

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: Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam
Name of the fund management Company: KIM Vietnam Fund Management Co., Ltd.
- Tên quỹ niêm yết/ *Name of listed fund:* **Quỹ ETF KIM Growth VNDIAMOND/ KIM Growth VNDIAMOND ETF**
- Mã chứng khoán/ *Securities code:* **FUEKIVND**
- Địa chỉ trụ sở chính: Phòng 1807 – 1808, Tầng 18, Tòa nhà mPlaza Saigon, 39 Lê Duẩn, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Address: Room 1807 – 1808, Floor 18, mPlaza Saigon, 39 Le Duan, Ben Nghe Ward, District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam.
- Điện thoại/ *Phone number:* (028) 3824 2220 Fax: (028) 3824 2225
- Email: etf@koreainvestment.com.vn Website: <https://koreainvestment.com.vn/>
- Nội dung thông tin công bố: **Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2024**
Content of information disclosure: Audited Financial Statement for the year 2024
- Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty quản lý quỹ vào ngày 31/03/2025 tại đường dẫn: <https://koreainvestment.com.vn/vn/home/>
This information was disclosed on Fund Management Company's portal on March 31, 2025, available at: https://koreainvestment.com.vn/en/home/

Tôi 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.

I declare hereof all information provided in this paper is true and correct; I shall be legally responsible for any misrepresentation.

Tài liệu đính kèm/Attachments:

Báo cáo tài chính kiểm toán năm 2024/
Audited Financial Statement for the year 2024

Đại diện công bố thông tin/

Representative to disclose information


YUN HANG JIN
Tổng Giám đốc / General Director

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

Báo cáo tài chính

Cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập)
đến ngày 31 tháng 12 năm 2024



Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

MỤC LỤC

	<i>Trang</i>
Thông tin chung	1 - 2
Báo cáo của Ban Điều hành Công ty Quản lý Quỹ	3
Báo cáo của Công ty Quản lý Quỹ	4 - 12
Báo cáo của Ngân hàng Giám sát	13
Báo cáo kiểm toán độc lập	14 - 15
Báo cáo thu nhập	16
Báo cáo tình hình tài chính	17 - 18
Báo cáo thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch Chứng chỉ Quỹ ETF	19
Báo cáo danh mục đầu tư	20
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	21
Thuyết minh báo cáo tài chính	22 - 50

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THÔNG TIN CHUNG

QUỸ

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND ("Quỹ") là quỹ hoán đổi danh mục (gọi tắt là "quỹ ETF") được thành lập tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký chào bán chứng chỉ quỹ đầu tư chứng khoán ra công chúng số 412/GCN-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 8 tháng 12 năm 2023; Giấy chứng nhận đăng ký lập Quỹ đại chúng số 17/GCN-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 5 tháng 3 năm 2024. Quỹ không bị giới hạn về thời gian hoạt động.

Vốn điều lệ của Quỹ (vốn huy động được trong đợt phát hành chứng chỉ quỹ lần đầu ra công chúng) được quy định trong Giấy chứng nhận đăng ký lập Quỹ là 51.000.000.000 đồng Việt Nam ("VND"). Theo Giấy chứng nhận này, Quỹ được phép phát hành 5.100.000 chứng chỉ quỹ ra công chúng với mệnh giá là 10.000 VND trên một chứng chỉ quỹ trong đợt phát hành chứng chỉ quỹ lần đầu ra công chúng. Trong quá trình hoạt động của Quỹ, Quỹ được phép phát hành thêm và hoán đổi lại chứng chỉ quỹ với mệnh giá là 10.000 VND trên một chứng chỉ quỹ. Giá hoán đổi một lô chứng chỉ quỹ các lần phát hành sau được xác định bằng giá trị tài sản ròng trên một lô chứng chỉ quỹ tính tại cuối ngày liền trước ngày giao dịch hoán đổi cộng với phí phát hành (nếu có). Giá hoán đổi lại một lô chứng chỉ quỹ được xác định bằng giá trị tài sản ròng trên một lô chứng chỉ quỹ tính tại cuối ngày liền trước ngày giao dịch hoán đổi trừ đi phí hoán đổi lại (nếu có). Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, vốn góp bằng mệnh giá của Nhà Đầu tư vào Quỹ là 85.000.000.000 đồng Việt Nam, tương đương với 8.500.000 chứng chỉ quỹ.

Chứng chỉ quỹ được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("HOSE") theo Quyết định số 186/QĐ-SGDHCM ngày 10 tháng 4 năm 2024 với mã chứng khoán FUEKIVND và chính thức giao dịch từ ngày 24 tháng 4 năm 2024.

Mục tiêu đầu tư của Quỹ là mô phỏng biến động của chỉ số tham chiếu sau khi trừ đi chi phí của Quỹ. Chỉ số tham chiếu là chỉ số VN DIAMOND do HOSE xây dựng và quản lý.

Địa chỉ liên hệ của Quỹ: Công ty TNHH Quản lý Quỹ Kim Việt Nam, Văn phòng số 6.02, Tầng 6, Tháp B, Khu thương mại dịch vụ kết hợp nhà ở cao tầng tại lô đất 1-13 thuộc Khu chức năng số 1, Số 15 Đường Trần Bạch Đằng, Khu Phố 3, Phường Thủ Thiêm, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

NGÂN HÀNG GIÁM SÁT

Ngân hàng Giám sát của Quỹ là Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Nam Kỳ Khởi Nghĩa. Ngân hàng Giám sát được chỉ định bởi Đại hội Nhà đầu tư, thực hiện lưu ký chứng khoán, lưu trữ các hợp đồng kinh tế và ghi nhận tài sản của Quỹ cũng như giám sát hoạt động của Quỹ. Quyền và nghĩa vụ của Ngân hàng Giám sát được quy định tại Điều lệ Quỹ.

CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND được quản lý bởi Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam ("Công ty Quản lý Quỹ"). Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép số 59/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp lần đầu ngày 1 tháng 10 năm 2020 (và các sửa đổi, bổ sung vào từng thời điểm), và là đại diện theo ủy quyền của Quỹ, thay mặt cho Quỹ để thực hiện quyền sở hữu đối với tài sản của Quỹ một cách trung thực và cẩn trọng. Công ty Quản lý Quỹ tuân thủ các quy định của pháp luật và điều lệ của Công ty Quản lý Quỹ, thực hiện việc quản lý tài sản của Quỹ theo quy định tại Điều lệ Quỹ, tuân thủ các quy tắc về đạo đức nghề nghiệp, tự nguyện, công bằng, trung thực và vì lợi ích cao nhất của Quỹ.

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THÔNG TIN CHUNG (tiếp theo)

BAN ĐẠI DIỆN QUỸ

Các thành viên Ban Đại diện Quỹ trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này như sau:

<i>Họ và tên</i>	<i>Chức vụ</i>	<i>Ngày bổ nhiệm</i>
Bà Ngô Thị Minh Nghĩa	Chủ tịch, thành viên độc lập	Ngày 2 tháng 2 năm 2024
Bà Lê Hoàng Dung	Thành viên độc lập	Ngày 2 tháng 2 năm 2024
Bà Nguyễn Thị Thanh Lam	Thành viên	Ngày 2 tháng 2 năm 2024

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT

Người đại diện theo pháp luật của Công ty Quản lý Quỹ trong kỳ và vào ngày lập báo cáo này là Ông Yun Hang Jin, chức vụ Tổng Giám đốc của Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam.

KIỂM TOÁN VIÊN

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

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM VIỆT NAM Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

BÁO CÁO CỦA BAN ĐIỀU HÀNH CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ

Ban Điều hành Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM VIỆT NAM ("Công ty Quản lý Quỹ") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính của Quỹ cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024.

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN ĐIỀU HÀNH CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Ban Điều hành Công ty Quản lý Quỹ chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính cho từng kỳ kế toán phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính và danh mục đầu tư của Quỹ vào ngày 31 tháng 12 năm 2024, kết quả thu nhập, tình hình thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ ETF và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Quỹ trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính này, Ban Điều hành Công ty Quản lý Quỹ cần phải:

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

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

Ban Điều hành Công ty Quản lý Quỹ cam kết đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024.

CÔNG BỐ CỦA BAN ĐIỀU HÀNH CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ

Theo ý kiến của Ban Điều hành Công ty Quản lý Quỹ, báo cáo tài chính này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính và danh mục đầu tư của Quỹ vào ngày 31 tháng 12 năm 2024, kết quả thu nhập, tình hình thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ ETF và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Thay mặt Ban Điều hành:



Ông Yun Hang Jin
Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 28 tháng 3 năm 2025

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

BÁO CÁO CỦA CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ

I. THÔNG TIN CHUNG VỀ QUỸ

1. Tên của Quỹ

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND ("Quỹ").

2. Mục tiêu của Quỹ

Mục tiêu đầu tư của Quỹ là mô phỏng gần nhất có thể về biến động của Chỉ Số Tham Chiếu VN DIAMOND sau khi trừ đi chi phí của Quỹ. Chỉ số VN DIAMOND là chỉ số giá do Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh xây dựng và quản lý. Mục tiêu này phù hợp với Giấy chứng nhận đăng ký thành lập Quỹ do UBCKNN cấp, Điều lệ và Bản cáo bạch của Quỹ.

3. Hiệu quả hoạt động của Quỹ

Theo báo cáo tài chính của Quỹ, tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2024, thay đổi giá trị tài sản ròng (NAV)/ chứng chỉ quỹ (CCQ) là 9,59% so với NAV/CCQ tại ngày thành lập quỹ.

Trong khi giá trị của danh mục cơ cấu thay đổi là 14,14%, thay đổi của chỉ số tham chiếu là 10,06% trong cùng kỳ so sánh.

4. Chính sách và chiến lược đầu tư của Quỹ

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND sử dụng chiến lược đầu tư thụ động với mục tiêu bám sát chỉ số VN DIAMOND Index trong tất cả các giai đoạn. Quỹ không chủ động tìm kiếm tăng trưởng cao hơn Chỉ số tham chiếu VN DIAMOND Index, cũng không sử dụng các biện pháp phòng thủ khi thị trường chứng khoán có những biến động bất lợi và không thực hiện hóa lợi nhuận khi thị trường được định giá quá cao.

Với việc đầu tư thụ động bám sát chỉ số, Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND hướng tới 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.

5. Phân loại Quỹ

Quỹ hoán đổi danh mục.

6. Thời điểm bắt đầu hoạt động của Quỹ

Quỹ được Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước ("UBCKNN") cấp Giấy chứng nhận đăng ký lập Quỹ số 17/GCN-UBCK ngày 5 tháng 3 năm 2024, theo đó, Quỹ không bị giới hạn về thời gian hoạt động.

7. Mức độ rủi ro của Quỹ: Trung bình

8. Quy mô Quỹ tại thời điểm báo cáo

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, giá trị tài sản ròng của Quỹ là 106.810.124.145 VND và vốn góp bằng mệnh giá của Nhà Đầu tư vào Quỹ là 85.000.000.000 VND, tương đương với số lượng chứng chỉ quỹ đang lưu hành là 8.500.000.

9. Chỉ số tham chiếu của Quỹ

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, chỉ số VN DIAMOND tại thời điểm báo cáo là 2.307,10.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

BÁO CÁO CỦA CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ (tiếp theo)

I. THÔNG TIN CHUNG VỀ QUỸ (tiếp theo)

10. Chính sách phân phối lợi nhuận của Quỹ

Quỹ chỉ trả lợi tức Quỹ bảo đảm nguyên tắc:

- Phù hợp với chính sách phân chia lợi nhuận quy định tại điều lệ Quỹ;
- Thực hiện sau khi Quỹ đã hoàn thành nghĩa vụ thuế và các nghĩa vụ tài chính khác theo quy định của pháp luật và trích lập đầy đủ các quỹ quy định tại Điều Lệ Quỹ (nếu có);
- Sau khi chi trả, Quỹ vẫn phải bảo đảm có nguồn vốn để thanh toán đủ các khoản nợ, nghĩa vụ tài sản khác và bảo đảm giá trị tài sản ròng không thấp hơn năm mươi (50) tỷ đồng.

Trường hợp phân phối lợi tức bằng Chứng chỉ Quỹ, Quỹ phải có đủ nguồn vốn đối ứng từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối căn cứ trên báo cáo tài chính kỳ gần nhất đã được kiểm toán hoặc soát xét.

Hình thức phân chia lợi nhuận có thể bằng tiền hoặc bằng Chứng chỉ Quỹ.

Việc phân chia lợi nhuận của Quỹ được thực hiện trên cơ sở đề xuất của Công ty Quản lý Quỹ và phải được Đại hội Nhà Đầu tư hoặc Ban Đại diện Quỹ (nếu được ủy quyền) chấp nhận.

Nhà Đầu tư có trong Danh sách Nhà Đầu tư tại Ngày giao dịch được công bố bởi Công ty Quản lý Quỹ cho việc phân chia lợi nhuận ("Ngày Chốt Danh Sách") được coi là đủ điều kiện để nhận lợi nhuận được phân chia. Trường hợp Nhà Đầu tư đã chuyển nhượng số Chứng chỉ Quỹ của mình trong thời gian giữa thời điểm Ngày Chốt Danh Sách và thời điểm chi trả thì người chuyển nhượng là người nhận lợi nhuận.

