành lập và hoạt động quản lý quỹ 03/UBCK-GPHDQLQ ngày 26 tháng 5 năm 2005
17/UBCK-GP ngày 23 tháng 7 năm 2008
27/UBCK-GPDC ngày 20 tháng 11 năm 2008
67/UBCK-GPDC ngày 15 tháng 4 năm 2010
25/GPDC-UBCK ngày 9 tháng 12 năm 2011
51/GP-UBCK ngày 23 tháng 3 năm 2012
08/GPDC-UBCK ngày 26 tháng 3 năm 2013
29/GPDC-UBCK ngày 12 tháng 9 năm 2013

Giấy phép kinh doanh số 51/GP-UBCK ngày 23 tháng 3 năm 2012

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và Giấy phép thành lập và hoạt động quản lý quỹ do Sở Kế Hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh và Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước cấp. Vào ngày 23 tháng 3 năm 2012, Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước chấp thuận cho Công ty được thực hiện nghiệp vụ quản lý danh mục đầu tư chứng khoán theo Giấy phép kinh doanh số 51/GP-UBCK. Ngày 26 tháng 3 năm 2013, Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước ban hành Giấy phép điều chỉnh số 08/GPDC-UBCK để bổ sung thêm chức năng tư vấn chứng khoán vào các giấy phép hiện hành của Công ty.

Theo Điều lệ Công ty, thời gian hoạt động của Công ty nhất quán với thời gian hoạt động của công ty mẹ, Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam. Giấy phép đầu tư của công ty mẹ có giá trị đến ngày 29 tháng 10 năm 2049.

Hội đồng Quản trị Guy Robert Strapp Chủ tịch
Julian Christopher Vivian Pull Thành viên
Nguyễn Tuan Thân An Thành viên
Wilfred John Blackburn Thành viên
(từ 16 tháng 10 năm 2014)
John Inniss Howell Thành viên
(đến 15 tháng 10 năm 2014)

Ban Giám đốc Nguyễn Tuan Thân An Tổng Giám đốc

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Thông tin về Công ty (tiếp theo)

Trụ sở đăng ký

Tòa nhà Saigon Trade Center
37 Tôn Đức Thắng, Quận 1
Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

Công ty kiểm toán

Công ty TNHH KPMG
Việt Nam

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Báo cáo của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày báo cáo tài chính theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, các quy định của Thông tư số 125/2011/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 5 tháng 9 năm 2011 quy định Chế độ Kế toán áp dụng cho các công ty 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. Theo ý kiến của Ban Giám đốc Công ty:

- (a) báo cáo tài chính được trình bày từ trang 6 đến trang 39 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho năm kết thúc cùng, ngày phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, các quy định của Thông tư số 125/2011/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 5 tháng 9 năm 2011 quy định Chế độ Kế toán áp dụng cho các công ty quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày các báo cáo tài chính; và
- (b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Giám đốc Công ty cho rằng Công ty sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

Tại ngày lập báo cáo này, Ban Giám đốc Công ty đã phê duyệt phát hành báo cáo tài chính này.

Thay mặt Ban Giám đốc



Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 3 năm 2015



KPMG Limited Branch
10th Floor, Sun Wah Tower
115 Nguyen Hue Street
District 1, Ho Chi Minh City
The Socialist Republic of Vietnam

Telephone +84 (8) 3821 9266
Fax +84 (8) 3821 9267
Internet www.kpmg.com.vn

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi Chủ đầu tư
Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính đính kèm của Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments (“Công ty”), bao gồm bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ liên quan cho năm kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Giám đốc Công ty phê duyệt phát hành ngày 20 tháng 3 năm 2015, được trình bày từ trang 6 đến 39.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính này theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, các quy định của Thông tư số 125/2011/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 5 tháng 9 năm 2011 quy định Chế độ Kế toán áp dụng cho các công ty 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, và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hay nhầm lẫn.

Trách nhiệm của kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính này dựa trên kết quả kiểm toán của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc kiểm toán theo các 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 và lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm việc thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và các thuyết minh trong báo cáo tài chính. Các thủ tục 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 các đánh giá rủi ro này, kiểm toán viên xem xét kiểm soát nội bộ của đơn vị liên quan tới việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực và 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 đơn vị. Công việc kiểm toán cũng bao gồm việc 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 rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi thu được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho năm kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Thông tư số 125/2011/TT-BTC ngày 5 tháng 9 năm 2011 do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn Kế toán áp dụng cho các công ty quản lý quỹ, 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.

Chi nhánh Công ty TNHH KPMG tại Thành phố Hồ Chí Minh Việt Nam

Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh số: 4114000230

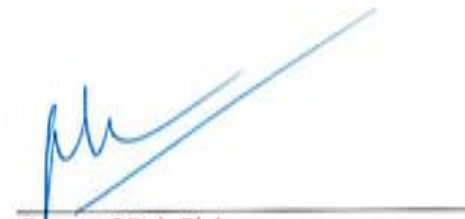
Báo cáo kiểm toán số: 14-01-514



Chang Hung Chun

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 0863-2013-007-1

Phó Tổng Giám đốc



Trương Vĩnh Phúc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số 1901-2013-007-1

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 3 năm 2015

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2014

Mẫu B 01-CTQ

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2014 VND'000	31/12/2013 VND'000
TÀI SẢN				
Tài sản ngắn hạn (100 = 110 + 120 + 130 + 150)	100		144.126.368	188.231.419
Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4	131.945.400	154.128.086
Tiền	111		4.292.374	4.471.819
Các khoản tương đương tiền	112		127.653.026	149.656.267
Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	11.697.008
Các khoản đầu tư ngắn hạn	121		-	11.697.008
Các khoản phải thu ngắn hạn	130	5	9.003.718	17.864.253
Phải thu khách hàng	131		358.268	560.092
Trả trước cho người bán	132		117.738	732.074
Phải thu nội bộ	133		8.359.502	16.428.361
Các khoản phải thu khác	135		168.210	143.726
Tài sản ngắn hạn khác	150		3.177.250	4.542.072
Chi phí trả trước ngắn hạn	151		1.220.449	2.480.952
Tài sản ngắn hạn khác	158		1.956.801	2.061.120
Tài sản dài hạn (200 = 220 + 260)	200		3.004.149	3.172.449
Tài sản cố định	220		390.364	1.151.193
Tài sản cố định hữu hình	221	6	320.420	967.695
Nguyên giá	222		4.038.372	3.860.102
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(3.717.952)	(2.892.407)
Tài sản cố định vô hình	227	7	69.944	183.498
Nguyên giá	228		892.906	892.906
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(822.962)	(709.408)
Tài sản dài hạn khác	260		2.613.785	2.021.256
Chi phí trả trước dài hạn	261	8	145.854	381.975
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	9	2.467.931	1.639.281
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		147.130.517	191.403.868

