

**Công ty Trách nhiệm Hữu hạn
Một thành viên Quản lý Quỹ Dai-ichi Life Việt Nam**

Báo cáo tài chính

Ngày 31 tháng 12 năm 2017



Công ty Trách nhiệm Hữu hạn
Một thành viên Quản lý Quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1
Báo cáo của Tổng 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 - 28

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Một thành viên Quản lý Quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

THÔNG TIN CHUNG

CÔNG TY

Công ty TNHH Một thành viên Quản lý Quỹ Dai-ichi Life Việt Nam ("Công ty") là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Quyết định số 53/GP-UBCK ngày 10 tháng 2 năm 2014 và Giấy phép điều chỉnh số 15/GPĐC-UBCK ngày 14 tháng 7 năm 2015 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp. Công ty bắt đầu hoạt động từ ngày 1 tháng 7 năm 2014.

Chủ sở hữu duy nhất của Công ty là Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Dai-ichi Việt Nam ("DLVN"), là một Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Luật kinh doanh bảo hiểm số 24/2000/QH10 và Luật số 61/2010/QH12 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật kinh doanh bảo hiểm.

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

Công ty có trụ sở chính tại số 149 - 151 Nguyễn Văn Trỗi, Phường 11, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

HỘI ĐỒNG THÀNH VIÊN

Các thành viên Hội đồng Thành viên trong năm và vào ngày lập báo cáo này như sau:

<i>Họ và tên</i>	<i>Chức vụ</i>	<i>Ngày bổ nhiệm</i>
Ông Takashi Fujii	Chủ tịch	Ngày 10 tháng 02 năm 2017 (*)
Ông Yotaro Numata	Thành viên	Ngày 1 tháng 4 năm 2016
Ông Shigeo Tsuyuki	Thành viên	Ngày 01 tháng 01 năm 2018 (*)
Ông Trần Châu Danh	Thành viên	Ngày 10 tháng 02 năm 2017 (*)
Ông Trần Đình Quân	Thành viên	Ngày 01 tháng 07 năm 2017 (*)

(*) Ông Takashi Fujii là Chủ tịch của Hội đồng Thành viên từ ngày 10 tháng 02 năm 2014
Ông Shigeo Tsuyuki là thành viên của Hội đồng Thành viên từ ngày 01 tháng 01 năm 2015
Ông Trần Châu Danh là thành viên của Hội đồng Thành viên từ ngày 10 tháng 02 năm 2014
Ông Trần Đình Quân là thành viên của Hội đồng Thành viên từ ngày 01 tháng 07 năm 2014

TỔNG GIÁM ĐỐC

Tổng Giám đốc trong năm và vào ngày lập báo cáo này là Ông Trần Châu Danh, được bổ nhiệm ngày 16 tháng 6 năm 2014, tái bổ nhiệm ngày 16 tháng 6 năm 2017.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong năm và vào ngày lập báo cáo này là Ông Trần Châu Danh, chức vụ Tổng Giám đốc.

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam là công ty kiểm toán cho Công ty.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Một thành viên Quản lý Quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC

Tổng Giám đốc Công ty TNHH Một thành viên Quản lý Quỹ Dai-ichi Life Việt Nam ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

TRÁCH NHIỆM CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính cho từng năm phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu của Công ty trong năm. Trong quá trình lập báo cáo tài chính này, Tổng Giám đốc Công ty cần phải:


- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Công ty có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này đã được trình bày và giải thích trong báo cáo tài chính; và
- ▶ lập báo cáo tài chính trên cơ sở nguyên tắc hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động.

Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đang áp dụng. Tổng Giám đốc Công ty cũng chịu trách nhiệm về việc quản lý các tài sản của Công ty và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và những vi phạm khác.

Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính kèm theo cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017.

CÔNG BỐ CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY

Theo ý kiến của Tổng Giám đốc Công ty, báo cáo tài chính kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, 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 các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty quản lý quỹ và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.



Ông Trần Châu Danh
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 22 tháng 3 năm 2018

Số tham chiếu: 61147610/18556728

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Chủ sở hữu của Công ty TNHH Một thành viên Quản lý Quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Công ty TNHH Một thành viên Quản lý Quỹ Dai-ichi Life Việt Nam ("Công ty") được lập ngày 22 tháng 3 năm 2018 và được trình bày từ trang 5 đến trang 28 bao gồm bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và các thuyết minh báo cáo tài chính đi kèm.

