

Công ty TNHH PwC (Việt Nam)  
Lầu 8, Saigon Tower, 29 Lê Duẩn, Quận 1  
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 22 tháng 3 năm 2024

Thưa quý Công ty,

**Thư giải trình - Kiểm toán báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023**

Thư giải trình này được cung cấp liên quan đến cuộc kiểm toán của Công ty TNHH PwC (Việt Nam) đối với báo cáo tài chính của **Quỹ Đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam** ("Quỹ") cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 nhằm mục đích đưa ra ý kiến về việc liệu báo cáo tài chính đã được trình bày hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam áp dụng cho quỹ mở bao gồm Thông tư 198/2012/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 15 tháng 11 năm 2012 về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ mở ("Thông tư 198/2012"), Thông tư 181/2015/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 13 tháng 11 năm 2015 về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở ("Thông tư 181/2015"), Thông tư 98/2020/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 16 tháng 11 năm 2020 về hướng dẫn thành lập và quản lý quỹ mở ("Thông tư 98/2020/TT-BTC") và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính (được gọi chung là "VAS"). Sau đây, "Báo cáo Tài chính" được tham chiếu trong thư này là báo cáo tài chính của Quỹ.

Với tất cả những hiểu biết và tin tưởng cao nhất của Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments ("Công ty Quản lý Quỹ") và Ban đại diện Quỹ của Quỹ đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam (sau đây gọi chung là "chúng tôi"), và sau khi đã tìm hiểu và thu thập đầy đủ thông tin cần thiết, chúng tôi xác nhận rằng:

**1. Báo cáo tài chính**

- 1.1. Chúng tôi xác nhận rằng chúng tôi đã nhận thức và hiểu về các trách nhiệm của chúng tôi được nêu trong các điều khoản của Thư xác nhận dịch vụ ngày 18 tháng 7 năm 2023. Chúng tôi đã hoàn thành đầy đủ các trách nhiệm của chúng tôi, được nêu trong các điều khoản của Thư xác nhận dịch vụ, đối với việc lập và trình bày báo cáo tài chính theo VAS; cụ thể là báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với VAS.
- 1.2. Tất cả các nghiệp vụ phát sinh đã được ghi chép trong sổ sách kế toán và được phản ánh trong báo cáo tài chính.
- 1.3. Chúng tôi đã sử dụng các giả định quan trọng hợp lý để đưa ra các ước tính kế toán, kể cả ước tính về giá trị hợp lý.
- 1.4. Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán và cho tới ngày của thư giải trình này mà cần phải được điều chỉnh hoặc thuyết minh trên báo cáo tài chính.
- 1.5. Ânh hưởng của các sai sót chưa được điều chỉnh, xét riêng lẻ hay tổng hợp lại, là không trọng yếu đối với tổng thể báo cáo tài chính.