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 01-CTQ

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2014 VND'000	31/12/2013 VND'000
NGUỒN VỐN				
NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		31.639.106	40.937.859
Nợ ngắn hạn	310		25.734.519	36.372.017
Phải trả người bán	312		66.025	66.025
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314	10	567.017	1.442.282
Chi phí phải trả	316	11	22.651.953	25.043.694
Phải trả nội bộ	317	12	1.674.353	9.626.976
Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319		775.171	193.040
Vay và nợ dài hạn	330		5.904.587	4.565.842
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	335	9	28.310	53.119
Dự phòng trợ cấp thôi việc	336	13	853.003	853.003
Dự phòng dài hạn	337	14	5.023.274	3.659.720
VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		115.491.411	150.466.009
Vốn góp	411	15	25.000.000	25.000.000
Lợi nhuận chưa phân phối	420	16	90.491.411	125.466.009
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		147.130.517	191.403.868

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 01-CTQ

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Mã số	Thuyết minh	31/12/2014 VND'000	31/12/2013 VND'000
Ngoại tệ	005		22.023.137	30.530.952
Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác – trong nước	030	17	2.602.495.080	2.168.485.866
Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác – trong nước	040	18	36.328.916.013	29.385.021.591
Các khoản phải thu của nhà đầu tư ủy thác	050		548.661	457.614

Ngày 20 tháng 3 năm 2015

Người lập:



Đinh Thị Bình Dương
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Nguyễn Tuan Thân An
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014

Mẫu B 02-CTQ

	Mã số	Thuyết minh	2014 VND'000	2013 VND'000
Tổng doanh thu	01	19	29.914.278	78.434.231
Chi phí hoạt động	11		-	749.555
Doanh thu hoạt động tài chính	21	20	4.437.533	6.115.779
Chi phí tài chính	22		125.222	120.422
Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	21	70.155.336	82.193.257
Lỗ/(lợi nhuận) thuần từ hoạt động kinh doanh {30 = 1 - 11+ (21 - 22) - 25}	30		(35.928.747)	1.486.776
Kết quả từ các hoạt động khác	40		100.690	-
(Lỗ)/lợi nhuận trước thuế (50 = 30 + 40)	50		(35.828.057)	1.486.776
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	22	-	4.322.119
Lợi ích thuế TNDN hoãn lại	52	22	(853.459)	(925.877)
Lỗ sau thuế TNDN (60 = 50 - 51 - 52)	60		(34.974.598)	(1.909.466)

Ngày 20 tháng 3 năm 2015

Người lập:

Người duyệt:


Đinh Thị Bình Dương
Kế toán trưởng



Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014
(Phương pháp trực tiếp)

Mẫu B 03-CTQ

	Mã số	2014 VND'000	2013 VND'000
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
Tiền thu từ hoạt động quản lý quỹ	01	37.985.896	88.624.683
Tiền chi trả cho cán bộ công nhân viên	03	(45.728.056)	(49.036.472)
Nộp thuế cho Ngân sách Nhà nước	05	(1.256.797)	(5.842.627)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(29.247.099)	(24.397.009)
Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động kinh doanh	20	(38.246.056)	9.348.575
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Tiền chi mua sắm tài sản cố định	21	(178.270)	(225.975)
Thay đổi trong đầu tư ngắn hạn	26	11.697.008	87.245.255
Tiền thu từ lãi tiền gửi	27	4.544.632	6.376.244
Lưu chuyển tiền thuần từ các hoạt động đầu tư	30	16.063.370	93.395.524
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20 + 30)	50	(22.182.686)	102.744.099
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm	60	154.128.086	51.383.987
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm (70 = 50 + 60) (Thuyết minh số 4)	70	131.945.400	154.128.086

Ngày 20 tháng 3 năm 2015

Người lập:



Đinh Thị Bình Dương
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Nguyễn Văn Thân An
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính này

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính đính kèm.

1. Đơn vị báo cáo

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments (“Công ty”) là công ty trách nhiệm hữu hạn được cấp phép và thành lập tại Nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam. Các hoạt động chính của Công ty là thành lập và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, tư vấn tài chính, tư vấn đầu tư chứng khoán và quản lý danh mục đầu tư theo Giấy phép thành lập và hoạt động quản lý quỹ số 03/UBCK-GPHDQLQ do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 26 tháng 5 năm 2005 và sửa đổi ngày 23 tháng 7 năm 2008, ngày 20 tháng 11 năm 2008, ngày 15 tháng 4 năm 2010, ngày 9 tháng 12 năm 2011, ngày 23 tháng 3 năm 2012, ngày 26 tháng 3 năm 2013 và ngày 12 tháng 9 năm 2013 (sau đây gọi chung là “Giấy phép quản lý quỹ”).

Tổng số vốn điều lệ của Công ty theo Giấy phép quản lý quỹ là 25 tỷ VND.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, Công ty có 26 nhân viên (31/12/2013: 26 nhân viên) trong đó có 1 nhân viên quản lý cấp cao. Trong năm, Công ty có 2 nhân viên nghỉ việc và không có nhân viên nào vi phạm kỷ luật. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, Công ty có 12 nhân viên đã được cấp chứng chỉ hành nghề quản lý quỹ và tài sản (31/12/2013: 12 nhân viên).

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Thông tư số 125/2011/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 5 tháng 9 năm 2011 quy định về Chế độ Kế toán áp dụng cho các công ty quản lý, 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, có thể khác biệt trên một số khía cạnh trọng yếu so với các Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế cũng như các nguyên tắc và chuẩn mực kế toán được chấp nhận chung ở các quốc gia khác. Do đó, báo cáo tài chính đính kèm không nhằm mục đích phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được thừa nhận chung ở các nước và các quyền tài phán khác ngoài phạm vi Việt Nam. Hơn nữa, việc sử dụng các báo cáo này không nhằm dành cho những đối tượng sử dụng không được biết về các nguyên tắc, thủ tục và thông lệ kế toán Việt Nam.

(b) Cơ sở đo lường

Các báo cáo tài chính, ngoại trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ, được lập trên cơ sở dồn tích sử dụng nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được lập theo phương pháp trực tiếp.

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12.

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán

Báo cáo tài chính được lập và trình bày bằng nghìn Đồng Việt Nam (“VND’000”).

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính này.

(a) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND theo tỷ giá hối đoái của ngày kết thúc niên độ kế toán. Các giao dịch bằng các đơn vị tiền khác VND trong năm được quy đổi sang VND theo tỷ giá hối đoái tại ngày giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

(b) Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

(c) Các khoản đầu tư ngắn hạn

Các khoản đầu tư ngắn hạn thể hiện khoản tiền gửi có kỳ hạn với thời gian đáo hạn trên ba tháng nhưng không quá một năm kể từ ngày giao dịch. Công ty ghi nhận các khoản đầu tư ngắn hạn tại ngày mà Công ty trở thành một bên tham gia ký kết các điều khoản hợp đồng đầu tư.