Trách nhiệm của Tổng Giám đốc Công ty

Tổng 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 phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty quản lý quỹ 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 Tổng 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 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, 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 Tổng 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 để làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

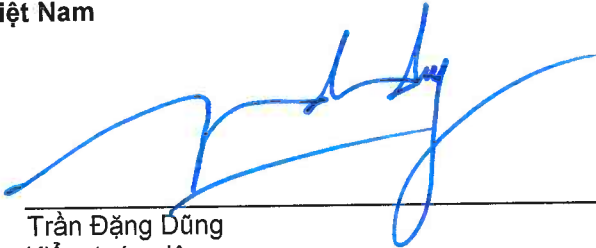
Ý kiến của Kiểm toán viên

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 tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 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 các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty quản lý quỹ và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam




Trịnh Hoàng Anh
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 2071-2018-004-1


Trần Đăng Dũng
Kiểm toán viên
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 3222-2015-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 26 tháng 3 năm 2018

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn
 Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
 ngày 31 tháng 12 năm 2017

B01-CTQ

VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		27.571.200.867	41.055.491.381
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền	5	95.280.517	705.134.590
111	1. Tiền		95.280.517	705.134.590
120	II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	6	20.000.000.000	35.000.000.000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		20.000.000.000	35.000.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		6.599.079.940	4.875.258.916
132	1. Trả trước cho người bán		-	21.000.000
134	2. Phải thu từ hoạt động nghiệp vụ	7	5.324.152.172	3.065.581.417
135	3. Phải thu ngắn hạn khác	8	1.274.927.768	1.788.677.499
150	IV. Tài sản ngắn hạn khác		876.840.410	475.097.875
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	9	876.840.410	475.097.875
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		32.788.643.758	5.134.046.681
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		590.347.223	89.625.000
218	1. Phải thu dài hạn khác	10	590.347.223	89.625.000
220	II. Tài sản cố định		3.253.716.256	4.289.535.552
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	507.672.000	676.896.000
222	Nguyên giá		846.120.000	846.120.000
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(338.448.000)	(169.224.000)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	2.746.044.256	3.612.639.552
228	Nguyên giá		4.054.843.148	4.054.843.148
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(1.308.798.892)	(442.203.596)
250	III. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	13	28.200.000.000	-
255	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		28.200.000.000	-
260	IV. Tài sản dài hạn khác		744.580.279	754.886.129
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	14	696.612.498	719.160.335
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		47.967.781	35.725.794
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		60.359.844.625	46.189.538.062

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn
Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)
ngày 31 tháng 12 năm 2017

B01-CTQ

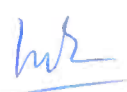
VND


Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
300	A. NỢ PHẢI TRẢ		5.040.586.348	3.324.911.213
310	I. Nợ ngắn hạn		4.750.586.348	3.179.911.213
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn		99.510.000	53.085.000
313	2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15	1.270.404.577	747.980.715
314	3. Phải trả cho người lao động		-	1.054.992
315	4. Chi phí phải trả ngắn hạn	16	3.075.556.908	2.299.780.677
319	5. Phải trả ngắn hạn khác		305.114.863	78.009.829
330	I. Nợ dài hạn		290.000.000	145.000.000
359	1. Quỹ dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư		290.000.000	145.000.000
400	B. NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU		55.319.258.277	42.864.626.849
410	I. Nguồn vốn chủ sở hữu		55.319.258.277	42.864.626.849
411	1. Vốn đầu tư của chủ sở hữu	17	25.000.000.000	25.000.000.000
418	2. Quỹ dự phòng tài chính		1.527.041.154	904.309.583
419	3. Vốn khác của chủ sở hữu (quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ)		1.527.041.154	904.309.583
420	4. Lợi nhuận chưa phân phối		27.265.175.969	16.056.007.683
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		60.359.844.625	46.189.538.062

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số cuối năm	Số đầu năm
030	Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác	18	2.094.011.835	8.632.347.247
031	Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác trong nước		2.094.011.835	8.632.347.247
040	Danh mục đầu tư của nhà đầu tư ủy thác	19	145.109.053.631	123.095.845.165
041	Danh mục nhà đầu tư ủy thác trong nước		145.109.053.631	123.095.845.165
050	Các khoản phải thu khác của nhà đầu tư ủy thác	20	717.790.377	1.556.255.022
051	Các khoản phải trả khác của nhà đầu tư ủy thác	21	5.976.628.808	3.930.327.549


Bà Nguyễn Thị Thùy Linh
Người lập


Bà Nguyễn Thị Thùy Linh
Kế toán trưởng


Ông Trần Châu Danh
Tổng Giám đốc

Ngày 22 tháng 3 năm 2018

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn
MỘT THÀNH VIÊN QUẢN LÝ QUỸ Dai-ichi Life Việt Nam

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

B02-CTQ

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
01	1. Doanh thu	22	30.318.962.380	22.121.075.606
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu		-	-
10	3. Doanh thu thuần về hoạt động kinh doanh		30.318.962.380	22.121.075.606
20	4. Lợi nhuận gộp từ hoạt động kinh doanh		30.318.962.380	22.121.075.606
21	5. Doanh thu hoạt động tài chính	23	2.746.309.944	1.953.417.312
22	6. Chi phí từ hoạt động tài chính		-	(12.139)
25	7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	24	(17.405.610.240)	(14.080.838.368)
30	8. Lãi thuần từ hoạt động kinh doanh		15.659.662.084	9.993.642.411
31	9. Thu nhập khác		-	-
32	10. Chi phí khác		-	(5)
40	11. Lợi nhuận khác		-	(5)
50	12. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		15.659.662.084	9.993.642.406
51	13. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	25.2	(3.217.272.643)	(2.001.071.761)
52	14. Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	25.3	12.241.987	2.343.279
60	15. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		12.454.631.428	7.994.913.924

huk

huk



Bà Nguyễn Thị Thùy Linh
Người lập

Bà Nguyễn Thị Thùy Linh
Kế toán trưởng

Ông Trần Châu Danh
Tổng Giám đốc

Ngày 22 tháng 3 năm 2018

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn
 Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (phương pháp gián tiếp)
 cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2017