- 1.6. Việc lựa chọn và áp dụng các chính sách kế toán là phù hợp. Những khoản mục sau đã được ghi nhận, đánh giá, trình bày hoặc thuyết minh phù hợp với VAS:
  - Các kế hoạch hoặc dự định có thể ảnh hưởng tới giá trị ghi sổ hoặc phân loại tài sản và nợ phải trả;
  - Nợ phải trả, kể cả nợ thực tế và nợ tiềm tàng;
  - Quyền sở hữu hoặc quyền kiểm soát đối với tài sản, quyền nắm giữ hoặc các hạn chế đối với tài sản, các tài sản thế chấp;
  - Các khía cạnh của pháp luật và các quy định, các thỏa thuận của hợp đồng có thể ảnh hưởng đến báo cáo tài chính, kể cả hành vi không tuân thủ.
- 1.7. Không có bất kỳ trường hợp vi phạm quy định hoặc cho là vi phạm quy định có liên quan đến Ban Giám đốc hoặc nhân viên của Công ty Quản lý Quỹ có vai trò quan trọng trong các hệ thống kế toán và kiểm soát nội bộ hoặc có thể có tác động trọng yếu đến báo cáo tài chính.
- 1.8. Quỹ có quyền sở hữu hợp pháp đối với tất cả các tài sản và tài sản của Quỹ mà không bị cầm giữ hoặc bị ngăn trở.
- 1.9. Chúng tôi đã ghi nhận hoặc trình bày đúng tất cả các khoản nợ phải trả, bao gồm các khoản nợ thực tế và nợ tiềm tàng, và đã trình bày tất cả các bảo lãnh cho bên thứ ba và các bên liên quan của Quỹ.
- 1.10. Không có:
  - a. Các khoản lỗ phát sinh do các cam kết mua bán.
  - b. Các thỏa thuận và quyền chọn mua lại các tài sản đã bán trước đây.
  - c. Các tài sản đem đi thế chấp.
  - d. Các bảo lãnh bằng lời nói do Quỹ đưa ra thay mặt cho một đơn vị liên kết, một giám đốc, một viên chức hay bất kỳ bên thứ ba nào khác.
  - e. Các thỏa thuận chính thức và không chính thức với các tổ chức tài chính liên quan đến các khoản tiền mà khi giải ngân phải phụ thuộc vào điều kiện hoặc các thỏa thuận khác liên quan đến những hạn chế đối với các số dư tiền mặt và các khoản đầu tư và các hợp đồng tín dụng hay các dàn xếp tương tự.
  - f. Các thỏa thuận khác không phải là các hoạt động kinh doanh bình thường.
  - g. Tất cả các quyền chọn và hợp đồng mua lại cổ phần vốn, và cổ phần vốn dự trữ cho các quyền chọn, chứng quyền, chuyển đổi và các yêu cầu khác.
- 1.11. Tất cả các hợp đồng mà Quỹ ký với các bên thứ ba và các bên liên quan của Quỹ đã được phản ánh đúng trong sổ sách kế toán hoặc nếu có ý nghĩa trọng yếu đối với báo cáo tài chính thì đã được trình bày với quý Công ty. Quỹ đã tuân thủ tất cả các nội dung của các hợp đồng mà các nội dung đó có thể gây tác động trọng yếu đến báo cáo tài chính nếu không được tuân thủ.
- 1.12. Chúng tôi không có những kế hoạch hay dự định mà có thể làm thay đổi trọng yếu giá trị ghi sổ hoặc sự phân loại tài sản và nợ phải trả đã được phản ánh trong báo cáo tài chính.
- 1.13. Báo cáo tài chính đã trình bày tất cả các vấn đề mà chúng tôi biết có liên quan đến khả năng của Quỹ hoạt động theo nguyên tắc doanh nghiệp hoạt động liên tục, bao gồm tất cả các điều kiện và sự kiện quan trọng, các nhân tố giảm nhẹ rủi ro và các kế hoạch của Quỹ.

- 1.14. Các khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được đánh giá lại tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính theo Chế độ Kế toán Việt Nam dành cho Quỹ mở. Tất cả những giả định quan trọng được thực hiện liên quan đến việc xác định giá trị hợp lý và công bố thông tin đều hợp lý và phản ánh thích đáng các dự định và khả năng thực hiện hành động cụ thể của Ban Đại diện Quỹ thay mặt cho Quỹ liên quan đến việc xác định giá trị hợp lý hoặc công bố thông tin.

Các khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được đánh giá lại tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính theo Chế độ Kế toán Việt Nam dành cho Quỹ mở.

- 1.15. Tất cả những giả định quan trọng được thực hiện liên quan đến việc xác định giá trị hợp lý và công bố thông tin đều hợp lý và phản ánh thích đáng các dự định và khả năng thực hiện hành động cụ thể của Ban Đại diện Quỹ thay mặt cho Quỹ liên quan đến việc xác định giá trị hợp lý hoặc công bố thông tin.

Các khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được đánh giá lại tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính theo Thông tư 198/2012/TT-BTC. Mức giá dùng để đánh giá lại được xác định theo pháp luật chứng khoán hiện hành, Điều lệ Quỹ và Sổ tay Định giá được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt..

- 1.16. Tất cả các công ty được đầu tư như trên báo cáo Danh mục đầu tư đều được thành lập tại Việt Nam.

Quỹ không tham gia vào các quyết định chính sách tài chính và hoạt động hàng ngày của các công ty đầu tư. Theo đó, Quỹ không có ý định kiểm soát hay có ảnh hưởng đáng kể đến các công ty đầu tư và do đó các khoản đầu tư của Quỹ được ghi nhận trên cơ sở được trình bày ở Thuyết minh 4.2 trong báo cáo tài chính, thay vì được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu hay hợp nhất.

