

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ
PERIODIC INFORMATION DISCLOSURE

Kính gửi/To: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước/ The State Securities Commission
Sở Giao dịch chứng khoán TP. HCM/ Ho Chi Minh City Stock Exchange

- Tên Công ty Quản lý Quỹ/*Name of FMC*: Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Mirae Asset (Việt Nam)
 - Tên Quỹ ETF niêm yết/*Name of ETF*: **Quỹ ETF MAFM VN30**
 - Mã chứng khoán/*Stock code*: **FUEMAV30**
 - Địa chỉ trụ sở chính/*Address*: Tầng 38, Keangnam Hanoi Landmark Tower, Khu E6, Khu đô thị mới Cầu Giấy, phường Mỹ Trì, quận Nam Từ Liêm, Hà Nội
 - Điện thoại/*Tel*: +84 24 3564 0666 Fax: +84 24 3564 0555
 - Email: mafmc@miraeasset.com website: <http://www.fundmanagement-miraeasset.com.vn/>

2. Nội dung thông tin công bố/Contents of disclosure:

Báo cáo tài chính Quý III.2022 / Financial Report Quarter III.2022

- Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty/ Quỹ vào ngày 12/10/2022 tại đường dẫn: <http://www.fundmanagement-miraeasset.com.vn/pages/thong-tin-ve-quy/> / This information was published on the company's/the Fund's website on 12/10/2022, as in the link: <http://www.fundmanagement-miraeasset.com.vn/pages/thong-tin-ve-quy/>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố./ We hereby certify that the information provided is true and correct and we bear the full responsibility to the law.

Tài liệu đính kèm/ Attachment:
Báo cáo tài chính Quý III.2022/
Financial Report Quarter III.2022

Người công bố thông tin/ Publisher
Chủ tịch công ty kiêm đại diện pháp luật



Huh Hong Suk

Số: 47/2022/FS-SHBVN

BÁO CÁO CỦA NGÂN HÀNG GIÁM SÁT

Chúng tôi là Ngân hàng giám sát của Quỹ ETF MAFM VN30 (“Quỹ FUEMAV30” hay “Quỹ”) cho kỳ báo cáo Quý III.2022 từ ngày 01 tháng 07 năm 2022 đến ngày 30 tháng 09 năm 2022, với sự hiểu biết của chúng tôi thì trong kỳ báo cáo này, Quỹ FUEMAV30 đã hoạt động và được quản lý với các nội dung dưới đây:

- Công ty TNHH Quản lý Quỹ Mirae Asset (Việt Nam) (“CTQLQ”) đã tuân thủ các hạn chế đầu tư được quy định tại các văn bản pháp luật chứng khoán hiện hành về Quỹ đầu tư chứng khoán, Điều lệ Quỹ và văn bản pháp luật liên quan.
- Việc định giá, đánh giá tài sản của Quỹ FUEMAV30 đã phù hợp với Điều lệ Quỹ, Bản cáo bạch của Quỹ và các văn bản pháp luật liên quan.
- Phát hành và mua lại Chứng chỉ Quỹ FUEMAV30 đã phù hợp với Điều lệ Quỹ, Bản cáo bạch của Quỹ và các văn bản pháp luật liên quan.
- Các nội dung liên quan đến phân phối lợi nhuận của Quỹ FUEMAV30 phát sinh trong kỳ báo cáo: không có.

TP.Hồ Chí Minh, ngày 03 tháng 10 năm 2022

NHÂN VIÊN GIÁM SÁT

ĐẠI DIỆN NGÂN HÀNG GIÁM SÁT

Từ Hồng Huệ

Kiểm soát viên



Kong Duck Hwan

Giám đốc Phòng Dịch vụ Chứng khoán,

Bộ phận Dịch vụ Quỹ

BÁO CÁO CỦA CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ

Quý III năm 2022

Quỹ Hoán đổi danh mục ETF MAFM VN30

1. Thông tin chung về Quỹ

a. Mục tiêu của Quỹ

Phù hợp với Giấy chứng nhận đăng ký thành lập Quỹ do UBCKNN cấp, Điều lệ và Bản cáo bạch của Quỹ.

b. Hiệu quả hoạt động của Quỹ

Kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022, thay đổi giá trị tài sản ròng (NAV) của Quỹ là -4,42% so với giá trị tài sản ròng của quỹ đầu kỳ báo cáo tại ngày 30 tháng 06 năm 2022; Trong khi giá trị của danh mục chứng khoán cơ cấu thay đổi là -10,51%, thay đổi của chỉ số tham chiếu là -7,76%.

c. Chính sách và chiến lược đầu tư của Quỹ

Mục tiêu của Quỹ ETF MAFM VN30 là mô phỏng gần nhất có thể biến động của chỉ số VN30 sau khi trừ đi các chi phí của Quỹ. Chỉ số VN30 là chỉ số giá (price index) do Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh xây dựng và quản lý.

Quỹ ETF MAFM VN30 sử dụng chiến lược đầu tư thụ động để thực hiện mục tiêu đầu tư đã định trước. Khi danh mục chứng khoán của chỉ số VN30 có sự thay đổi thì Quỹ ETF MAFM VN30 sẽ thực hiện điều chỉnh danh mục của Quỹ để phù hợp với danh mục của chỉ số VN30 về cơ cấu và tỷ trọng tài sản. Quỹ sẽ hướng đến việc có kết quả tương đồng với chỉ số tham chiếu và không thực hiện chiến lược phòng thủ khi thị trường giảm và không hiện thực hóa lợi nhuận khi thị trường được định giá quá cao. Việc đầu tư thụ động nhằm giảm thiểu chi phí và mô phỏng gần hơn chỉ số tham chiếu bằng cách duy trì tỷ lệ vòng quay vốn đầu tư thấp hơn so với các quỹ sử dụng chiến lược đầu tư chủ động.

d. Phân loại Quỹ

Quỹ thuộc loại quỹ Hoán đổi danh mục.

e. Thời gian khuyến cáo đầu tư của Quỹ

Không có.

f. Mức độ rủi ro ngắn hạn

Trung bình

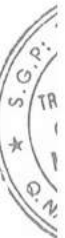
g. Thời điểm bắt đầu hoạt động của Quỹ

Quỹ bắt đầu hoạt động từ ngày 29 tháng 10 năm 2020.

h. Quy mô Quỹ tại thời điểm báo cáo

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022, số lượng chứng chỉ quỹ đang lưu hành là 44.100.000, và giá trị tài sản ròng của một đơn vị chứng chỉ quỹ là 13.558,14 Đồng Việt Nam.

i. Chỉ số tham chiếu của Quỹ



Chỉ số tham chiếu của Quỹ là chỉ số giá VN30.

j. Chính sách phân phối lợi nhuận của Quỹ

Chính sách phân phối lợi nhuận của Quỹ sẽ được xem xét hàng năm và phụ thuộc vào kết quả hoạt động và quyết định của nhà đầu tư trong Đại hội Nhà Đầu Tư.

k. Lợi nhuận thuần thực tế phân phối trên một đơn vị Chứng chỉ quỹ Quỹ

Không có.

2. Số liệu hoạt động

a. Cơ cấu tài sản quỹ:

Cơ cấu tài sản quỹ	Tại ngày 30/09/2022 (%)	Tại ngày 30/09/2021 (%)
Danh mục chứng khoán	99,89	99,72
Tài sản khác	0,11	0,28
Cộng	100,00	100,00

b. Chi tiết chỉ tiêu hoạt động:

Chỉ tiêu	30/09/2022	30/09/2021
Giá trị tài sản ròng của Quỹ	597.914.081.175	717.527.625.491
Tổng số chứng chỉ quỹ đang lưu hành	44.100.000	42.000.000
Giá trị tài sản ròng của một đơn vị Chứng chỉ quỹ (CCQ)	13.558,14	17.083,99
Giá trị tài sản ròng cao nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo	15.448,59	18.317,60
Giá trị tài sản ròng thấp nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo	13.504,64	16.159,21
Giá cuối ngày của 1 đơn vị CCQ tại ngày báo cáo	13.740,00	17.140,00
Giá cuối ngày cao nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo	15.450,00	19.570,00
Giá cuối ngày thấp nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo	13.550,00	16.250,00
Tổng tăng trưởng (%)/1 đơn vị CCQ	-7,67%	-4,98%
Phân phối gộp trên 1 đơn vị CCQ	Không có	Không có
Phân phối ròng trên 1 đơn vị CCQ	Không có	Không có
Ngày chốt quyền (Ex-date of distribution)	Không có	Không có

Tỷ lệ chi phí hoạt động của quỹ (%)	0,90%	0,95%
Tốc độ vòng quay danh mục (%)	26,78%	82,96%

c. Tăng trưởng qua các thời kỳ:

Giai đoạn	Tổng tăng trưởng của NAV/CCQ	Tăng trưởng NAV/CCQ hàng năm
- 1 năm	-20,64%	-20,64%
- 3 năm	N/A	N/A
- Từ khi thành lập (*)	35,58%	16,22%
- Tăng trưởng của chỉ số tham chiếu (*)	35,29%	16,10%

(*) Tính từ ngày kết thúc đăng ký góp vốn 21/09/2020.

d. Tăng trưởng qua từng kỳ báo cáo:

Thời kỳ	30/09/2022	30/09/2021
Tỷ lệ tăng trưởng (%)/1 đơn vị CCQ	-7,67%	-4,98%

3. Mô tả thị trường trong kỳ

Trong tháng 9, Vn-index giảm mạnh 11,59% và chỉ số đã chạm mức thấp mới của năm do lo ngại về cuộc họp của Fed diễn ra vào cuối tháng. Fed đã tăng lãi suất thêm 75 điểm cơ bản và giới đầu tư lo ngại rằng các động thái liên tục tăng lãi suất một cách quyết liệt có thể đẩy Mỹ và các nền kinh tế khác rơi vào suy thoái. Cuộc khủng hoảng năng lượng và lạm phát ở Châu Âu cùng với sự leo thang của cuộc xung đột ở Ukraina đã làm tăng thêm sự căng thẳng. Tâm lý thận trọng trên thị trường toàn cầu đã lan sang thị trường Việt Nam vốn bị ảnh hưởng mạnh bởi thông báo của Ngân hàng Nhà nước về việc tăng lãi suất điều hành thêm 100 điểm cơ bản. Bị tác động bởi nhiều yếu tố bất ổn, tháng 9 đã chứng kiến dòng tiền rút ra đáng kể khỏi thị trường chứng khoán.