B03-CTQ

VND

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận trước thuế		15.659.662.084	9.993.642.406
02	<i>Điều chỉnh:</i> 1. Khấu hao và hao mòn tài sản cố định	11,12	1.035.819.296	611.427.596
03	2. Thay đổi các khoản dự phòng		145.000.000	145.000.000
05	3. Doanh thu từ hoạt động đầu tư		(2.746.309.944)	(1.953.405.173)
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi của vốn lưu động		14.094.171.436	8.796.664.829
09	1. Tăng các khoản phải thu		(1.763.520.755)	(1.022.850.508)
11	2. Tăng các khoản phải trả		895.189.252	437.727.361
12	3. Tăng chi phí trả trước		(219.909.698)	(506.775.866)
14	4. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(2.701.071.760)	(1.681.209.471)
16	5. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh		-	(250.000.000)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh		10.304.858.475	5.773.556.345
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm TSCĐ		-	(1.212.917.248)
23	2. Tiền chi mua các công cụ nợ của đơn vị khác		(49.300.000.000)	(38.200.000.000)
24	3. Tiền thu từ thanh lý các công cụ nợ của đơn vị khác		36.100.000.000	31.600.000.000
27	4. Tiền thu từ lãi các khoản đầu tư		2.285.287.452	1.812.163.787
30	Lưu chuyển tiền thuần sử dụng trong hoạt động đầu tư		(10.914.712.548)	(6.000.753.461)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong năm		(609.854.073)	(227.197.116)
60	Tiền và tương đương tiền đầu năm		705.134.590	932.331.706
70	Tiền và tương đương tiền cuối năm	5	95.280.517	705.134.590

Bà Nguyễn Thị Thùy Linh
 Người lập

Bà Nguyễn Thị Thùy Linh
 Kế toán trưởng

Ông Trần Châu Danh
 Tổng Giám đốc

Ngày 22 tháng 3 năm 2018

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

B05-CTQ

BÁO CÁO TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

VND

CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Số dư đầu năm		Thay đổi trong năm				Số dư cuối năm	
		Ngày 1 tháng 1 năm 2016	Ngày 1 tháng 1 năm 2017	Năm trước		Năm nay		Ngày 31 tháng 12 năm 2016	Ngày 31 tháng 12 năm 2017
				Tăng	Giảm	Tăng	Giảm		
1. Vốn đầu tư chủ sở hữu	17	25.000.000.000	25.000.000.000	-	-	-	-	25.000.000.000	25.000.000.000
2. Lợi nhuận chưa phân phối (*)		9.110.585.151	16.056.007.683	7.994.913.924	(1.049.491.392)	12.454.631.428	(1.245.463.142)	16.056.007.683	27.265.175.969
3. Quỹ dự phòng tài chính		504.563.887	904.309.583	399.745.696	-	622.731.571	-	904.309.583	1.527.041.154
4. Vốn khác của chủ sở hữu (quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ)		504.563.887	904.309.583	399.745.696	-	622.731.571	-	904.309.583	1.527.041.154
		35.119.712.925	42.864.626.849	8.794.405.316	(1.049.491.392)	13.700.094.570	(1.245.463.142)	42.864.626.849	55.319.258.277

(*) Khoản giảm lợi nhuận chưa phân phối trong năm 2016 còn bao gồm 250.000.000 đồng góp Quỹ Trách nhiệm Xã hội Dai-ichi Life Việt Nam.

luc

luc



Bà Nguyễn Thị Thùy Linh
Người lập

Bà Nguyễn Thị Thùy Linh
Kế toán trưởng

Ngày 22 tháng 3 năm 2018

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTQ

1. CÔNG TY

Công ty TNHH Một thành viên Quản lý Quỹ Dai-ichi Life Việt Nam ("Công ty") là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Quyết định số 53/GP-UBCK ngày 10 tháng 2 năm 2014 và Giấy phép điều chỉnh số 15/GPĐC-UBCK ngày 14 tháng 7 năm 2015 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp. Công ty bắt đầu hoạt động từ ngày 1 tháng 7 năm 2014.

Chủ sở hữu duy nhất của Công ty là Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Dai-ichi Việt Nam ("DLVN"), là Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập theo Luật kinh doanh bảo hiểm số 24/2000/QH10 và Luật số 61/2010/QH12 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật kinh doanh bảo hiểm.

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

Công ty có trụ sở chính tại số 149 - 151 Nguyễn Văn Trỗi, Phường 11, Quận Phú Nhuận, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2017 là 14 người (ngày 31 tháng 12 năm 2016: 10 người).

2. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN VÀ ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

2.1 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong công tác kế toán của Công ty là đồng Việt Nam ("VND").

3. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1 Tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam

Tổng Giám đốc Công ty khẳng định báo cáo tài chính đính kèm được lập tuân thủ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các chính sách kế toán được quy định tại Thông tư số 125/2011/TT-BTC ngày 5 tháng 9 năm 2011 của Bộ Tài chính về hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty quản lý quỹ ("Thông tư 125").

3.2 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính của Công ty được trình bày phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư 125 và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam ("VAS") khác do Bộ Tài chính ban hành bao gồm:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành và công bố 4 Chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành và công bố 6 Chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 2);

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTQ

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG (tiếp theo)

3.2 *Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng* (tiếp theo)

- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành và công bố 6 Chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 02 năm 2005 về việc ban hành và công bố 6 Chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành và công bố 4 Chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 5).

Theo đó, bảng cân đối kế toán, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, báo cáo lưu chuyển tiền tệ, báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu và các thuyết minh báo cáo tài chính được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục, nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa các báo cáo này không được chủ định trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

3.3 *Cơ sở hoạt động liên tục*

Tổng Giám đốc Công ty đã thực hiện đánh giá khả năng tiếp tục hoạt động của Công ty và nhận thấy Công ty có đủ các nguồn lực để duy trì hoạt động kinh doanh trong một tương lai xác định. Ngoài ra, Tổng Giám đốc không nhận thấy có sự không chắc chắn trọng yếu nào có thể ảnh hưởng đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Do vậy, báo cáo tài chính này được lập trên cơ sở giả định hoạt động liên tục.

3.4 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

Hình thức sổ kế toán áp dụng được đăng ký của Công ty là Nhật ký sổ cái.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 *Các thay đổi trong chính sách kế toán và thuyết minh*

Các chính sách kế toán của Công ty sử dụng để lập báo cáo tài chính được áp dụng nhất quán với các chính sách đã được sử dụng để lập báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016.

4.2 *Tiền và các khoản tương đương tiền*

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn, có tính thanh khoản cao với thời hạn gốc không quá ba tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTQ

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Các khoản phải thu được xem xét trích lập dự phòng rủi ro theo tuổi nợ quá hạn của khoản nợ hoặc theo tổn thất dự kiến có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đã chết.

Chi phí dự phòng phát sinh được hạch toán vào "Chi phí quản lý doanh nghiệp" trong năm. Đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán thì mức trích lập dự phòng rủi ro theo hướng dẫn của Thông tư số 228/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 7 tháng 12 năm 2009 ("Thông tư 228") và Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28 tháng 6 năm 2013 ("Thông tư 89") sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 228. Theo đó, mức trích lập dự phòng cho các khoản phải thu quá hạn thanh toán như sau:

<i>Thời gian quá hạn</i>	<i>Mức trích dự phòng</i>
Từ trên sáu (6) tháng đến dưới một (1) năm	30%
Từ một (1) năm đến dưới hai (2) năm	50%
Từ hai (2) năm đến dưới ba (3) năm	70%
Từ ba (3) năm trở lên	100%

4.4 Tài sản cố định hữu hình

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 và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

4.5 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và các khoản lãi lỗ phát sinh do thanh lý tài sản được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTQ

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.6 Khấu hao và khấu trừ

Khấu hao và khấu trừ tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Thiết bị dụng cụ quản lý	5 năm
Phần mềm	3 - 5 năm

4.7 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu; liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

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

4.8 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

4.9 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí trong kỳ và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

4.10 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Các khoản phải trả và trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

4.11 Ghi nhận doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng trước khi ghi nhận doanh thu:

Phí quản lý

Doanh thu được ghi nhận trên cơ sở dồn tích theo các điều kiện, điều khoản của hợp đồng quản lý đầu tư.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTQ

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.12 *Quỹ dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư*

Theo Thông tư số 212/2012/TT-BTC ngày 5 tháng 12 năm 2012 của Bộ Tài chính ("Thông tư 212") và Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 của Bộ Tài chính, công ty quản lý quỹ phải mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp hoặc trích lập quỹ dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư. Công ty đang thực hiện trích lập quỹ dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư theo chính sách nội bộ tại phê duyệt số IC/2017/015 ngày 29 tháng 12 năm 2017.

4.13 *Thuế*

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính.

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

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán và lợi nhuận tính thuế thu nhập (hoặc lỗ tính thuế) tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán năm khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

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

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTQ

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.13 Thuế (tiếp theo)

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế:

- ▶ đối với cùng một đơn vị chịu thuế; hoặc
- ▶ công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

4.14 Công cụ tài chính

Công cụ tài chính – Ghi nhận ban đầu và trình bày

Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 6 tháng 11 năm 2009 hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh đối với công cụ tài chính ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định việc phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn, phải thu từ hoạt động quản lý quỹ và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các nợ phải trả tài chính thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản chi phí phải trả và phải trả khác.