- 1.17. Chúng tôi đã tuân thủ các quy định về thuế và đưa vào báo cáo tài chính của chúng tôi toàn bộ nợ thuế phải trả cho các cơ quan thuế liên quan cho dù đó là loại thuế trực tiếp hay thuế gián tiếp. Chúng tôi không tìm thấy bất kỳ tính không tuân thủ nào có thể phát sinh khiến cho Quỹ phải nộp thêm thuế do bị phạt hay do bị tính lãi.

- 1.18. Không có các khoản chi phí nào của Quỹ được Công ty Quản lý Quỹ đã thanh toán hộ tại ngày 31 tháng 12 năm 2023.

- 1.19. Chúng tôi xác nhận rằng chính sách định giá được trình bày trong báo cáo tài chính của Quỹ cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã được chấp thuận bởi Ban Đại diện Quỹ và tuân thủ theo Thông tư 98/2020.

- 1.20. Chúng tôi đã thực hiện các đánh giá cần thiết liên quan đến khả năng thu hồi và lợi ích kinh tế trong tương lai của các khoản đầu tư dựa trên các thông tin hiện có. Chúng tôi không nhận thấy rủi ro trọng yếu nào về khả năng không thể thu hồi của các khoản này.

- 1.21. Báo cáo tài chính đính kèm của Quỹ đã được Ban Điều hành của Công ty Quản lý Quỹ và Ban Đại diện Quỹ của Quỹ phê duyệt cho phát hành vào ngày 22 tháng 3 năm 2024.

## **2. Thông tin cung cấp**

### **2.1 Chúng tôi đã cung cấp cho quý Công ty:**

- Quyền tiếp cận tất cả các thông tin mà chúng tôi biết có liên quan đến việc soạn lập báo cáo tài chính như sổ sách, các tài liệu, chứng từ kế toán và các vấn đề khác;
- Các thông tin bổ sung mà quý Công ty yêu cầu chúng tôi cung cấp cho mục đích kiểm toán trong đó có bao gồm các biên bản họp Đại hội nhà đầu tư, các thành viên Ban Đại diện Quỹ, Ban Giám đốc được tổ chức cho đến ngày của thư giải trình này; và
- Quyền tiếp cận không hạn chế đến những người làm việc trong Quỹ mà quý Công ty xác định cần thiết nhằm thu thập bằng chứng kiểm toán.

### **2.2 Chúng tôi đã thông báo cho quý Công ty tất cả các khiếm khuyết trong hệ thống kiểm soát nội bộ mà chúng tôi biết được.**

### **2.3 Chúng tôi đã cung cấp Sổ tay Định giá tài sản của Quỹ bản mới nhất được phê duyệt bởi Ban đại diện Quỹ.**

## **3. Gian lận và không tuân thủ các quy định pháp luật**

### **3.1 Chúng tôi thừa nhận trách nhiệm trong việc thiết lập, thực hiện và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ nhằm ngăn ngừa và phát hiện gian lận.**

### **3.2 Chúng tôi đã thông báo cho quý Công ty về các kết quả đánh giá của chúng tôi về rủi ro báo cáo tài chính có thể chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận.**

### **3.3 Chúng tôi đã thông báo cho quý Công ty về tất cả các thông tin liên quan đến gian lận hoặc nghi ngờ gian lận mà chúng tôi biết được và có thể có ảnh hưởng đến Quỹ và liên quan đến:**

- Ban Đại diện Quỹ;
- Ban Giám đốc của Công ty Quản lý Quỹ, hoặc
- Các gian lận khác có khả năng ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính .

### **3.4 Chúng tôi đã thông báo cho quý Công ty tất cả các thông tin liên quan đến các cáo buộc gian lận, hoặc nghi ngờ gian lận có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính của Quỹ mà chúng tôi nhận được từ nhân viên, nhân viên đã từng làm việc, chuyên gia phân tích, cơ quan quản lý hay những người khác.**

### **3.5 Chúng tôi đã thông báo cho quý Công ty về tất cả các trường hợp không tuân thủ hoặc nghi ngờ không tuân thủ các quy định pháp luật mà chúng tôi đã biết mà ảnh hưởng của việc không tuân thủ đó cần phải được xem xét khi lập và trình bày báo cáo tài chính.**

### **3.6 Chúng tôi xác nhận rằng các chỉ tiêu đánh giá hoạt động của quỹ mở đã được tính toán một cách nhất quán và tuân thủ theo Chế độ Kế toán Việt Nam dành cho Quỹ mở.**

#### **4. Giao dịch với các bên liên quan**

- 4.1. Chúng tôi đã thông báo cho quý Công ty về việc xác định các bên liên quan của Quỹ và về tất cả các mối quan hệ và các giao dịch với các bên liên quan mà chúng tôi biết được.
- 4.2. Các mối quan hệ và các giao dịch với các bên liên quan đã được ghi nhận và thuyết minh một cách phù hợp với VAS.
- 4.3. Chúng tôi hiểu và tuân thủ các quy định pháp luật về thuế tại Việt Nam liên quan tới chuyển giá. Chúng tôi xác nhận là chúng tôi đã chuẩn bị và lưu trữ đầy đủ hồ sơ chứng minh cho việc tuân thủ của chúng tôi đối với các quy định pháp luật về chuyển giá.
- 4.4. Chúng tôi xác nhận rằng ngoài tiền phụ cấp, không có bất kỳ hợp đồng nào mà theo đó Quỹ và bất kỳ thành viên của Ban Đại diện Quỹ là một bên tham gia ký kết hợp đồng trong trường hợp thành viên Ban Đại diện Quỹ có lợi ích quan trọng trong hợp đồng.

#### **5. Kiện tụng và khiếu nại**

- 5.1. Chúng tôi đã thông báo cho quý Công ty về tất cả các trường hợp kiện tụng và tranh chấp thực tế đã xảy ra hoặc có thể xảy ra mà ảnh hưởng của các trường hợp này đã được xem xét trong khi lập báo cáo tài chính và những trường hợp này đã được ghi nhận, trình bày đầy đủ theo các quy định của VAS.

#### **6. Sử dụng công việc của chuyên gia**

Chúng tôi đồng ý với kết quả của IHS Markit, chuyên gia mà chúng tôi sử dụng trong việc định giá trái phiếu chưa niêm yết. Chúng tôi đã thực hiện đánh giá đầy đủ năng lực và khả năng của các chuyên gia trong việc xác định giá trị và các thuyết minh được sử dụng trong việc lập báo cáo tài chính và ghi chép sổ sách kế toán. Chúng tôi đã không đưa ra bất kỳ hướng dẫn nào cho các chuyên gia liên quan tới giá trị hoặc số liệu nhằm làm sai lệch kết quả công việc của họ. Và chúng tôi cũng không thấy có bất cứ vấn đề nào ảnh hưởng đến sự khách quan của các chuyên gia.

## 7. Ước tính kế toán

Liên quan đến giá trị thị trường/giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào cổ phiếu chưa niêm yết, một số ước tính kế toán đã được ghi nhận trong báo cáo tài chính:

- Chúng tôi đã sử dụng phương pháp ước tính phù hợp, bao gồm các giả định và mô hình có liên quan, trong việc xác định ước tính kế toán theo các quy định của VAS.
- Phương pháp ước tính được áp dụng nhất quán qua các năm.
- Các giả định phản ánh một cách hợp lý các ý định và khả năng của chúng tôi để thực hiện các hành động nhất định thay mặt cho Công ty liên quan tới những ước tính kế toán và các thuyết minh.
- Thuyết minh liên quan đến các ước tính kế toán được trình bày đầy đủ và phù hợp theo các quy định của VAS.
- Không có sự kiện nào sau phát sinh sau ngày lập báo cáo tài chính mà cần phải điều chỉnh lại các ước tính kế toán và các thuyết minh được trình bày trong báo cáo tài chính.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ  
Eastspring Investments  
**Lê Thị Thúy Phượng**  
Trưởng Bộ phận Quản trị Quỹ



Công ty TNHH Quản lý Quỹ  
Eastspring Investments  
**Ngô Thế Triệu**  
Tổng Giám đốc

