

Công ty Quản lý quỹ: Công ty TNHH Quản lý Quỹ Eastspring Investments
Quỹ: Quỹ Đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam (ENF)

Mẫu số B06g - QM
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC
Quý 2 Năm 2021

1. Đặc điểm hoạt động của Quỹ mở

1.1. Giấy chứng nhận chào bán: Quỹ Đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam (ENF) được Ủy Ban Chứng Khoán nhà nước cấp giấy chứng nhận số 70/GCN-UBCK ngày 04/12/2013.

1.2. Giấy chứng nhận thành lập Quỹ mở: Quỹ Đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam (ENF) được Ủy Ban Chứng Khoán nhà nước cấp giấy chứng nhận thành lập quỹ đại chúng vào ngày 25/03/2014 theo giấy chứng nhận số 09/GCN-UBCK.

1.3. Địa chỉ liên hệ: Tầng 23, Tòa nhà Saigon Trade Center, 37 Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

1.4. Điều lệ hoạt động Quỹ mở ban hành vào ngày 26 tháng 09 năm 2013 và được cập nhật vào ngày 15 tháng 4 năm 2016 và ngày 26 tháng 4 năm 2021

1.5. Những đặc điểm chính về hoạt động Quỹ mở:

- Quy mô vốn Quỹ mở: Vốn điều lệ của quỹ (vốn huy động được trong đợt phát hành chứng chỉ quỹ lần đầu ra công chúng) là 53.203.406.730 đồng VND do các nhà đầu tư đóng góp bằng đồng VND Việt Nam. Mệnh giá của một đơn vị quỹ là 10.000 đồng VND Việt Nam.

- Mục tiêu đầu tư của Quỹ ENF sẽ hướng đến việc gia tăng ổn định về vốn thông qua chiến lược đầu tư đa dạng hóa các loại tài sản trong danh mục để phân bổ rủi ro và tối ưu lợi nhuận. Quỹ sẽ tận dụng các cơ hội gia tăng lợi nhuận khi thị trường tăng trưởng, đồng thời hạn chế rủi ro thất thoát vốn trong những dấu hiệu không khả quan.

- Kỳ tính giá trị tài sản ròng: Quỹ được định giá hàng tuần và hàng tháng. Ngày định giá là ngày thứ Sáu hàng tuần đối với kỳ định giá tuần và ngày làm việc tiếp theo đối với kỳ định giá tháng. Giá trị tài sản ròng được xác định vào ngày định giá cho các kỳ giao dịch hoặc cho các kỳ báo cáo theo quy định của pháp luật. Trong trường hợp ngày định giá của kỳ định giá hàng tuần rơi vào ngày lễ thì việc xác định giá trị tài sản ròng của Quỹ sẽ không được tính giá đó.

- Tần suất giao dịch chứng chỉ Quỹ mở: Quỹ thực hiện giao dịch chứng chỉ Quỹ một (01) lần một tuần vào ngày thứ Sáu hàng tuần. Trong trường hợp ngày Quỹ sẽ không thực hiện giao dịch trong tuần đó.

- Hạn chế đầu tư của Quỹ mở: Quỹ đầu tư ENF sẽ tuân theo các hạn chế đầu tư sau đây:

A/ Vốn và tài sản của Quỹ khi được đầu tư phải tuân thủ theo các quy định sau:

- a) Trừ tiền gửi thanh toán của Quỹ tại Ngân hàng Giám sát, Quỹ không được đầu tư quá bốn mươi chín phần trăm (49%) tổng giá trị tài sản của Quỹ vào hàng thương mại theo quy định của pháp luật ngân hàng; ngoại tệ, công cụ thị trường tiền tệ bao gồm giấy tờ có giá, công cụ chuyển nhượng theo quy định;
- b) Không được đầu tư vào chứng khoán của một tổ chức phát hành quá 10% tổng giá trị chứng khoán đang lưu hành của tổ chức đó, trừ công cụ nợ của
- c) Quỹ không được đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng Giá trị Tài sản của Quỹ vào chứng khoán đang lưu hành; tiền gửi có kỳ hạn tại các ngân hàng; công cụ thị trường tiền tệ bao gồm giấy tờ có giá, công cụ chuyển nhượng theo quy định của pháp luật liên quan đến hành, trừ công cụ nợ của Chính phủ.