Trong tháng, áp lực bán chi phối thị trường và sự thận trọng của nhà đầu tư được thể hiện qua dữ liệu thanh khoản. Thanh khoản thị trường trong tháng 9 sụt giảm 7,7% so với tháng trước với giá trị giao dịch trung bình tổng hợp trên ba sàn đạt 15.530 tỷ đồng. Trong bối cảnh thị trường thế giới biến động, khối ngoại bán ròng trên tất cả các sàn với tổng giá trị 3.075 tỷ đồng.

4. Chi tiết các chỉ tiêu hoạt động của quỹ:

a. Số liệu chi tiết hoạt động của Quỹ

Chỉ tiêu	1 năm đến thời điểm báo cáo	Từ khi thành lập (*)
Tổng tăng trưởng/1 đơn vị CCQ	-20,64%	35,58%
Tăng trưởng hàng năm(%)/1 đơn vị CCQ	-20,64%	16,22%
Tăng trưởng của danh mục cơ cấu	-20,47%	34,08%

Thay đổi giá trị thị trường của 1 đơn vị CCQ	-19,84%	17,44%
----------------------------------------------	---------	--------

(*) Tính từ ngày kết thúc đăng ký góp vốn 21/09/2020.

- Biểu đồ tăng trưởng của Quỹ trong 3 năm gần nhất (dữ liệu tính từ ngày 3/11/2020)



- Thay đổi giá trị tài sản ròng.

Chỉ tiêu	30/09/2022	30/06/2022	Tỷ lệ thay đổi
Giá trị tài sản ròng (NAV) của Quỹ	597.914.081.175	625.535.438.742	-4,42%
Giá trị tài sản ròng (NAV) trên 1 đơn vị CCQ	13.558,14	14.683,93	-7,67%

b. Thống kê về Nhà đầu tư nắm giữ Chứng chỉ quỹ tại thời điểm báo cáo (tại ngày 30/09/2022):

Quy mô nắm giữ (Đơn vị)	Số lượng Nhà đầu tư nắm giữ	Số lượng đơn vị Chứng chỉ quỹ nắm giữ	Tỷ lệ nắm giữ
Dưới 5.000	785	554.780	1,26%
Từ 5.000 - 10.000	27	177.760	0,40%
Từ 10.000 đến 50.000	24	499.070	1,13%
Từ 50.000 đến 500.000	7	949.030	2,15%
Trên 500.000	12	41.919.360	95,06%
Tổng cộng	855	44.100.000	100,00%

c. Chi phí ngầm và giảm giá

Để hạn chế vấn đề xung đột về lợi ích và đảm bảo sự chính xác của các khoản mục chi phí của Quỹ, Công ty quy định tất cả các nhân viên của Công ty không được phép nhận các khoản giảm giá bằng tiền và không được thực hiện các khoản chi phí ngầm khi thực hiện các giao dịch của Quỹ với các đối tác cung cấp dịch vụ cho Quỹ.

Trong kỳ báo cáo, Quý không phát sinh các khoản giảm giá bằng tiền hoặc chi phí ngầm liên quan đến các giao dịch của Quý với các đối tác cung cấp dịch vụ cho Quý.

5. Thông tin về triển vọng thị trường

Đà phục hồi của nền kinh tế Việt Nam tiếp tục mạnh mẽ với tăng trưởng GDP quý 3/2022 đạt 13,67%, nâng tăng trưởng GDP trong 9 tháng năm 2022 lên 8,83%, mức cao nhất trong một thập kỷ qua. PMI Việt Nam ở mức 52,5, thấp hơn so với con số 52,7 của tháng 8 nhưng vẫn cho thấy điều kiện kinh doanh được cải thiện đáng kể. IIP tổng thể tháng 9 đã tăng mạnh 13,01% so với cùng kỳ năm ngoái và lĩnh vực tiêu dùng đang phục hồi mạnh mẽ với doanh số bán lẻ tăng 36,11% so với mức thấp của cùng kỳ năm ngoái. Chỉ số giá tiêu dùng tháng 9 tăng 0,4% so với tháng trước và tăng 3,9% so với cùng kỳ năm ngoái do giá lương thực thực phẩm và chi phí giáo dục tăng.

Hiện tại, dưới tác động bởi nhiều yếu tố bất ổn từ quốc tế và trong nước, tâm lý thận trọng vẫn tiếp diễn và thị trường chứng khoán Việt Nam có thể sẽ biến động trong ngắn hạn. Tuy nhiên, chúng tôi vẫn đánh giá tích cực về triển vọng thị trường chứng khoán Việt Nam trong dài hạn do được hỗ trợ bởi dữ liệu vĩ mô ổn định và lợi nhuận doanh nghiệp vững chắc. Kết quả kinh doanh quý 3 của các doanh nghiệp sẽ được công bố trong những tuần tới và thị trường có thể sẽ quay đầu tích cực do nhiều cổ phiếu đang giao dịch ở mức định giá hấp dẫn.

6. Thông tin khác

Thông tin về

Người Điều Hành Quý

- **Ông Soh Jin Wook – Tổng Giám đốc**

Ông Soh có 12 năm là trưởng văn phòng đại diện Mirae Asset Global Investment Co; Ltd tại Thành phố Hồ Chí Minh. Tại đây, ông đã quản lý các quỹ Hàn Quốc đầu tư vào thị trường Việt Nam với tổng tài sản hàng nghìn tỷ đồng.

Ông Soh có bằng cử nhân Kinh tế, bằng thạc sỹ Kế toán tại trường Đại học Quốc gia Seoul, Hàn Quốc, chứng chỉ quản lý đầu tư Hàn Quốc, và chứng chỉ hành nghề quản lý quỹ do UBCKNN cấp.

- **Bà Phạm Minh Phương – Giám đốc đầu tư**

Bà Phương có nhiều năm kinh nghiệm trong lĩnh vực chứng khoán, quản lý tài sản, bao gồm 10 năm kinh nghiệm làm phân tích doanh nghiệp tại Văn phòng đại diện Công ty Quản lý quỹ Mirae Asset Global Investment Co., Ltd và 2 năm phụ trách môi giới và tư vấn đặt lệnh tại Công ty chứng khoán MeKong.

Bà Phương có bằng Cử nhân khoa Thương Mại Quốc Tế của trường Đại học Kinh tế Quốc dân, chứng chỉ hành nghề quản lý quỹ do UBCKNN cấp và chứng chỉ kế toán do trường Đại học Kinh tế Quốc dân cấp.

Ban Đại Diện Quý

- **Ông Bùi Nam Giang – Thành viên độc lập, Chủ tịch Ban Đại Diện Quý**

Trường phòng phân tích, Công ty cổ phần chứng khoán Quốc Gia

Ông Bùi Nam Giang có nhiều năm kinh nghiệm trong lĩnh vực đầu tư chứng khoán. Ông Giang hiện đang giữ chức vụ Phó Giám đốc đầu tư tại Công ty Cổ phần Chứng khoán Kiến Thiết Việt Nam. Trước đó, ông Giang từng có 04 năm công tác tại Công ty TNHH Quản Lý Quỹ SSI (SSIAM). Tại đây, ông là chuyên viên đầu tư và là người điều hành quỹ cho Quỹ Đầu Tư Lợi Thế Cạnh Tranh Bền Vững SSI (SSI-SCA). Trước khi gia nhập SSIAM, ông giữ vị trí Trưởng nhóm cổ phần hóa, Phòng tư vấn Tài chính tại CTCP Chứng Khoán Dầu Khí, và Chuyên viên phòng Tư vấn Tài chính tại CTCP Chứng khoán Bảo Việt.

Ông Giang có chứng chỉ hành nghề quản lý quỹ do UBCKNN cấp, và bằng Cử nhân Tài chính – Kế toán ở Trường Đại Học Thăng Long.

- **Bà Lê Thị Hương – Thành viên độc lập, Phó Chủ tịch Ban Đại Diện Quỹ**

Kế toán trưởng, Công ty TNHH Công trình xây dựng điện lực An huy 2 Việt Nam Tập đoàn xây dựng năng lượng Trung Quốc

Bà Hương có nhiều năm kinh nghiệm trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán và tư vấn thuế. Hiện tại, bà Hương là Kế toán trưởng tại Công ty TNHH Công trình xây dựng điện lực An huy 2 Việt Nam Tập đoàn xây dựng năng lượng Trung Quốc. Với kiến thức sâu và rộng, bà Hương có 03 năm là kế toán tổng hợp tại Công ty Win Energy JSC phụ trách lập báo cáo tài chính và báo cáo thuế, 03 năm công tác tại công ty kiểm toán Deloitte phụ trách kiểm toán ngân hàng và 02 năm phụ trách tư vấn thuế và kế toán tại K.O.M.B.I.T.E.Q, công ty tư vấn thuế và kế toán cho khách hàng Australia.