Giá trị sau ghi nhận lần đầu

Hiện tại không có hướng dẫn về việc xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu. Do đó giá trị sau ghi nhận ban đầu của các công cụ tài chính đang được phản ánh theo nguyên giá.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán nếu, và chỉ nếu, Công ty có quyền hợp pháp thực hiện việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

**Công ty Trách nhiệm Hữu hạn
Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTQ

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

4.15 Các quỹ

Công ty sử dụng lợi nhuận sau thuế hàng năm sau khi bù đắp lỗ năm trước theo quy định của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp để trích lập các quỹ theo quy định tại Thông tư 146 do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 6 tháng 10 năm 2014 như sau:

	<u>Mức trích lập từ lợi nhuận sau thuế</u>	<u>Mức trích lập tối đa</u>
Quỹ Dự trữ bổ sung vốn điều lệ	5%	10% vốn điều lệ
Quỹ Dự phòng tài chính	5%	10% vốn điều lệ

5. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Tiền gửi thanh toán		
- Ngân hàng TMCP Đầu Tư và Phát Triển Việt Nam	84.613.572	84.521.373
- Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam	10.666.945	620.613.217
	95.280.517	705.134.590

6. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN

Đây là các hợp đồng tiền gửi kỳ hạn tại các Ngân hàng Thương mại Cổ phần trong nước bằng đồng Việt Nam có thời gian đáo hạn còn lại không quá một (1) năm với mức lãi suất từ 6,5%/năm đến 6,6%/năm.

7. PHẢI THU TỪ HOẠT ĐỘNG NGHIỆP VỤ

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải thu phí quản lý danh mục từ DLVN (Thuyết minh số 26)	5.313.998.852	2.998.782.324
Phải thu phí quản lý quỹ thành viên (Thuyết minh số 26)	10.153.320	66.799.093
	5.324.152.172	3.065.581.417

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn
 Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTQ

8. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Lãi phải thu	1,108,852,768	1.233.177.499
Ứng trước tiền lương cho người lao động (*)	143.125.000	547.500.000
Cầm cố, ký cược và phải thu ngắn hạn khác	22,950,000	8.000.000
	1.274.927.768	1.788.677.499

(*) Tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, khoản ứng trước tiền lương cho người lao động có kỳ hạn còn lại không quá một (1) năm, trong đó các khoản ứng trước có kỳ hạn còn lại dưới ba (3) tháng là 93.125.000 đồng.

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC NGẮN HẠN

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Số đầu năm	475.097.875	449.240.725
Tăng trong năm	2.066.696.373	1.548.608.180
Phân bổ trong năm	(1.664.953.838)	(1.522.751.030)
Số cuối năm	876.840.410	475.097.875

10. PHẢI THU DÀI HẠN KHÁC

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Lãi phải thu	585.347.223	-
Ứng trước tiền lương cho người lao động	-	89.625.000
Cầm cố, ký cược dài hạn	5.000.000	-
	590.347.223	89.625.000

11. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	VND
	Thiết bị dụng cụ quản lý
Nguyên giá	
Số đầu năm	846.120.000
Số cuối năm	846.120.000
Trong đó:	
Đã khấu hao hết	-
Giá trị khấu hao lũy kế	
Số đầu năm	169.224.000
Khấu hao trong năm	169.224.000
Số cuối năm	338.448.000
Giá trị còn lại	
Số đầu năm	676.896.000
Số cuối năm	507.672.000

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn
 Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTQ

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

	VND
	<i>Phần mềm máy tính</i>
Nguyên giá	
Số đầu năm	<u>4.054.843.148</u>
Số cuối năm	<u>4.054.843.148</u>
Trong đó:	
Đã khấu hao hết	-
Giá trị hao mòn lũy kế	
Số đầu năm	442.203.596
Hao mòn trong năm	<u>866.595.296</u>
Số cuối năm	<u>1.308.798.892</u>
Giá trị còn lại	
Số đầu năm	<u>3.612.639.552</u>
Số cuối năm	<u>2.746.044.256</u>

13. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

Đây là các hợp đồng tiền gửi kỳ hạn tại các Ngân hàng Thương mại Cổ phần trong nước bằng đồng Việt Nam có thời gian đáo hạn còn lại hơn một (1) năm với mức lãi suất từ 6,8%/năm đến 7%/năm.

14. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

	VND	
	<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
Số đầu năm	719.160.335	185.156.619
Tăng trong năm	238.854.313	671.977.443
Phân bổ trong năm	<u>(261.402.150)</u>	<u>(137.973.727)</u>
Số cuối kỳ	<u>696.612.498</u>	<u>719.160.335</u>

15. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	VND			
	<i>Biến động trong năm</i>			
	<i>Số đầu năm</i>	<i>Tăng</i>	<i>Giảm</i>	<i>Số cuối năm</i>
Thuế thu nhập doanh nghiệp				
(Thuyết minh số 25.2)	701.071.761	3.217.272.643	(2.701.071.760)	1.217.272.644
Thuế thu nhập cá nhân	46.908.954	1.307.798.078	(1.301.575.099)	53.131.933
Thuế khác	-	150.755.322	(150.755.322)	-
	<u>747.980.715</u>	<u>4.675.826.043</u>	<u>(4.153.402.181)</u>	<u>1.270.404.577</u>