Các khoản đầu tư ngắn hạn được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được xem là cần thiết bởi Ban Giám đốc. Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi giá thị trường của khoản đầu tư giảm xuống thấp hơn nguyên giá hoặc nếu công ty nhận đầu tư bị lỗ.

Dự phòng được hoàn nhập nếu việc tăng giá trị có thể thu hồi sau đó có thể liên hệ một cách khách quan tới một sự kiện phát sinh sau khi khoản dự phòng này được lập. Khoản dự phòng chỉ được hoàn nhập trong phạm vi sao cho giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư không vượt quá giá trị ghi sổ của các khoản đầu tư này với giá định không có khoản dự phòng nào đã được ghi nhận.

(d) Các khoản phải thu

Các khoản phải thu khách hàng và các khoản phải thu khác được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

(c) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

(ii) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

▪ chi phí nâng cấp	3 năm
▪ thiết bị văn phòng	<u>3 - 6 năm</u>

(f) Tài sản cố định vô hình

Phần mềm máy vi tính

Giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm máy vi tính này không phải là một bộ phận không thể tách rời với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được tính khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong vòng 4 năm.

(g) Các khoản phải trả người bán và các khoản phải trả khác

Các khoản phải trả người bán và khoản phải trả khác thể hiện theo nguyên giá.

(h) Dự phòng

Một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Công ty có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá của thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

(i) Hợp đồng quản lý danh mục đầu tư

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

(j) Phân loại các công cụ tài chính

Nhằm mục đích duy nhất là cung cấp các thông tin thuyết minh về tầm quan trọng của các công cụ tài chính đối với tình hình tài chính và kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty và tính chất và mức độ rủi ro phát sinh từ các công cụ tài chính, Công ty phân loại các công cụ tài chính như sau:

(i) Tài sản tài chính

Tài sản tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Tài sản tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Tài sản tài chính được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - tài sản được mua chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
 - có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - là công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty xếp tài sản tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Công ty xếp vào nhóm xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- các tài sản tài chính đã được Công ty xếp vào nhóm tài sản sẵn sàng để bán; và
- các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.



Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường, ngoại trừ:

- các khoản mà Công ty có ý định bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và các loại mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được Công ty xếp vào nhóm xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- các khoản được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- các khoản mà Công ty có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm tài sản sẵn sàng để bán.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là:

- các tài sản tài chính xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn; hoặc
- các khoản cho vay và các khoản phải thu.

(ii) *Nợ phải trả tài chính*

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là một khoản nợ phải trả tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Nợ phải trả tài chính được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Một khoản nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh nếu:
 - khoản nợ đó được tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
 - có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - là công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty xếp nợ phải trả tài chính vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Các khoản nợ phải trả tài chính không được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh sẽ được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

Việc phân loại các công cụ tài chính kể trên chỉ nhằm mục đích trình bày và thuyết minh và không nhằm mục đích mô tả phương pháp xác định giá trị của các công cụ tài chính. Các chính sách kế toán về xác định giá trị của các công cụ tài chính được trình bày trong các thuyết minh liên quan khác.

(k) Tiền thưởng nhân viên dài hạn

Tiền thưởng nhân viên dài hạn là khoản tiền mặt thưởng cho nhân viên mà Công ty chi trả trong vòng ba năm. Khoản tiền này được ghi nhận là chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, tương ứng với khoản tăng nợ phải trả, trong năm mà nhân viên được hưởng các khoản thưởng (“giai đoạn được nhận thưởng”). Giá trị khoản thưởng được ghi nhận là chi phí và được điều chỉnh hàng năm nhằm phản ánh tăng/giảm giá trị phần thưởng bằng cách đối chiếu với lợi nhuận từ hoạt động của Eastspring Investments toàn Châu Á trong giai đoạn được nhận thưởng.

(l) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên lợi nhuận hoặc lỗ của năm bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những năm trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính theo phương pháp bảng cân đối kế toán cho các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

(m) Doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng thu được lợi ích kinh tế và doanh thu có thể được tính toán một cách đáng tin cậy. Doanh thu không được ghi nhận nếu như có những yếu tố không chắc chắn trọng yếu liên quan tới khả năng thu hồi khoản phải thu.

(i) Doanh thu cung cấp dịch vụ

Phí và các khoản thưởng được ghi nhận khi phát sinh.

(ii) Thu nhập lãi

Thu nhập lãi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng.

(n) Các khoản thanh toán thuê hoạt động

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

(o) Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo Bộ luật Lao động Việt Nam, khi nhân viên làm việc cho công ty từ 12 tháng trở lên (“nhân viên đủ điều kiện”) tự nguyện chấm dứt hợp đồng lao động của mình thì bên sử dụng lao động phải thanh toán tiền trợ cấp thôi việc cho nhân viên đó tính dựa trên số năm làm việc và mức lương tại thời điểm thôi việc của nhân viên đó. Dự phòng trợ cấp thôi việc được lập trên cơ sở mức lương hiện tại của nhân viên và thời gian họ làm việc cho Công ty.

Theo Luật Bảo hiểm Xã hội, kể từ ngày 1 tháng 1 năm 2009, Công ty và các nhân viên phải đóng vào quỹ bảo hiểm thất nghiệp do Bảo hiểm Xã hội Việt Nam quản lý. Với việc áp dụng chế độ bảo hiểm thất nghiệp, Công ty không phải lập dự phòng trợ cấp thôi việc cho thời gian làm việc của nhân viên sau ngày 1 tháng 1 năm 2009. Tuy nhiên, trợ cấp thôi việc phải trả cho các nhân viên hiện có đủ điều kiện đến thời điểm 31 tháng 12 năm 2014 sẽ được xác định dựa trên số năm làm việc của nhân viên được tính đến 31 tháng 12 năm 2008 và mức lương bình quân của họ trong vòng sáu tháng trước thời điểm thôi việc.

(p) Các công ty liên quan

Các công ty liên quan bao gồm nhà đầu tư, công ty mẹ cấp cao nhất, các công ty con và công ty liên kết của công ty mẹ. Các bên liên quan cũng bao gồm các quỹ do Công ty quản lý và các thành viên Ban Giám Đốc của Công ty.

(q) Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán

Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán, như được định nghĩa trong Thông tư số 125/2011/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 5 tháng 9 năm 2011 quy định chế độ kế toán áp dụng cho các công ty quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, được trình bày trong các thuyết minh thích hợp của các báo cáo tài chính này.