11. Lợi nhuận thuần thực tế phân phối trên một đơn vị chứng chỉ quỹ

Trong kỳ, Quỹ không thực hiện phân phối lợi nhuận.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

BÁO CÁO CỦA CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ (tiếp theo)

II. SỐ LIỆU HOẠT ĐỘNG

1. Cơ cấu tài sản quỹ

	Ngày 31 tháng 12 năm 2024 %
Danh mục chứng khoán	99,59
Các tài sản khác	0,41
Cộng	100,00

2. Chi tiết chỉ tiêu hoạt động

	Chỉ tiêu	Ngày 31 tháng 12 năm 2024
1	Giá trị tài sản ròng của Quỹ (VND)	106.810.124.145
2	Tổng số chứng chỉ quỹ ("CCQ") đang lưu hành	8.500.000
3	Giá trị tài sản ròng trên một đơn vị quỹ	12.565,89
4	Giá trị tài sản ròng cao nhất trên 1 đơn vị quỹ trong kỳ báo cáo	12.710,36
5	Giá trị tài sản ròng thấp nhất trên 1 đơn vị quỹ trong kỳ báo cáo	10.837,78
6	Giá cuối ngày trên 1 đơn vị quỹ tại ngày báo cáo	12.570
7	Giá cuối ngày cao nhất trên 1 đơn vị quỹ trong kỳ báo cáo	12.840
8	Giá cuối ngày thấp nhất trên 1 đơn vị quỹ trong kỳ báo cáo	11.200
9	Tổng tăng trưởng (%) / 1 đơn vị quỹ	9,59%
10	Phân phối gộp trên 1 đơn vị quỹ (*)	Không áp dụng
11	Phân phối ròng trên 1 đơn vị quỹ (*)	Không áp dụng
12	Ngày chốt quyền (Ex-date of distribution) (*)	Không áp dụng
13	Tỷ lệ chi phí hoạt động của quỹ (%)	2,56%
14	Tốc độ vòng quay danh mục (%)	58,20%

(*) Quỹ chưa áp dụng chính sách phân phối lợi nhuận.

3. Tăng trưởng qua các thời kỳ

Giai đoạn	Tăng trưởng của NAV/CCQ	Tăng trưởng NAV/CCQ hàng năm
1 năm	Không áp dụng	Không áp dụng
3 năm (*)	Không áp dụng	Không áp dụng
Từ khi thành lập (ngày 5/3/2024) (**)	Không áp dụng	Không áp dụng
Tăng trưởng của chỉ số tham chiếu	10,06%	Không áp dụng

(*) Công thức tính tăng trưởng hàng năm trong giai đoạn 3 năm:

$$R = \sqrt[3]{(1 + R1)(1 + R2)(1 + R3)} - 1$$

(**) Công thức tính tăng trưởng hàng năm từ khi thành lập:

$$R = \sqrt[n]{(1 + R1)(1 + R2) \dots (1 + Rn)} - 1$$

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

BÁO CÁO CỦA CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ (tiếp theo)

III. MÔ TẢ THỊ TRƯỜNG TRONG KỲ

1. Kinh tế vĩ mô

Tình hình kinh tế thế giới năm 2024 đã trải qua nhiều bất ổn, cùng những biến động khó lường. Căng thẳng địa chính trị kéo dài, xu hướng toàn cầu hóa đảo ngược, các kịch bản xoay quanh cuộc bầu cử Tổng thống Mỹ cũng nhiều sự kiện kinh tế - chính trị khác đã khiến bức tranh kinh tế vốn đã phân hóa lại trở nên ngày càng phức tạp hơn. Mặc dù phải đối mặt với những thách thức từ nền kinh tế thế giới cũng như tác động tiêu cực của bão Yagi, GDP của Việt Nam năm 2024 đã đạt con số ấn tượng - tăng trưởng GDP cả năm đạt 7,09%. GDP Quý 4 năm 2024 tăng 7,55%, cho thấy sự mạnh mẽ của nền kinh tế khi duy trì được xu hướng tăng trong 4 quý liên và quý sau cao hơn quý trước. Với đà tăng trưởng cao của năm 2024, Quốc Hội Việt Nam đã đặt mục tiêu tăng trưởng GDP trong năm 2025 đạt 6,5% - 7%.

Cụ thể, ngành dịch vụ với vai trò là động lực tăng trưởng chính của cả năm, đóng góp 49,46% vào mức tăng trưởng chung của GDP với mức tăng 7,38% so với năm trước. Ngành công nghiệp và xây dựng đóng góp 45,17% vào tăng trưởng GDP, với mức tăng 8,24%. Ngành nông, lâm nghiệp và thủy sản đóng góp 5,37% vào mức tăng trưởng GDP của cả nước, với mức tăng 3,27%. Như vậy, các ngành này đã đóng góp vào GDP của Việt Nam đạt hơn 11,51 nghìn tỷ đồng (476,3 tỷ đô la Mỹ) vào năm 2024, với GDP bình quân đầu người tăng lên 4.700 đô la Mỹ, tăng 377 đô la Mỹ so với năm 2023.

Năm 2024, Chỉ số giá tiêu dùng (CPI) tăng 3,63%, phù hợp với mục tiêu của Quốc hội đề ra là dưới 4%. Tháng 12, CPI tăng 0,29% so với tháng trước, chủ yếu do giá dịch vụ y tế, nhà cho thuê và nhiên liệu tăng. Nguyên nhân chủ yếu đến từ việc các cơ sở y tế điều chỉnh mức phí dịch vụ theo lương cơ sở cũng như nhu cầu đi lại của người dân tăng vào dịp cuối năm. Lạm phát cơ bản cả năm đạt 2,71%. Nhóm hàng ăn và dịch vụ tăng 3,87% so với năm 2023, đóng góp 1,3 điểm vào mức tăng chung của CPI tháng 12.

Theo Cục Thống kê Việt Nam (GSO), năm 2024, tổng kim ngạch thương mại của cả nước đạt mức cao ấn tượng 786,29 tỷ đô la Mỹ, tăng 15,4% so với cùng kỳ năm trước, với thặng dư thương mại là 24,77 tỷ đô la Mỹ. Sự tăng trưởng này đánh dấu sự phục hồi đáng kể sau mức giảm 4,6 phần trăm được ghi nhận vào năm 2023. Với sự gia tăng hoạt động xuất khẩu này, Việt Nam hiện đang vượt qua nhiều đối tác trong khu vực, bao gồm Trung Quốc, Hàn Quốc, Thái Lan và Indonesia, nơi báo cáo tốc độ tăng trưởng xuất khẩu từ 1,33 đến 12,7 phần trăm trong cùng kỳ. Ngành nông nghiệp là động lực quan trọng thúc đẩy tăng trưởng xuất khẩu của Việt Nam. Mặc dù phải đối mặt với những thách thức như thiên tai, dịch bệnh và thị trường toàn cầu biến động, các ngành công nghiệp dựa trên nông nghiệp đã đạt được những kết quả đáng kể vào năm 2024. Xuất khẩu từ ngành nông, lâm, thủy sản đạt 62,4 tỷ đô la Mỹ, tăng 18,5% so với năm 2023.

Tính chung năm 2024, tổng mức bán lẻ hàng hóa và doanh thu dịch vụ tiêu dùng tăng 9%. Động lực chính của cả năm 2024 là đến từ sự phục hồi của ngành du lịch khi lượng khách quốc tế trong năm 2024 tăng 39,5% so với năm 2023. Bên cạnh đó, đầu tư công đạt 661,3 nghìn tỷ VND, tăng 3,3% so với năm trước và đạt 84,6% so với kế hoạch năm. Về vốn đầu tư từ nước ngoài (FDI) năm 2024 báo cáo đạt 38,2 tỷ đô la Mỹ, giảm 3% so với năm trước chủ yếu do góp vốn, mua cổ phần giảm mạnh 48%. Trong đó, tổng vốn FDI đăng ký mới và điều chỉnh đạt 33,7 tỷ USD, tăng 10% so với năm 2023.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

BÁO CÁO CỦA CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ (tiếp theo)

III. MÔ TẢ THỊ TRƯỜNG TRONG KỲ (tiếp theo)

2. Thị trường chứng khoán

Năm 2024 ghi nhận những dấu ấn nổi bật trên thị trường chứng khoán Việt Nam, bắt đầu những biến động từ tình hình kinh tế toàn cầu. VN-Index khởi đầu năm 2024 tại mốc 1.129,93 điểm - đây cũng chính là vùng điểm số thấp nhất năm. Sau đó chỉ số liên tục đi lên, tiến sát vùng 1.300 điểm vào thời điểm cuối tháng 3. Mốc 1.300 điểm trở thành cột mốc đáng nhớ khi chỉ số khi có tới 6 lần chỉ số chinh phục thất bại ngưỡng kháng cự này (tăng lên trên 1.290 điểm rồi có cú sụt giảm trên 30 điểm). VN-Index kết phiên ngày 31/12 tại 1.266,78 điểm, tăng 136,85 điểm (+12,11%) so với ngày đầu năm.

Tổng thanh khoản cả năm đạt 173,07 tỷ cổ phiếu với 249 phiên giao dịch được diễn ra, trung bình mỗi phiên VN-Index có thanh khoản 695 triệu cổ phiếu. Vốn hóa toàn thị trường tại ngày 31/12 đạt 7.133.367 tỷ đồng. Trong đó, nhóm vốn hóa nhóm ngân hàng 2.128.542 tỷ đồng, chiếm tỷ trọng lớn nhất với 29,85%; tiếp đến là nhóm công nghiệp (12,41%), bất động sản 11,73%. Năm 2024 cũng chứng kiến sự gia tăng mạnh mẽ trong số lượng tài khoản chứng khoán. Tổng cộng, 2 triệu tài khoản cá nhân trong nước được mở mới, nâng tổng số tài khoản lên 9,3 triệu, đạt hơn 9% dân số Việt Nam, vượt mục tiêu mà Chiến lược phát triển thị trường chứng khoán đến năm 2030 đã đề ra.

Trong năm 2024, Thông tư 68/2024/TT-BTC đã được ban hành, qua đó gỡ nút thắt quan trọng, tạo hành lang pháp lý thuận lợi giúp chứng khoán Việt Nam tiến gần đến mục tiêu nâng hạng từ cận biên lên mới nổi. Bên cạnh đó, năm 2024 cũng chứng kiến làn sóng bán ròng kỷ lục của nhóm nhà đầu tư nước ngoài trên thị trường cổ phiếu Việt Nam, với giá trị lên tới 94.445 tỷ đồng. Nguyên nhân chính khiến dòng vốn ngoại chảy ngược mạnh mẽ là cơ hội đầu tư trên nhiều thị trường khác hấp dẫn hơn. Đồng USD tăng giá mạnh và xu hướng bảo hộ được dự báo sẽ tăng hiệu quả của các doanh nghiệp tại thị trường Mỹ. Chỉ số S&P 500 năm 2024 đã tăng trưởng 27%, Bitcoin tăng 149%, vàng thế giới tăng 30% trong khi VN-Index chỉ tăng khoảng 12%. Không chỉ riêng Việt Nam, dòng vốn đầu tư khắp châu Á và các thị trường mới nổi cũng bị rút về các thị trường phát triển, đặc biệt là Mỹ trong bối cảnh các đồng nội tệ sụt giảm giá trị mạnh mẽ.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

BÁO CÁO CỦA CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ (tiếp theo)

IV. CHI TIẾT CÁC CHỈ TIÊU HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ

1. Số liệu chi tiết hoạt động của Quỹ

	1 năm đến thời điểm báo cáo	3 năm đến thời điểm báo cáo	Từ khi thành lập %
Tổng tăng trưởng/1 đơn vị quỹ	Không áp dụng	Không áp dụng	10,06%
Tăng trưởng hàng năm (%) / 1 đơn vị quỹ	Không áp dụng	Không áp dụng	9,59%
Tăng trưởng của danh mục cơ cấu	Không áp dụng	Không áp dụng	14,14%
Thay đổi giá trị thị trường của 1 đơn vị quỹ (*)	Không áp dụng	Không áp dụng	12,03%

(*) Chỉ tiêu này tính từ ngày Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND được chính thức niêm yết trên sàn HSX (Ngày 24 tháng 4 năm 2024).

Biểu đồ tăng trưởng NAV/CCQ của Quỹ từ ngày thành lập đến nay:



Thay đổi giá trị tài sản ròng:

	Ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND	Ngày 5 tháng 3 năm 2024 (Ngày lập quỹ) VND	Tỷ lệ thay đổi
Giá trị tài sản ròng (NAV) của Quỹ	106.810.124.145	58.476.585.051	82,65%
Giá trị tài sản ròng (NAV) trên 1 đơn vị CCQ	12.565,89	11.465,99	9,59%

2. Thống kê về Nhà đầu tư nắm giữ Chứng chỉ quỹ tại thời điểm báo cáo

Quy mô nắm giữ (chứng chỉ quỹ)	Số lượng Nhà đầu tư nắm giữ	Số lượng đơn vị Chứng chỉ quỹ nắm giữ	Tỷ lệ nắm giữ
Dưới 5.000	17	11.600	0,14%
Từ 10.000 đến 50.000	2	62.400	0,73%
Từ 50.000 đến 500.000	2	317.800	3,74%
Trên 500.000	4	8.108.200	95,39%
Tổng cộng	25	8.500.000	100,00%

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

BÁO CÁO CỦA CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ (tiếp theo)

IV. CHI TIẾT CÁC CHỈ TIÊU HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ (tiếp theo)

3. Chi phí ngấm và giảm giá

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam cam kết không có chi phí ngấm và giảm giá trong suốt quá trình quản lý hoạt động của Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND và luôn bảo đảm tính độc lập trong quản lý Quỹ ETF.