Công ty TNHH PwC (Việt Nam)  
Lầu 8, Saigon Tower, 29 Lê Duẩn, Quận 1  
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 22 tháng 3 năm 2024

Thưa quý Công ty,

**Thư giải trình - Kiểm toán báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023**

Thư giải trình này được cung cấp liên quan đến cuộc kiểm toán của Công ty TNHH PwC (Việt Nam) đối với báo cáo tài chính của **Quỹ Đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam ("Quỹ")** cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 nhằm mục đích đưa ra ý kiến về việc liệu báo cáo tài chính đã được trình bày hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam áp dụng cho quỹ mở bao gồm Thông tư 198/2012/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 15 tháng 11 năm 2012 về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ mở ("Thông tư 198/2012"), Thông tư 181/2015/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 13 tháng 11 năm 2015 về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục và quỹ mở ("Thông tư 181/2015"), Thông tư 98/2020/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 16 tháng 11 năm 2020 về hướng dẫn thành lập và quản lý quỹ mở ("Thông tư 98/2020/TT-BTC") và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính (được gọi chung là "VAS"). Sau đây, "Báo cáo Tài chính" được tham chiếu trong thư này là báo cáo tài chính của Quỹ.

Với tất cả những hiểu biết và tin tưởng cao nhất của Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments ("Công ty Quản lý Quỹ") và Ban đại diện Quỹ của Quỹ đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam (sau đây gọi chung là "chúng tôi"), và sau khi đã tìm hiểu và thu thập đầy đủ thông tin cần thiết, chúng tôi xác nhận rằng:

**1. Báo cáo tài chính**

- 1.1. Chúng tôi xác nhận rằng chúng tôi đã nhận thức và hiểu về các trách nhiệm của chúng tôi được nêu trong các điều khoản của Thư xác nhận dịch vụ ngày 18 tháng 7 năm 2023. Chúng tôi đã hoàn thành đầy đủ các trách nhiệm của chúng tôi, được nêu trong các điều khoản của Thư xác nhận dịch vụ, đối với việc lập và trình bày báo cáo tài chính theo VAS; cụ thể là báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với VAS.
- 1.2. Tất cả các nghiệp vụ phát sinh đã được ghi chép trong sổ sách kế toán và được phản ánh trong báo cáo tài chính.
- 1.3. Chúng tôi đã sử dụng các giả định quan trọng hợp lý để đưa ra các ước tính kế toán, kể cả ước tính về giá trị hợp lý.
- 1.4. Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán và cho tới ngày của thư giải trình này mà cần phải được điều chỉnh hoặc thuyết minh trên báo cáo tài chính.
- 1.5. Ảnh hưởng của các sai sót chưa được điều chỉnh, xét riêng lẻ hay tổng hợp lại, là không trọng yếu đối với tổng thể báo cáo tài chính.