Bà Hương có bằng Cử nhân chuyên ngành Kế toán, Kiểm toán do trường Đại học kinh tế quốc dân cấp và Chứng chỉ kế toán trưởng do Bộ Tài Chính cấp.

- **Bà Trần Thái Phương Diệp – Thành viên**

Phụ trách Pháp Chế, Công ty TNHH Quản lý quỹ Mirae Asset (Việt Nam)

Trước khi gia nhập Công ty TNHH Quản lý quỹ Mirae Asset (Việt Nam), bà Diệp đã có nhiều năm kinh nghiệm tư vấn pháp luật trong lĩnh vực tài chính – ngân hàng và chứng khoán tại các công ty luật quốc tế như Mayer Brown JSM, Investconsult, Vision & Associates Legal và phụ trách pháp chế tại Công ty Cổ phần Tập đoàn F.I.T. Các thương vụ bà Diệp tham gia tư vấn liên quan đến chuyển nhượng cổ phần, chuyển nhượng vốn, phát hành trái phiếu, hợp đồng vay vốn, sáp nhập và hợp nhất doanh nghiệp, đầu tư nước ngoài.

Bà Diệp có bằng Cử nhân khoa Luật Quốc Tế của trường Đại học Luật Hà Nội.

Ban Điều hành của Công Ty Quản Lý Quỹ

- **Ông Soh Jin Wook – Tổng Giám đốc**

Ông Soh có 12 năm là trưởng văn phòng đại diện Mirae Asset Global Investment Co; Ltd tại Thành phố Hồ Chí Minh. Tại đây, ông đã quản lý các quỹ Hàn Quốc đầu tư vào thị trường Việt Nam với tổng tài sản hàng nghìn tỷ đồng.

Ông Soh có bằng cử nhân Kinh tế, bằng thạc sỹ Kế toán tại trường Đại học Quốc gia Seoul, Hàn Quốc, chứng chỉ quản lý đầu tư Hàn Quốc, và chứng chỉ hành nghề quản lý quỹ do UBCKNN cấp.

Hà Nội, ngày 12 tháng 10 năm 2022

Công Ty TNHH Quản Lý Quỹ Mirae Asset (Việt Nam)

Chủ tịch công ty kiêm Đại diện pháp luật



Huh Hong Suk

BÁO CÁO THU NHẬP
STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

Quý III năm 2022/ Quarter III 2022

Tên Công ty quản lý quỹ:
Fund Management Company:
Tên ngân hàng giám sát:
Supervising bank:
Tên Quỹ:
Fund name:
Mã Quỹ
Fund code:
Ngày lập báo cáo:
Reporting Date:

Công ty TNHH Quản lý quỹ Mirae Asset (Việt Nam)
Mirae Asset (Vietnam) Fund Management Company Limited
Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam
Shinhan Bank Vietnam Limited
Quỹ ETF MAFM VN30
MAFM VN30 ETF
FUEMAV30
06/10/2022
06/Oct/2022

Chi tiêu/ Indicators	Mã số/ Code	Thuyết minh/ Notes	Năm 2022 Year 2022		Năm 2021 Year 2021	
			Quý 3 năm 2022 Quarter 3 year 2022	Số lũy kế Year-to-date	Quý 3 năm 2021 Quarter 3 year 2021	Số lũy kế Year-to-date
I. THU NHẬP, DOANH THU HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ Investment income	01		(49,053,638,250)	(182,975,539,550)	(29,838,185,320)	135,952,747,530
1.1. Cổ tức, trái tức được chia Dividend, coupon income	02		1,963,685,100	5,734,829,600	1,798,162,500	3,769,064,500
Cổ tức được chia Dividend income	02.1		1,963,685,100	5,734,829,600	1,798,162,500	3,769,064,500
Trái tức được chia Coupon income	02.2		-	-	-	-
1.2. Tiền lãi được nhận Interest income	03		-	-	-	-
Lãi TGNH Interest income from bank deposits	03.1		-	-	-	-
Lãi chứng chỉ tiền gửi Interest income from Certificate of Deposit	03.2		-	-	-	-
1.3. Lãi (lỗ) bán các khoản đầu tư Realized gain (losses) from disposal investments	04		(566,769,911)	4,229,658,273	12,586,489,964	18,087,701,716
1.4. Chênh lệch tăng, giảm đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện Unrealized gain (losses) from investment revaluation	05		(50,450,553,439)	(192,940,027,423)	(44,222,837,784)	114,095,981,214
1.5. Doanh thu khác Other income	06		-	-	-	-
1.6. Chênh lệch lãi, lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện Realized and unrealized gain (losses) from foreign exchange	07		-	-	-	-
1.7. Doanh thu khác về đầu tư Other investment income	08		-	-	-	-
II. CHI PHÍ ĐẦU TƯ INVESTMENT EXPENSE	10		72,050,739	141,913,078	169,428,300	235,825,837
2.1. Chi phí giao dịch mua, bán các khoản đầu tư Expense for purchasing and selling investments	11		72,050,739	141,913,078	169,428,300	235,825,837
2.2. Chi phí lãi vay Borrowing interest expense	12		-	-	-	-
2.3. Chi phí đầu tư khác Other investments expense	13		-	-	-	-
III. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ OPERATING EXPENSE	20		1,365,665,958	4,222,915,049	1,330,851,613	3,234,725,013
3.1. Phí quản lý Quỹ Management fee	20.1		967,601,483	2,968,548,967	949,424,580	2,266,430,706
3.2. Phí dịch vụ lưu ký tài sản Quỹ mở Custodian fee	20.2		88,233,458	278,179,077	89,018,714	216,069,241
Phí dịch vụ lưu ký - bảo quản tài sản Custodian service - Safe Custody Fee	20.2.1		80,633,458	247,379,077	79,118,714	189,869,241
Phí dịch vụ lưu ký - giao dịch chứng khoán Custodian service - Transaction fee	20.2.2		7,600,000	30,800,000	9,900,000	26,200,000
Phí dịch vụ lưu ký - phí VSD Custodian service - VSD fee	20.2.3		-	-	-	-



Chi tiêu/ Indicators	Mã số/ Code	Thuyết minh/ Notes	Năm 2022 Year 2022		Năm 2021 Year 2021	
			Quý 3 năm 2022 Quarter 3 year 2022	Số lũy kế Year-to-date	Quý 3 năm 2021 Quarter 3 year 2021	Số lũy kế Year-to-date
3.3. Phí dịch vụ giám sát Supervising fee	20.3		35,478,721	108,846,790	34,812,233	83,542,466
3.4. Phí dịch vụ quản trị Quỹ mở Fund administrative fee	20.4		53,218,080	163,270,194	52,218,349	125,313,697
3.5. Phí dịch vụ đại lý chuyển nhượng Transfer agent fee	20.5		16,500,000	49,500,000	16,500,000	43,124,737
3.6. Phí dịch vụ khác của Nhà cung cấp dịch vụ cho Quỹ mở Other service fees	20.6		161,266,916	494,758,154	158,237,428	379,770,880
3.6.1. Phí cung cấp dịch vụ tính giá trị tài sản ròng tham chiếu (iNAV) trả cho HOSE <i>Accrual expenses payable to HOSE for iNAV calculation</i>	20.6.1		80,633,458	247,379,077	79,118,714	189,885,440
3.6.2. Phí cấp quyền sử dụng chỉ số trả cho HOSE <i>Accrual expenses payable to HOSE for Index usage</i>	20.6.2		80,633,458	247,379,077	79,118,714	189,885,440
3.7. Chi phí họp, Đại hội Nhà đầu tư Quỹ mở Meeting and General Meeting expense	20.7		-	18,450,743	-	7,808,398
3.8. Chi phí kiểm toán Audit expense	20.8		20,794,497	60,705,415	14,076,198	54,647,777
3.9. Chi phí hoạt động khác Other operating expense	20.9		22,572,803	80,655,709	16,564,111	58,017,111
Thù lao ban đại diện Quỹ <i>Remuneration of Fund's Board of Representatives</i>	20.9.01		15,000,000	45,000,000	15,000,000	45,000,000
Chi phí báo cáo thường niên <i>Annual report expense</i>	20.9.02		-	-	-	-
Chi phí cung cấp báo giá chứng khoán <i>Price feed fee Expenses</i>	20.9.03		-	-	-	-
Chi phí dịch vụ tư vấn pháp lý <i>Legal consultancy expenses</i>	20.9.04		-	-	-	-
Chi phí thiết lập Quỹ <i>Set up Expenses</i>	20.9.05		-	-	-	-
Phí quản lý thường niên trả UBCKNN <i>Annual fee Expenses paid to SSC</i>	20.9.06		-	5,000,000	-	-
Phí ngân hàng <i>Bank charges</i>	20.9.07		472,803	1,855,709	464,111	1,817,111
Phí thực hiện quyền trả cho VSD <i>Payables to VSD for getting the list of investors</i>	20.9.08		6,600,000	26,800,000	1,100,000	11,200,000
Phí đăng ký niêm yết bổ sung trả VSD <i>Additional registration fee pay for VSD</i>	20.9.09		500,000	2,000,000	-	-
Phí niêm yết <i>Listing fee expenses</i>	20.9.10		-	-	-	-
Chi phí khác <i>Other expenses</i>	20.9.11		-	-	-	-
IV. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ GAIN (LOSSES) FROM INVESTMENT (23 = 01-10-20)	23		(50,491,354,947)	(187,340,367,677)	(31,338,465,233)	132,482,196,680
V. KẾT QUẢ THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC OTHER INCOME AND EXPENSE	24					
5.1. Thu nhập khác Other income	24.1		-	-	-	-
5.2. Chi phí khác Other expense	24.2		-	-	-	-
VI. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ PROFIT BEFORE TAX (30=23+24)	30		(50,491,354,947)	(187,340,367,677)	(31,338,465,233)	132,482,196,680
6.1. Lợi nhuận/(lỗ) đã thực hiện Realized profit (losses)	31		(40,801,508)	5,599,659,746	12,884,372,551	18,386,215,366
6.2. Lợi nhuận/(lỗ) chưa thực hiện Unrealized profit (losses)	32		(50,450,553,439)	(192,940,027,423)	(44,222,837,784)	114,095,981,314
VII. CHI PHÍ THUẾ TNDN CORPORATE INCOME TAX	40		-	-	-	-

C.T. TY HỮU HẠN QUẢNG ANH ASSI NAM M-T.F.