V. THÔNG TIN VỀ TRIỂN VỌNG THỊ TRƯỜNG

Mục tiêu tăng trưởng kinh tế năm 2025 được Quốc hội giao Chính phủ là 6,5 - 7%, phần đầu 7 - 7,5%, phần ảnh hưởng kỳ vọng về sự cải thiện trong hoạt động kinh tế trong năm sau. Đà tăng trưởng này được củng cố bởi các chương trình đầu tư công quy mô lớn, hạ tầng giao thông được đẩy mạnh, cũng như xu hướng ổn định lãi suất. Tỷ lệ giải ngân vốn đầu tư công trong năm 2025 được dự kiến sẽ tăng khoảng 30% so với giai đoạn trước, đóng vai trò như cú hích then chốt cho phát triển hạ tầng, giao thông, từ đó lan tỏa sang các ngành vật liệu xây dựng, logistics, khu công nghiệp. Các khối ngành được hưởng lợi từ đầu tư công và chính sách tài khóa như bất động sản, xây dựng, công nghiệp hỗ trợ, cùng với nhóm công nghệ, dịch vụ tài chính và năng lượng sạch được dự báo sẽ có những chuyển biến tích cực và đóng vai trò dẫn dắt thị trường.

Mặt khác, những trở ngại được đặt ra cho thị trường chứng khoán Việt Nam trong năm 2025 sẽ liên quan đến các yếu tố toàn cầu như chính sách tiền tệ tại Mỹ và những lo ngại về quyết sách về thuế quan, kinh tế trong tương lai của tổng thống Mỹ đương nhiệm vừa nhậm chức Donald Trump, biến động giá dầu, và căng thẳng địa chính trị vẫn có thể gây thách thức cho dòng vốn, khiến triển vọng thị trường mang tính đa chiều, phức tạp.

Năm 2025 cũng mở ra nhiều cơ hội cho thị trường chứng khoán Việt Nam với kỳ vọng nâng hạng được chấp thuận bởi FTSE Russell, MSCI đưa vào Watch list trong 2025 cũng sẽ là yếu tố mang đến những triển vọng cho thị trường. Việc ban hành Thông tư 68/TT-BTC để giải quyết nút thắt pre-funding có thể sẽ được FTSE đánh giá cao, tạo tiền đề để Việt Nam có thể được duyệt nâng hạng vào T09/2025, tiến đến được MSCI nâng hạng trong giai đoạn 2026-2030. Cùng với đó, thị trường Việt Nam cũng đang sở hữu lợi thế định giá hấp dẫn khi P/E, P/B vẫn ở mức thấp hơn so với các nước trong khu vực, tạo cơ hội thu hút được dòng vốn ngoại lớn tham gia thị trường.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

BÁO CÁO CỦA CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ (tiếp theo)

VI. THÔNG TIN KHÁC

Thông tin về Nhân sự điều hành quỹ và Ban điều hành Công ty Quản lý Quỹ

Ông Hyun DongSik - Chủ tịch Hội đồng thành viên

Ông Hyun DongSik đã đảm nhận nhiều chức vụ chủ chốt tại các tổ chức tài chính tại Hàn Quốc như MG Community Credit Cooperatives, Korea Investment Management Co., Ltd. Về học vấn, ông Hyun DongSik tốt nghiệp cử nhân ngành quản trị kinh doanh tại trường Đại học Hàn Quốc. Tại Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam, ông Hyun DongSik được bầu giữ chức vụ Chủ tịch Hội đồng thành viên kể từ ngày 22 tháng 7 năm 2024.

Ông Park ChangKue - Thành viên Hội đồng thành viên

Ông Park ChangKue đã đảm nhận nhiều chức vụ chủ chốt tại các tổ chức tài chính tại Hàn Quốc như SI Securities, Korea Investment Management Co., Ltd. Về học vấn, ông Park ChangKue tốt nghiệp cử nhân ngành quản trị kinh doanh và ngôn ngữ và văn học Hàn Quốc tại trường Đại học Kookmin, Hàn Quốc. Tại Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam, ông Park ChangKue được bổ nhiệm giữ chức vụ Thành viên Hội đồng thành viên kể từ ngày 28 tháng 6 năm 2024.

Ông Yun Hang Jin - Thành viên Hội đồng thành viên kiêm Tổng Giám Đốc

Ông Yun Hang Jin đã đảm nhận nhiều chức vụ chủ chốt tại các tổ chức tài chính tại Hàn Quốc như Dongwon Asset Management, Korea Investment Management Co., Ltd, Korea Investment Securities. Về học vấn, Ông Yun Hang Jin tốt nghiệp Thạc sĩ Kinh tế tại trường Đại học Yonsei, Hàn Quốc và có chứng chỉ quản lý tài sản và chứng chỉ quản trị rủi ro tài chính (FRM) do Hàn Quốc cấp. Tại Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam, ông Yun Hang Jin được bổ nhiệm giữ chức vụ Tổng Giám Đốc kể từ ngày 22 tháng 7 năm 2024.

Thông tin về Người điều hành Quỹ

Ông Huỳnh Tuấn Khánh - Người điều hành Quỹ

Ông Huỳnh Tuấn Khánh sở hữu chứng chỉ CFA và có hơn 15 năm kinh nghiệm thực hiện hoạt động phân tích và quản lý tài sản. Ông Khánh tốt nghiệp cử nhân chuyên ngành tài chính - ngân hàng tại Singapore Institute of Management và được cấp chứng chỉ hành nghề quản lý quỹ năm 2012. Trước khi gia nhập Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam từ năm 2020, ông Khánh đã làm việc tại nhiều tổ chức tài chính như Công ty Cổ phần chứng khoán Rồng Việt, Công ty TNHH Quản lý Quỹ Manulife Investment (Việt Nam) và Văn phòng đại diện Korea Investment Management Co., Ltd tại Tp. Hồ Chí Minh.

Bà Nguyễn Bảo Hoàng Lê - Người điều hành Quỹ

Bà Nguyễn Bảo Hoàng Lê sở hữu chứng chỉ CFA và có kinh nghiệm gần 10 năm làm việc trong lĩnh vực quản lý tài sản và phân tích đầu tư. Bà Lê tốt nghiệp trường Đại học Iowa (Hoa Kỳ) chuyên ngành tài chính - kế toán. Trước khi gia nhập Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam từ năm 2020, bà Lê đã có nhiều năm làm việc tại các tổ chức danh tiếng về quản lý tài sản như Aegion Companies Investment Management Inc., Cedar Rapids (Hoa Kỳ), Công ty Cổ phần Chứng khoán Ngân Hàng Đầu Tư Và Phát Triển Việt Nam.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM VIỆT NAM
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

BÁO CÁO CỦA CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ (tiếp theo)

VI. THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 3 năm 2025

TỔNG GIÁM ĐỐC
CÔNG TY TNHH QUẢN LÝ QUỸ KIM VIỆT NAM
(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)



YUN HANG JIN

BÁO CÁO CỦA NGÂN HÀNG GIÁM SÁT
Quỹ ETF KIM Growth VN DIAMOND
NĂM 2024



Chúng tôi là Ngân hàng giám sát Quỹ ETF KIM Growth VN DIAMOND (“Quỹ”) cho giai đoạn từ ngày 05 tháng 03 năm 2024 đến ngày 31 tháng 12 năm 2024, với sự hiểu biết của chúng tôi thì trong giai đoạn này Quỹ đã hoạt động và được quản lý với các nội dung dưới đây:

- a) Quỹ đã tuân thủ các giới hạn về hạn mức đầu tư được quy định tại các văn bản pháp luật chứng khoán hiện hành về Quỹ mở, Điều lệ Quỹ, Bản cáo bạch của Quỹ và văn bản pháp luật liên quan.
- b) Việc lưu ký tài sản của Quỹ đã phù hợp với Điều lệ Quỹ, Bản cáo bạch của Quỹ và các văn bản pháp luật liên quan.
- c) Việc định giá, đánh giá tài sản của Quỹ ETF KIM Growth VN DIAMOND đã phù hợp với Điều lệ Quỹ, Bản cáo bạch của Quỹ và các văn bản pháp luật liên quan.
- d) Phát hành và mua lại Chứng chỉ Quỹ đã phù hợp theo quy định tại Điều lệ Quỹ, Bản cáo bạch của Quỹ và các văn bản pháp luật liên quan.
- e) Trong giai đoạn từ ngày 05 tháng 03 năm 2024 đến ngày 31 tháng 12 năm 2024, Quỹ ETF KIM Growth VN DIAMOND không thực hiện phân phối lợi nhuận cho nhà đầu tư.

BỘ PHẬN GIÁM SÁT

Ông Trần Ngọc Tiến
Phó trưởng phòng Định chế tài chính
và Lưu ký chứng khoán



ĐẠI DIỆN NGÂN HÀNG GIÁM SÁT

Ông Hoàng Văn Sơn
Phó Giám đốc
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam
CN Nam Kỳ Khởi Nghĩa

Số tham chiếu: 12952890/68909528

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: Các Nhà đầu tư của Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND ("Quỹ"), được lập ngày 28 tháng 3 năm 2025 và được trình bày từ trang 16 đến trang 50, bao gồm báo cáo tình hình tài chính, báo cáo danh mục đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, báo cáo thu nhập, báo cáo thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ ETF và báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024 và các thuyết minh báo cáo tài chính kèm theo.

Trách nhiệm của Ban Điều hành Công ty Quản lý Quỹ

Ban Điều hành của Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam là Công ty Quản lý Quỹ chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Quỹ theo các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính, và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Điều hành Công ty Quản lý Quỹ xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Quỹ có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Quỹ liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Quỹ. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Điều hành Công ty cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp để làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính, danh mục đầu tư của Quỹ tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, kết quả thu nhập, tình hình thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ ETF và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Quỹ cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Nguyễn Phương Nga
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 0763-2024-004-1



Trần Thị Thu Hiền
Kiểm toán viên
Số Giấy CNDKHN kiểm toán: 2487-2023-004-1

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Ngày 28 tháng 3 năm 2025

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM VIỆT NAM
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

BÁO CÁO THU NHẬP

B01-ETF

cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND
01	I. THU NHẬP, DOANH THU HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ		14.965.418.101
02	1.1 Cổ tức được chia	11	1.530.904.400
03	1.2 Tiền lãi được nhận	11	14.149.801
04	1.3 Lãi bán các khoản đầu tư	12	2.645.542.406
05	1.4 Chênh lệch tăng đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện	5	10.774.821.494
10	II. CHI PHÍ ĐẦU TƯ		108.753.128
11	2.1 Chi phí giao dịch hoán đổi, bán các khoản đầu tư	13	108.753.128
20	III. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG QUỸ ETF		1.538.489.538
20.1	3.1 Phí quản lý quỹ ETF		442.926.972
20.2	3.2 Phí dịch vụ lưu ký tài sản quỹ ETF	14	143.209.581
20.3	3.3 Phí dịch vụ giám sát		55.000.000
20.4	3.4 Phí dịch vụ quản trị quỹ ETF		165.000.000
20.5	3.5 Phí dịch vụ Đại lý chuyển nhượng		45.283.334
20.6	3.6 Phí dịch vụ khác của Nhà cung cấp dịch vụ cho Quỹ ETF	15	415.919.812
20.8	3.7 Chi phí kiểm toán		140.400.000
20.11	3.8 Chi phí hoạt động khác	16	130.749.839
23	IV. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ		13.318.175.435
30	V. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		13.318.175.435
31	5.1 Lợi nhuận đã thực hiện		2.543.353.941
32	5.2 Lợi nhuận chưa thực hiện		10.774.821.494
41	VI. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		13.318.175.435

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Ngày 28 tháng 3 năm 2025

Người lập:
Bà Võ Xuân Quý
Kế toán viên

Người phê duyệt:
Bà Võ Thị Lan Hương
Phụ trách Kế toán

Người phê duyệt:
Ông Yun Hang Jin
Tổng Giám đốc



Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

B02-ETF

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND
100	I. TÀI SẢN		
110	1. Tiền gửi ngân hàng và tương đương tiền	4	435.683.865
111	1.1 Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của quỹ ETF		435.683.865
120	2. Các khoản đầu tư thuần		106.832.007.900
121	2.1 Các khoản đầu tư	5	106.832.007.900
100	TỔNG TÀI SẢN		107.267.691.765
300	II. NỢ PHẢI TRẢ		457.567.620
314	1. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	6	1.500.000
316	2. Chi phí phải trả	7	153.900.000
319	3. Phải trả dịch vụ quản lý Quỹ ETF	8	302.167.620
300	TỔNG NỢ PHẢI TRẢ		457.567.620
400	III. GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG CÓ THỂ PHÂN PHỐI CHO NHÀ ĐẦU TƯ NẤM GIỮ CHỨNG CHỈ QUỸ ETF		106.810.124.145
411	1. Vốn góp của Nhà đầu tư		85.000.000.000
412	1.1 Vốn góp phát hành	9	85.000.000.000
414	2. Thặng dư vốn góp của Nhà đầu tư	9	8.491.948.710
420	3. Lợi nhuận chưa phân phối	9	13.318.175.435
430	IV. GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG QUỸ ETF TRÊN 1 ĐƠN VỊ CHỨNG CHỈ QUỸ	9	12.565,89

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM VIỆT NAM
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

B02-ETF

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Ngày 31 tháng 12 năm 2024 Chứng chỉ quỹ
004	1. Số lượng chứng chỉ quỹ ETF đang lưu hành	18	8.500.000

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Ngày 28 tháng 3 năm 2025

Người lập:
Bà Võ Xuân Quý
Kế toán viên

Người phê duyệt:
Bà Vũ Thị Lan Hương
Phụ trách Kế toán



Người phê duyệt:
Ông Yun Hang Jin
Tổng Giám đốc

Công ty TNHH Quản lý KIM VIỆT NAM
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

BÁO CÁO THAY ĐỔI GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG, GIAO DỊCH CHỨNG CHỈ QUỸ ETF
cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B03-ETF