d) Quỹ không được đầu tư quá ba mươi phần trăm (30%) tổng giá trị tài sản của Quỹ vào: (i) tiền gửi có kỳ hạn tại các ngân hàng thương mại theo quy định ngân hàng; (ii) công cụ thị trường tiền tệ bao gồm giấy tờ có giá, công cụ chuyển nhượng theo quy định của pháp luật liên quan; (iii) cổ phiếu niêm yết, trái phiếu niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán, chứng chỉ quỹ đại chúng; (iv) cổ phiếu chào bán lần đầu ra công chúng, trái phiếu chào bán doanh nghiệp phát hành riêng lẻ bởi tổ chức niêm yết có bảo lãnh thanh toán của tổ chức tín dụng hoặc cam kết mua lại của tổ chức phát hành tối thiểu mỗi lần cam kết mua lại tối thiểu 30% giá trị đợt phát hành; được phát hành bởi các công ty trong cùng một nhóm công ty có quan hệ sở hữu với nhau đây: công ty mẹ, công ty con; các công ty sở hữu trên 35% cổ phần, phần vốn góp của nhau; nhóm công ty con có cùng một công ty mẹ;

e) Quỹ không được đầu tư quá 10% Tổng Giá trị Tài sản của Quỹ vào cổ phiếu chào bán lần đầu ra công chúng, trái phiếu chào bán ra công chúng; trái phiếu phát hành riêng lẻ bởi tổ chức niêm yết có bảo lãnh thanh toán của tổ chức tín dụng hoặc cam kết mua lại của tổ chức phát hành tối thiểu 1 lần trong 1 năm; kết mua lại tối thiểu 30% giá trị đợt phát hành;

f) Tổng giá trị các Danh mục Đầu tư lớn trong danh mục đầu tư của Quỹ không được vượt quá 40% Tổng Giá trị Tài sản của Quỹ

g) Tại mọi thời điểm, tổng giá trị dư nợ vay và các khoản phải trả của Quỹ không được vượt quá giá trị tài sản ròng của Quỹ;

h) Quỹ không được đầu tư vào Chứng chỉ Quỹ của Quỹ hay các quỹ đầu tư chứng khoán, cổ phiếu của các công ty đầu tư chứng khoán được thành lập tại Nam;

i) Quỹ không được đầu tư trực tiếp vào bất động sản, đá quý, kim loại quý hiếm; và

j) Phải có chứng khoán của ít nhất sáu (06) tổ chức phát hành.

B/ Cơ cấu đầu tư của Quỹ chỉ được vượt mức so với các hạn chế đầu tư đã quy định tại điểm a, b, c, d, e và f của khoản A và chỉ do các nguyên nhân

- a) Biến động giá trên thị trường của tài sản trong danh mục đầu tư của Quỹ;
- b) Thực hiện các khoản thanh toán của quỹ theo quy định của pháp luật, bao gồm việc thực hiện lệnh giao dịch của Nhà Đầu tư;
- c) Hoạt động chia tách, hợp nhất, sáp nhập của các tổ chức phát hành;

d) Quỹ mới được cấp phép thành lập hoặc do tách Quỹ, hợp nhất Quỹ, sáp nhập Quỹ mà thời gian hoạt động không quá sáu (06) tháng tính từ ngày được Đăng ký Thành lập Quỹ; hoặc

e) Quỹ đang trong thời gian giải thể.

2. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:

2.1. Kỳ kế toán: Kỳ kế toán năm của quỹ là từ ngày 01/01 đến ngày 31/12 hàng năm.

2.2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: Báo cáo tài chính được lập và trình bày bằng đồng Việt Nam (“VNĐ”)

3. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

3.1. Chế độ kế toán áp dụng: Chế độ Kế toán Quỹ mở ban hành theo thông tư số 198/2012/TT-BTC ngày 15/11/2012 của Bộ Tài Chính.

3.2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán: Báo cáo tài chính được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Thông tư số 15 tháng 11 năm 2012 do Bộ Tài chính ban hành về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ mở, các quy định có liên quan của Thông tư số 98/2020TT-BTC 2020 do Bộ Tài chính ban hành (“Thông tư 98”) về hướng dẫn hoạt động và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến báo cáo tài chính.