Chỉ tiêu/ Indicators	Mã số/ Code	Thuyết minh/ Notes	Năm 2022 Year 2022		Năm 2021 Year 2021	
			Quý 3 năm 2022 Quarter 3 year 2022	Số lũy kế Year-to-date	Quý 3 năm 2021 Quarter 3 year 2021	Số lũy kế Year-to-date
VIII. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN PROFIT AFTER TAX (41=30-40)	41		(50,491,354,947)	(187,340,367,677)	(31,338,465,233)	132,482,196,680

NGƯỜI LẬP BIỂU/ Preparer



Vũ Thị Chiếu Lụa

KẾ TOÁN
TRƯỞNG/Chief
Accountant



Vũ Thị Chiếu Lụa

Chủ tịch Công ty kiêm đại diện pháp luật/
Chairman and Legal Representatives



CHỦ TỊCH CÔNG TY
Huh Hong Suk



BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022/ As at 30 Sep 2022

1 Tên Công ty quản lý quỹ: Fund Management Company:	Công ty TNHH Quản lý quỹ Mirae Asset (Việt Nam) Mirae Asset (Vietnam) Fund Management Company Limited
2 Tên ngân hàng giám sát: Supervising bank:	Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam Shinhan Bank Vietnam Limited
3 Tên Quỹ: Fund name:	Quỹ ETF MAFM VN30 MAFM VN30 ETF
4 Mã Quỹ Fund code:	FUEMAV30
5 Ngày lập báo cáo: Reporting Date:	06/10/2022 06/Oct/2022

STT No	Chỉ tiêu Indicators	Mã số	Thuyết minh Notes	Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022 As at 30 Sep 2022	Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022 As at 30 Jun 2022
I	I. TÀI SẢN ASSETS	I			
1	Tiền gửi ngân hàng và tương đương tiền Cash at bank and cash equivalent	110		434,878,590	2,000,826,188
1.1	Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Quỹ ETF Cash at bank	111		434,878,590	2,000,826,188
1.2	Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng Term deposit less than 3 months	112		-	-
2	Các khoản đầu tư thuần Investment	120		597,901,688,950	623,225,286,300
2.1	Các khoản đầu tư Investments	121		597,901,688,950	623,225,286,300
	<i>Cổ phiếu niêm yết Listed Shares</i>	<i>121.1</i>		597,901,688,950	622,533,184,700
	<i>Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn trên ba (03) tháng Deposit with term over three (03) months</i>	<i>121.2</i>		-	-
	<i>Quyền mua chứng khoán Investments - Rights</i>	<i>121.3</i>		-	692,101,600
2.2	Dự phòng giảm giá tài sản nhận thế chấp Impairment of devaluation of assets as pledge	122			
3	Các khoản phải thu Receivables	130		193,795,000	1,073,900,500
3.1	Phải thu về bán các khoản đầu tư Receivables from investments sold but not yet settled	131		43,255,000	-
	Trong đó: Phải thu khó đòi về bán các khoản đầu tư In which: Overdue receivables from selling investments	132			
3.2	Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư Dividend and interest receivables	133		150,540,000	1,073,900,500
3.2.1	Phải thu cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận Dividend and interest receivables on or after payment date	134		-	-
	<i>Phải thu cổ tức Dividend receivable</i>	<i>134.1</i>			
	<i>Phải thu trái tức Coupon receivables</i>	<i>134.2</i>			
	<i>Phải thu lãi tiền gửi Interest receivables from deposit</i>	<i>134.3</i>			
	<i>Phải thu lãi chứng chỉ tiền gửi Interest receivables from Deposit Certificate</i>	<i>134.4</i>			
	Trong đó: Phải thu khó đòi về cổ tức, tiền lãi đến ngày nhận nhưng chưa nhận được In which: Overdue receivables from dividend, interest income	135			
3.2.2	Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận Dividend and interest receivables before payment date	136		150,540,000	1,073,900,500
	<i>Dự thu cổ tức Dividend receivables</i>	<i>136.1</i>		150,540,000	1,073,900,500
	<i>Dự thu lãi trái phiếu Bond coupon receivables</i>	<i>136.2</i>		-	-
	<i>Dự thu lãi tiền gửi Interest accrual from deposit</i>	<i>136.3</i>		-	-
	<i>Dự thu lãi chứng chỉ tiền gửi Interest accrual from Certificate of Deposit</i>	<i>136.4</i>		-	-
3.3	Các khoản phải thu khác Other receivables	137		-	-
	<i>Phải thu cho khoản cổ phiếu hạn chế chờ mua Receivable from AP/Investors on bought investment</i>	<i>137.1</i>		-	-
	<i>Các khoản phải thu khác Others receivables</i>	<i>137.3</i>		-	-



STT No	Chỉ tiêu Indicators	Mã số	Thuyết minh Notes	Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022 As at 30 Sep 2022	Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022 As at 30 Jun 2022
3.4	Dự phòng nợ phải thu khó đòi Provision for doubtful debt	138		-	-
	TỔNG TÀI SẢN TOTAL ASSETS	100		598,530,362,540	626,300,012,988
	II. NỢ PHẢI TRẢ TOTAL LIABILITIES	II			
1	Vay ngắn hạn Shortterm loans	311			
	Gốc hợp đồng repo Repo contracts - Principal	311.1			
	Khoản vay ngắn hạn Shortterm loans Principal	311.2			
2	Phải trả về mua các khoản đầu tư Payables for un settle securities transactions	312		-	-
3	Phải trả cho các Đại lý phân phối, Công ty quản lý quỹ về mua bán Chứng chỉ quỹ Payable to distributors and fund management company for fund certificate transaction	313		-	-
	Phải trả cho các Đại lý phân phối về mua bán Chứng chỉ quỹ Payable to distributors for fund certificate transaction	313.1		-	-
	Phải trả cho Công ty quản lý quỹ về mua bán Chứng chỉ quỹ Payable to fund management company for fund certificate transaction	313.2		-	-
4	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước Tax payables and obligations to the State Budget	314		-	-
5	Phải trả thu nhập cho Nhà đầu tư Profit distribution payables	315		-	-
6	Chi phí phải trả Expense Accuals	316		61,757,321	40,910,918
	<i>Phải trả phí môi giới giao dịch giao dịch chứng khoán Broker fee payables</i>	<i>316.1</i>		51,906	-
	<i>Trích trước phí kiểm toán Accrued expense for audit fee</i>	<i>316.2</i>		61,705,415	40,910,918
	<i>Trích trước phí họp đại hội thường niên Accrued expense for Annual General meeting</i>	<i>316.3</i>		-	-
	<i>Trích trước phí báo cáo thường niên Accrued expense for Annual report</i>	<i>316.4</i>		-	-
	<i>Trích trước thù lao ban đại diện quỹ Accrued expense for Remuneration Payable to Fund's Board of Representatives</i>	<i>316.5</i>		-	-
	<i>Trích trước phí quản lý niêm yết hàng năm tại SGDCK Accrued expense for listing fee at HOSE</i>	<i>316.6</i>		-	-
7	Phải trả cho Nhà đầu tư về hoán đổi Chứng chỉ quỹ Subscription Suspense Payable	317		-	-
8	Phải trả cho Nhà đầu tư về hoán đổi lại Chứng chỉ quỹ Redemption payable	318		-	-
9	Phải trả dịch vụ Quỹ Fund management related service expense payable	319		554,524,044	723,663,328
	<i>Trích trước phải trả phí quản lý Accrued expense for Management fee</i>	<i>319.1</i>		319,197,556	316,316,675
	<i>Trích trước phí lưu ký tài sản Quỹ mở Accrued expense for Custodian</i>	<i>319.2</i>		28,299,797	28,359,722
	<i>Phí dịch vụ lưu ký - bảo quản tài sản Custodian service - Safe Custody Fee</i>	<i>319.2.1</i>		26,599,797	26,359,722
	<i>Phí dịch vụ lưu ký - giao dịch chứng khoán Custodian service - Transaction fee</i>	<i>319.2.2</i>		1,700,000	2,000,000
	<i>Phí dịch vụ lưu ký - phí VSD Custodian service - VSD fee</i>	<i>319.2.3</i>		-	-
	<i>Trích trước phí quản trị quỹ Accrued expense for Fund administration fee</i>	<i>319.3</i>		17,555,865	17,397,417
	<i>Trích trước phí giám sát Accrued expense for Supervising fee</i>	<i>319.4</i>		11,703,910	11,598,276
	<i>Trích trước phí dịch vụ đại lý chuyển nhượng Accrued expense for Transfer agency fee</i>	<i>319.5</i>		16,500,000	16,500,000
	<i>Dự chi phí cung cấp dịch vụ tính giá trị tài sản ròng tham chiếu (INAV) cho HOSE Accrued expense for payable to HOSE for INAV calculation</i>	<i>319.6</i>		80,633,458	166,745,619
	<i>Dự chi phí cấp quyền sử dụng chỉ số cho HOSE Accrued expense for payable to HOSE for Index usage</i>	<i>319.7</i>		80,633,458	166,745,619
10	Phải trả, phải nộp khác Other payables	320		-	-
	<i>Phải trả phí báo giá Price feed fee payable</i>	<i>320.1</i>		-	-
	<i>Trích trước phí thiết lập quỹ trả cho UBCKNN Accrued expense for fund setup pay to SSC</i>	<i>320.2</i>		-	-
	<i>Trích trước phí quản lý thường niên trả cho UBCKNN Accrued expense for Annual Fee pay to SSC</i>	<i>320.3</i>		-	-
	<i>Phí Ngân hàng Bank charge</i>	<i>320.4</i>		-	-