STT	CHỈ TIÊU	Cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND
I	Giá trị tài sản ròng của quỹ ETF (NAV) đầu kỳ	-
II	Thay đổi NAV trong kỳ	
II.1	- Thay đổi NAV do biến động thị trường và hoạt động giao dịch của quỹ ETF trong kỳ	13.318.175.435
III	Thay đổi NAV do hoán đổi lại, phát hành thêm chứng chỉ quỹ ETF	
III.1	- Khoản thu từ việc phát hành chứng chỉ quỹ ETF	93.491.948.710
IV	Giá trị tài sản ròng của quỹ ETF cuối kỳ	106.810.124.145

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Ngày 28 tháng 3 năm 2025

Người lập:
Bà Võ Xuân Quý
Kế toán viên

Người phê duyệt:
Bà Vũ Thị Lan Hương
Phụ trách Kế toán



Người phê duyệt:
Ông Yun Heng Jin
Tổng Giám đốc

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM VIỆT NAM
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

BÁO CÁO DANH MỤC ĐẦU TƯ
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024

B04-ETF

STT	Loại tài sản	Số lượng	Giá thị trường tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND	Tổng giá trị VND	Tỷ lệ trên tổng giá trị tài sản của Quỹ tại ngày 31 tháng 12 năm 2024
I	CÓ PHIẾU NIÊM YẾT			106.832.007.900	99,59%
1	ACB	312.565	25.800	8.064.177.000	7,52%
2	BMP	10.500	131.100	1.376.550.000	1,28%
3	CTG	47.000	37.800	1.776.600.000	1,66%
4	FPT	113.890	152.500	17.368.225.000	16,19%
5	GMD	141.133	65.200	9.201.871.600	8,58%
6	HDB	203.760	25.500	5.195.880.000	4,84%
7	KDH	104.270	36.100	3.764.147.000	3,51%
8	MBB	226.100	25.100	5.675.110.000	5,29%
9	MSB	182.150	11.650	2.122.047.500	1,98%
10	MWG	221.500	61.000	13.511.500.000	12,60%
11	NLG	109.300	36.550	3.994.915.000	3,72%
12	OCB	78.800	11.400	898.320.000	0,84%
13	PNJ	108.700	97.900	10.641.730.000	9,92%
14	REE	71.445	67.900	4.851.115.500	4,52%
15	TCB	356.100	24.650	8.777.865.000	8,18%
16	TPB	102.580	16.650	1.707.957.000	1,59%
17	VIB	115.559	19.700	2.276.512.300	2,12%
18	VPB	254.600	19.200	4.888.320.000	4,56%
19	VRE	43.100	17.150	739.165.000	0,69%
II	TIỀN			435.683.865	0,41%
1	Tiền gửi ngân hàng			435.683.865	0,41%
	TỔNG GIÁ TRỊ DANH MỤC			107.267.691.765	100,00%

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Ngày 28 tháng 3 năm 2025

Người lập:
Bà Võ Xuân Quý
Kế toán viên

Người phê duyệt:
Bà Vũ Thị Lan Hương
Phụ trách Kế toán



Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM VIỆT NAM
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

B05-ETF

cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND
	I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ		
01	1. Lợi nhuận trước thuế		13.318.175.435
02	2. Điều chỉnh cho các khoản tăng giá trị tài sản ròng từ các hoạt động đầu tư		(10.634.421.494)
03	Lãi đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện	5	(10.774.821.494)
04	Chi phí trích trước		140.400.000
05	3. Lợi nhuận sử dụng vào hoạt động đầu tư trước thay đổi vốn lưu động		2.683.753.941
06	Tăng các khoản đầu tư		(2.921.708.406)
13	Tăng thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		1.500.000
16	Tăng phải trả, phải nộp khác		13.500.000
17	Tăng phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF		302.167.620
19	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		79.215.155
	II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH		
21	1. Tiền thu từ phát hành chứng chỉ quỹ		356.468.710
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		356.468.710
40	III. Tăng tiền thuần trong kỳ		435.683.865
50	IV. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ		-
51	Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ:		-
52	- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động quỹ ETF		-
55	V. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ	4	435.683.865
56	Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ:		435.683.865
57	- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động quỹ ETF		435.683.865
60	VI. Chênh lệch tiền và các khoản tương đương tiền trong kỳ		435.683.865

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Ngày 28 tháng 3 năm 2025

Người lập:
Bà Võ Xuân Quý
Kế toán viên

Người phê duyệt:
Bà Võ Thị Lan Hương
Phụ trách Kế toán

Người phê duyệt:
Ông Yun Hang Jin
Tổng Giám đốc



Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

B06-ETF

tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán

từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ

1.1 Thông tin về Quỹ

Quỹ

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND ("Quỹ") là quỹ hoán đổi danh mục (gọi tắt là "quỹ ETF") được thành lập tại Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký chào bán chứng chỉ quỹ đầu tư chứng khoán ra công chúng 412/GCN-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 8 tháng 12 năm 2023; Giấy chứng nhận đăng ký lập Quỹ đại chúng số 17/GCN-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 5 tháng 3 năm 2024. Quỹ không bị giới hạn về thời gian hoạt động.

Vốn điều lệ của Quỹ (vốn huy động được trong đợt phát hành chứng chỉ quỹ lần đầu ra công chúng) được quy định trong Giấy chứng nhận đăng ký lập Quỹ là 51.000.000.000 đồng Việt Nam ("VND"). Theo Giấy chứng nhận này, Quỹ được phép phát hành 5.100.000 chứng chỉ quỹ ra công chúng với mệnh giá là 10.000 VND trên một chứng chỉ quỹ trong đợt phát hành chứng chỉ quỹ lần đầu ra công chúng. Trong quá trình hoạt động của Quỹ, Quỹ được phép phát hành thêm và hoán đổi lại chứng chỉ quỹ với mệnh giá là 10.000 VND trên một chứng chỉ quỹ. Giá hoán đổi một lô chứng chỉ quỹ các lần phát hành sau được xác định bằng giá trị tài sản ròng trên một lô chứng chỉ quỹ tính tại cuối ngày liền trước ngày giao dịch hoán đổi cộng với phí phát hành (nếu có). Giá hoán đổi lại một lô chứng chỉ quỹ được xác định bằng giá trị tài sản ròng trên một lô chứng chỉ quỹ tính tại cuối ngày liền trước ngày giao dịch hoán đổi trừ đi phí hoán đổi lại (nếu có). Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, vốn góp bằng mệnh giá của Nhà Đầu tư vào Quỹ là 85.000.000.000 đồng Việt Nam, tương đương với 8.500.000 chứng chỉ quỹ.

Chứng chỉ quỹ được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("HOSE") theo Quyết định số 186/QĐ-SGDHCM ngày 10 tháng 4 năm 2024 với mã chứng khoán FUEKIVND và chính thức giao dịch từ ngày 24 tháng 4 năm 2024.

Mục tiêu đầu tư của Quỹ là mô phỏng biến động của chỉ số tham chiếu sau khi trừ đi chi phí của Quỹ. Chỉ số tham chiếu là chỉ số VN DIAMOND do HOSE xây dựng và quản lý.

Địa chỉ liên hệ của Quỹ: Công ty TNHH Quản lý Quỹ Kim Việt Nam, Văn phòng số 6.02, Tầng 6, Tháp B, Khu thương mại dịch vụ kết hợp nhà ở cao tầng tại lô đất 1-13 thuộc Khu chức năng số 1, Số 15 Đường Trần Bạch Đằng, Khu Phố 3, Phường Thủ Thiêm, Thành phố Thủ Đức, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Ngân hàng Giám sát

Ngân hàng Giám sát của Quỹ là Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Nam Kỳ Khởi Nghĩa. Ngân hàng Giám sát được chỉ định bởi Đại hội Nhà đầu tư, thực hiện lưu ký chứng khoán, lưu trữ các hợp đồng kinh tế và ghi nhận tài sản của Quỹ cũng như giám sát hoạt động của Quỹ. Quyền và nghĩa vụ của Ngân hàng Giám sát được quy định tại Điều lệ Quỹ.

Công ty Quản lý Quỹ

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND được quản lý bởi Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam. Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép số 59/UBCK-GP do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp lần đầu ngày 1 tháng 10 năm 2020 (và các sửa đổi, bổ sung vào từng thời điểm), và là đại diện theo ủy quyền của Quỹ, thay mặt cho Quỹ để thực hiện quyền sở hữu đối với tài sản của Quỹ một cách trung thực và cẩn trọng. Công ty Quản lý Quỹ tuân thủ các quy định của pháp luật và điều lệ của Công ty Quản lý Quỹ, thực hiện việc quản lý tài sản của Quỹ theo quy định tại Điều lệ Quỹ, tuân thủ các quy tắc về đạo đức nghề nghiệp, tự nguyện, công bằng, trung thực và vì lợi ích cao nhất của Quỹ.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM VIỆT NAM

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ (tiếp theo)

1.2 Đặc điểm hoạt động chính của Quỹ

Quy mô vốn

Tổng số chứng chỉ quỹ đã phân phối lần đầu là 5.100.000 chứng chỉ với tổng giá trị là 51.000.000.000 đồng với mệnh giá là 10.000 VND/đơn vị quỹ. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, vốn góp bằng mệnh giá của nhà đầu tư vào Quỹ là 85.000.000.000 đồng, tương đương với 8.500.000 chứng chỉ quỹ.

Mục tiêu đầu tư

Mục tiêu đầu tư của Quỹ là mô phỏng gần nhất có thể về biến động của Chỉ Số Tham Chiếu VN DIAMOND sau khi trừ đi chi phí của Quỹ. Chỉ số VN DIAMOND là chỉ số giá do Sở Giao dịch Chứng khoán TP. Hồ Chí Minh xây dựng và quản lý. Mục tiêu này phù hợp với Giấy chứng nhận đăng ký thành lập Quỹ do UBCKNN cấp, Điều lệ và Bản cáo bạch của Quỹ.

Xác định giá trị tài sản ròng của Quỹ

Ngày định giá

Ngày định giá là ngày xác định giá trị tài sản ròng của Quỹ. Giá trị tài sản ròng của Quỹ được xác định hàng ngày và cuối tháng. Trong trường hợp Ngày định giá trùng với 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, lễ.

Xác định Giá trị tài sản ròng của Quỹ

Giá trị tài sản ròng cho mỗi đơn vị quỹ bằng 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.

Giá trị tài sản ròng là tổng giá trị thị trường của các tài sản và các khoản đầu tư do Quỹ sở hữu trừ đi các nghĩa vụ nợ của Quỹ tính đến ngày gần nhất trước Ngày định giá.

Giá trị tài sản ròng cho mỗi đơn vị quỹ được tính cho mỗi ngày giao dịch của Quỹ sẽ được làm tròn xuống đến hai (02) chữ số thập phân.

Tần suất giao dịch hoán đổi chứng chỉ quỹ

Chứng chỉ quỹ được giao dịch hàng ngày nếu ngày đó là ngày làm việc ("Ngày giao dịch"). Công ty quản lý quỹ sẽ thông báo đến Nhà đầu tư, đại lý phân phối và các đơn vị cung cấp dịch vụ có liên quan về lịch giao dịch cụ thể khi Ngày giao dịch không phải là ngày làm việc trên trang thông tin điện tử của công ty và/hoặc bằng thư điện tử.

Công ty Quản lý Quỹ có thể thay đổi Ngày giao dịch hay tần suất giao dịch khi thấy cần thiết, với điều kiện được Đại hội Nhà đầu tư thông qua phù hợp với quy định của pháp luật và Điều lệ Quỹ. Việc thay đổi Ngày giao dịch sẽ được thông báo trước trên trang thông tin điện tử của Công ty Quản lý Quỹ. Việc giảm tần suất giao dịch sẽ được Đại hội Nhà đầu tư thông qua và luôn đảm bảo tần suất giao dịch không được ít hơn hai (02) lần trong một (01) tháng.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024.

B06-ETF

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ (tiếp theo)

1.2 Đặc điểm hoạt động chính của Quỹ (tiếp theo)

Hạn chế đầu tư

Danh mục đầu tư của Quỹ và các hạn chế đầu tư phải phù hợp với mục tiêu và chính sách đầu tư đã được quy định rõ trong Điều lệ hoạt động của Quỹ, Bản Cáo bạch và Thông tư 98/2020/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành về hướng dẫn thành lập và quản lý quỹ hoán đổi danh mục ("Thông tư 98"), cụ thể như sau:

- ▶ Quỹ không được đầu tư vào quá mười phần trăm (10%) tổng giá trị chứng khoán đang lưu hành của một tổ chức phát hành, ngoại trừ trái phiếu Chính phủ;
- ▶ Quỹ không được 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;
- ▶ Quỹ không được đầu tư quá ba mươi phần trăm (30%) tổng giá trị tài sản của Quỹ vào tiền của các ngân hàng thương mại theo quy định của pháp luật ngân hàng, công cụ thị trường tiền tệ bao gồm giấy tờ có giá, công cụ chuyển nhượng theo quy định của pháp luật, cổ phiếu niêm yết, cổ phiếu đang ký giao dịch, trái phiếu niêm yết trên Sở giao dịch chứng khoán, chứng chỉ đại chúng, chứng khoán phái sinh niêm yết giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán và chỉ nhằm mục tiêu phòng ngừa rủi ro cho chứng khoán cơ sở mà quỹ đang nắm giữ, phát hành bởi các công ty hoặc một nhóm công ty có quan hệ sở hữu với nhau thuộc các trường hợp: 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, trừ trường hợp đó là chứng khoán cơ cấu nằm trong danh mục chỉ số tham chiếu;
- ▶ Quỹ không được đầu tư vào chứng chỉ của chính Quỹ đó;
- ▶ Quỹ chỉ được đầu tư vào chứng chỉ quỹ đại chúng, cổ phiếu công ty đầu tư chứng khoán khác do Công ty Quản lý Quỹ quản lý và đảm bảo các hạn chế sau:
 - Không đầu tư vào quá 10% tổng số chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một quỹ đại chúng, cổ phiếu đang lưu hành của một công ty đầu tư chứng khoán đại chúng;
 - Không đầu tư quá 20% tổng giá trị tài sản của quỹ vào chứng chỉ quỹ của một quỹ đại chúng, cổ phiếu của một công ty đầu tư chứng khoán đại chúng;
 - Không đầu tư quá 30% tổng giá trị tài sản của quỹ vào các chứng chỉ quỹ đại chúng, cổ phiếu công ty đầu tư chứng khoán đại chúng;
- ▶ Quỹ 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;
- ▶ Quỹ không được đầu tư vào chứng khoán được phát hành bởi Công ty Quản lý Quỹ, cá nhân có liên quan đến 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;
- ▶ Tại mọi thời điểm, tổng giá trị cam kết trong các giao dịch chứng khoán phái sinh, dư nợ vay và các khoản phải trả của Quỹ không được vượt quá giá trị tài sản ròng của Quỹ.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH

2.1 Chuẩn mực và Hệ thống kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính của Quỹ được lập theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục được quy định tại Thông tư số 181/2015/TT-BTC ("Thông tư 181") ngày 13 tháng 11 năm 2015 do Bộ Tài chính ban hành về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Theo Thông tư số 181, báo cáo tài chính của Quỹ bao gồm:

1. Báo cáo thu nhập;
2. Báo cáo tình hình tài chính;
3. Báo cáo thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ ETF;
4. Báo cáo danh mục đầu tư;
5. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ;
6. Thuyết minh báo cáo tài chính.