- 1.6. Việc lựa chọn và áp dụng các chính sách kế toán là phù hợp. Những khoản mục sau đã được ghi nhận, đánh giá, trình bày hoặc thuyết minh phù hợp với VAS:
  - Các kế hoạch hoặc dự định có thể ảnh hưởng tới giá trị ghi sổ hoặc phân loại tài sản và nợ phải trả;
  - Nợ phải trả, kể cả nợ thực tế và nợ tiềm tàng;
  - Quyền sở hữu hoặc quyền kiểm soát đối với tài sản, quyền nắm giữ hoặc các hạn chế đối với tài sản, các tài sản thế chấp;
  - Các khía cạnh của pháp luật và các quy định, các thỏa thuận của hợp đồng có thể ảnh hưởng đến báo cáo tài chính, kể cả hành vi không tuân thủ.
- 1.7. Không có bất kỳ trường hợp vi phạm quy định hoặc cho là vi phạm quy định có liên quan đến Ban Giám đốc hoặc nhân viên của Công ty Quản lý Quỹ có vai trò quan trọng trong các hệ thống kế toán và kiểm soát nội bộ hoặc có thể có tác động trọng yếu đến báo cáo tài chính.
- 1.8. Quỹ có quyền sở hữu hợp pháp đối với tất cả các tài sản và tài sản của Quỹ mà không bị cầm giữ hoặc bị ngăn trở.
- 1.9. Chúng tôi đã ghi nhận hoặc trình bày thỏa đáng tất cả các khoản nợ phải trả, bao gồm các khoản nợ thực tế và nợ tiềm tàng, và đã trình bày tất cả các bảo lãnh cho bên thứ ba và các bên liên quan của Quỹ.
- 1.10. Không có:
  - a. Các khoản lỗ phát sinh do các cam kết mua bán.
  - b. Các thỏa thuận và quyền chọn mua lại các tài sản đã bán trước đây.
  - c. Các tài sản đem đi thế chấp.
  - d. Các bảo lãnh bằng lời nói do Quỹ đưa ra thay mặt cho một đơn vị liên kết, một giám đốc, một viên chức hay bất kỳ bên thứ ba nào khác.
  - e. Các thỏa thuận chính thức và không chính thức với các tổ chức tài chính liên quan đến các khoản tiền mà khi giải ngân phải phụ thuộc vào điều kiện hoặc các thỏa thuận khác liên quan đến những hạn chế đối với các số dư tiền mặt và các khoản đầu tư và các hợp đồng tín dụng hay các dàn xếp tương tự.
  - f. Các thỏa thuận khác không phải là các hoạt động kinh doanh bình thường.
  - g. Tất cả các quyền chọn và hợp đồng mua lại cổ phần vốn, và cổ phần vốn dự trữ cho các quyền chọn, chứng quyền, chuyển đổi và các yêu cầu khác.
- 1.11. Tất cả các hợp đồng mà Quỹ ký với các bên thứ ba và các bên liên quan của Quỹ đã được phản ánh đúng trong sổ sách kế toán hoặc nếu có ý nghĩa trọng yếu đối với báo cáo tài chính thì đã được trình bày với quý Công ty. Quỹ đã tuân thủ tất cả các nội dung của các hợp đồng mà các nội dung đó có thể gây tác động trọng yếu đến báo cáo tài chính nếu không được tuân thủ.
- 1.12. Chúng tôi không có những kế hoạch hay dự định mà có thể làm thay đổi trọng yếu giá trị ghi sổ hoặc sự phân loại tài sản và nợ phải trả đã được phản ánh trong báo cáo tài chính.
- 1.13. Báo cáo tài chính đã trình bày tất cả các vấn đề mà chúng tôi biết có liên quan đến khả năng của Quỹ hoạt động theo nguyên tắc doanh nghiệp hoạt động liên tục, bao gồm tất cả các điều kiện và sự kiện quan trọng, các nhân tố giảm nhẹ rủi ro và các kế hoạch của Quỹ.

- 1.14. Các khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được đánh giá lại tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính theo Chế độ Kế toán Việt Nam dành cho Quỹ mở. Tất cả những giả định quan trọng được thực hiện liên quan đến việc xác định giá trị hợp lý và công bố thông tin đều hợp lý và phản ánh thích đáng các dự định và khả năng thực hiện hành động cụ thể của Ban Đại diện Quỹ thay mặt cho Quỹ liên quan đến việc xác định giá trị hợp lý hoặc công bố thông tin.

Các khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được đánh giá lại tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính theo Chế độ Kế toán Việt Nam dành cho Quỹ mở.

- 1.15. Tất cả những giả định quan trọng được thực hiện liên quan đến việc xác định giá trị hợp lý và công bố thông tin đều hợp lý và phản ánh thích đáng các dự định và khả năng thực hiện hành động cụ thể của Ban Đại diện Quỹ thay mặt cho Quỹ liên quan đến việc xác định giá trị hợp lý hoặc công bố thông tin.

Các khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được đánh giá lại tại ngày lập báo cáo tình hình tài chính theo Thông tư 198/2012/TT-BTC. Mức giá dùng để đánh giá lại được xác định theo pháp luật chứng khoán hiện hành, Điều lệ Quỹ và Sổ tay Định giá được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt..

- 1.16. Tất cả các công ty được đầu tư như trên báo cáo Danh mục đầu tư đều được thành lập tại Việt Nam.