3.3. Hình thức kế toán áp dụng: Quỹ áp dụng hình thức kế toán Nhật ký Chung.

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền gửi không kỳ hạn và tiền gửi có kỳ hạn gốc không quá ba (03) tháng tại ngân hàng. Các khoản tương đương đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, và không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị.

4. Các chính sách kế toán áp dụng

Việc lập Báo cáo Tài chính Quý 2 Năm 2021 cùng áp dụng chính sách kế toán với Báo cáo Tài chính năm 2020

5. Các sự kiện hoặc giao dịch trọng yếu trong kỳ kế toán giữa niên độ

5.1. Tính chu kỳ của các hoạt động kinh doanh trong kỳ kế toán giữa niên độ: Quỹ ENF hoạt động không có tính chu kỳ

5.2. Trong kỳ, quỹ không phát sinh các khoản mục nào ảnh hưởng đến tài sản, nợ phải trả, nguồn vốn góp, thu nhập thuần, hoặc các luồng tiền được công nhận do tính chất, quy mô hoặc tác động của chúng

5.3. Vốn góp

	Chi tiêu	Năm nay		Năm
		Kỳ báo cáo	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ báo cáo	Cùng kỳ năm trước
1	Vốn góp đầu kỳ	68,990,418,799	68,170,749,249	76,517,726,037

2		Vốn góp phát hành	126,569,167,402	125,210,057,002	124,808,515,167
3		Vốn góp phát hành theo mệnh giá	105,867,454,800	105,332,350,900	105,134,874,700
4		Thặng dư vốn do phát hành thêm chứng chỉ quỹ	20,701,712,602	19,877,706,102	19,673,640,467
5		Vốn góp mua lại	(57,578,748,603)	(57,039,307,753)	(48,290,789,130)
6		Vốn góp mua lại theo mệnh giá	(38,005,538,200)	(37,782,634,100)	(33,319,870,600)
7		Thặng dư vốn do mua lại chứng chỉ quỹ	(19,573,210,403)	(19,256,673,653)	(14,970,918,530)
8	2	Thay đổi vốn góp trong kỳ	58,834,960	878,504,510	(7,357,658,408)
9		Phát hành thêm trong kỳ	401,593,084	1,760,703,484	95,083,700
10		-Phát hành thêm chứng chỉ quỹ theo mệnh giá	145,637,300	680,741,200	50,609,200
11		-Thặng dư vốn do phát hành thêm chứng chỉ quỹ	255,955,784	1,079,962,284	44,474,500
12		Mua lại trong kỳ	(342,758,124)	(882,198,974)	(7,452,742,108)
13		-Mua lại chứng chỉ quỹ theo mệnh giá	(119,773,100)	(342,677,200)	(3,852,556,700)
14		-Thặng dư vốn do mua lại chứng chỉ quỹ	(222,985,024)	(539,521,774)	(3,600,185,408)
15	3	Vốn góp cuối kỳ	69,049,253,759	69,049,253,759	69,160,067,629
16		Vốn góp phát hành	126,970,760,486	126,970,760,486	124,903,598,867
17		Vốn góp phát hành theo mệnh giá	106,013,092,100	106,013,092,100	105,185,483,900
18		Thặng dư vốn do phát hành chứng chỉ quỹ	20,957,668,386	20,957,668,386	19,718,114,967
19		Vốn góp mua lại	(57,921,506,727)	(57,921,506,727)	(55,743,531,238)
20		Vốn góp mua lại theo mệnh giá	(38,125,311,300)	(38,125,311,300)	(37,172,427,300)
21		Thặng dư vốn do mua lại chứng chỉ quỹ	(19,796,195,427)	(19,796,195,427)	(18,571,103,938)

5.4. Trong kỳ, quỹ không có bất kỳ thay đổi nào liên quan đến các ước tính kế toán

5.5. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận nguồn vốn Quỹ mở:

5.5.1. Vốn góp và thặng dư vốn:

Vốn góp của nhà đầu tư: Các chứng chỉ quỹ với quyền hưởng cổ tức được phân loại thành vốn góp của nhà đầu tư, trong đó bao gồm vốn góp phát hành

Vốn góp phát hành: Vốn góp phát hành phản ánh nguồn vốn đầu tư của Quỹ do các nhà đầu tư góp vốn vào Quỹ theo phương thức mua chứng chỉ quỹ đầu ra công chúng và các lần giao dịch chứng chỉ quỹ tiếp theo sau khi Quỹ thành lập hoặc theo phương thức chuyển đổi chứng chỉ quỹ của các quỹ n của Công ty Quản lý Quỹ với chứng chỉ quỹ của Quỹ. Vốn góp phát hành được phản ánh theo mệnh giá của chứng chỉ quỹ.