T. T. T.
HỮU P
QU
SSI
NAM
T. T. T.

STT No	Chỉ tiêu Indicators	Mã số	Thuyết minh Notes	Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022 As at 30 Sep 2022	Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022 As at 30 Jun 2022
	Phải trả khác Other payables	320.5		-	-
	TỔNG NỢ PHẢI TRẢ TOTAL LIABILITIES	300		616,281,365	764,574,246
	III. GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG CÓ THỂ PHÂN PHỐI CHO NHÀ ĐẦU TƯ NĂM GIỮ CHỨNG CHỈ QUỸ MỞ (I-II) DISTRIBUTABLE NET ASSET VALUE (I-II)	400		597,914,081,175	625,535,438,742
	1. Vốn góp của Nhà đầu tư Paid up capital	411		441,000,000,000	426,000,000,000
	1.1 Vốn góp phát hành Capital from subscription	412		493,000,000,000	478,000,000,000
	1.2 Vốn góp mua lại Capital from redemption	413		52,000,000,000	52,000,000,000
	2. Thặng dư vốn góp của Nhà đầu tư Share premium	414		139,079,377,452	131,209,380,072
	3. Lợi nhuận chưa phân phối Undistributed earnings	420		17,834,703,723	68,326,058,670
	IV. GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG QUỸ MỞ TRÊN 1 ĐƠN VỊ CHỨNG CHỈ QUỸ (IV=(I-II)/III) NET ASSET VALUE PER FUND CERTIFICATE	430		13,558.14	14,683.93
	V. LỢI NHUẬN ĐÃ PHÂN PHỐI CHO NHÀ ĐẦU TƯ DISTRIBUTED EARNINGS	440			
	1. Lợi nhuận/Tài sản đã phân phối cho Nhà đầu tư trong năm Distributed earnings assets in the period	441			
	2. Lợi nhuận đã phân phối cho Nhà đầu tư lũy kế từ khi thành lập Quỹ đến kỳ lập báo cáo này Accumulated distributed profit/ assets	442			
	VI. CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH OFF BALANCE SHEET ITEMS	VI			
1	1. Tài sản nhận thế chấp Assets received as pledge	001			
2	2. Nợ khó đòi đã xử lý Written off bad debts	002			
3	3. Ngoại tệ các loại Foreign currencies	003			
4	4. Số lượng Chứng chỉ quỹ đang lưu hành Number of outstanding fund certificates	004		44,100,000	42,600,000

NGƯỜI LẬP BIỂU/ Preparer

Vũ Thị Thùy Lua

KẾ TOÁN
TRƯỞNG/Chief
Accountant

Vũ Thị Thùy Lua

Chủ tịch Công ty kiêm đại diện pháp luật/
Chairman and Legal Representatives



CHỦ TỊCH CÔNG TY
Huh Hong Suk



BÁO CÁO THAY ĐỔI GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG, GIAO DỊCH CHỨNG CHỈ QUỸ
REPORT ON CHANGE OF NET ASSET VALUE, TRADING OF FUND CERTIFICATE

Tháng 09 năm 2022/ Sep 2022

1 Tên Công ty quản lý quỹ: Công ty TNHH Quản lý quỹ Mirae Asset (Việt Nam)
Fund Management Company: Mirae Asset (Vietnam) Fund Management Company Limited

2 Tên ngân hàng giám sát: Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam
Supervising bank: Shinhan Bank Vietnam Limited

3 Tên Quỹ: Quỹ ETF MAFM VN30
Fund name: MAFM VN30 ETF

4 Mã Quỹ FUEMAV30
Fund code: FUEMAV30

5 Ngày lập báo cáo: 06/10/2022
Reporting Date: 06/Oct/2022

STT	Nội dung Item	Mã số Code	Quý 3 năm 2022 Quarter III 2022	Quý II năm 2022 Quarter II 2022
I	Giá trị tài sản ròng của Quỹ ETF (NAV) đầu kỳ Net Asset Value (NAV) at the beginning of period	4060	625,535,438,742	680,959,398,408
II	Thay đổi NAV so với kỳ trước (= II.1 + II.2), trong đó: Change of NAV during the period (= II.1 + II.2), of which:	4061	(50,491,354,947)	(123,853,015,711)
II.1	Thay đổi NAV do biến động thị trường và hoạt động giao dịch của Quỹ ETF trong kỳ Changes of NAV due to market fluctuation and the fund's investment during the period	4062	(50,491,354,947)	(123,853,015,711)
II.2	Thay đổi NAV do phân chia Lợi nhuận/Tài sản của Quỹ ETF cho Nhà đầu tư trong kỳ Change of NAV due to profit distribution to investors during the period	4063	-	-
III	Thay đổi NAV do hoán đổi lại, phát hành thêm Chứng chỉ Quỹ ETF (= III.1 + III.2) Change of NAV due to redemption, subscription of Fund Certificate (= III.1 + III.2)	4064	22,869,997,380	68,429,056,045
III.1	Khoản thu từ việc phát hành bổ sung Chứng chỉ Quỹ ETF Increase from Subscription of Fund Certificate	4065	22,869,997,380	68,429,056,045
III.2	Khoản thanh toán từ việc hoán đổi lại Chứng chỉ Quỹ ETF Decrease from Redemption of Fund Certificate	4066	-	-
IV	Giá trị tài sản ròng của Quỹ ETF cuối kỳ (= I + II + III) NAV at the end of period (= I + II + III)	4067	597,914,081,175	625,535,438,742
V	Giá trị tài sản ròng trên một đơn vị quỹ tại ngày định giá NAV per unit at valuation date	4067.1	13,558.14	14,683.93

NGƯỜI LẬP BIỂU/
Preparer


Vũ Thị Ch�y Lụa

KẾ TOÁN TRƯỞNG/
Chief Accountant


Vũ Thị Ch�y Lụa

Chủ tịch Công ty kiêm đại diện pháp luật/
Chairman and Legal Representatives



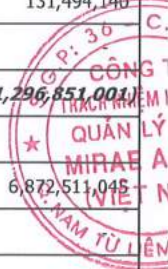

CHỦ TỊCH CÔNG TY
Huỳnh Hồng Phúc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (PHƯƠNG PHÁP GIÁN TIẾP)
STATEMENT OF CASH FLOW (INDIRECT METHOD)

Tên Công ty quản lý quỹ:
Fund Management Company:
Tên ngân hàng giám sát:
Supervising bank:
Tên Quỹ:
Fund name:
Mã Quỹ
Fund code:
Ngày lập báo cáo:
Reporting Date:

Công ty TNHH Quản lý quỹ Mirae Asset (Việt Nam)
Mirae Asset (Vietnam) Fund Management Company Limited
Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam
Shinhan Bank Vietnam Limited
Quỹ ETF MAFM VN30
MAFM VN30 ETF
FUEMAV30
06/10/2022
06/Oct/2022