Quỹ không tham gia vào các quyết định chính sách tài chính và hoạt động hàng ngày của các công ty đầu tư. Theo đó, Quỹ không có ý định kiểm soát hay có ảnh hưởng đáng kể đến các công ty đầu tư và do đó các khoản đầu tư của Quỹ được ghi nhận trên cơ sở được trình bày ở Thuyết minh 4.2 trong báo cáo tài chính, thay vì được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu hay hợp nhất.

- 1.17. Chúng tôi đã tuân thủ các quy định về thuế và đưa vào báo cáo tài chính của chúng tôi toàn bộ nợ thuế phải trả cho các cơ quan thuế liên quan cho dù đó là loại thuế trực tiếp hay thuế gián tiếp. Chúng tôi không tìm thấy bất kỳ tính không tuân thủ nào có thể phát sinh khiến cho Quỹ phải nộp thêm thuế do bị phạt hay do bị tính lãi.

- 1.18. Không có các khoản chi phí nào của Quỹ được Công ty Quản lý Quỹ đã thanh toán hộ tại ngày 31 tháng 12 năm 2023.

- 1.19. Chúng tôi xác nhận rằng chính sách định giá được trình bày trong báo cáo tài chính của Quỹ cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã được chấp thuận bởi Ban Đại diện Quỹ và tuân thủ theo Thông tư 98/2020.

- 1.20. Chúng tôi đã thực hiện các đánh giá cần thiết liên quan đến khả năng thu hồi và lợi ích kinh tế trong tương lai của các khoản đầu tư dựa trên các thông tin hiện có. Chúng tôi không nhận thấy rủi ro trọng yếu nào về khả năng không thể thu hồi của các khoản này.

- 1.21. Báo cáo tài chính đính kèm của Quỹ đã được Ban Điều hành của Công ty Quản lý Quỹ và Ban Đại diện Quỹ của Quỹ phê duyệt cho phát hành vào ngày 22 tháng 3 năm 2024.

## **2. Thông tin cung cấp**

### **2.1 Chúng tôi đã cung cấp cho quý Công ty:**

- Quyền tiếp cận tất cả các thông tin mà chúng tôi biết có liên quan đến việc soạn lập báo cáo tài chính như sổ sách, các tài liệu, chứng từ kế toán và các vấn đề khác;
- Các thông tin bổ sung mà quý Công ty yêu cầu chúng tôi cung cấp cho mục đích kiểm toán trong đó có bao gồm các biên bản họp Đại hội nhà đầu tư, các thành viên Ban Đại diện Quỹ, Ban Giám đốc được tổ chức cho đến ngày của thư giải trình này; và
- Quyền tiếp cận không hạn chế đến những người làm việc trong Quỹ mà quý Công ty xác định cần thiết nhằm thu thập bằng chứng kiểm toán.

### **2.2 Chúng tôi đã thông báo cho quý Công ty tất cả các khiếm khuyết trong hệ thống kiểm soát nội bộ mà chúng tôi biết được.**

### **2.3 Chúng tôi đã cung cấp Sổ tay Định giá tài sản của Quỹ bản mới nhất được phê duyệt bởi Ban đại diện Quỹ.**

## **3. Gian lận và không tuân thủ các quy định pháp luật**

### **3.1 Chúng tôi thừa nhận trách nhiệm trong việc thiết lập, thực hiện và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ nhằm ngăn ngừa và phát hiện gian lận.**

### **3.2 Chúng tôi đã thông báo cho quý Công ty về các kết quả đánh giá của chúng tôi về rủi ro báo cáo tài chính có thể chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận.**

### **3.3 Chúng tôi đã thông báo cho quý Công ty về tất cả các thông tin liên quan đến gian lận hoặc nghi ngờ gian lận mà chúng tôi biết được và có thể có ảnh hưởng đến Quỹ và liên quan đến:**

- Ban Đại diện Quỹ;
- Ban Giám đốc của Công ty Quản lý Quỹ, hoặc
- Các gian lận khác có khả năng ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính .

### **3.4 Chúng tôi đã thông báo cho quý Công ty tất cả các thông tin liên quan đến các cáo buộc gian lận, hoặc nghi ngờ gian lận có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính của Quỹ mà chúng tôi nhận được từ nhân viên, nhân viên đã từng làm việc, chuyên gia phân tích, cơ quan quản lý hay những người khác.**

### **3.5 Chúng tôi đã thông báo cho quý Công ty về tất cả các trường hợp không tuân thủ hoặc nghi ngờ không tuân thủ các quy định pháp luật mà chúng tôi đã biết mà ảnh hưởng của việc không tuân thủ đó cần phải được xem xét khi lập và trình bày báo cáo tài chính.**

### **3.6 Chúng tôi xác nhận rằng các chỉ tiêu đánh giá hoạt động của quỹ mở đã được tính toán một cách nhất quán và tuân thủ theo Chế độ Kế toán Việt Nam dành cho Quỹ mở.**

#### **4. Giao dịch với các bên liên quan**

- 4.1. Chúng tôi đã thông báo cho quý Công ty về việc xác định các bên liên quan của Quý và về tất cả các mối quan hệ và các giao dịch với các bên liên quan mà chúng tôi biết được.
- 4.2. Các mối quan hệ và các giao dịch với các bên liên quan đã được ghi nhận và thuyết minh một cách phù hợp với VAS.
- 4.3. Chúng tôi hiểu và tuân thủ các quy định pháp luật về thuế tại Việt Nam liên quan tới chuyển giá. Chúng tôi xác nhận là chúng tôi đã chuẩn bị và lưu trữ đầy đủ hồ sơ chứng minh cho việc tuân thủ của chúng tôi đối với các quy định pháp luật về chuyển giá.
- 4.4. Chúng tôi xác nhận rằng ngoài tiền phụ cấp, không có bất kỳ hợp đồng nào mà theo đó Quý và bất kỳ thành viên của Ban Đại diện Quý là một bên tham gia ký kết hợp đồng trong trường hợp thành viên Ban Đại diện Quý có lợi ích quan trọng trong hợp đồng.

#### **5. Kiện tụng và khiếu nại**

- 5.1. Chúng tôi đã thông báo cho quý Công ty về tất cả các trường hợp kiện tụng và tranh chấp thực tế đã xảy ra hoặc có thể xảy ra mà ảnh hưởng của các trường hợp này đã được xem xét trong khi lập báo cáo tài chính và những trường hợp này đã được ghi nhận, trình bày đầy đủ theo các quy định của VAS.

#### **6. Sử dụng công việc của chuyên gia**

Chúng tôi đồng ý với kết quả của IHS Markit, chuyên gia mà chúng tôi sử dụng trong việc định giá trái phiếu chưa niêm yết. Chúng tôi đã thực hiện đánh giá đầy đủ năng lực và khả năng của các chuyên gia trong việc xác định giá trị và các thuyết minh được sử dụng trong việc lập báo cáo tài chính và ghi chép sổ sách kế toán. Chúng tôi đã không đưa ra bất kỳ hướng dẫn nào cho các chuyên gia liên quan tới giá trị hoặc số liệu nhằm làm sai lệch kết quả công việc của họ. Và chúng tôi cũng không thấy có bất cứ vấn đề nào ảnh hưởng đến sự khách quan của các chuyên gia.



## 7. Ước tính kế toán

Liên quan đến giá trị thị trường/giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào cổ phiếu chưa niêm yết, một số ước tính kế toán đã được ghi nhận trong báo cáo tài chính:

- Chúng tôi đã sử dụng phương pháp ước tính phù hợp, bao gồm các giả định và mô hình có liên quan, trong việc xác định ước tính kế toán theo các quy định của VAS.
- Phương pháp ước tính được áp dụng nhất quán qua các năm.
- Các giả định phản ánh một cách hợp lý các ý định và khả năng của chúng tôi để thực hiện các hành động nhất định thay mặt cho Công ty liên quan tới những ước tính kế toán và các thuyết minh.
- Thuyết minh liên quan đến các ước tính kế toán được trình bày đầy đủ và phù hợp theo các quy định của VAS.
- Không có sự kiện nào sau phát sinh sau ngày lập báo cáo tài chính mà cần phải điều chỉnh lại các ước tính kế toán và các thuyết minh được trình bày trong báo cáo tài chính.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ  
Eastspring Investments  
**Lê Thị Thúy Phượng**  
Trưởng Bộ phận Quản trị Quỹ



Công ty TNHH Quản lý Quỹ  
Eastspring Investments  
**Ngô Thế Triệu**  
Tổng Giám đốc