(r) Số dư bằng không

Các khoản mục hoặc số dư quy định trong Thông tư số 125/2011/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 5 tháng 9 năm 2011 quy định Chế độ Kế toán áp dụng cho các công ty quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam không được phản ánh trên các báo cáo tài chính thì được hiểu là có số dư bằng không.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

(s) Đánh giá và thuyết minh giá trị hợp lý

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 11 năm 2009, Công ty trình bày thuyết minh thông tin về giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính để so sánh với giá trị ghi sổ của chúng trong Thuyết minh số 26.

Giá trị hợp lý là giá trị mà một tài sản đó có thể trao đổi, hoặc một khoản phải trả được thanh toán giữa các bên có đầy đủ hiểu biết, mong muốn giao dịch, trong một giao dịch trao đổi ngang giá.

(t) Báo cáo bộ phận

Công ty hoạt động theo một bộ phận, quản lý đầu tư.

4. Tiền và các khoản tương đương tiền

	31/12/2014	31/12/2013
	VND'000	VND'000
Tiền gửi ngân hàng	4.292.374	4.471.819
Các khoản tương đương tiền	127.653.026	149.656.267
	<hr/>	<hr/>
	131.945.400	154.128.086

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng với kỳ hạn không quá ba tháng. Tiền và các khoản tương đương tiền tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 gồm khoản ngoại tệ tương đương 22.023 triệu VND (31/12/2013: 30.531 triệu VND).

Các khoản tương đương tiền tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 của Công ty được hưởng lãi suất năm dao động từ 0,05% đến 4,00% (31/12/2013: từ 0,06% đến 5,3%).

5. Các khoản phải thu

Các khoản phải thu bao gồm các khoản phải thu từ các bên liên quan sau:

	31/12/2014	31/12/2013
	VND'000	VND'000
Phải thu công ty mẹ		
Thương mại	7.801.644	12.774.408
Phải thu các công ty liên quan		
Thương mại	103.984	3.202.838
Phí thương mại	453.874	451.115
	<hr/>	<hr/>
	8.359.502	16.428.361

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments**Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)****Mẫu B 09-CTQ**

Khoản phải thu thương mại từ công ty mẹ và các công ty liên quan phản ánh phí quản lý và các khoản phí khác phải thu từ các công ty liên quan này. Các khoản này không được đảm bảo, không chịu lãi suất và phải trả khi có yêu cầu.

Các khoản phải thu khác bao gồm:

	31/12/2014 VND'000	31/12/2013 VND'000
Phải thu từ người lao động	33.760	28.401
Phải thu từ việc thành lập quỹ	-	1.320
Phải thu khác	134.450	114.005
	168.210	143.726

Giá trị ghi sổ của các khoản phải thu phản ánh trạng thái rủi ro tín dụng tối đa liên quan đến các khoản phải thu đó.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, Công ty không có khoản phải thu nào bị quá hạn. Công ty tin rằng không cần thiết phải lập dự phòng nợ khó đòi cho các khoản phải thu tại ngày 31 tháng 12 năm 2014.

6. Tài sản cố định hữu hình

2014	Chi phí nâng cấp VND'000	Thiết bị văn phòng VND'000	Tổng VND'000
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	1.197.006	2.663.096	3.860.102
Tăng trong năm	-	178.270	178.270
	1.197.006	2.841.366	4.038.372
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	874.345	2.018.062	2.892.407
Khấu hao trong năm	322.661	502.884	825.545
	1.197.006	2.520.946	3.717.952
Giá trị còn lại			
Số dư đầu năm	322.661	645.034	967.695
Số dư cuối năm	-	320.420	320.420

Bao gồm trong tài sản cố định hữu hình tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 có các tài sản nguyên giá 1.556 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (31/12/2013: 1.239 triệu VND).

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

2013	Chi phí nâng cấp VND'000	Thiết bị văn phòng VND'000	Tổng VND'000
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	1.277.042	4.556.433	5.833.475
Tăng trong năm	-	225.975	225.975
Phân loại lại (*)	(80.036)	(2.119.312)	(2.199.348)
Số dư cuối năm	1.197.006	2.663.096	3.860.102
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	504.535	3.146.508	3.651.043
Khấu hao trong năm	425.680	647.530	1.073.210
Phân loại lại (*)	(55.870)	(1.775.976)	(1.831.846)
Số dư cuối năm	874.345	2.018.062	2.892.407
Giá trị còn lại			
Số dư đầu năm	772.507	1.409.925	2.182.432
Số dư cuối năm	322.661	645.034	967.695

- (*) Việc phân loại lại này phản ánh giá trị còn lại của các tài sản cố định hiện có không đáp ứng một trong các tiêu chuẩn để ghi nhận là tài sản cố định theo quy định tại Điều 3 Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ("Thông tư 45"), là có nguyên giá từ 30 triệu VND trở lên. Các tài sản này được phân loại lại vào Chi phí trả trước dài hạn (Thuyết minh số 8).

7. Tài sản cố định vô hình

	Phần mềm máy vi tính	
	2014 VND'000	2013 VND'000
Nguyên giá		
Số dư đầu năm	892.906	1.084.782
Phân loại lại (*)	-	(191.876)
Số dư cuối năm	892.906	892.906
Giá trị hao mòn lũy kế		
Số dư đầu năm	709.408	752.680
Khấu hao trong năm	113.554	134.131
Phân loại lại (*)	-	(177.403)
Số dư cuối năm	822.962	709.408
Giá trị còn lại		
Số dư đầu năm	183.498	332.102
Số dư cuối năm	69.944	183.498

(*) Việc phân loại lại này phản ánh giá trị còn lại của các tài sản cố định hiện có không đáp ứng một trong các tiêu chuẩn để ghi nhận là tài sản cố định theo quy định tại Điều 3, Thông tư 45, là có nguyên giá từ 30 triệu VND trở lên. Các tài sản này được phân loại lại vào Chi phí trả trước dài hạn (Thuyết minh số 8).

Bao gồm trong tài sản cố định vô hình tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 có các tài sản có nguyên giá 487 triệu VND đã khấu hao hết nhưng vẫn đang được sử dụng (31/12/2013: 270 triệu VND).

8. Chi phí trả trước dài hạn

	2014 VND'000	2013 VND'000
Số dư đầu năm	381.975	-
Chuyển từ tài sản cố định (*)	-	381.975
Phân bổ trong năm	(236.121)	-
Số dư cuối năm	145.854	381.975

(*) Việc phân loại lại này phản ánh giá trị còn lại của các tài sản cố định hiện có không đáp ứng một trong các tiêu chuẩn để ghi nhận là tài sản cố định, là tiêu chuẩn có nguyên giá từ 30 triệu VND trở lên, theo quy định tại Điều 3 Thông tư 45. Các tài sản này được phân loại lại từ tài sản cố định hữu hình và vô hình trong năm (Thuyết minh số 6 và Thuyết minh số 7). Giá trị còn lại của các tài sản này được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính còn lại nhưng không quá ba năm.

9. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

(i) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận:

	31/12/2014 VND'000	31/12/2013 VND'000
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại:		
Chi phí hoạt động phải trả	2.280.270	1.451.620
Dự phòng trợ cấp thôi việc	187.661	187.661
	2.467.931	1.639.281
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả:		
Lãi chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện	(28.310)	(53.119)
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại thuần	2.439.621	1.586.162

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

(ii) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận đối với khoản mục sau:

	31/12/2014		31/12/2013	
	Chênh lệch tạm thời VND'000	Giá trị tính thuế VND'000	Chênh lệch tạm thời VND'000	Giá trị tính thuế VND'000
Lỗi tính thuế	31.948.700	7.028.714	-	-

Lỗi tính thuế hết hiệu lực vào các năm sau:

Năm hết hiệu lực	Tình hình quyết toán	Số lỗi được khấu trừ VND'000
2019	Chưa quyết toán	31.948.700

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không được ghi nhận đối với khoản mục này bởi vì không có sự chắc chắn rằng sẽ có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để Công ty có thể sử dụng các lợi ích thuế của các khoản mục đó.

10. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	31/12/2014 VND'000	31/12/2013 VND'000
Thuế thu nhập doanh nghiệp (i)	-	1.256.797
Thuế thu nhập cá nhân	169.531	130.647
Thuế nhà thầu nước ngoài	397.486	54.838
	567.017	1.442.282

(i) Biến động của khoản mục thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm như sau:

	2014 VND'000	2013 VND'000
Số dư đầu năm	1.256.797	611.008
Thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh	-	1.652.461
Dự phòng thiếu cho các năm trước	-	2.669.658
Số tiền đã nộp	(1.256.797)	(3.676.330)
Số dư cuối năm	-	1.256.797

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

11. Chi phí phải trả

	31/12/2014	31/12/2013
	VND'000	VND'000
Phí tư vấn	749.555	749.555
Các khoản tiền thưởng	12.613.763	12.572.010
Tiền thưởng nhân viên dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 14)	3.947.045	7.991.402
Các khoản khác	5.341.590	3.730.727
	<hr/>	<hr/>
	22.651.953	25.043.694
	<hr/>	<hr/>

12. Phải trả nội bộ

	31/12/2014	31/12/2013
	VND'000	VND'000
Phải trả cho công ty mẹ – Phi thương mại	82.604	3.361.042
Phải trả các công ty liên quan khác – Phi thương mại	1.591.749	6.265.934
	<hr/>	<hr/>
	1.674.353	9.626.976
	<hr/>	<hr/>

Khoản phải trả công ty mẹ và các công ty liên quan khác không có bảo đảm, không chịu lãi và phải trả theo yêu cầu.

13. Dự phòng trợ cấp thôi việc

	2014	2013
	VND'000	VND'000
Số dư đầu năm	853.003	1.109.094
Dự phòng phát sinh trong năm	-	884.052
Khoản chi trả trong năm	-	(1.140.143)
	<hr/>	<hr/>
Số dư cuối năm	853.003	853.003
	<hr/>	<hr/>

Cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014, Công ty đã đóng 57 triệu VND (2013: 59 triệu VND) vào quỹ bảo hiểm thất nghiệp và khoản này được ghi nhận vào chi phí nhân viên trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

14. Dự phòng dài hạn

	31/12/2014 VND'000	31/12/2013 VND'000
Tiền thưởng nhân viên dài hạn (i)	4.784.264	3.659.720
Khác	239.010	-
	<hr/>	<hr/>
	5.023.274	3.659.720

(i) Biến động của khoản mục tiền thưởng nhân viên dài hạn trong năm như sau:

	2014 VND'000	2013 VND'000
Số dư đầu năm	3.659.720	6.308.107
Dự phòng lập trong năm	5.071.589	5.343.015
Khoản đến hạn trả được phân loại lại thành chi phí phải trả (Thuyết minh số 11)	(3.947.045)	(7.991.402)
	<hr/>	<hr/>
Số dư cuối năm	4.784.264	3.659.720

15. Vốn góp

Vốn điều lệ được duyệt của Công ty là 25.000.000.000 VND đã được góp đủ bởi công ty mẹ, Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam.

Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam và công ty mẹ cấp cao nhất, Prudential plc, lần lượt được thành lập tại Việt Nam và Anh Quốc.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

16. Báo cáo thay đổi vốn chủ sở hữu

	Số dư đầu năm		Số tăng/giảm trong năm				Số dư cuối năm	
	1/1/2013	1/1/2014	Năm kết thúc ngày 31/12/2013		Năm kết thúc ngày 31/12/2014		31/12/2013	31/12/2014
	VND'000	VND'000	Tăng	Giảm	Tăng	Giảm	VND'000	VND'000
Vốn góp	25.000.000	25.000.000	-	-	-	-	25.000.000	25.000.000
Lợi nhuận chưa phân phối	127.375.475	125.466.009	-	(1.909.466)	-	(34.974.598)	125.466.009	90.491.411
	152.375.475	150.466.009	-	(1.909.466)	-	(34.974.598)	150.466.009	115.491.411

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

17. Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác – trong nước

	31/12/2014 VND'000	31/12/2013 VND'000
Quỹ Chủ sở hữu	1.831.330.955	1.578.910.152
Tiền gửi ngân hàng	32.267.498	130.053.827
Tiền ký quỹ ngắn hạn	1.799.063.457	1.448.856.325
Quỹ Toàn cầu	22.176.878	37.149.031
Tiền gửi ngân hàng	2.175.767	24.925.941
Tiền ký quỹ ngắn hạn	20.001.111	12.223.090
Quỹ Nhân thọ	690.868.573	482.548.426
Tiền gửi ngân hàng	128.397.673	305.471.890
Tiền ký quỹ ngắn hạn	562.470.900	177.076.536
Quỹ Liên kết Đầu tư	54.593.690	69.878.257
Tiền gửi ngân hàng	33.909.355	33.493.916
Tiền ký quỹ ngắn hạn	20.684.335	36.384.341
Quỹ Đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam	3.524.984	-
Tiền gửi ngân hàng	3.524.984	-
	2.602.495.080	2.168.485.866

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

18. Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác – trong nước

Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác bao gồm:

	31/12/2014		31/12/2013	
	Số lượng	Giá thị trường VND'000	Số lượng	Giá thị trường VND'000
Quỹ Chủ sở hữu				
Chứng khoán nợ niêm yết	22.691.847	2.658.389.992	15.337.000	1.816.397.869
Chứng khoán nợ chưa niêm yết	130.000.000	140.620.417	130.000.100	242.065.211
Quỹ Toàn cầu				
Chứng khoán nợ niêm yết	5.058.479	579.108.671	1.883.000	214.718.403
Quỹ Nhân thọ				
Chứng khoán vốn niêm yết	5.139.552	164.076.673	-	-
Chứng khoán nợ niêm yết	254.936.909	30.568.971.037	227.161.950	25.425.152.725
Chứng khoán nợ chưa niêm yết	307.981.000	1.715.127.808	308.227.095	1.362.074.571
Quỹ Liên kết Đầu tư				
Chứng khoán vốn niêm yết	7.119.570	226.563.282	4.687.768	178.480.378
Chứng khoán nợ niêm yết	1.860.000	206.295.573	1.240.000	146.132.434
Quỹ Đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam				
Chứng khoán vốn niêm yết	1.840.123	41.402.230	-	-
Chứng khoán nợ niêm yết	231.000	28.360.330	-	-
		36.328.916.013		29.385.021.591

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

19. Tổng doanh thu

Tổng doanh thu thể hiện tổng giá trị dịch vụ đã cung cấp được ghi trên hóa đơn không bao gồm thuế giá trị gia tăng.

Tổng doanh thu bao gồm:

	2014 VND'000	2013 VND'000
Doanh thu hoạt động quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và công ty đầu tư chứng khoán	-	8.119.831
Doanh thu hoạt động quản lý danh mục đầu tư	29.914.278	68.804.020
Doanh thu khác	-	1.510.380
	<u>29.914.278</u>	<u>78.434.231</u>

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2014, Công ty quản lý sáu quỹ đầu tư chứng khoán với tổng giá trị tài sản ròng trị giá 38.991 tỷ VND (31/12/2013: 33.439 tỷ VND).

Công ty quản lý danh mục đầu tư chứng khoán cho Quỹ Chủ sở hữu, Quỹ Toàn cầu, Quỹ Nhân thọ và Quỹ Liên kết Đầu tư cho Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam (công ty mẹ) theo một hợp đồng quản lý đầu tư có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2008. Trong năm 2014, phí quản lý danh mục đầu tư nhận được từ các dịch vụ cung cấp cho Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam tương đương 28,4 tỷ VND (2013: 49,8 tỷ VND).

Trong năm 2008, Công ty đã ký một hợp đồng quản lý danh mục đầu tư với Prudential Property Investment Management (Singapore) Pte Ltd, một công ty được thành lập tại Singapore. Trong năm 2014, phí quản lý nhận được từ các dịch vụ cung cấp cho Prudential Property Investment Management (Singapore) Pte Ltd tương đương 0,6 tỷ VND (2013: 3,2 tỷ VND). Công ty đã kết thúc dịch vụ này trong tháng 3 năm 2014.

Trong năm 2008, Công ty đã ký một hợp đồng quản lý danh mục đầu tư với Eastspring Investments (Singapore) Limited (trước đây là Prudential Asset Management (Singapore) Limited) để cung cấp các dịch vụ quản lý danh mục đầu tư cho quỹ International Opportunities Fund – Vietnam Equity ("IOF"), một quỹ phụ của Societe d'Investissement à Capital Variable được thành lập theo luật của Grand-Duchy Luxembourg. Trong năm 2014, phí quản lý nhận được từ các dịch vụ cung cấp cho IOF tương đương 0,09 tỷ VND (2013: 0,13 tỷ VND).

Công ty cũng thực hiện quản lý Quỹ Đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam, một quỹ mở được thành lập tại nước Cộng Hòa Xã Hội Chủ Nghĩa Việt Nam theo Giấy chứng nhận thành lập quỹ số 09/GCN-UBCK do Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước cấp ngày 25 tháng 3 năm 2014. Trong năm 2014, phí quản lý nhận được từ các dịch vụ cung cấp cho Quỹ Đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam là 0,81 tỷ VND (2013: không).

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

20. Doanh thu hoạt động tài chính

	2014 VND'000	2013 VND'000
Lãi tiền gửi ngân hàng	4.342.808	5.780.550
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	94.725	335.229
	<hr/>	<hr/>
	4.437.533	6.115.779

21. Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp theo tính chất chi phí như sau:

	2014 VND'000	2013 VND'000
Chi phí nhân viên	43.086.537	48.679.508
Chi phí tư vấn và dịch vụ khác	13.486.890	16.437.995
Chi phí khác	13.581.909	17.075.754
	<hr/>	<hr/>
	70.155.336	82.193.257

22. Thuế thu nhập doanh nghiệp

(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

	2014 VND'000	2013 VND'000
Chi phí thuế thu nhập hiện hành		
Năm hiện tại	-	1.652.461
Dự phòng thiếu những năm trước	-	2.669.658
	<hr/>	<hr/>
	-	4.322.119
Lợi ích thuế thu nhập hoãn lại		
Phát sinh và hoàn nhập các chênh lệch tạm thời	(853.459)	(925.877)
	<hr/>	<hr/>
(Lợi ích)/chi phí thuế thu nhập	(853.459)	3.396.242

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

	2014 VND'000	2013 VND'000
(Lỗ)/lợi nhuận trước thuế	(35.828.057)	1.486.776
Thuế tính theo thuế suất của Công ty	(7.882.173)	371.694
Chi phí không được khấu trừ thuế	-	382.560
Dự phòng thiếu trong các năm trước	-	2.669.658
Điều chỉnh tài sản thuế thu nhập hoãn lại	-	(27.670)
	(7.882.173)	3.396.242
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại không ghi nhận	7.028.714	-
	(853.459)	3.396.242

(c) Thuế suất áp dụng

Theo các điều khoản của Thông tư số 100/2004/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 20 tháng 10 năm 2004 và Thông tư số 72/2006/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 10 tháng 8 năm 2006, Công ty có nghĩa vụ nộp cho Nhà nước thuế thu nhập doanh nghiệp bằng 20% trên lợi nhuận chịu thuế cho 10 năm đầu tính từ năm đầu tiên hoạt động kinh doanh và theo thuế suất hiện hành cho các năm tiếp theo tính từ năm 2015.

Vào ngày 19 tháng 6 năm 2013, Quốc Hội đã thông qua Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp. Theo đó, mức thuế suất thuế thu nhập cao nhất là 22% cho năm 2014 và 2015, và 20% từ năm 2016.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

(d) Các quy định về chuyển giá

Thông tư số 117/2005/TT-BTC ngày 19 tháng 12 năm 2005, có hiệu lực ngày 27 tháng 1 năm 2006 và Thông tư số 66/2010/TT-BTC ngày 4 tháng 4 năm 2010 của Bộ Tài Chính có hiệu lực ngày 6 tháng 6 năm 2010 (“các thông tư”), đưa ra hướng dẫn đối với các công ty nhằm tuân thủ nguyên tắc tính giá độc lập trong các giao dịch với các bên liên quan.