Chỉ tiêu Indicator	Mã số Code	Thuyết minh Note	Quý 3/2022 Quarter III 2022	Quý 2/2022 Quarter II 2022
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư Cash flow from investing activities	I			
1. Lợi nhuận trước Thuế thu nhập doanh nghiệp Profit before income tax	01		(50,491,354,947)	(123,853,015,711)
2. Điều chỉnh cho các khoản tăng giá trị tài sản ròng từ các hoạt động đầu tư Adjustment for NAV increasing from investment activities	02		50,471,399,842	129,088,990,213
(- lãi) hoặc (+ lỗ) chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện Unreleased Gain or (Loss) from FX valuation	03		50,450,553,439	129,125,921,741
(+) chi phí trích trước Increase of Accrued Expenses	04		20,846,403	(36,931,528)
3. Lợi nhuận từ hoạt động đầu tư trước thay đổi vốn lưu động Profit from investment activities before changes in working capital	05		(19,955,105)	5,235,974,502
(-) Tăng, (+) giảm các khoản đầu tư (Increase), Decrease in Investments	20		(11,943,231,089)	(10,411,096,641)
(-) Tăng, (+) giảm phải thu bán chứng khoán đầu tư (Increase), Decrease in Receivables from investments sold but not yet settled	06		(43,255,000)	-
(-) Tăng, (+) giảm dự thu phải thu tiền lãi các khoản đầu tư (Increase), Decrease in Dividend and interest receivables	07		923,360,500	(1,017,248,500)
(-) Tăng, (+) giảm các khoản phải thu khác (Increase), Decrease in other receivables	08		-	-
(+) Tăng, (-) giảm vay ngắn hạn Increase, (Decrease) in Short term Loans	09		-	-
(+) Tăng, (-) giảm phải trả cho người bán (Decrease), Increase in payables for securities purchased but not yet settled	10		-	-
(+) Tăng, (-) giảm phải trả các Đại lý phân phối Chứng chỉ quỹ, Công ty Quản lý Quỹ (Decrease)/Increase in subscription and redemption fee payable to distributors and Fund Management Company	11		-	-
(+) Tăng, (-) giảm phải trả thu nhập cho Nhà đầu tư Increase, (Decrease) profit distribution payables	12		-	-
(+) Tăng, (-) giảm Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước Increase, (Decrease) Tax payables and obligations to the State Budget	13		-	-
(+) Tăng, (-) giảm phải trả cho Nhà đầu tư về hoán đổi Chứng chỉ quỹ Increase, (Decrease) payables to Investor for ETF subscription	14		-	-
(+) Tăng, (-) giảm phải trả cho Nhà đầu tư về hoán đổi lại Chứng chỉ quỹ Increase, (Decrease) payables to Investor for ETF redemption	15		-	-
(+) Tăng, (-) giảm phải trả, phải nộp khác Increase, (Decrease) Other payables	16		-	-
(+) Tăng, (-) giảm Phải trả dịch vụ quản lý Quỹ ETF Increase, (Decrease) Fund service expense payable	17		(169,139,284)	131,494,140
(+) Tăng, (-) giảm Thuế Thu nhập doanh nghiệp đã nộp Increase, (Decrease) Income Tax Payment	18		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư (1+2+3) Net Cash flow from Investing activities	19		(11,232,264,873)	(11,296,851,001)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính Cash flow from financing activities	II			
1. Tiền thu từ phát hành Chứng chỉ quỹ Receipts from subscriptions	31		9,686,272,380	6,872,511,045
2. Tiền chi hoán đổi lại Chứng chỉ quỹ Payments for redemptions	32		-	-
3. Tiền vay gốc Principal of borrowings	33		-	-
4. Tiền chi trả nợ gốc vay Payment of Principal borrowings	34		-	-
5. Tiền chi trả cổ tức, tiền lãi cho nhà đầu tư Dividend, profit distribution payment	35		-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính (1-2+3-4-5) Net cash outflows from financing activities	30		9,686,272,380	6,872,511,045
III. Tăng/giảm tiền thuần trong kỳ Net Increase/Decrease in cash and cash equivalent for the period	40		(1,565,947,598)	811,634,546
IV. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ Cash and cash equivalents at the beginning of period	50			
Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ: Cash at bank of the beginning of period	51		2,000,826,188	1,189,191,642



- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Quỹ Cash at bank for Fund's operation	52		2,000,826,188	1,189,191,642
<i>Tiền gửi không kỳ hạn</i> <i>Cash in Bank's Current Account</i>	52.1		2,000,826,188	1,189,191,642
<i>Tiền gửi có kỳ hạn dưới ba (03) tháng</i> <i>Term Deposit under three (03) months</i>	52.2		-	-
<i>Tiền gửi ký quỹ cho hoạt động đầu tư chứng khoán phái sinh</i> <i>Margin account for trading derivatives</i>	52.3		-	-
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về mua Chứng chỉ quỹ Cash at bank for Fund's subscription	53		-	-
- Tiền gửi phong tỏa Block Account	54		-	-
V. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ Cash and cash equivalents at the end of period	55		-	
Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ: Cash at bank of the end of period	56		434,878,590	2,000,826,188
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Quỹ Cash at bank for Fund's operation	57		434,878,590	2,000,826,188
<i>Tiền gửi không kỳ hạn</i> <i>Cash in Bank's Current Account</i>	57.1		434,878,590	2,000,826,188
<i>Tiền gửi có kỳ hạn dưới ba (03) tháng</i> <i>Term Deposit under three (03) months</i>	57.2			
<i>Tiền gửi ký quỹ cho hoạt động đầu tư chứng khoán phái sinh</i> <i>Margin account for trading derivatives</i>	57.3			
- Tiền gửi của Nhà đầu tư về mua Chứng chỉ quỹ Cash at bank for Fund's subscription	58			-
- Tiền gửi phong tỏa Block Account	59			-
VI. Thay đổi Tiền và các khoản tương đương tiền trong kỳ Changes in cash and cash equivalents in the period	60		(1,565,947,598)	811,634,546
Khác	80			

NGƯỜI LẬP BIỂU/ Preparer


Vũ Thị Thùy Lua

KẾ TOÁN
TRƯỞNG/Chief
Accountant


Vũ Thị Thùy Lua

Chủ tịch Công ty kiểm đại diện pháp luật/
Chairman and Legal Representatives



CHỦ TỊCH CÔNG TY
Huh Hong Suk



CÔNG TY TNHH QUẢN LÝ QUỸ MIRAE ASSET (VIỆT NAM)
QUỸ ETF MAFM VN30

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC

Quý III năm 2022

Ngày lập báo cáo: 10/10/2022

1. Đặc điểm hoạt động của Quỹ ETF MAFM VN30

1.1. Giấy chứng nhận chào bán chứng chỉ Quỹ

Quỹ ETF MAFM VN30 được Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước cấp giấy chứng nhận đăng ký chào bán chứng chỉ quỹ đầu tư chứng khoán ra công chúng số 154/GCN-UBCK ngày 04/08/2020.

1.2. Giấy chứng nhận đăng ký thành lập Quỹ

Quỹ ETF MAFM VN30 được Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước cấp giấy chứng nhận đăng ký thành lập quỹ số 46/GCN-UBCK cấp ngày 29/10/2020.

Quỹ ETF MAFM VN30 chính thức niêm yết và giao dịch lần đầu trên Sở giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh vào ngày 08/12/2020 theo quyết định niêm yết số 732/QĐ-SGDHCM ngày 17/11/2020

1.3. Địa chỉ liên hệ của Quỹ: Tầng 38, Keangnam Landmark 72 Tower, Khu E6, Phường Mỹ Trì, Quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội.

1.4. Điều lệ hoạt động Quỹ ETF ban hành lần đầu ngày 06/08/2020 và sửa đổi, bổ sung lần 1 ngày 09/11/2020, sửa đổi bổ sung lần 2 ngày 29/04/2021

1.5. Những đặc điểm chính về hoạt động Quỹ ETF MAFM VN30

Quy mô vốn Quỹ: Vốn điều lệ của Quỹ theo Giấy chứng nhận đăng ký thành lập quỹ là 115.000.000.000 đồng Việt Nam. Mệnh giá của mỗi chứng chỉ quỹ là 10.000 đồng.

Mục tiêu của Quỹ: Mục tiêu của Quỹ là mô phỏng gần nhất có thể về biến động (performance) của chỉ số tham chiếu VN30 sau khi trừ đi chi phí của Quỹ. Chỉ số VN30 là chỉ số tham chiếu do Sở giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh xây dựng và quản lý.

Kỳ tính giá trị tài sản ròng (NAV): Giá trị tài sản ròng của quỹ được xác định hàng ngày và cuối tháng. Trong trường hợp ngày định giá rơi vào ngày nghỉ hoặc ngày lễ thì ngày định giá là ngày làm việc kế tiếp liền ngay sau đó. Đối với kỳ định giá hàng tháng, ngày định giá là ngày đầu tiên của tháng tiếp theo, và không thay đổi kể cả trường hợp ngày định giá rơi vào ngày nghỉ hoặc ngày lễ.

Tần suất giao dịch Chứng chỉ quỹ: Giao dịch hoán đổi được thực hiện hàng ngày.



(Ban hành kèm theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13 tháng 11 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thành lập và quản lý quỹ hoán đổi danh mục)

Hạn chế đầu tư của Quỹ: Danh mục đầu tư của Quỹ ETF MAFM VN30 phải phù hợp với mục tiêu và chiến lược đầu tư đã được quy định rõ tại Điều lệ này và Bản cáo bạch:

Danh mục đầu tư của Quỹ phải phù hợp với mục tiêu và chiến lược đầu tư đã được quy định rõ tại Điều Lệ và Bản cáo bạch. Cơ cấu danh mục đầu tư của Quỹ phải đa dạng và đảm bảo:

- i) Không đầu tư vào quá mười lăm phần trăm (15%) tổng giá trị chứng khoán đang lưu hành của một tổ chức phát hành, ngoại trừ trái phiếu Chính phủ;
- ii) Không đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng giá trị tài sản của quỹ vào chứng khoán phát hành bởi cùng một tổ chức, ngoại trừ trái phiếu Chính phủ;
- iii) Không được đầu tư quá ba mươi phần trăm (30%) tổng giá trị tài sản của quỹ vào các công ty trong cùng một nhóm công ty có quan hệ sở hữu với nhau, trừ trường hợp đó là chứng khoán cơ cấu nằm trong danh mục chỉ số tham chiếu;
- iv) Không đầu tư vào chứng chỉ của chính quỹ đó, hoặc của các quỹ đầu tư chứng khoán, công ty đầu tư chứng khoán thành lập và hoạt động tại Việt Nam;
- v) Không được đầu tư vào bất động sản, cổ phiếu chưa niêm yết, cổ phiếu chưa đăng ký giao dịch của công ty đại chúng, phần vốn góp tại công ty trách nhiệm hữu hạn, trái phiếu phát hành riêng lẻ; trừ trường hợp đó là các tài sản quỹ được hưởng lợi từ các quyền của chủ sở hữu;
- vi) Không được đầu tư vào chứng khoán phát hành bởi Công Ty Quản Lý Quỹ, người có liên quan của Công Ty Quản Lý Quỹ, Thành Viên Lập Quỹ trừ trường hợp đó là chứng khoán cơ cấu nằm trong danh mục chỉ số tham chiếu;
- vii) Tại mọi thời điểm, tổng giá trị cam kết trong các hợp đồng chứng khoán phái sinh và dư nợ các khoản phải trả của quỹ, không được vượt quá giá trị tài sản ròng của quỹ.