Theo đó, báo cáo tài chính được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính, danh mục đầu tư, kết quả thu nhập, tình hình thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ ETF và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng

Hình thức sổ kế toán áp dụng được đăng ký của Quỹ là nhật ký chung.

2.3 Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán đầu tiên của Quỹ bắt đầu từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) và kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024.

Các kỳ kế toán năm của Quỹ áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

2.4 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán và trình bày báo cáo tài chính là đồng Việt Nam ("VND").

2.5 Cam kết tuân thủ

Ban Điều hành Công ty TNHH Quản lý Quỹ Kim Việt Nam khẳng định rằng báo cáo tài chính này tuân thủ Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục và các quy định có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính yêu cầu Ban Điều hành của Công ty Quản lý Quỹ phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ kế toán. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Điều hành của Công ty Quản lý Quỹ, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

3.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của quỹ, tiền gửi có kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba (03) tháng, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

3.3 Các khoản đầu tư

Ghi nhận ban đầu

Quỹ ghi nhận các khoản đầu tư chứng khoán tại ngày giao dịch.

Các khoản đầu tư chứng khoán được ghi nhận ban đầu theo giá mua và không bao gồm các khoản chi phí liên quan đến việc mua các khoản đầu tư đó kể cả phí môi giới, phí giao dịch và phí ngân hàng. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư thuộc danh mục đầu tư của Quỹ được đánh giá lại theo giá thị trường tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Cổ phiếu thưởng và cổ tức chia bằng cổ phiếu được hạch toán vào các khoản đầu tư với giá trị bằng không (0) và được đánh giá lại theo giá trị của các cổ phiếu đó vào ngày lập báo cáo tình hình tài chính.

Ghi nhận tiếp theo

Các khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết được ghi nhận trên khoản mục "Các khoản đầu tư" trên báo cáo tình hình tài chính theo giá trị thị trường của cổ phiếu. Đối với cổ phiếu niêm yết, giá thị trường là giá đóng cửa tại ngày có giao dịch gần nhất trước ngày định giá. Trường hợp cổ phiếu không có giao dịch nhiều hơn mười lăm (15) ngày tính đến ngày định giá (bao gồm cả trường hợp do bị đình chỉ giao dịch, hoặc hủy niêm yết hoặc hủy đăng ký giao dịch), giá trị của các khoản đầu tư tại ngày lập báo cáo được xác định theo thứ tự ưu tiên sau:

- Giá mua cổ phiếu; hoặc
- Giá trị sổ sách của cổ phiếu.

Phản chênh lệch giữa giá trị đánh giá lại các khoản đầu tư tại thời điểm đánh giá và giá ghi sổ của chúng được phản ánh vào khoản mục "Chênh lệch đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện" trên báo cáo thu nhập.

Giá vốn của chứng khoán được tính theo phương pháp bình quân gia quyền vào cuối ngày giao dịch.

Quyền mua cổ phiếu: Giá trị của quyền mua cổ phiếu được xác định là phần chênh lệch giữa giá thị trường của cổ phiếu tại ngày lập báo cáo tài chính và số tiền thực trả để thực hiện quyền mua vào ngày thông báo thực hiện quyền mua, nhân với tỷ lệ cần có để mua một cổ phần mới.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

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

3.3 Các khoản đầu tư (tiếp theo)

Chấm dứt ghi nhận

Các khoản đầu tư được chấm dứt ghi nhận khi quyền được nhận luồng tiền từ khoản đầu tư chứng khoán đó đã chấm dứt hoặc Quỹ đã chuyển phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu chứng khoán.

Lãi/lỗ bán các khoản đầu tư

Lãi/lỗ từ hoạt động bán các khoản đầu tư thể hiện phần chênh lệch giữa giá bán và giá hoàn đổi hoặc mua vào của các khoản đầu tư thuộc danh mục đầu tư của Quỹ được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền vào cuối ngày giao dịch.

3.4 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu bao gồm các khoản phải thu từ hoạt động bán chứng khoán, lãi cổ phiếu, tiền lãi gửi ngân hàng và phải thu khác. Các khoản phải thu được phản ánh theo nguyên giá trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

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

Đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán thì mức trích lập dự phòng như sau:

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

3.5 Các khoản phải trả và chi phí trích trước

Phải trả hoạt động đầu tư và các khoản phải trả khác được thể hiện theo giá gốc.

3.6 Nguyên tắc ghi nhận 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 và vốn góp hoàn đổi lại. Mỗi chứng chỉ quỹ có mệnh giá là 10.000 đồng Việt Nam. Một lô chứng chỉ quỹ tương ứng với 100.000 chứng chỉ quỹ.

Số lượng giao dịch hoàn đổi tối thiểu là một lô chứng chỉ quỹ. Giá trị tài sản ròng trên một lô chứng chỉ quỹ được tính bằng cách chia tổng giá trị tài sản ròng của Quỹ cho tổng số lô chứng chỉ quỹ và làm tròn xuống lấy đến hàng đơn vị. Giá trị tài sản ròng trên một chứng chỉ quỹ được tính bằng cách chia tổng giá trị tài sản ròng của Quỹ cho số lượng chứng chỉ quỹ đang lưu hành tại ngày giao dịch gần nhất trước Ngày định giá và làm tròn xuống lấy đến hai (2) số thập phân.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

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

3.6 Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của Nhà đầu tư (tiếp theo)

Vốn góp phát hành

Vốn góp phát hành phản ánh nguồn vốn từ việc hoán đổi lô chứng chỉ quỹ lấy danh mục chứng khoán cơ cấu. Vốn góp phát hành được phản ánh theo mệnh giá chứng chỉ quỹ và được ghi nhận tại ngày làm việc liền sau ngày giao dịch hoán đổi - ngày xác nhận hoàn tất giao dịch và xác nhận quyền sở hữu cho Quỹ.

Vốn góp hoán đổi lại

Vốn góp hoán đổi lại phản ánh nguồn vốn từ việc hoán đổi danh mục chứng khoán cơ cấu lấy lô chứng chỉ quỹ. Vốn góp hoán đổi lại được phản ánh theo mệnh giá của chứng chỉ quỹ và được ghi nhận tại ngày làm việc liền sau ngày giao dịch hoán đổi - ngày xác nhận hoàn tất giao dịch và xác nhận quyền sở hữu cho Quỹ.

Thặng dư vốn góp của Nhà đầu tư

Thặng dư vốn thể hiện chênh lệch giữa mệnh giá và giá phát hành/giá hoán đổi lại chứng chỉ quỹ trong giao dịch hoán đổi.

Giá phát hành là mức giá mà nhà đầu tư phải thanh toán để mua một lô chứng chỉ quỹ. Giá phát hành bằng giá trị tài sản ròng trên một lô chứng chỉ quỹ tính tại cuối ngày liền trước ngày giao dịch hoán đổi cộng với phí phát hành (nếu có).

Giá hoán đổi lại là mức giá mà Quỹ phải thanh toán cho nhà đầu tư đặt lệnh hoán đổi lô chứng chỉ quỹ lấy chứng khoán cơ cấu. Giá hoán đổi lại bằng giá trị tài sản ròng trên một lô chứng chỉ quỹ tính tại cuối ngày liền trước ngày giao dịch hoán đổi trừ đi phí hoán đổi lại (nếu có).

Lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận chưa phân phối phản ánh lãi chưa phân phối lũy kế tại thời điểm báo cáo, bao gồm lợi nhuận đã thực hiện lũy kế và lợi nhuận chưa thực hiện lũy kế. Lợi nhuận đã thực hiện trong kỳ kế toán 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 khoản chi phí của Quỹ phát sinh trong kỳ. Lợi nhuận chưa thực hiện trong kỳ kế toán là chênh lệch tăng/(giảm) do đánh giá lại các khoản đầu tư thuộc danh mục đầu tư của Quỹ phát sinh trong kỳ. Cuối kỳ kế toán, Quỹ xác định lợi nhuận đã thực hiện và lợi nhuận chưa thực hiện trong kỳ và ghi nhận vào "Lợi nhuận chưa phân phối".

Lợi nhuận/Tài sản phân phối cho Nhà đầu tư

Để hạn chế tối đa chi phí phát sinh, Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND sẽ không phân phối lợi nhuận.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

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

3.7 Doanh thu

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

Tiền lãi

Thu nhập lãi từ các khoản tiền gửi tại ngân hàng được ghi nhận vào báo cáo thu nhập trên cơ sở dự thu trừ khi khả năng thu lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Thu nhập cổ tức được ghi nhận vào báo cáo thu nhập khi quyền nhận cổ tức của Quỹ được thiết lập.

Thu nhập từ hoạt động kinh doanh chứng khoán niêm yết

Thu nhập từ các hoạt động kinh doanh chứng khoán được ghi nhận trong báo cáo thu nhập khi nhận được thông báo kết quả giao dịch chứng khoán từ Công ty Chứng khoán và đã được kiểm tra bởi Ngân hàng Giám sát.

3.8 Chi phí

Các khoản chi phí được hạch toán trong báo cáo thu nhập trên cơ sở dồn tích, không căn cứ vào thời điểm thực tế chi tiền.

Giá dịch vụ quản lý quỹ

Giá dịch vụ quản lý quỹ được trả cho Công ty Quản lý Quỹ để thực hiện dịch vụ quản lý cho Quỹ. Giá dịch vụ quản lý quỹ là 0,7% một năm tính trên giá trị tài sản ròng của Quỹ tại ngày trước Ngày định giá, được ghi nhận vào chi phí của Quỹ tại mỗi Ngày định giá, được tính và cộng dồn hàng ngày và được thanh toán hàng tháng cho Công ty Quản lý Quỹ.

Giá dịch vụ phí lưu ký

Giá dịch vụ lưu ký tài sản bao gồm phí lưu ký tài sản phải trả cho Ngân hàng Lưu ký và phí lưu ký chứng khoán phải trả cho Trung tâm Lưu ký Chứng khoán. Giá dịch vụ lưu ký tài sản phải trả cho Ngân hàng Lưu ký là 0,05% một năm trên giá trị tài sản ròng của Quỹ tại ngày trước ngày định giá với mức tối thiểu là 15.000.000 đồng một tháng. Giá dịch vụ lưu ký được tính toán và cộng dồn hàng ngày và được thanh toán hàng tháng cho Ngân hàng Lưu ký.

Giá dịch vụ giám sát

Giá dịch vụ giám sát Quỹ được trả cho Ngân hàng Giám sát để thực hiện dịch vụ giám sát hoạt động của Công ty Quản lý Quỹ. Giá dịch vụ giám sát được tính là 0,02% một năm tính trên giá trị tài sản ròng của Quỹ tại ngày trước ngày định giá, với mức tối thiểu là 5.000.000 đồng một tháng, chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng. Giá dịch vụ giám sát được tính toán và cộng dồn hàng ngày và được thanh toán hàng tháng cho Ngân hàng Giám sát.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

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

3.8 Chi phí (tiếp theo)

Giá dịch vụ quản trị Quỹ

Giá dịch vụ quản trị quỹ được trả cho Ngân hàng Giám sát là 0,03% một năm tính trên giá trị tài sản ròng của Quỹ tại ngày trước ngày định giá với mức tối thiểu là 15.000.000 đồng mỗi tháng, chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng. Giá dịch vụ quản trị quỹ được tính toán và cộng dồn hàng ngày và được thanh toán hàng tháng cho Ngân hàng Giám sát.