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn
Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTQ

16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Phải trả cho nhân viên	2.835.718.000	2.121.151.702
Chi phí khác	239.838.908	178.628.975
	<u>3.075.556.908</u>	<u>2.299.780.677</u>

17. VỐN ĐẦU TƯ CỦA CHỦ SỞ HỮU

	VND		
	Theo Quyết định số 53/GP-UBCK	Tỷ lệ sở hữu (%)	Vốn pháp định đã góp
Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Dai-ichi Việt Nam (DLVN)	<u>25.000.000.000</u>	<u>100</u>	<u>25.000.000.000</u>

18. TIỀN GỬI CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC

	VND			
	Số đầu năm	Tăng	Giảm	Số cuối năm
Tiền gửi của nhà đầu tư ủy thác là DLVN				
Ngân hàng HSBC Việt Nam	<u>8.632.347.247</u>	<u>210.259.300.338</u>	<u>(216.797.635.750)</u>	<u>2.094.011.835</u>
	<u>8.632.347.247</u>	<u>210.259.300.338</u>	<u>(216.797.635.750)</u>	<u>2.094.011.835</u>

19. DANH MỤC ĐẦU TƯ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Danh mục đầu tư ủy thác của nhà đầu tư ủy thác trong nước là DLVN		
Cổ phiếu niêm yết	70.436.188.831	51.525.980.365
<i>Trong đó:</i>		
Cổ phiếu niêm yết bị giảm giá (*)	1.560.271.877	9.991.858.800
Trái phiếu chính phủ	36.692.864.800	36.692.864.800
Tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng thương mại cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam	35.780.000.000	33.877.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng thương mại cổ phần Ngoại Thương Việt Nam	-	1.000.000.000
Tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng Thương mại cổ phần Á Châu	2.200.000.000	-
	<u>145.109.053.631</u>	<u>123.095.845.165</u>

**Công ty Trách nhiệm Hữu hạn
Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTQ

19. DANH MỤC ĐẦU TƯ CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC (tiếp theo)

(*) Danh sách cổ phiếu niêm yết bị giảm giá như dưới đây:

	VND
	Số tiền
Ngày 31 tháng 12 năm 2017	
Công ty cổ phần Thành Thành Công- Biên Hòa	8.711.031
Công ty cổ phần Đầu tư Phát triển Đô thị và Khu công nghiệp Sông Đà	132.823.312
Ngân hàng Thương mại cổ phần Sài Gòn Thương Tín	983.885.868
Công ty cổ phần Vĩnh Hoàn	191.036.125
Công ty cổ phần Container Việt Nam	8.636.572
Công ty cổ phần Pin Ấc quy Miền Nam	201.181.320
Công ty cổ phần Địa ốc Sài Gòn Thương Tín	33.997.649
	<u>1.560.271.877</u>

	VND
	Số tiền
Ngày 31 tháng 12 năm 2016	
Ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam	2.316.070.989
Tập đoàn Bảo Việt	1.288.327.873
Công ty cổ phần chứng khoán Sài Gòn (SSI)	1.128.278.600
Ngân hàng TMCP Đầu tư & Phát triển Việt Nam	1.000.490.640
Tổng Công ty Phân bón và Hóa chất Dầu khí-CTCP	915.146.395
Tổng Công ty Cổ phần Khoan và Dịch vụ Khoan Dầu khí	732.744.841
CTCP Vàng Bạc Đá Quý Phú Nhuận	618.225.950
CTCP Cao Su Phước Hòa	518.126.025
CTCP chứng khoán Hồ Chí Minh (HSC)	516.791.097
CTCP Mía đường Thành Thành Công Tây Ninh	301.100.975
CTCP Gamadept	299.267.094
CTCP Cao su Đồng Phú	151.301.613
CTCP Đầu tư và phát triển Đô Thị và Khu công nghiệp Sông Đà	118.051.813
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương Tín Việt Nam	87.934.895
	<u>9.991.858.800</u>

20. CÁC KHOẢN PHẢI THU KHÁC CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Các khoản phải thu khác từ nhà đầu tư ủy thác trong nước là DLVN		
Phải thu cổ tức	137.580.000	283.183.000
Phải thu bán cổ phiếu	580.210.377	1.273.072.022
	<u>717.790.377</u>	<u>1.556.255.022</u>

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn
 Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTQ

21. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ KHÁC CỦA NHÀ ĐẦU TƯ ỦY THÁC

	VND	
	Số cuối năm	Số đầu năm
Các khoản phải trả khác của nhà đầu tư ủy thác trong nước là DLVN		
Phải trả cho Công ty TNHH Một thành viên Quản lý Quỹ Dai-ichi Life Việt Nam	5.313.998.852	2.998.782.324
Phải trả mua cổ phiếu	662.629.956	931.545.225
	5.976.628.808	3.930.327.549

22. DOANH THU

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Phí quản lý danh mục từ DLVN (Thuyết minh số 26)	29.409.389.268	21.337.415.795
Phí quản lý quỹ thành viên (Thuyết minh số 26)	909.573.112	783.659.811
	30.318.962.380	22.121.075.606

23. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

Doanh thu từ hoạt động tài chính là khoản tiền lãi từ tiền gửi tại các ngân hàng.

24. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Lương và các chi phí theo lương	10.804.345.857	8.912.949.493
Chi phí dịch vụ mua, thuê ngoài	3.229.762.978	2.510.474.024
Khấu hao và hao mòn tài sản cố định (Thuyết minh số 11, 12)	1.035.819.296	611.427.596
Công cụ dụng cụ & văn phòng phẩm	1.657.616.046	1.307.402.095
Chi phí công tác	468.134.143	539.863.380
Quỹ dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư	145.000.000	145.000.000
Thuế và phí khác	8.000.000	13.000.000
Chi phí khác	56.931.920	40.721.780
	17.405.610.240	14.080.838.368

**Công ty Trách nhiệm Hữu hạn
Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTQ

25. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Mức thuế suất thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") áp dụng cho Công ty là 20%.

Các báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế.

25.1 Chi phí thuế TNDN

	VND	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí thuế TNDN hiện hành	3.217.272.643	2.001.071.761
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(12.241.987)	(2.343.279)
	3.205.030.656	1.998.728.482

25.2 Chi phí thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại. Thu nhập chịu thuế khác với thu nhập được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm trước và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế thu nhập hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc niên độ kế toán.

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN hiện hành và kết quả của lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN:

	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận trước thuế TNDN	15.659.662.084	9.993.642.406
Thuế TNDN theo thuế suất 20% áp dụng cho Công ty	3.131.932.416	1.998.728.482
<i>Các khoản điều chỉnh:</i>		
Chi phí không được trừ khác	15.098.240	-
Thay đổi trong chi phí trích trước	12.241.987	2.343.279
Quý dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư	58.000.000	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành	3.217.272.643	2.001.071.761

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

	VND			
	<i>Bảng cân đối kế toán</i>		<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh</i>	
	Cuối năm	Đầu năm	Năm nay	Năm trước
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại				
Chi phí trích trước	47.967.781	35.725.794	12.241.987	2.343.279
Thu nhập thuế thu nhập hoãn lại tính vào kết quả kinh doanh			12.241.987	2.343.279

**Công ty Trách nhiệm Hữu hạn
Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam**

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTQ

26. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>VND</i>	
			<i>Năm nay</i>	<i>Năm trước</i>
DLVN (<i>Thuyết minh số 22</i>)	Công ty mẹ	Phí quản lý quỹ	29.409.389.268	21.337.415.795
Quỹ Đầu tư cổ phiếu Dai-ichi Life Việt Nam (<i>Thuyết minh số 22</i>)	Quỹ do Công ty quản lý	Phí quản lý quỹ	909.573.112	783.659.811

Tại ngày kết thúc kỳ kết toán năm, số dư, các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau :

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>	<i>Nội dung nghiệp vụ</i>	<i>VND</i>	
			<i>Năm nay Phải thu/ (Phải trả)</i>	<i>Năm trước Phải thu/ (Phải trả)</i>
DLVN (<i>Thuyết minh số 7</i>)	Công ty mẹ	Phải thu phí quản lý quỹ	5.313.998.852	2.998.782.324
Quỹ Đầu tư cổ phiếu Dai-ichi Life Việt Nam (<i>Thuyết minh số 7</i>)	Quỹ do Công ty quản lý	Phải thu phí quản lý quỹ	10.153.320	66.799.093
			<u>5.324.152.172</u>	<u>3.065.581.417</u>

27. CÁC CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Công ty hiện đang thuê văn phòng và nhà theo hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản tiền thuê tối thiểu trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	<i>VND</i>	
	<i>Số cuối năm</i>	<i>Số đầu năm</i>
Dưới 1 năm	432.480.000	340.000.000
Từ 1 đến 5 năm	1.639.820.000	-
	<u>2.072.300.000</u>	<u>340.000.000</u>

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTQ

28. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH

Công ty có rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Nghiệp vụ quản lý rủi ro là nghiệp vụ không thể thiếu cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Tổng Giám đốc liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Công ty để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Tổng Giám đốc xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau.

28.1 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Giá thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản tiền gửi.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty. Đây là các khoản đầu tư ngắn hạn và không được Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ sự tăng lên trong giá trị.

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì các khoản tiền gửi của Công ty có lãi suất cố định.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro tỷ giá ngoại tệ là rủi ro liên quan đến lỗ phát sinh từ biến động của tỷ giá trao đổi ngoại tệ. Biến động tỷ giá trao đổi giữa đồng Việt Nam và các ngoại tệ mà Công ty có sử dụng có thể ảnh hưởng đến tình hình tài chính và kết quả hoạt động của Công ty. Rủi ro tỷ giá ngoại tệ đối với Công ty chủ yếu đến từ tỷ giá trao đổi giữa đô la Mỹ và đồng Việt Nam. Công ty hạn chế rủi ro này bằng cách giảm thiểu trạng thái ngoại tệ ròng. Việc phân lớn các tài sản tài chính của Công ty là bằng đồng Việt Nam đã giúp giảm thiểu rủi ro về tỷ giá ngoại tệ.