Cơ cấu đầu tư của quỹ quy định tại điểm i, ii, iii nêu trên được phép sai lệch nhưng không quá mười lăm phần trăm (15%) so với các hạn chế đầu tư quy định nêu trên và chỉ do các nguyên nhân sau:

- (i) Biến động giá trên thị trường của tài sản trong danh mục đầu tư của quỹ;
- (ii) Hoạt động chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, giải thể, phá sản, thầu tóm, chào mua công khai của các tổ chức phát hành;
- (iii) Cơ cấu danh mục chứng khoán của chỉ số tham chiếu thay đổi;
- (iv) Quỹ thực hiện các khoản thanh toán hợp pháp; thực hiện các hoạt động hoán đổi danh mục chứng khoán cơ cấu theo quy định tại Điều 16 của Điều Lệ;

(Ban hành kèm theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13 tháng 11 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thành lập và quản lý quỹ hoán đổi danh mục)

- (v) Quỹ đang trong thời gian thanh lý, giải thể hoặc thời gian hoạt động của quỹ tính từ thời điểm được cấp giấy chứng nhận đăng ký thành lập quỹ có hiệu lực chưa quá chín mươi (90) ngày.

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

2.1. Kỳ kế toán:

Kỳ kế toán năm của Quỹ bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12 hàng năm. Năm tài chính đầu tiên của Quỹ bắt đầu từ ngày 03/11/2020 (ngày thực hiện kỳ NAV đầu tiên của Quỹ) đến ngày 31/12/2021.

2.2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:

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

3. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

3.1. Chế độ kế toán áp dụng

Quỹ áp dụng Chế độ kế toán Quỹ ETF ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC (“Thông tư 181”) của Bộ Tài chính ban hành ngày 13/11/2015; Chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ Mở theo Thông tư 198/2012/TT-BTC (“Thông tư 198”) do Bộ Tài chính ban hành ngày 15/11/2012; Thông tư 98/2020/TT-BTC (“Thông tư 98”) do Bộ Tài chính ban hành ngày 16/11/2020 về hướng dẫn hoạt động và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán.

3.2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán:

Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Thông tư 181, Thông tư 198, Thông tư 98 và các quy định pháp lý khác có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

3.3. Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chung.

4. Các chính sách kế toán áp dụng

Quỹ áp dụng các chính sách kế toán như quy định và hướng dẫn thực hiện đối với nghiệp vụ kế toán và Báo cáo tài chính cho Quỹ hoán đổi danh mục (Thông tư 181), Quỹ mở (Thông tư 198), Chuẩn mực kế toán Việt Nam, các nguyên tắc kế toán được chấp nhận phổ biến ở Việt Nam và những quy định pháp lý liên quan.

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

5.1. Tính chu kỳ của các hoạt động kinh doanh trong kỳ kế toán giữa niên độ: Quỹ ETF MAFM VN30 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 coi là yếu tố không bình thường do tính chất, quy mô hoặc tác động của chúng

(Ban hành kèm theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13 tháng 11 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thành lập và quản lý quỹ hoán đổi danh mục)

5.3. Tình hình biến động của nguồn vốn góp

	Chi tiêu	Năm 2022		Năm 2021	
		Quý 3	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ báo cáo	Quý 3	Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ báo cáo
1	Vốn góp đầu kỳ	557,209,380,072	488,780,324,027	432,342,914,834	177,032,422,566
	Vốn góp phát hành	648,641,149,129	580,212,093,084	437,694,143,426	177,032,422,566
	<i>Vốn góp phát hành theo mệnh giá</i>	478,000,000,000	437,000,000,000	354,000,000,000	167,000,000,000
	<i>Thặng dư vốn do phát hành thêm chứng chỉ quỹ</i>	170,641,149,129	143,212,093,084	83,694,143,426	10,032,422,566
	Vốn góp mua lại	(91,431,769,057)	(91,431,769,057)	(5,351,228,592)	-
	<i>Vốn góp mua lại theo mệnh giá</i>	(52,000,000,000)	(52,000,000,000)	(4,000,000,000)	-
	<i>Thặng dư vốn do mua lại chứng chỉ quỹ</i>	(39,431,769,057)	(39,431,769,057)	(1,351,228,592)	-
2	Thay đổi vốn góp trong kỳ	22,869,997,380	91,299,053,425	119,562,765,472	374,873,257,740
	Phát hành thêm trong kỳ	22,869,997,380	91,299,053,425	121,304,339,469	381,966,060,329
	<i>Giá trị ghi theo mệnh giá</i>	15,000,000,000	56,000,000,000	71,000,000,000	258,000,000,000
	<i>Thặng dư vốn góp phát hành</i>	7,869,997,380	35,299,053,425	50,304,339,469	123,966,060,329
	Mua lại trong kỳ	-	-	(1,741,573,997)	(7,092,802,589)
	<i>Giá trị ghi theo mệnh giá</i>	-	-	(1,000,000,000)	(5,000,000,000)
	<i>Thặng dư vốn góp mua lại</i>	-	-	(741,573,997)	(2,092,802,589)
3	Vốn góp cuối kỳ	580,079,377,452	580,079,377,452	551,905,680,306	551,905,680,306
	Vốn góp phát hành	671,511,146,509	671,511,146,509	558,998,482,895	558,998,482,895
	<i>Vốn góp phát hành theo mệnh giá</i>	493,000,000,000	493,000,000,000	425,000,000,000	425,000,000,000
	<i>Thặng dư vốn do phát hành chứng chỉ quỹ</i>	178,511,146,509	178,511,146,509	133,998,482,895	133,998,482,895
	Vốn góp mua lại	(91,431,769,057)	(91,431,769,057)	(7,092,802,589)	(7,092,802,589)
	<i>Vốn góp mua lại theo mệnh giá</i>	(52,000,000,000)	(52,000,000,000)	(5,000,000,000)	(5,000,000,000)
	<i>Thặng dư vốn do mua lại chứng chỉ quỹ</i>	(39,431,769,057)	(39,431,769,057)	(2,092,802,589)	(2,092,802,589)

5.4. Thuyết minh về tính chất và giá trị của những thay đổi trong các ước tính kế toán trong kỳ

Quỹ áp dụng các phương pháp ước tính kế toán như quy định và hướng dẫn thực hiện đối với nghiệp vụ kế toán và Báo cáo tài chính cho Quỹ hoán đổi danh mục (Thông tư 181), Quỹ mở (Thông tư 98), Chuẩn mực kế toán Việt Nam, các nguyên tắc kế toán được chấp nhận phổ biến ở Việt Nam và những quy định pháp lý liên quan.

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

(Ban hành kèm theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13 tháng 11 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thành lập và quản lý quỹ hoán đổi danh mục)

Các Chứng chỉ Quỹ với quyền hưởng cổ tức được phân loại là vốn chủ sở hữu, trong đó bao gồm vốn góp phát hành và vốn góp hoán đổi lại. Mỗi đơn vị quỹ có mệnh giá là 10.000 Đồng Việt Nam.

Số lượng Chứng chỉ Quỹ sau khi phân phối là số lượng lô CCQ * 100.000. Số lượng lô CCQ khi phân phối được làm tròn xuống đến hàng đơn vị

5.5.1. Vốn góp phát hành

- Vốn góp phát hành là khoản vốn góp từ việc hoán đổi danh mục CKCC lấy CCQ.
- Vốn góp phát hành được phản ánh theo mệnh giá của Chứng chỉ quỹ và được ghi nhận tại ngày làm việc thứ nhất kể từ ngày giao dịch hoán đổi – ngày xác nhận hoàn tất giao dịch và xác nhận quyền sở hữu của Quỹ đối với các danh mục chứng khoán cơ cấu.

5.5.2. Vốn góp hoán đổi lại:

- Vốn góp hoán đổi lại là vốn ghi nhận từ việc hoán đổi CCQ lấy danh mục CKCC.
- Vốn góp hoán đổi lại được phản ánh theo mệnh giá chứng chỉ quỹ và được ghi nhận tại ngày làm việc thứ nhất kể từ ngày giao dịch hoán đổi – ngày xác nhận hoàn tất giao dịch và xác nhận quyền sở hữu của nhà đầu tư đối với các danh mục CKCC.

5.5.3. 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 chỉ Quỹ được phát hành / hoán đổi lại. Thặng dư vốn góp bao gồm thặng dư vốn góp phát hành và thặng dư vốn góp hoán đổi lại

5.5.4. Lợi nhuận/lỗ chưa phân phối

- Lợi nhuận/lỗ chưa phân phối phản ánh lãi/(lỗ) chưa phân phối lũy kế tại thời điểm báo cáo, bao gồm lãi/(lỗ) đã thực hiện lũy kế và lãi/ (lỗ) chưa thực hiện lũy kế;
 - o Lãi/lỗ đã thực hiện trong năm là số chênh lệch giữa tổng thu nhập, doanh thu sau khi loại trừ phần chênh lệch tăng/giảm do đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện với tổng các chi phí của Quỹ phát sinh trong năm.
 - o Lãi/lỗ chưa thực hiện trong năm là chênh lệch tăng/giảm do đánh giá lại các khoản mục đầu tư thuộc danh mục đầu tư của Quỹ phát sinh trong năm.