Công ty có một số giao dịch nhất định với các bên liên quan. Ban Giám đốc cho rằng các dịch vụ của Công ty với các bên liên quan dựa trên nguyên tắc tính giá độc lập. Do đó, Ban Giám đốc cho rằng nghĩa vụ thuế sẽ không phát sinh thêm do việc áp dụng các thông tư này.

Tuy nhiên, các cơ quan thuế chưa quyết toán thuế của Công ty từ ngày áp dụng các thông tư. Nếu cơ quan thuế diễn giải và áp dụng các thông tư khác với cách của Công ty thì điều này có thể ảnh hưởng đến các khoản thuế phải nộp Nhà nước trong báo cáo tài chính của Công ty.

23. Cổ tức

Trong năm 2014, Công ty không chi trả cổ tức (2013: không).

24. Cam kết thuế

Các khoản tiền thuế tối thiểu phải trả cho các hợp đồng thuê hoạt động không được hủy ngang như sau:

	31/12/2014	31/12/2013
	VND'000	VND'000
Trong vòng một năm	5.988.655	5.216.587
Trong vòng hai đến năm năm	11.278.925	17.267.580
	<hr/>	<hr/>
	17.267.580	22.484.167
	<hr/>	<hr/>

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Thuyết minh báo cáo tài chính năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

25. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

Ngoài các số dư với bên liên quan được trình bày tại các thuyết minh khác của báo cáo tài chính, Công ty có các giao dịch sau với các bên liên quan trong năm như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Tính chất giao dịch	2014 VND'000	2013 VND'000
Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam	Công ty mẹ	Phí quản lý	24.869.026	46.689.818
		Phí dịch vụ điều hành quỹ	3.534.233	3.059.967
		Phí dịch vụ do công ty mẹ cung cấp	183.843	2.754.105
		50% phí Ban Giám đốc	-	749.555
Prudential Corporation Asia	Công ty liên quan	Chi phí trả hộ cho Công ty	626.783	787.319
Prudential Property Investment Management (Singapore) Pte Ltd.	Công ty liên quan	Phí quản lý danh mục	618.247	3.168.505
		Chi phí trả hộ cho Công ty	-	7.165.607
Easpring Investments (Singapore) Limited	Công ty liên quan	Phí quản lý danh mục Quỹ IOF	85.854	134.730
		Phí quản lý danh mục cho Vietnam Segregated Portfolio	-	15.751.000
		Chi phí trả hộ cho Công ty	4.909.814	-
			-	-
Prudential Balanced Fund	Quỹ dưới quyền quản lý	Phí quản lý	-	8.119.831
Quỹ Đầu tư Năng động Easpring Investments Việt Nam	Quỹ dưới quyền quản lý	Phí quản lý	806.918	-

26. Quản lý rủi ro tài chính

Tổng quan

Các loại rủi ro mà Công ty phải đối mặt do việc sử dụng các công cụ tài chính của mình bao gồm:

- rủi ro tín dụng;
- rủi ro thanh khoản; và
- rủi ro thị trường.

Thuyết minh này cung cấp thông tin về từng loại rủi ro nêu trên mà Công ty có thể gặp phải và mô tả các mục tiêu, chính sách và các quy trình Công ty sử dụng để đánh giá và quản lý rủi ro.

Hội đồng Quản trị của Công ty chịu trách nhiệm kiểm tra việc Ban Giám đốc giám sát việc tuân thủ chính sách và thủ tục quản lý rủi ro của Công ty như thế nào, và soát xét tính thích hợp của khung quản lý rủi ro liên quan đến những rủi ro mà Công ty gặp phải.

(a) Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà Công ty phải gánh chịu tổn thất tài chính do một bên tham gia trong một công cụ tài chính không thực hiện nghĩa vụ hoặc cam kết đã ký kết với Công ty, rủi ro này phát sinh chủ yếu từ tiền gửi ngân hàng, các khoản tương đương tiền, đầu tư ngắn hạn và các khoản phải thu.

(i) Ảnh hưởng của rủi ro tín dụng

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

	Thuyết minh	31/12/2014 VND'000	31/12/2013 VND'000
Tiền và các khoản tương đương tiền	(ii)	131.945.400	154.128.086
Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	(ii)	-	11.697.008
Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác	(iii)	8.885.980	17.132.179
		<hr/>	<hr/>
		140.831.380	182.957.273

(ii) Tiền và các khoản tương đương tiền và các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

Tất cả tiền và các khoản tương đương tiền và các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn của Công ty chủ yếu được gửi tại các tổ chức tài chính danh tiếng. Ban Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này và không cho rằng các tổ chức tài chính này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Công ty.

(iii) Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác

Các khoản phải thu chủ yếu bao gồm phí quản lý và phí tư vấn phải thu. Rủi ro tín dụng liên quan đến phí quản lý và phí tư vấn phải thu được đánh giá là không đáng kể vì đây là các khoản phải thu từ các bên liên quan và các quỹ dưới sự quản lý của Công ty.

Công ty TNHH Quỹ Eastspring Investments

Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

(b) Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro trong đó Công ty không thể thanh toán cho các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn. Phương thức quản lý thanh khoản của Công ty là đảm bảo ở mức cao nhất rằng Công ty luôn có đủ khả năng thanh khoản để thanh toán các khoản phải trả khi đến hạn trong điều kiện bình thường cũng như trong điều kiện căng thẳng về mặt tài chính mà không làm phát sinh các mức tổn thất không thể chấp nhận được hoặc có nguy cơ gây tổn hại đến danh tiếng của Công ty.

Tại ngày kết thúc niên độ kế toán, các khoản nợ tài chính có khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được bao gồm cả khoản thanh toán tiền lãi ước tính có thời gian đáo hạn theo hợp đồng như sau:

	Giá trị ghi sổ VND'000	Dòng tiền theo hợp đồng VND'000	Trong vòng 1 tháng VND'000	1 - 3 tháng VND'000	3 tháng - 1 năm VND'000	1 - 5 năm VND'000
Ngày 31 tháng 12 năm 2014						
Phải trả người bán	66.025	66.025	66.025	-	-	-
Chi phí phải trả	6.091.145	6.091.145	-	6.091.145	-	-
Phải trả nội bộ công ty	1.674.353	1.674.353	-	1.674.353	-	-
Phải trả ngắn hạn khác	775.171	775.171	775.171	-	-	-
	8.606.694	8.606.694	841.196	7.765.498	-	-
Ngày 31 tháng 12 năm 2013						
Phải trả người bán	66.025	66.025	66.025	-	-	-
Chi phí phải trả	4.480.282	4.480.282	-	4.480.282	-	-
Phải trả nội bộ công ty	9.626.976	9.626.976	-	9.626.976	-	-
Phải trả ngắn hạn khác	193.040	193.040	193.040	-	-	-
	14.366.323	14.366.323	259.065	14.107.258	-	-

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

(c) Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà những biến động về giá thị trường như tỷ giá hối đoái, lãi suất và giá cổ phiếu sẽ ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh của Công ty hoặc giá trị của các công cụ tài chính mà Công ty nắm giữ. Mục đích của việc quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát các rủi ro thị trường trong giới hạn có thể chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa lợi nhuận thu được.