Vốn góp mua lại: Vốn góp mua lại phản ánh tình hình mua lại chứng chỉ quỹ của các Nhà đầu tư tại các kỳ giao dịch chứng chỉ quỹ sau khi Quỹ thành thức chuyển đổi chứng chỉ quỹ của Quỹ với chứng chỉ quỹ của các quỹ mở khác thuộc sự quản lý của Công ty Quản lý Quỹ. Vốn góp mua lại được ph chứng chỉ quỹ.

Thặng dư vốn góp của Nhà đầu tư : Thặng dư vốn góp phản ánh chênh lệch giữa giá trị tài sản ròng trên một chứng chỉ quỹ và mệnh giá trên một chứng hành/mua lại.

5.5.2. Lợi nhuận chưa phân phối:

Lợi nhuận chưa phân phối phản ánh lợi nhuận chưa phân phối tại thời điểm báo cáo, bao gồm lợi nhuận đã thực hiện và lợi nhuận chưa thực hiện.

Lợi nhuận/(lỗ) đã thực hiện là số chênh lệch giữa tổng thu nhập, doanh thu với tổng các khoản chi phí của Quỹ lũy kế phát sinh trong năm (không bao tăng/(giảm) đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện).

Lợi nhuận/(lỗ) chưa thực hiện là tổng giá trị lãi/(lỗ) đánh giá lại của các khoản đầu tư thuộc danh mục đầu tư của Quỹ lũy kế phát sinh trong năm.

Cuối kỳ kế toán năm, Quỹ xác định lợi nhuận/(lỗ) đã thực hiện và lợi nhuận/(lỗ) chưa thực hiện trong năm và ghi nhận vào “Lợi nhuận chưa phân phổ tài chính.

Lợi nhuận/tài sản đã phân phối cho nhà đầu tư:

Lợi nhuận/tài sản đã phân phối cho nhà đầu tư phản ánh số lợi nhuận/tài sản đã phân phối cho nhà đầu tư trong năm.

Quỹ ghi nhận lợi nhuận/tài sản đã phân phối cho nhà đầu tư dựa trên Nghị quyết của Đại hội Nhà đầu tư, phù hợp với Điều lệ của Quỹ mở và quy định khoản hiện hành.

5.5.3. Chứng chỉ Quỹ và Giá trị tài sản ròng có thể phân phối cho Nhà đầu tư nắm giữ chứng chỉ quỹ:

Chứng chỉ quỹ có thể được Nhà đầu tư bán lại cho Quỹ vào các ngày giao dịch để đổi lại một lượng tiền tương ứng dựa trên giá trị tài sản ròng có thể đang nắm giữ chứng chỉ quỹ tại ngày trước ngày giao dịch.

Quỹ phát hành và mua lại chứng chỉ quỹ tại các ngày giao dịch được công bố dựa trên giá trị tài sản ròng trên một chứng chỉ quỹ. Giá trị tài sản ròng được tính bằng cách chia giá trị tài sản ròng của Quỹ cho tổng số chứng chỉ quỹ đang lưu hành tại ngày trước ngày giao dịch.

Tất cả các chứng chỉ quỹ phát hành cho Nhà đầu tư đều có các quyền biểu quyết, quyền hưởng cổ tức, quyền được bán lại và các quyền khác như nhau phát hành tương ứng với một quyền biểu quyết tại các cuộc họp thường niên của Quỹ và có quyền được hưởng cổ tức mà Quỹ công bố vào từng thời điểm. Giá trị tài sản ròng có thể phân phối cho nhà đầu tư nắm giữ chứng chỉ quỹ mở đồng thời cũng phản ánh lợi nhuận chưa phân phối, vốn góp của Nhà đầu tư. Trong đó, vốn góp của Nhà đầu tư của Quỹ bao gồm vốn góp phát hành và vốn góp mua lại. Thặng dư vốn góp của Nhà đầu tư phản ánh chênh lệch giữa việc phát hành/mua lại chứng chỉ quỹ dựa trên tài sản ròng trên một chứng chỉ quỹ và mệnh giá trên một chứng chỉ quỹ. Lợi nhuận chưa phân phối lợi nhuận đã thực hiện và lợi nhuận chưa thực hiện.