Giá dịch vụ đại lý chuyển nhượng

Giá dịch vụ đại lý chuyển nhượng được trả cho Trung tâm Lưu ký Chứng khoán là đại lý chuyển nhượng cho Quỹ. Giá dịch vụ đại lý chuyển nhượng là 5.000.000 VND một tháng, chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng. Giá dịch vụ đại lý chuyển nhượng này chưa bao gồm mức phí thực hiện quyền trả cho từng lần xác nhận danh sách người nắm giữ chứng chỉ quỹ niêm yết. Giá phí thực hiện quyền trả cho từng lần xác nhận danh sách người sở hữu chứng chỉ quỹ niêm yết này là 1.000.000 VND/lần khi danh sách tổng người sở hữu chứng khoán dưới 500 người, 2.000.000 VND/lần khi danh sách tổng người sở hữu chứng khoán có số lượng từ 500 người đến dưới 1.000 người, 3.000.000 VND/lần khi danh sách tổng người sở hữu chứng khoán có số lượng từ 1.000 người đến dưới 5.000 người, 4.000.000 VND/lần khi danh sách tổng người sở hữu chứng khoán có số lượng trên 5.000 người, mức giá này chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng. Giá dịch vụ đại lý chuyển nhượng được tính toán và cộng dồn hàng ngày và được thanh toán hàng quý.

Giá dịch vụ cấp quyền sử dụng chỉ số tham chiếu

Phí dịch vụ sử dụng chỉ số tham chiếu được trả cho Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh ("HOSE") cho dịch vụ quản lý và vận hành Chỉ số VN DIAMOND. Phí dịch vụ sử dụng chỉ số tham chiếu được tính toán và cộng dồn hàng ngày và được thanh toán sáu tháng một lần cho HOSE.

Phí dịch vụ này được quy định theo bảng dưới đây (chưa bao gồm VAT):

Chỉ số	Tiền dịch vụ cung cấp tối thiểu/năm	Tiền cung cấp dịch vụ cơ bản (% NAV/năm)			
		Dưới 500 tỷ đồng	Từ 500 đến dưới 1.000 tỷ đồng	Từ 1.000 đến dưới 2.000 tỷ đồng	Từ 2.000 tỷ đồng trở lên
VN DIAMOND	240.000.000 (VND)	0,080	0,065	0,055	0,040

Giá dịch vụ tính toán giá trị tài sản ròng tham chiếu

Giá dịch vụ tính toán giá trị tài sản ròng tham chiếu là 0,05% một năm tính trên giá trị tài sản ròng của Quỹ tại ngày trước ngày định giá với mức tối thiểu là 50.000.000 đồng một năm. Giá dịch vụ tính toán giá trị tài sản ròng tham chiếu được tính toán và cộng dồn hàng ngày và được thanh toán sáu tháng một lần cho HOSE.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

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

3.8 *Chi phí* (tiếp theo)

Thù lao Ban Đại diện Quỹ

Các chi phí của Ban Đại diện Quỹ sẽ được tính vào chi phí của Quỹ. Chi phí cũng có thể bao gồm các chi phí bảo hiểm trách nhiệm phát sinh đối với Ban Đại diện Quỹ liên quan đến việc thực hiện các quyền hạn và nghĩa vụ của Ban Đại diện Quỹ đối với Quỹ. Thù lao của các thành viên của Ban Đại diện Quỹ sẽ nằm trong mức ngân sách hoạt động hàng năm của Ban Đại diện Quỹ đã được thông qua tại Đại hội Nhà đầu tư.

3.9 *Thuế*

Theo các quy định thuế hiện hành tại Việt Nam, Quỹ không thuộc đối tượng chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Tuy nhiên, Công ty Quản lý Quỹ có trách nhiệm khấu trừ thuế của các cá nhân và tổ chức tham gia trong các giao dịch sau:

a. Giao dịch trả cổ tức cho Nhà đầu tư

Khi Quỹ trả cổ tức cho nhà đầu tư, Công ty Quản lý Quỹ phải tuân thủ quy định khấu trừ và nộp thuế theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2014, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 8 năm 2013, Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2015 hướng dẫn thực hiện thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh; hướng dẫn thực hiện một số nội dung sửa đổi, bổ sung về thuế thu nhập cá nhân quy định tại luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế số 71/2014/QH13 và Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các nghị định về thuế, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 6 năm 2015 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 2 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25 tháng 8 năm 2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2014 của Bộ Tài chính, Công văn số 10945/BTC-TCT ngày 19 tháng 8 năm 2010 về chính sách thuế đối với việc chia cổ tức cho tổ chức đầu tư.

Theo đó, khi Quỹ trả cổ tức cho các nhà đầu tư là tổ chức, không phân biệt tổ chức đầu tư trong nước hoặc nước ngoài, Công ty Quản lý Quỹ có trách nhiệm khấu trừ số thuế thu nhập doanh nghiệp bằng 20% số cổ tức được chi trả (ngoại trừ phần lợi nhuận được phân phối mà đã chịu thuế thu nhập doanh nghiệp ở khâu trước và lãi trái phiếu thu được từ trái phiếu thuộc diện miễn thuế theo quy định của pháp luật). Đồng thời, khi Quỹ trả cổ tức cho nhà đầu tư là cá nhân, Công ty Quản lý Quỹ có trách nhiệm khấu trừ số thuế thu nhập cá nhân bằng 5% số cổ tức được chi trả.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

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

3.9 Thuế (tiếp theo)

b. Giao dịch hoán đổi lại chứng chỉ Quỹ

Công ty Quản lý Quỹ cũng có nghĩa vụ khấu trừ và nộp thuế đối với giao dịch mua lại chứng chỉ quỹ từ cá nhân (trong nước và nước ngoài) và giao dịch mua lại chứng chỉ quỹ từ những tổ chức được phân loại là tổ chức nước ngoài theo quy định về quản lý ngoại hối. Mức thuế áp dụng là thuế cho việc chuyển nhượng chứng khoán bằng 0,1% trên giá trị chuyển nhượng theo Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 8 năm 2013, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2014, Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 8 năm 2014, Thông tư 92/2015/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2015 và Thông tư 25/2018/TT-BTC ngày 16 tháng 3 năm 2018 do Bộ Tài chính ban hành.

Công ty Quản lý Quỹ không giữ lại tiền thuế đối với giao dịch mua lại chứng chỉ quỹ từ nhà đầu tư là tổ chức trong nước do đó tổ chức trong nước tự chịu trách nhiệm kê khai và nộp thuế đối với phần thu nhập phát sinh từ giao dịch mua lại này.

3.10 Các bên liên quan

Các bên/người được xem là có liên quan nếu một bên/người có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc đưa ra các quyết định tài chính và hoạt động kinh doanh. Các bên cũng được xem là có liên quan nếu các bên cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc cùng chịu ảnh hưởng đáng kể chung. Các Quỹ đầu tư khác dưới sự quản lý của Công ty Quản lý Quỹ, các cổ đông của Công ty Quản lý Quỹ, những chức danh quản lý chủ chốt như Tổng Giám đốc của Công ty Quản lý Quỹ, thành viên Ban Đại diện Quỹ, những thành viên thân cận trong gia đình của các cá nhân hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan với Quỹ. Trong việc xem xét mối quan hệ của từng bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải chỉ là hình thức pháp lý.

3.11 Số dư bằng không

Các khoản mục hay số dư được quy định trong Thông tư 181 về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục không được thể hiện trong các báo cáo tài chính này thì được hiểu là có số dư bằng không.

4. TIỀN GỬI NGÂN HÀNG VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

Ngày 31 tháng 12
năm 2024
VND

Tiền gửi tại Ngân hàng Giám sát và Lưu ký
cho hoạt động của quỹ ETF

435.683.865

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM VIỆT NAM
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

5. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ

Giá trị thị trường hoặc giá trị hợp lý VND	Chênh lệch đánh giá lại			Giá trị đánh giá lại VND
	Giá hoán đổi (*) VND	Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	Chênh lệch thuần VND
96.057.186.406	106.832.007.900	12.534.666.996	(1.759.845.502)	106.832.007.900
96.057.186.406	106.832.007.900	12.534.666.996	(1.759.845.502)	106.832.007.900
Ảnh hưởng từ chênh lệch đánh giá lại các khoản đầu tư vào báo cáo thu nhập				10.774.821.494

(*) Giá hoán đổi được xác định dựa trên số lượng cổ phiếu cuối kỳ kế toán và giá vốn của chứng khoán được tính theo phương pháp bình quân gia quyền tại cuối ngày giao dịch.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

6. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC

	Ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND
Thuế thu nhập cá nhân - Thù lao ban đại diện Quỹ	1.500.000

7. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND
Phí kiểm toán	140.400.000
Thù lao Ban đại diện Quỹ	13.500.000
	153.900.000

8. PHẢI TRẢ DỊCH VỤ QUẢN LÝ QUỸ ETF

	Ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND
Phí cấp quyền sử dụng chỉ số cho HOSE	156.912.560
Phí quản lý Quỹ ETF	62.312.016
Phí cung cấp dịch vụ tính iNAV cho HOSE	29.443.044
Phí dịch vụ Đại lý chuyển nhượng	16.500.000
Phí dịch vụ quản trị Quỹ ETF	16.500.000
Phí dịch vụ lưu ký - bảo quản tài sản	15.000.000
Phí dịch vụ giám sát	5.500.000
	302.167.620

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
 từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

9. TÌNH HÌNH BIẾN ĐỘNG VỐN CHỦ SỞ HỮU

	<i>Ngày 5 tháng 3 năm 2024 (Phát hành lần đầu) VND</i>	<i>Phát sinh trong kỳ VND</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND</i>
Vốn góp phát hành			
Số lượng (chứng chỉ quỹ)	5.100.000	3.400.000	8.500.000
Giá trị ghi theo mệnh giá	51.000.000.000	34.000.000.000	85.000.000.000
Thặng dư vốn	-	8.491.948.710	8.491.948.710
Tổng giá trị phát hành chứng chỉ quỹ	51.000.000.000	42.491.948.710	93.491.948.710
Số lượng chứng chỉ quỹ hiện hành	5.100.000	3.400.000	8.500.000
Giá trị vốn góp hiện hành	51.000.000.000	42.491.948.710	93.491.948.710
Lợi nhuận chưa phân phối	-	13.318.175.435	13.318.175.435
Giá trị tài sản ròng của Quỹ	51.000.000.000		106.810.124.145
Giá trị tài sản ròng trên 1 đơn vị quỹ	10.000		12.565,89

10. LỢI NHUẬN CHƯA PHÂN PHỐI

	<i>Ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) VND</i>	<i>Phát sinh trong kỳ VND</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND</i>
Lợi nhuận đã thực hiện	-	2.543.353.941	2.543.353.941
Lợi nhuận chưa thực hiện	-	10.774.821.494	10.774.821.494
	-	13.318.175.435	13.318.175.435

11. CỔ TỨC ĐƯỢC CHIA VÀ TIỀN LÃI ĐƯỢC NHẬN TỪ TIỀN GỬI NGÂN HÀNG

	<i>Cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND</i>
Cổ tức được chia	1.530.904.400
- Cổ tức đã nhận	1.530.904.400
Tiền lãi được nhận	14.149.801
	1.545.054.201

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
 từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

12. LÃI BÁN CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ

Cho kỳ kế toán từ
 ngày 5 tháng 3
 năm 2024
 (ngày thành lập) đến
 ngày 31 tháng 12
 năm 2024
 VND

Lãi từ giao dịch bán chứng khoán

2.645.542.406

Chi tiết các khoản đầu tư chứng khoán của Quỹ trong kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024 như sau:

	Tổng giá trị bán/ giá trị chứng khoán mua vào cho giao dịch hoán đổi VND	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch/ giá trị hoán đổi VND	Lãi bán chứng khoán cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND
Cổ phiếu niêm yết			
Lãi trong giao dịch bán các khoản đầu tư	37.272.760.000	34.627.217.594	2.645.542.406

13. CHI PHÍ GIAO DỊCH HOÁN ĐỔI, BÁN CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ

Cho kỳ kế toán từ
 ngày 5 tháng 3
 năm 2024
 (ngày thành lập) đến
 ngày 31 tháng 12
 năm 2024
 VND

Chi phí môi giới giao dịch bán các khoản đầu tư
 Chi phí môi giới giao dịch mua các khoản đầu tư

54.784.526

53.968.602

108.753.128

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
 từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

14. PHÍ DỊCH VỤ LƯU KÝ TÀI SẢN QUỸ ETF

	Cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND
Phí dịch vụ lưu ký - bảo quản tài sản	105.000.000
Phí dịch vụ lưu ký - giao dịch chứng khoán	33.519.928
Phí dịch vụ lưu ký trả Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam ("VSD")	4.689.653
	143.209.581

15. PHÍ DỊCH VỤ KHÁC CỦA NHÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ CHO QUỸ ETF

	Cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND
Chi phí cấp quyền sử dụng chỉ số trả HOSE	380.780.569
Chi phí cung cấp dịch vụ tính INAV trả HOSE	35.139.243
	415.919.812

16. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KHÁC

	Cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND
Thù lao Ban đại diện Quỹ	49.354.839
Chi phí thiết lập quỹ	40.000.000
Chi phí quản lý niêm yết của HOSE	30.000.000
Chi phí thường niên trả Ủy ban Chứng khoán	10.900.000
Chi phí ngân hàng	495.000
	130.749.839

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
 từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

17. GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG

Giá trị tài sản ròng cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024 như sau:

STT	Ngày định giá	Giá trị tài sản ròng VND	Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ	NAV/CCQ tại ngày tính NAV VND	Tăng/(giảm) NAV/CCQ VND
1	21/3/2024	58.476.585.051	5.100.000	11.465,99	
2	27/3/2024	59.188.844.958	5.100.000	11.605,65	139,66
3	28/3/2024	59.731.821.965	5.100.000	11.712,12	106,47
4	31/3/2024	59.678.775.793	5.100.000	11.701,72	(10,40)
5	4/4/2024	58.373.483.212	5.100.000	11.445,78	(255,94)
6	10/4/2024	58.515.273.415	5.100.000	11.473,58	27,80
7	11/4/2024	58.590.698.721	5.100.000	11.488,37	14,79
8	14/4/2024	59.747.403.055	5.100.000	11.715,17	226,80
9	15/4/2024	56.876.081.155	5.100.000	11.152,17	(563,00)
10	16/4/2024	57.135.479.294	5.100.000	11.203,03	50,86
11	18/4/2024	56.276.618.356	5.100.000	11.034,63	(168,40)
12	21/4/2024	55.272.709.450	5.100.000	10.837,78	(196,85)
13	22/4/2024	55.912.500.980	5.100.000	10.963,23	125,45
14	23/4/2024	56.022.910.398	5.100.000	10.984,88	21,65
15	24/4/2024	58.015.552.907	5.100.000	11.375,59	390,71
16	25/4/2024	58.303.697.450	5.100.000	11.432,09	56,50
17	30/4/2024	58.908.323.599	5.100.000	11.550,65	118,56
18	1/5/2024	58.905.354.038	5.100.000	11.550,06	(0,59)
19	2/5/2024	59.620.195.804	5.100.000	11.690,23	140,17
20	3/5/2024	60.012.139.092	5.100.000	11.767,08	76,85
21	5/5/2024	60.006.157.756	5.100.000	11.765,91	(1,17)
22	6/5/2024	60.228.897.880	5.100.000	11.809,58	43,67
23	7/5/2024	60.609.634.237	5.100.000	11.884,24	74,66
24	8/5/2024	60.542.263.368	5.100.000	11.871,03	(13,21)
25	9/5/2024	60.317.489.610	5.100.000	11.826,95	(44,08)
26	12/5/2024	60.344.693.029	5.100.000	11.832,29	5,34
27	13/5/2024	60.018.292.181	5.100.000	11.768,29	(64,00)
28	14/5/2024	60.044.650.829	5.100.000	11.773,46	5,17
29	15/5/2024	60.541.734.970	5.100.000	11.870,92	97,46
30	16/5/2024	61.677.772.383	5.100.000	12.093,68	222,76
31	19/5/2024	61.780.473.416	5.100.000	12.113,81	20,13
32	20/5/2024	61.518.563.874	5.100.000	12.062,46	(51,35)
33	21/5/2024	61.897.991.075	5.100.000	12.136,86	74,40
34	22/5/2024	61.634.064.324	5.100.000	12.085,11	(51,75)
35	23/5/2024	62.151.941.168	5.100.000	12.186,65	101,54
36	26/5/2024	60.839.034.721	5.100.000	11.929,22	(257,43)
37	27/5/2024	60.895.227.930	5.100.000	11.940,24	11,02
38	28/5/2024	61.612.586.090	5.100.000	12.080,89	140,65
39	29/5/2024	60.894.045.393	5.100.000	11.940,00	(140,89)
40	30/5/2024	60.726.820.994	5.100.000	11.907,21	(32,79)
41	31/5/2024	60.946.133.129	5.100.000	11.950,22	43,01
42	2/6/2024	60.939.046.175	5.100.000	11.948,83	(1,39)

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
 từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

17. GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG (tiếp theo)

STT	Ngày định giá	Giá trị tài sản ròng VND	Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ	NAV/CCQ tại ngày tính NAV VND	Tăng/(giảm) NAV/CCQ VND
43	3/6/2024	61.693.285.566	5.100.000	12.096,72	147,89
44	4/6/2024	61.979.680.248	5.100.000	12.152,87	56,15
45	5/6/2024	61.803.670.046	5.100.000	12.118,36	(34,51)
46	6/6/2024	61.771.392.117	5.100.000	12.112,03	(6,33)
47	9/6/2024	62.043.029.406	5.100.000	12.165,29	53,26
48	10/6/2024	62.614.942.753	5.100.000	12.277,43	112,14
49	11/6/2024	62.608.307.162	5.100.000	12.276,13	(1,30)
50	12/6/2024	63.868.601.216	5.100.000	12.523,25	247,12
51	13/6/2024	63.935.019.250	5.100.000	12.536,27	13,02
52	16/6/2024	62.949.504.062	5.100.000	12.343,04	(193,23)
53	17/6/2024	62.646.276.244	5.100.000	12.283,58	(59,46)
54	18/6/2024	62.773.771.238	5.100.000	12.308,58	25,00
55	19/6/2024	63.087.567.230	5.100.000	12.370,11	61,53
56	20/6/2024	63.593.549.795	5.100.000	12.469,32	99,21
57	23/6/2024	63.505.323.677	5.100.000	12.452,02	(17,30)
58	24/6/2024	62.253.535.371	5.100.000	12.206,57	(245,45)
59	25/6/2024	62.372.980.764	5.100.000	12.229,99	23,42
60	26/6/2024	62.526.972.728	5.100.000	12.260,19	30,20
61	27/6/2024	62.397.436.670	5.100.000	12.234,79	(25,40)
62	30/6/2024	61.788.772.543	5.100.000	12.115,45	(119,34)
63	1/7/2024	61.605.676.955	5.100.000	12.079,54	(35,90)
64	2/7/2024	61.950.664.019	5.100.000	12.147,18	67,64
65	3/7/2024	62.526.510.319	5.100.000	12.260,10	112,92
66	4/7/2024	63.029.831.992	5.100.000	12.358,79	98,69
67	7/7/2024	63.516.532.964	5.100.000	12.454,22	95,43
68	8/7/2024	63.623.270.537	5.100.000	12.475,15	20,93
69	9/7/2024	64.229.384.518	5.100.000	12.593,99	118,84
70	10/7/2024	63.765.268.307	5.100.000	12.502,99	(91,00)
71	11/7/2024	63.522.323.561	5.100.000	12.455,35	(47,64)
72	14/7/2024	63.525.282.030	5.100.000	12.455,93	0,58
73	15/7/2024	63.394.075.987	5.100.000	12.430,21	(25,72)
74	16/7/2024	63.790.056.370	5.100.000	12.507,85	77,64
75	17/7/2024	63.699.921.727	5.100.000	12.490,18	(17,67)
76	18/7/2024	63.393.157.951	5.100.000	12.430,03	(60,15)
77	21/7/2024	62.945.087.462	5.100.000	12.342,17	(87,86)
78	22/7/2024	62.429.206.873	5.100.000	12.241,02	(101,15)
79	23/7/2024	61.596.995.201	5.100.000	12.077,84	(163,18)
80	24/7/2024	62.053.986.038	5.100.000	12.167,44	89,60
81	25/7/2024	61.834.792.606	5.100.000	12.124,46	(42,98)
82	28/7/2024	62.491.641.886	5.100.000	12.253,26	128,80
83	29/7/2024	62.656.622.447	5.100.000	12.285,61	32,35
84	30/7/2024	62.576.378.793	5.100.000	12.269,87	(15,74)
85	31/7/2024	62.983.428.498	5.100.000	12.349,69	79,82
86	1/8/2024	61.749.193.165	5.100.000	12.107,68	(242,01)
87	4/8/2024	62.341.778.598	5.100.000	12.223,87	116,19
88	5/8/2024	59.579.739.008	5.100.000	11.682,30	(541,57)
89	6/8/2024	60.439.043.811	5.100.000	11.850,79	168,49
90	7/8/2024	60.089.405.629	5.100.000	11.782,23	(68,56)
91	8/8/2024	59.540.078.696	5.100.000	11.674,52	(107,71)

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
 từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

17. GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG (tiếp theo)

STT	Ngày định giá	Giá trị tài sản ròng VND	Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ	NAV/CCQ tại ngày tính NAV VND	Tăng/(giảm) NAV/CCQ VND
92	11/8/2024	60.582.250.732	5.100.000	11.878,87	204,35
93	12/8/2024	61.458.105.864	5.100.000	12.050,60	171,73
94	13/8/2024	61.231.483.331	5.100.000	12.006,17	(44,43)
95	14/8/2024	61.325.526.249	5.100.000	12.024,61	18,44
96	15/8/2024	61.067.093.610	5.100.000	11.973,93	(50,68)
97	18/8/2024	62.323.442.361	5.100.000	12.220,28	246,35
98	19/8/2024	63.465.738.845	5.100.000	12.444,26	223,98
99	20/8/2024	63.956.098.951	5.100.000	12.540,41	96,15
100	21/8/2024	64.527.671.375	5.100.000	12.652,48	112,07
101	22/8/2024	77.367.625.871	6.100.000	12.683,21	30,73
102	25/8/2024	77.266.252.726	6.100.000	12.666,59	(16,62)
103	26/8/2024	76.276.072.215	6.100.000	12.504,27	(162,32)
104	27/8/2024	76.219.786.565	6.100.000	12.495,04	(9,23)
105	28/8/2024	76.274.186.074	6.100.000	12.503,96	8,92
106	29/8/2024	76.349.765.138	6.100.000	12.516,35	12,39
107	31/8/2024	76.774.880.549	6.100.000	12.586,04	69,69
108	3/9/2024	76.760.476.790	6.100.000	12.583,68	(2,36)
109	4/9/2024	75.858.292.827	6.100.000	12.435,78	(147,90)
110	5/9/2024	75.042.184.373	6.100.000	12.301,99	(133,79)
111	8/9/2024	75.113.879.646	6.100.000	12.313,75	11,76
112	9/9/2024	74.807.474.831	6.100.000	12.263,52	(50,23)
113	10/9/2024	74.143.826.759	6.100.000	12.154,72	(108,80)
114	11/9/2024	74.146.437.187	6.100.000	12.155,15	0,43
115	12/9/2024	74.623.051.649	6.100.000	12.233,28	78,13
116	15/9/2024	74.721.323.914	6.100.000	12.249,39	16,11
117	16/9/2024	74.158.176.915	6.100.000	12.157,07	(92,32)
118	17/9/2024	75.048.863.633	6.100.000	12.303,09	146,02
119	18/9/2024	75.528.977.718	6.100.000	12.381,79	78,70
120	19/9/2024	75.740.361.310	6.100.000	12.416,45	34,66
121	22/9/2024	76.211.247.166	6.100.000	12.493,64	77,19
122	23/9/2024	76.126.823.617	6.100.000	12.479,80	(13,84)
123	24/9/2024	76.542.936.809	6.100.000	12.548,02	68,22
124	25/9/2024	107.522.336.580	8.500.000	12.649,68	101,66
125	26/9/2024	107.978.339.738	8.500.000	12.703,33	53,66
126	29/9/2024	107.813.092.058	8.500.000	12.683,89	(19,44)
127	30/9/2024	107.769.888.497	8.500.000	12.678,81	(5,08)
128	1/10/2024	107.956.670.390	8.500.000	12.700,78	21,97
129	2/10/2024	108.038.140.613	8.500.000	12.710,36	9,58
130	3/10/2024	107.171.141.906	8.500.000	12.608,36	(102,00)
131	6/10/2024	106.152.881.497	8.500.000	12.488,57	(119,79)
132	7/10/2024	106.144.606.330	8.500.000	12.487,60	(0,97)
133	8/10/2024	105.972.975.631	8.500.000	12.467,40	(20,20)
134	9/10/2024	106.719.545.130	8.500.000	12.555,24	87,84
135	10/10/2024	107.708.793.953	8.500.000	12.671,62	116,38
136	13/10/2024	107.509.071.697	8.500.000	12.648,12	(23,50)
137	14/10/2024	106.913.782.265	8.500.000	12.578,09	(70,03)
138	15/10/2024	106.412.800.651	8.500.000	12.519,15	(58,94)
139	16/10/2024	106.062.937.408	8.500.000	12.477,99	(41,16)
140	17/10/2024	106.430.753.376	8.500.000	12.521,26	43,27

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
 từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

17. GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG (tiếp theo)

STT	Ngày định giá	Giá trị tài sản ròng VND	Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ	NAV/CCQ tại ngày tính NAV VND	Tăng/(giảm) NAV/CCQ VND
141	20/10/2024	106.050.509.361	8.500.000	12.476,53	(44,73)
142	21/10/2024	105.181.632.431	8.500.000	12.374,30	(102,23)
143	22/10/2024	104.534.888.573	8.500.000	12.298,22	(76,08)
144	23/10/2024	104.997.975.390	8.500.000	12.352,70	54,48
145	24/10/2024	104.132.792.857	8.500.000	12.250,91	(101,79)
146	27/10/2024	103.794.746.677	8.500.000	12.211,14	(39,77)
147	28/10/2024	104.274.885.181	8.500.000	12.267,63	56,49
148	29/10/2024	105.600.306.620	8.500.000	12.423,56	155,93
149	30/10/2024	105.679.547.235	8.500.000	12.432,88	9,32
150	31/10/2024	105.604.724.462	8.500.000	12.424,08	(8,80)
151	3/11/2024	103.742.864.022	8.500.000	12.205,04	(219,04)
152	4/11/2024	103.181.178.616	8.500.000	12.138,96	(66,08)
153	5/11/2024	102.868.037.750	8.500.000	12.102,12	(36,84)
154	6/11/2024	104.022.358.076	8.500.000	12.237,92	135,80
155	7/11/2024	103.884.663.976	8.500.000	12.221,72	(16,20)
156	10/11/2024	103.420.107.872	8.500.000	12.167,07	(54,65)
157	11/11/2024	102.906.698.244	8.500.000	12.106,67	(60,40)
158	12/11/2024	102.254.115.589	8.500.000	12.029,89	(76,78)
159	13/11/2024	102.620.306.779	8.500.000	12.072,97	43,08
160	14/11/2024	101.645.222.705	8.500.000	11.958,26	(114,71)
161	17/11/2024	100.083.261.185	8.500.000	11.774,50	(183,76)
162	18/11/2024	99.594.007.201	8.500.000	11.716,94	(57,56)
163	19/11/2024	98.294.152.478	8.500.000	11.564,01	(152,93)
164	20/11/2024	99.219.856.900	8.500.000	11.672,92	108,91
165	21/11/2024	100.768.836.538	8.500.000	11.855,15	182,23
166	24/11/2024	100.628.245.508	8.500.000	11.838,61	(16,54)
167	25/11/2024	100.820.380.610	8.500.000	11.861,22	22,61
168	26/11/2024	101.593.658.089	8.500.000	11.952,19	90,97
169	27/11/2024	101.908.424.370	8.500.000	11.989,22	37,03
170	28/11/2024	102.174.840.990	8.500.000	12.020,56	31,34
171	30/11/2024	103.055.441.512	8.500.000	12.124,16	103,60
172	1/12/2024	103.050.184.468	8.500.000	12.123,55	(0,61)
173	2/12/2024	102.828.710.663	8.500.000	12.097,49	(26,06)
174	3/12/2024	102.934.535.889	8.500.000	12.109,94	12,45
175	4/12/2024	102.201.856.532	8.500.000	12.023,74	(86,20)
176	5/12/2024	105.231.589.428	8.500.000	12.380,18	356,44
177	8/12/2024	105.461.176.101	8.500.000	12.407,19	27,01
178	9/12/2024	105.329.913.732	8.500.000	12.391,75	(15,44)
179	10/12/2024	105.456.514.418	8.500.000	12.406,64	14,89
180	11/12/2024	105.252.377.138	8.500.000	12.382,63	(24,01)
181	12/12/2024	105.302.466.220	8.500.000	12.388,52	5,89
182	15/12/2024	105.236.430.263	8.500.000	12.380,75	(7,77)
183	16/12/2024	105.309.948.553	8.500.000	12.389,40	8,65
184	17/12/2024	104.775.952.088	8.500.000	12.326,58	(62,82)
185	18/12/2024	104.924.965.119	8.500.000	12.344,11	17,53
186	19/12/2024	104.084.336.979	8.500.000	12.245,21	(98,90)
187	22/12/2024	104.442.746.876	8.500.000	12.287,38	42,17
188	23/12/2024	104.831.813.315	8.500.000	12.333,15	45,77
189	24/12/2024	105.020.446.389	8.500.000	12.355,34	22,19

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
 từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

17. GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG (tiếp theo)

STT	Ngày định giá	Giá trị tài sản ròng VND	Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ	NAV/CCQ tại ngày tính NAV VND	Tăng/(giảm) NAV/CCQ VND
190	25/12/2024	106.413.066.208	8.500.000	12.519,18	163,84
191	26/12/2024	106.255.596.916	8.500.000	12.500,65	(18,53)
192	29/12/2024	106.593.050.241	8.500.000	12.540,35	39,70
193	30/12/2024	106.593.196.129	8.500.000	12.540,37	0,02
194	31/12/2024	106.810.124.145	8.500.000	12.565,89	25,52

Giá trị tài sản ròng bình quân trong kỳ (VND) 77.694.766.902

Biến động Giá trị tài sản ròng trên một đơn vị chứng chỉ quỹ ETF

- Mức cao nhất trong kỳ (VND) 563,00
 - Mức thấp nhất trong kỳ (VND) 0,02

18. SỐ LƯỢNG CHỨNG CHỈ QUỸ ĐANG LƯU HÀNH

Chi tiết theo thời gian có thể mua lại chứng chỉ quỹ:

	Ngày 31 tháng 12 năm 2024
	Chứng chỉ quỹ
Đến một năm	8.500.000

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

19. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN VÀ CÁC HỢP ĐỒNG THEN CHÓT KHÁC

19.1 *Nghiệp vụ với các bên liên quan*

Các bên được xem như là các bên liên quan khi một bên có khả năng kiểm soát bên kia hoặc có ảnh hưởng trọng yếu đến bên kia trong việc đưa ra các quyết định tài chính và hoạt động kinh doanh.

Công ty Quản lý Quỹ và Ban Đại diện Quỹ

Các giao dịch trọng yếu trong kỳ như sau:

Bên liên quan	Quan hệ	Các giao dịch	Phải thu/(Phải trả)				Chi phí VND
			Ngày 5 tháng 3 năm 2024 VND	Tăng trong kỳ VND	Giảm trong kỳ VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2024 VND	
Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam	Công ty Quản lý Quỹ	Phí quản lý Quỹ	-	(442.926.972)	380.614.956	(62.312.016)	442.926.972
Ban Đại diện Quỹ	Quản lý Quỹ	Thù lao Ban Đại diện Quỹ	-	(49.354.839)	35.854.839	(13.500.000)	49.354.839

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

20. CHỈ TIÊU TÀI CHÍNH ĐÁNH GIÁ HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ

Cho kỳ kế toán từ
ngày 5 tháng 3
năm 2024
(ngày thành lập) đến
ngày 31 tháng 12
năm 2024
(%)

Tỷ lệ chi phí hoạt động	2,56
Tốc độ vòng quay danh mục	58,20

20.1 Tỷ lệ chi phí hoạt động

Tỷ lệ chi phí hoạt động là tỷ lệ đánh giá chi phí hoạt động của Quỹ ETF tính cho một đơn vị giá trị tài sản ròng. Cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024, tỷ lệ này được tính toán trên cơ sở hoạt động tròn năm bằng cách nhân tỷ lệ chi phí hoạt động với tỷ trọng thời gian hoạt động thực tế của Quỹ trong 1 năm.

Tỷ lệ chi phí hoạt động được xác định theo công thức:

$$\text{Tỷ lệ chi phí hoạt động (\%)} = \frac{\text{Tổng chi phí hoạt động} \times 365 \times 100\%}{\text{Giá trị tài sản ròng (NAV) trung bình trong kỳ} \times \text{Thời gian Quỹ đã hoạt động (tính theo ngày từ thời điểm cấp phép)}}$$

Những chi phí không được tính vào chi phí hoạt động của Quỹ khi tính chỉ tiêu tỷ lệ chi phí hoạt động bao gồm:

- Chi phí lãi vay;
- Chi phí lãi, lỗ tỷ giá hối đoái (bao gồm đã thực hiện và chưa thực hiện);
- Thuế khấu trừ tại nguồn đối với thu nhập của các nhà đầu tư hoặc thuế phát sinh từ các khoản thu nhập đã nộp trong năm (thuế Thu nhập doanh nghiệp), bao gồm cả thuế nhà thầu;
- Chi phí hoán đổi, chi phí bán chứng chỉ quỹ và các chi phí khác phát sinh từ việc hoán đổi, bán chứng chỉ quỹ; và
- Các khoản cổ tức và các khoản phân phối khác đã trả cho nhà đầu tư.

20.2 Tốc độ vòng quay danh mục

Tốc độ vòng quay danh mục là số quay vòng tài sản đầu tư của Quỹ ETF trong một (1) năm. Cho kỳ kế toán từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024, tỷ lệ này được tính toán trên cơ sở tròn năm bằng cách lấy số bình quân giữa tổng giá trị hoán đổi các khoản đầu tư trong năm và tổng giá trị bán ra các khoản đầu tư trong kỳ chia cho giá trị tài sản ròng bình quân của Quỹ ETF phát sinh trong kỳ.

Tốc độ vòng quay danh mục được xác định theo công thức:

$$\text{Tốc độ vòng quay danh mục (\%)} = \frac{(\text{Tổng giá trị mua vào trong kỳ} + \text{Tổng giá trị bán trong kỳ}) \times 365 \times 100\%}{2 \times \text{Giá trị tài sản ròng (NAV) trung bình trong kỳ} \times \text{Thời gian Quỹ đã hoạt động (tính theo ngày từ thời điểm cấp phép)}}$$

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

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

Quỹ có các khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết, tiền gửi ngân hàng và các khoản phải thu ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Quỹ. Nợ phải trả tài chính của Quỹ chủ yếu bao gồm các khoản phải trả Công ty Quản lý Quỹ, phải trả nhà cung cấp dịch vụ, phải trả cho Nhà đầu tư và phải trả dịch vụ quản lý Quỹ. Quỹ không nắm giữ hay phát hành công cụ tài chính phái sinh.

Quỹ có rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty Quản lý Quỹ đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Điều hành Công ty Quản lý Quỹ liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Quỹ để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Ban Điều hành xem xét và thống nhất áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

Rủi ro thị trường

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

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Quỹ chủ yếu liên quan đến tiền gửi ngân hàng của Quỹ. Tài sản này có tính thanh khoản cao và không được Quỹ nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc chờ tăng giá.

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

Quỹ không áp dụng phương pháp phân tích độ nhạy đối với lãi suất do danh mục đầu tư của Quỹ là các khoản tiền gửi thanh toán, có rủi ro lãi suất thấp tại ngày lập báo cáo tài chính.

Rủi ro tiền tệ

Rủi ro tiền tệ là rủi ro mà giá trị của các công cụ tài chính bị thay đổi xuất phát từ những thay đổi về tỷ giá.

Quỹ được thành lập và hoạt động tại Việt Nam với đồng tiền báo cáo và giao dịch chính của Quỹ là VND. Rủi ro do sự thay đổi tỷ giá hối đoái của Quỹ là không có do Quỹ không nắm giữ tài sản và nợ phải trả bằng ngoại tệ tại ngày 31 tháng 12 năm 2024.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam

Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

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

Rủi ro thị trường (tiếp theo)

Rủi ro về giá cổ phiếu niêm yết

Các cổ phiếu niêm yết do Quỹ nắm giữ bị ảnh hưởng bởi các rủi ro thị trường phát sinh từ tính không chắc chắn về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Quỹ quản lý rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Công ty Quản lý Quỹ xem xét các quyết định đầu tư trong hạn mức được quy định.

Tại ngày lập báo cáo tài chính, giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết của Quỹ là 106.832.007.900 đồng Việt Nam. Nếu giá của các cổ phiếu này giảm 10% thì kết quả hoạt động đầu tư của Quỹ sẽ giảm 10.683.200.790 đồng Việt Nam, phụ thuộc vào việc giảm giá trị này có đáng kể hoặc kéo dài hay không. Nếu giá của các cổ phiếu này tăng lên 10%, kết quả hoạt động đầu tư của Quỹ sẽ tăng lên 10.683.200.790 đồng Việt Nam.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Quỹ có rủi ro tín dụng từ tiền gửi ngân hàng và các khoản phải thu.

Công ty Quản lý Quỹ đánh giá rằng rủi ro tín dụng của Quỹ ở mức thấp vì Quỹ duy trì số dư tiền gửi tại các Ngân hàng có uy tín hoạt động tại Việt Nam đã được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt. Các khoản phải thu là dự thu cổ tức tại thời điểm cuối kỳ kế toán có thời hạn thanh toán ngắn, các bên đối tác có chỉ số tín dụng ở mức an toàn.

Rủi ro thanh khoản

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

Công ty Quản lý Quỹ thường xuyên đánh giá các yêu cầu về thanh khoản, phân tích thời gian ra/vào của các luồng tiền và giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền gửi ngân hàng ở mức mà Ban Đại diện cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Quỹ và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

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

Rủi ro thanh khoản (tiếp theo)

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính của Quỹ dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng:

	<i>Bất kỳ lúc nào VND</i>	<i>Dưới 3 tháng VND</i>	<i>Tổng cộng VND</i>
Tài sản			
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của quỹ ETF	435.683.865	-	435.683.865
Các khoản đầu tư	-	106.832.007.900	106.832.007.900
Tổng tài sản	435.683.865	106.832.007.900	107.267.691.765
Nợ phải trả			
Chi phí phải trả	-	153.900.000	153.900.000
Phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF	-	302.167.620	302.167.620
Tổng nợ phải trả	-	456.067.620	456.067.620
Mức chênh thanh khoản ròng	435.683.865	106.375.940.280	106.811.624.145

Quỹ cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Quỹ có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn để thực hiện các nghĩa vụ hiện tại.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM Việt Nam
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
 tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
 từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

B06-ETF

22. THUYẾT MINH BỔ SUNG TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính của Quỹ tại thời điểm cuối kỳ:

	Ngày 31 tháng 12 năm 2024	
	Giá trị ghi sổ VNĐ	Giá trị hợp lý VNĐ
Tài sản tài chính		
Tiền gửi ngân hàng và tương đương tiền	435.683.865	435.683.865
Các khoản đầu tư thuần	106.832.007.900	106.832.007.900
- Cổ phiếu niêm yết	106.832.007.900	106.832.007.900
	107.267.691.765	
Nợ phải trả tài chính		
Chi phí phải trả	153.900.000	(*)
Phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF	302.167.620	(*)
	456.067.620	

(*) Giá trị hợp lý của các nợ phải trả tài chính này không xác định được vì Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Hệ thống kế toán các quỹ hoán đổi danh mục và các quy định của Bộ Tài chính chưa hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

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

Quỹ sử dụng phương pháp và giả định sau đây để ước tính giá trị hợp lý:

- Giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu, chi phí phải trả, phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF bằng với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.
- Giá trị hợp lý của cổ phiếu được ước tính theo phương pháp định giá quy định tại *Thuyết minh 3.3*.

Công ty TNHH Quản lý Quỹ KIM VIỆT NAM
Quỹ ETF KIM GROWTH VN DIAMOND

B06-ETF

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)
tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 và cho kỳ kế toán
từ ngày 5 tháng 3 năm 2024 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2024

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

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

Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Ngày 28 tháng 3 năm 2025


Người lập:
Bà Võ Xuân Quý
Kế toán viên


Người phê duyệt:
Bà Vũ Thị Lan Hương
Phụ trách Kế toán


Người phê duyệt:
Ông Yun Hang Jin
Tổng Giám đốc