(i) Rủi ro tỷ giá hối đoái

Công ty có rủi ro tỷ giá hối đoái từ các giao dịch doanh thu và mua bằng đơn vị tiền tệ không phải là đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty. Đơn vị tiền tệ của các giao dịch này chủ yếu là VND và USD.

Ảnh hưởng của rủi ro tỷ giá hối đoái

Tại ngày kết thúc niên độ kế toán, Công ty có các trạng thái tài sản tiền tệ thuần chịu ảnh hưởng của rủi ro tỷ giá hối đoái như sau:

	Có gốc tiền tệ là USD	
	31/12/2014 VND'000	31/12/2013 VND'000
Tiền và các khoản tương đương tiền	22.023.137	30.530.952
Phải thu nội bộ	13.684	3.202.838
Phải trả nội bộ	(129.300)	(129.300)
	<hr/>	<hr/>
	21.907.521	33.604.490

Sau đây là tỷ giá hối đoái ngoại tệ chính được Công ty áp dụng:

	Tỷ giá tại ngày	
	31/12/2014	31/12/2013
USD/VND	21.360	21.080

Dưới đây là bảng phân tích tác động có thể xảy ra đối với lỗ thuần của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 và 2013. Phân tích này dựa trên giả định là tất cả các biến số khác sẽ không thay đổi, đặc biệt là lãi suất:

	Ảnh hưởng đối với lỗ thuần	
	31/12/2014 VND'000	31/12/2013 VND'000
USD (tăng thêm 1%)	170.879	252.034

Biến động ngược lại của tỷ giá đồng USD có thể có cùng mức độ tác động nhưng ngược chiều đối với lỗ thuần của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2014 và 2013.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

(ii) Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc dòng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính của Công ty sẽ biến động do sự thay đổi của lãi suất thị trường. Công ty chịu ảnh hưởng không đáng kể bởi rủi ro lãi suất do Công ty nắm giữ các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn không quá ba tháng.

Tại ngày kết thúc niên độ kế toán, các công cụ tài chính chịu lãi suất của Công ty như sau:

	Giá trị ghi sổ	
	31/12/2014 VND'000	31/12/2013 VND'000
<i>Các công cụ tài chính có lãi suất cố định</i>		
Các khoản tương đương tiền	127.653.026	149.656.267
Các khoản đầu tư ngắn hạn	-	11.697.008
	<hr/>	<hr/>
	127.653.026	161.353.275
	<hr/>	<hr/>
<i>Các công cụ tài chính có lãi suất thả nổi</i>		
Tiền gửi ngân hàng	4.292.374	4.471.819
	<hr/>	<hr/>

Mỗi thay đổi 100 điểm cơ bản sẽ làm tăng hoặc giảm 33 triệu VND lỗ thuần của Công ty (31/12/2013: 33 triệu VND). Phân tích này dựa trên giả định là tất cả các biến số khác sẽ không thay đổi, đặc biệt là tỷ giá hối đoái.

(iii) Rủi ro giá thị trường

Rủi ro giá thị trường là rủi ro mà giá trị của các công cụ tài chính sẽ giảm do biến động của chỉ số giá cổ phiếu và giá trị của các chứng khoán đơn lẻ. Công ty không chịu rủi ro giá thị trường do không nắm giữ cổ phiếu nào tại ngày 31 tháng 12 năm 2014.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

(d) Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính

Giá trị hợp lý là giá trị mà một tài sản có thể được trao đổi, hoặc một khoản phải trả được thanh toán giữa các bên có đầy đủ hiểu biết, mong muốn giao dịch, trong một giao dịch trao đổi ngang giá.

Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính, cùng với các giá trị ghi sổ được trình bày tại bảng cân đối kế toán, như sau:

	31/12/2014		31/12/2013	
	Giá trị ghi sổ VND'000	Giá trị hợp lý VND'000	Giá trị ghi sổ VND'000	Giá trị hợp lý VND'000
Được phân loại là các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn:				
▪ Các khoản đầu tư ngắn hạn	-	-	11.697.008	11.697.008
Được phân loại là các khoản cho vay và phải thu:				
▪ Tiền và các khoản tương đương tiền	131.945.400	131.945.400	154.128.086	154.128.086
▪ Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác (*)	8.885.980	(***)	17.132.179	(***)
Được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ:				
▪ Các khoản phải trả người bán và phải trả khác (**)	2.515.549	(***)	9.886.041	(***)
▪ Chi phí phải trả	6.091.145	(***)	4.480.282	(***)

(*) Các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác bao gồm các khoản phải thu thương mại, phải thu nội bộ và các khoản phải thu khác.

(**) Các khoản phải trả người bán và phải trả khác bao gồm phải trả người bán, phải trả nội bộ và các khoản phải trả khác.

(**) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, các quy định của Thông tư số 125/2011/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 5 tháng 9 năm 2011 quy định về Chế độ Kế toán áp dụng cho các công ty 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 hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments

Thuyết minh báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2014 (tiếp theo)

Mẫu B 09-CTQ

27. Các chỉ số

	31/12/2014	31/12/2013
Cơ cấu tài sản		
Tài sản dài hạn/Tổng tài sản	2,04%	1,66%
Tài sản ngắn hạn/Tổng tài sản	97,96%	98,34%
Tình hình tài chính		
Nợ phải trả/Tổng tài sản	21,50%	21,39%
Tiền và các khoản tương đương tiền và đầu tư ngắn hạn/Nợ ngắn hạn	512,72%	423,75%
Tài sản cố định/Vốn chủ sở hữu	0,34%	0,77%
	2014	2013
Lợi nhuận		
Lỗ thuần/Tổng doanh thu	-116,92%	-2,43%
Lỗ thuần/Vốn chủ sở hữu	-30,28%	-1,27%

Ngày 20 tháng 3 năm 2015

Người lập:



Đinh Thị Bình Dương
Kế toán trưởng

Người duyệt:



TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN
QUẢN LÝ QUỸ
EASTSPRING
INVESTMENTS
QUẬN 1 - TP. HỒ CHÍ MINH

Nguyễn Tuấn Thân An
Tổng Giám đốc