Quỹ chỉ được sử dụng phần lợi nhuận đã thực hiện lũy kế của năm trước trừ đi lỗ chưa thực hiện lũy kế tính đến thời điểm phân phối lợi nhuận để phân phối cho Nhà đầu tư nắm giữ chứng chỉ quỹ. Việc phân phối lợi nhuận của Quỹ phải thực hiện theo đúng quy định của luật chứng khoán hiện hành áp dụng đối với quỹ mở. Hoạt động của Quỹ, Bản cáo bạch và Nghị quyết Đại hội Nhà đầu tư.

5.6. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản thu nhập, doanh thu Quỹ mở:

Doanh thu được ghi nhận khi Quỹ có khả năng tương đối chắc chắn nhận được các lợi ích kinh tế và các khoản doanh thu này có thể xác định được mức thu nhập lãi tiền gửi, lãi trái phiếu và cổ tức:

Thu nhập lãi tiền gửi và lãi trái phiếu được ghi nhận trong báo cáo thu nhập trên cơ sở dồn tích trừ khi khả năng thu hồi không chắc chắn.

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi quyền nhận cổ tức của Quỹ được xác lập. Cổ tức bằng cổ phiếu không được ghi nhận là thu nhập.

Thu nhập từ hoạt động kinh doanh chứng khoán:

Thu nhập từ hoạt động kinh doanh chứng khoán được ghi nhận trong báo cáo thu nhập khi nhận được Thông báo kết quả giao dịch kinh doanh chứng khoán ký Chứng khoán Việt Nam đã được kiểm tra bởi Ngân hàng Lưu ký (đối với chứng khoán đã niêm yết) và khi hoàn tất hợp đồng chuyển nhượng tài sản chưa niêm yết).

5.7. Nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận chi phí:

Các khoản chi phí được ghi nhận trong báo cáo thu nhập khi phát sinh.

5.8. Sự kiện trọng yếu phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ chưa được phản ánh trong Báo cáo tài chính giữa niên độ đó: Không có

5.9. Trình bày các chính sách định giá các khoản đầu tư:

- Tiền Đồng Việt Nam: Số dư tiền mặt tại ngày trước ngày định giá.
- Ngoại tệ: Giá trị quy đổi ra VND theo tỷ giá hiện hành tại các tổ chức tín dụng được phép kinh doanh ngoại hối tại ngày trước ngày định giá
- Tiền gửi kỳ hạn: Giá trị tiền gửi cộng lãi chưa được thanh toán tính tới ngày trước ngày định giá
- Tín phiếu kho bạc, chứng chỉ tiền gửi có thể chuyển nhượng và các công cụ thị trường tiền tệ khác: Giá mua cộng với lãi lũy kế tính tới ngày trước n;
- Các công cụ không trả lãi bao gồm tín phiếu, trái phiếu không trả lãi, giấy tờ có giá và các công cụ không trả lãi khác: Giá yết trên hệ thống giao dịch khoán; trường hợp không có giá yết thì mức giá được xác định theo hoặc mô hình chiết khấu dòng tiền căn cứ vào lãi suất trúng thầu hoặc một lãi suất duyệt và thời gian nắm giữ công cụ.

Trái phiếu

Trái phiếu niêm yết:

- Giá trị thị trường là giá yết bình quân trên hệ thống giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán hoặc tên gọi khác tại ngày có giao dịch gần nhất trước n; kể, giá yết này phải là giá giao dịch chính thức (giá outright) tại Sở Giao dịch Chứng Khoán;
- Do thị trường trái phiếu Việt Nam chưa hoàn thiện, tần suất giao dịch thấp, thanh khoản chưa cao và thông tin giá cả không được cập nhật thường xuyên theo thời gian hoặc giữa các bên tham gia thị trường. Do đó, vì bất kỳ lý do nào, trái phiếu niêm yết không có giá giao dịch chính thức (giá outright) tại Khoán nhiều hơn mười lăm (15) ngày tính đến ngày định giá, giá trái phiếu niêm yết là giá chào mua (bid-price basis) được định giá và được cung cấp cung cấp báo giá độc lập, uy tín trên thị trường như: Interactive Data Corporation, Markit, Reuters hoặc Bloomberg.
- Interactive Data Corporation sẽ là tổ chức ưu tiên số một trong việc cung cấp dịch vụ định giá trái phiếu niêm yết. Nếu Interactive Data Corporation của trái phiếu niêm yết, việc sử dụng định giá của các tổ chức khác theo thứ tự ưu tiên như sau: Markit, Reuters hoặc Bloomberg hoặc các phương pháp cập dưới đây, sẽ được cân nhắc và áp dụng, tuy nhiên với điều kiện giá cuối cùng có sẵn (giá cũ) được sử dụng đã vượt quá thời gian chín mươi (90) n của Ban định giá nội bộ về việc thay đổi này.
- Trong trường hợp không có báo giá trị trường thì giá trị của trái phiếu niêm yết mới được mua sẽ là giá mua và giá này sẽ được sử dụng cho tới khi có thức (giá outright) hoặc giá chào mua được định giá bởi tổ chức cung cấp báo giá ưu tiên số 1. Việc sử dụng giá cũ này phải được giám sát và tuân thủ cũ. Trong khi đó, giá trị của trái phiếu niêm yết khác được xác định theo các thứ tự ưu tiên sau:
 - Giá cuối cùng có sẵn (giá cũ) được sử dụng cho tới khi có giá giao dịch chính thức (giá outright) hoặc giá chào mua được định giá bởi tổ chức cung c
 - Việc sử dụng giá cũ này phải được giám sát và tuân theo chính sách sử dụng giá cũ;
 - Giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá phù hợp được phê duyệt bởi Ban Định giá nội bộ hoặc Ban Đại diện Quỹ;
 - Mệnh giá cộng lãi lũy kế;
 - Giá mua cộng lãi lũy kế.

Trái phiếu không niêm yết bao gồm các trái phiếu không giao dịch thông qua sàn giao dịch hoặc giao dịch không thường xuyên như: trái phiếu có lãi suất không giao dịch thường xuyên, nợ tư.

- Giá trị thị trường là giá chào mua (bid-price basis) được định giá gần nhất và được cung cấp bởi các tổ chức dịch vụ cung cấp báo giá uy tín trên thị trường như Data Corporation, Markit, Reuters hoặc Bloomberg.

- Interactive Data Corporation sẽ là tổ chức ưu tiên số một trong việc cung cấp dịch vụ định giá trái phiếu không niêm yết. Nếu Interactive Data Corporation cung cấp giá của trái phiếu không niêm yết, việc sử dụng định giá của các tổ chức khác theo thứ tự ưu tiên như sau: Markit, Reuters hoặc Bloomberg hoặc các tổ chức khác được đề cập tại điều dưới đây, sẽ được cân nhắc và áp dụng, tuy nhiên với điều kiện giá cuối cùng có sẵn (giá cũ) được sử dụng đã vượt quá thời hạn và có sự chấp thuận của Ban định giá nội bộ về việc thay đổi này.

- Trong trường hợp không có báo giá trị trường thì giá trị của trái phiếu không niêm yết mới được mua sẽ là giá mua và giá này sẽ được sử dụng cho tất cả các giao dịch chính thức (giá outright) hoặc giá chào mua được định giá bởi tổ chức cung cấp báo giá ưu tiên số 1. Việc sử dụng giá cũ này phải được giám sát và tuân thủ định giá cũ. Trong khi đó, giá trị của trái phiếu không niêm yết khác được xác định theo các thứ tự ưu tiên sau:

- Giá cuối cùng có sẵn (giá cũ) được sử dụng cho tới khi có giá giao dịch chính thức (giá outright) hoặc giá chào mua được định giá bởi tổ chức cung cấp báo giá ưu tiên số 1. Việc sử dụng giá cũ này phải được giám sát và tuân theo chính sách sử dụng giá cũ;
- Giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá phù hợp được phê duyệt bởi Ban Định giá nội bộ hoặc Ban Đại diện Quỹ;
- Mệnh giá cộng lãi lũy kế;
- Giá mua cộng lãi lũy kế.

Cổ phiếu

Cổ phiếu niêm yết bao gồm cổ phiếu niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hồ Chí Minh, Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội và cổ phiếu của công ty niêm yết giao dịch trên thị trường chứng khoán công ty đại chúng chưa được niêm yết (“Upcom”).