28.2 Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng.

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

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

B09-CTQ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

28. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

28.3 Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng trên cơ sở chưa được chiết khấu:

	Bất kỳ thời điểm nào			Tổng cộng
	Dưới 3 tháng	Từ 3 tháng đến 12 tháng	Từ 1 đến 5 năm	
Ngày 31 tháng 12 năm 2017				
Tài sản tài chính				
Tiền và tương đương tiền	95.280.517	-	-	95.280.517
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	4.000.000.000	28.200.000.000	48.200.000.000
Phải thu từ hoạt động nghiệp vụ	5.324.152.172	-	-	5.324.152.172
Phải thu ngắn hạn khác	1.099.144.438	175.783.330	-	1.274.927.768
Phải thu dài hạn khác	-	-	590.347.223	590.347.223
	95.280.517	22.423.296.610	28.790.347.223	55.484.707.680
Nợ phải trả tài chính				
Chi phí phải trả ngắn hạn	-	239.838.908	-	239.838.908
Phải trả người bán ngắn hạn	-	99.510.000	-	99.510.000
Quý dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư	-	-	290.000.000	290.000.000
Phải trả ngắn hạn khác	-	305.114.863	-	305.114.863
	-	404.624.863	290.000.000	934.463.771
Chênh lệch thanh khoản ròng	95.280.517	22.018.671.747	28.500.347.223	54.550.243.909

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Một thành viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

B09-CTQ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

28. MỤC ĐÍCH VÀ CHÍNH SÁCH QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

28.3 Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

	Bắt kỳ thời điểm nào	Dưới 3 tháng	Từ 3 tháng đến 12 tháng	Từ 1 đến 5 năm	Tổng cộng
Ngày 31 tháng 12 năm 2016					
Tài sản tài chính					
Tiền và tương đương tiền	705.134.590	-	-	-	705.134.590
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	-	14.000.000.000	21.000.000.000	-	35.000.000.000
Phải thu từ hoạt động nghiệp vụ	-	3.065.581.417	-	-	3.065.581.417
Phải thu ngắn hạn khác	-	970.031.666	818.645.833	-	1.788.677.499
Khoản phải thu dài hạn khác	-	-	-	89.625.000	89.625.000
	705.134.590	18.035.613.083	21.818.645.833	89.625.000	40.649.018.506
Nợ phải trả tài chính					
Chi phí phải trả ngắn hạn	-	-	178.628.975	-	178.628.975
Phải trả người bán ngắn hạn	-	53.085.000	-	-	53.085.000
Quỹ dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư	-	-	-	145.000.000	145.000.000
Phải trả ngắn hạn khác	-	78.009.829	-	-	78.009.829
	-	131.094.829	178.628.975	145.000.000	454.723.804
Chênh lệch thanh khoản ròng	705.134.590	17.904.518.254	21.640.016.858	(55.375.000)	40.194.294.702

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Một Thành Viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

B09-CTQ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

29. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty:

	Giá trị ghi sổ		Giá trị hợp lý		Số đầu năm
	Số cuối năm	Số đầu năm	Số cuối năm	Số đầu năm	
Tài sản tài chính					
Tiền và tương đương tiền	95.280.517	705.134.590	95.280.517	95.280.517	705.134.590
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	48.200.000.000	35.000.000.000	48.200.000.000	48.200.000.000	35.000.000.000
Phải thu từ hoạt động nghiệp vụ	5.324.152.172	3.065.581.417	5.324.152.172	5.324.152.172	3.065.581.417
Phải thu ngắn hạn khác	1.274.927.768	1.788.677.499	1.274.927.768	1.274.927.768	1.788.677.499
Phải thu dài hạn khác	590.347.223	89.625.000	590.347.223	590.347.223	89.625.000
	55.484.707.680	40.649.018.506	55.484.707.680	55.484.707.680	40.649.018.506
Nợ phải trả tài chính					
Chi phí phải trả ngắn hạn	239.838.908	178.628.975	239.838.908	239.838.908	178.628.975
Phải trả người bán ngắn hạn	99.510.000	53.085.000	99.510.000	99.510.000	53.085.000
Phải trả ngắn hạn khác	305.114.863	78.009.829	305.114.863	305.114.863	78.009.829
Quỹ dự phòng bồi thường thiệt hại cho nhà đầu tư	290.000.000	145.000.000	290.000.000	290.000.000	145.000.000
	934.463.771	454.723.804	934.463.771	934.463.771	454.723.804

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ tài chính phải trả được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể được chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bất buộc phải bán hoặc thanh lý.

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

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn
Một Thành Viên Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
vào ngày 31 tháng 12 năm 2017 và cho năm tài chính kết thúc cùng ngày

B09-CTQ

30. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN NĂM

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



Bà Nguyễn Thị Thùy Linh
Người lập

Bà Nguyễn Thị Thùy Linh
Kế toán trưởng

Ông Trần Châu Danh
Tổng Giám đốc

Ngày 22 tháng 3 năm 2018