5.5.5. Lợi nhuận/Tài sản phân phối cho nhà đầu tư

- Khoản mục này phản ánh số lợi nhuận/tài sản đã phân phối trong năm cho nhà đầu tư và việc kết chuyển lợi nhuận đã phân phối sang tài khoản lợi nhuận chưa phân phối vào cuối năm.
- Lợi nhuận được phân phối cho nhà đầu tư bởi Công ty Quản lý Quỹ sau khi đã khấu trừ mọi khoản thuế, phí, lệ phí theo quy định của pháp luật.
- 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

(Ban hành kèm theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13 tháng 11 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thành lập và quản lý quỹ hoán đổi danh mục)

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 hoán đổi danh mục, Điều lệ tổ chức và 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 ETF

Doanh thu hoạt động đầu tư của Quỹ được ghi nhận khi Quỹ chắc chắn có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế và các khoản thu nhập, doanh thu này có thể xác định được một cách đáng tin cậy. Các tiêu chuẩn cụ thể sau đây phải được đáp ứng trước khi doanh thu được ghi nhận:

- Thu nhập lãi tiền gửi: được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng. Thu nhập lãi tiền gửi 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 trong báo cáo thu nhập 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: được ghi nhận trong báo cáo thu nhập khi nhận được thông báo kết quả giao dịch kinh doanh chứng khoán từ Trung Tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam (đối với chứng khoán đã niêm yết) và khi hoàn tất hợp đồng chuyển nhượng tài sản hoặc khi nhận được chứng nhận quyền sở hữu - tùy vào ngày nào đến trước (đối với chứng khoán chưa niêm yết).
- Thu nhập từ hoạt động hoán đổi lại chứng chỉ quỹ: được ghi nhận trong báo cáo thu nhập khi nhận được thông báo kết quả giao dịch hoán đổi lại chứng chỉ quỹ từ Trung Tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam
- Các khoản doanh thu, thu nhập khác: được ghi nhận trên cơ sở thực tế phát sinh tại ngày phát sinh giao dịch

5.7. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu, chi phí hoạt động tài chính: doanh thu, chi phí hoạt động tài chính được ghi nhận trên cơ sở dồn tích tại ngày báo cáo.

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

(Ban hành kèm theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13 tháng 11 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thành lập và quản lý quỹ hoán đổi danh mục)

5.9. Chính sách định giá các khoản đầu tư

A - Giá trị tài sản

STT	Loại tài sản	Nguyên tắc định giá giao dịch trên thị trường
Tiền và các khoản tương đương tiền, công cụ thị trường tiền tệ		
1.	Tiền (VND)	Số dư trong các tài khoản tiền gửi không kỳ hạn tại ngày trước ngày định giá.
2.	Ngoại tệ	Giá trị quy đổi ra VND theo tỷ giá bình quân mua và bán tại Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam công bố tại ngày trước ngày định giá.
3.	Tiền gửi kỳ hạn	Giá trị tiền gửi cộng lãi chưa được thanh toán tính tới ngày trước Ngày định giá
4.	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 ngày định giá.
Cổ phiếu		
5.	Đối với cổ phiếu niêm yết trên Sở giao dịch chứng khoán	- Giá đóng cửa (hoặc tên gọi khác theo quy định nội bộ của Sở giao dịch chứng khoán) của ngày có giao dịch gần nhất tính đến ngày trước ngày định giá; Trường hợp không có giao dịch nhiều hơn mười lăm (15) ngày tính đến ngày định giá, ưu tiên thực hiện theo thứ tự từ trên xuống là một trong các mức giá sau: + Giá mua; + Giá trị sổ sách; + Giá xác định theo phương pháp đã được Ban đại diện Quỹ chấp thuận.
6.	Cổ phiếu của Công ty đại chúng đăng ký giao dịch trên hệ thống UpCom	Giá đóng cửa (hoặc tên gọi khác theo quy chế của Sở Giao Dịch Chứng khoán) của ngày có giao dịch gần nhất trước ngày định giá.

(Ban hành kèm theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13 tháng 11 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thành lập và quản lý quỹ hoán đổi danh mục)

		<p>Trường hợp không có giao dịch nhiều hơn mười lăm (15) ngày tính đến ngày định giá, ưu tiên thực hiện theo thứ tự từ trên xuống là một trong các mức giá sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> + Giá mua; + Giá trị sổ sách; + Giá xác định theo phương pháp đã được Ban đại diện Quỹ chấp thuận.
7.	Cổ phiếu bị đình chỉ giao dịch, hoặc hủy niêm yết hoặc hủy đăng ký giao dịch	<p>Ưu tiên thực hiện theo thứ tự từ trên xuống là một trong các mức giá sau :</p> <ul style="list-style-type: none"> + Giá trị sổ sách (theo báo cáo tài chính gần nhất (nhưng không quá 6 tháng) tính đến ngày định giá); + Giá xác định theo phương pháp được Ban đại diện Quỹ chấp thuận.
8.	Cổ phiếu chuyển sàn niêm yết, hoặc chuyển từ đăng ký giao dịch qua niêm yết	Giá được xác định là giá đóng cửa tại ngày giao dịch cuối cùng trước khi ngừng giao dịch để thực hiện chuyển sàn.
Chứng khoán phái sinh		
9.	Chứng khoán phái sinh niêm yết	Giá đóng cửa (hoặc tên gọi khác tùy thuộc vào quy định nội bộ của Sở Giao Dịch Chứng Khoán) tại ngày giao dịch gần nhất tính đến ngày trước ngày định giá.
10.	Chứng khoán phái sinh niêm yết không có giao dịch nhiều hơn 15 (mười lăm) ngày tính đến ngày định giá	Giá xác định theo phương pháp được Ban đại diện Quỹ chấp thuận.
Quyền mua		
11.	Quyền mua cổ phiếu	Giá trị quyền mua = $\text{Max}\{0, (\text{Giá cổ phiếu tại ngày giao dịch gần nhất trước ngày định giá} - \text{Giá phát hành cổ phiếu mới}) \times \text{Tỷ lệ thực hiện quyền}\}$

Các tài sản khác		
12.	Các tài sản được phép đầu tư khác	Giá xác định theo phương pháp được Ban đại diện Quỹ chấp thuận.

B – Giá trị cam kết từ các hợp đồng phái sinh

1) Giá trị cam kết (global exposure) là giá trị quy đổi ra tiền mà quỹ là bên có nghĩa vụ phải thực hiện hợp đồng. Giá trị cam kết được xác định trên cơ sở giá trị thị trường của tài sản cơ sở, rủi ro thanh toán, biến động thị trường và thời gian cần thiết để thanh lý vị thế.

2) Khi tính giá trị cam kết, công ty quản lý quỹ được áp dụng:

Nguyên tắc bù trừ ròng vị thế phái sinh (trái chiều) đối với cùng một chứng khoán cơ sở, ví dụ vị thế mua quyền chọn mua chứng khoán XYZ làm giảm bớt (bù trừ) giá trị cam kết từ vị thế bán quyền chọn mua chứng khoán XYZ;

Nguyên tắc bù trừ ròng vị thế phái sinh và vị thế giao ngay của cùng một chứng khoán, ví dụ vị thế mua (nắm giữ) chứng khoán XYZ bù trừ (làm giảm bớt) giá trị cam kết phát sinh từ vị thế bán quyền chọn mua chứng khoán XYZ;

Các nguyên tắc khác theo thông lệ quốc tế, bảo đảm quản trị được rủi ro.

STT	Loại tài sản	Giá trị cam kết
1	Hợp đồng tương lai chỉ số	Giá trị thị trường của vị thế tương lai = Số hợp đồng × giá trị tính trên một điểm chỉ số × mức chỉ số hiện tại.

Tại mọi thời điểm, tổng giá trị cam kết trong các hợp đồng chứng khoán phái sinh và dư nợ vay, các khoản phải trả của quỹ không được vượt quá giá trị tài sản ròng của quỹ.

Phương pháp xác định NAV:

NAV= Tổng Tài Sản Của Quỹ - Tổng Nợ Phải Trả Của Quỹ.

NAV/1CCQ = Giá Trị Tài Sản Ròng Của Quỹ chia cho Tổng Số Đơn Vị Quỹ Đang Lưu Hành tại Ngày Giao Dịch gần nhất trước Ngày Định Giá, làm tròn xuống đến hai (02) số thập phân.

Các ghi chú:

(Ban hành kèm theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13 tháng 11 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thành lập và quản lý quỹ hoán đổi danh mục)

- Lãi lũy kế (accrued interest): là khoản lãi tính từ thời điểm trả lãi gần nhất tới thời điểm trước ngày định giá;
- Giá trị sổ sách (book value) của một cổ phiếu được xác định trên cơ sở báo cáo tài chính gần nhất đã được kiểm toán hoặc soát xét.
- Giá trị thanh lý của một cổ phiếu được xác định bằng giá trị vốn chủ sở hữu của tổ chức phát hành chia cho tổng số cổ phiếu đang lưu hành.
- Ngày được hiểu là ngày theo lịch
- Tổ chức định giá được lựa chọn hệ thống báo giá trái phiếu (Reuters/Bloomberg/VNBF...) để tham khảo;
-

Người lập


Vũ Thị Thúy Lua

Kế toán trưởng


Vũ Thị Thúy Lua

Chủ tịch Công ty kiểm đại

điện pháp luật

CHỦ TỊCH CÔNG TY
Huh Hong Suk