- Giá trị thị trường sẽ được xác định là giá đóng cửa của ngày giao dịch gần nhất trước ngày định giá.

- Trong trường hợp không có báo giá trị trường, giá của cổ phiếu niêm yết được xác định theo các thứ tự ưu tiên như sau:

- Giá cuối cùng có sẵn (giá cũ). Việc sử dụng giá cũ này phải được giám sát và tuân theo chính sách sử dụng giá cũ;
- Giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá phù hợp được phê duyệt bởi Ban Định giá nội bộ hoặc Ban Đại diện Quỹ;
- Giá trị sổ sách theo báo cáo tài chính gần nhất đã được kiểm toán;
- Giá mua.

Cổ phiếu đã đăng ký, lưu ký nhưng chưa niêm yết, chưa đăng ký giao dịch; cổ phiếu chưa niêm yết.

- Công ty Quản lý Quỹ được quyền chỉ định năm (05) công ty chứng khoán không phải là người có liên quan của Công ty Quản lý Quỹ và Ngân hàng cho mỗi lần định giá.

- Danh sách công ty chứng khoán được chỉ định, tuy nhiên Công ty Quản lý Quỹ có quyền thay đổi chỉ định theo từng thời điểm và việc thay đổi danh được Ban Đại Diện Quỹ chấp thuận, bao gồm như sau:

- Danh sách ưu tiên số 1: bao gồm ba (03) công ty chứng khoán.
- Danh sách ưu tiên số 2: bao gồm hai (02) công ty chứng khoán.

- Giá trị thị trường được xác định dựa trên giá trung bình cung cấp bởi ba (03) công ty chứng khoán và phải đáp ứng các điều kiện sau:

- Giá được báo là giá giao dịch tại các công ty chứng khoán tại ngày giao dịch gần nhất trước ngày định giá; hoặc
- Giá được báo là giá chào mua tại ngày gần nhất trước ngày định giá nếu các cổ phiếu chưa niêm yết không có giá giao dịch; và
- Giá được báo không được cũ hơn chín mươi (90) ngày tính tới ngày ngày định giá.

- Trong trường hợp Công ty Quản lý Quỹ nhận báo giá từ tất cả các công ty chứng khoán, Công ty Quản lý Quỹ ưu tiên sử dụng báo giá của ba (03) công ty trong danh sách ưu tiên số 1.

- Trong trường hợp Công ty Quản lý Quỹ nhận được báo giá từ hai (02) công ty nằm trong danh sách ưu tiên số 1 hoặc ít hơn, thì báo giá thứ ba được dùng là báo giá thấp hơn giữa báo giá của các công ty chứng khoán khác trong danh sách ưu tiên số 2.

- Trong trường hợp khác khi Công ty Quản lý Quỹ không có đủ báo giá hợp lệ của tối thiểu ba (03) công ty chứng khoán trong một ngày định giá nào, thì cổ phiếu này được định giá bằng bất kỳ phương pháp định giá phù hợp khác được Ban Đại diện Quỹ hoặc Ban Định giá nội bộ chấp thuận.

Cổ phiếu của tổ chức trong tình trạng giải thể, phá sản.

Giá trị thị trường được xác định theo các thứ tự ưu tiên như sau:

- 80% giá trị thanh lý của cổ phiếu đó tại ngày kết thúc kỳ kế toán gần nhất trước ngày định giá; hoặc
- Giá xác định theo phương pháp được Ban Đại diện Quỹ hoặc Ban Định giá nội bộ chấp thuận.

Cổ phần và phần góp vốn khác.

Giá trị của các cổ phần và phần góp vốn khác được xác định như sau:

- Giá trị vốn góp; hoặc
- Giá trị sổ sách theo báo cáo tài chính gần nhất đã được kiểm toán; hoặc
- Giá xác định theo phương pháp được Ban Đại diện Quỹ hoặc Ban Định giá nội bộ chấp thuận.

Chứng khoán phái sinh

Giá trị thị trường của chứng khoán phái sinh niêm yết được xác định bằng giá đóng cửa của ngày giao dịch gần nhất trước ngày định giá. Trong trường hợp giá giao dịch hợp lý trên hệ thống giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán vào ngày định giá, giá chứng khoán phái sinh niêm yết sẽ được định giá theo giá giao dịch hợp lý trên hệ thống giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán. Trong trường hợp không có giá giao dịch hợp lý trên hệ thống giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán vào ngày định giá, giá chứng khoán phái sinh niêm yết sẽ được định giá theo giá được công ty dịch vụ cung cấp giá độc lập, uy tín trên thị trường như Interactive Data Corporation (nguồn ưu tiên) hoặc Markit, hoặc Reuters hoặc Bloomberg. Trong trường hợp không có báo giá thị trường, giá của chứng khoán phái sinh niêm yết sẽ được xác định theo phương pháp được Ban đại diện Quỹ hoặc Ban chấp hành chấp thuận.

Các tài sản khác được phép đầu tư

Giá xác định theo phương pháp định giá quy định trong sổ tay định giá và được Ban Đại diện Quỹ và Ban Định giá nội bộ phê duyệt.

Ngân hàng giám sát

TP Hồ Chí Minh ngày 13/07/2021

Công ty quản lý quỹ

ng nhận đăng ký chào bán

giấy chứng nhận đăng ký

18

Việt Nam. Vốn điều lệ quỹ

lưu tư của Quý. Với
tất vốn khi thị trường có

m việc đầu tiên của tháng
là pháp luật hoặc cho các
thực hiện trong kỳ định

ngày giao dịch là ngày lễ

ào tiền gửi tại các ngân
định của pháp luật liên

ia Chính phủ;
n hàng thương mại theo
của một tổ chức phát

/ định của pháp luật về
t, cổ phiếu đăng ký giao
ra công chúng; trái phiếu
1 1 lần trong 12 tháng và
thuộc các trường hợp sau

ii phiếu doanh nghiệp
2 tháng và mỗi lần cam

o và hoạt động tại Việt

thân sau:

ợc cấp Giấy Chứng nhận

198/2012/TT-BTC ngày
TC ngày 16 tháng 11 năm
việc lập và trình bày báo

g đương tiền là các

oi là yếu tố không bình

trước
Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này năm trước
80,114,298,453

122,899,260,167
104,171,803,400
18,727,456,767
(42,784,961,714)
(30,515,031,800)
(12,269,929,914)
(10,954,230,824)
2,004,338,700
1,013,680,500
990,658,200
(12,958,569,524)
(6,657,395,500)
(6,301,174,024)
69,160,067,629
124,903,598,867
105,185,483,900
19,718,114,967
(55,743,531,238)
(37,172,427,300)
(18,571,103,938)

nh và vốn góp mua lại.
ĩ trong lần phát hành lần
ở khác thuộc sự quản lý

lập hoặc theo phương
án ánh theo mệnh giá của

g chỉ quỹ được phát

gồm chênh lệch

ĩ” trên báo cáo tình hình

1 của pháp luật chứng

phân phối cho nhà đầu tư

trên một chứng chỉ quỹ

1. Mỗi chứng chỉ quỹ đã
liên.

lầu tư và thặng dư vốn
lệch giữa thu/chi thực tế
của Quỹ bao gồm lợi

n phối cho Nhà đầu tư
ở, Điều lệ Tổ chức và

ột cách đáng tin cậy.

khoán từ Trung Tâm Lưu
n (đối với chứng khoán

gày định giá.
của Sở giao dịch chứng
khác do BDDQ phê

gày định giá cộng lãi lũy

tyên hoặc chênh lệnh lớn
i Sở Giao dịch Chứng
bởi các tổ chức dịch vụ

không thể cung cấp giá
íp định giá khác được đề
ngày và có sự chấp thuận

ó giá giao dịch chính
eo chính sách sử dụng giá

cấp báo giá ưu tiên số 1.

uất cao, trái phiếu tổ

trường như Interactive

oration không thể cung
các phương pháp định giá
gian chín mươi (90) ngày

vi khi có giá giao dịch
uân theo chính sách sử

cấp báo giá ưu tiên số 1.

g ty đại chúng đăng ký

Giám sát để cung cấp giá

sách chỉ định này phải

òng ty chứng khoán trong

Công ty Quản lý Quỹ sử

đó cho một cổ phiếu chưa
chấp thuận.

g hợp không thể lấy được
á và cung cấp bởi các
rg.
ặc Ban định giá nội bộ