

Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày ngày 30 tháng 06 năm 2024



Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND

Báo cáo tài chính giữa niên độ

Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024



Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND

MỤC LỤC

| | <i>Trang</i> |
|---|--------------|
| Thông tin chung | 1 |
| Báo cáo của Tổng Giám đốc Công ty Quản lý Quỹ | 2 |
| Báo cáo của Công ty Quản lý Quỹ | 3 - 8 |
| Báo cáo của Ngân hàng Giám sát | 9 |
| Báo cáo soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ | 10 - 11 |
| Báo cáo thu nhập giữa niên độ | 12 |
| Báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ | 13 - 14 |
| Báo cáo thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ giữa niên độ | 15 |
| Báo cáo danh mục đầu tư giữa niên độ | 16 - 17 |
| Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ | 18 - 19 |
| Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ | 20 - 49 |

T.N.H. H.N.H.

Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND

THÔNG TIN CHUNG

QUỸ

Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND (“Quỹ”) được thành lập ngày 02 tháng 03 năm 2023 dưới hình thức quỹ hoán đổi danh mục theo Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 26 tháng 11 năm 2019, Thông tư số 98/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn hoạt động và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và các văn bản pháp luật có liên quan. Quỹ được cấp Giấy chứng nhận Đăng ký lập Quỹ đại chúng số 41/GCN-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước (“UBCK”) cấp ngày 02 tháng 03 năm 2023. Theo đó, Quỹ không bị giới hạn về thời gian hoạt động.

Quỹ có vốn điều lệ đã huy động được trong đợt phát hành chứng chỉ quỹ lần đầu ra công chúng là 54.000.000.000 đồng, tương đương với 54 lô chứng chỉ quỹ. Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, vốn góp bằng mệnh giá của Nhà đầu tư vào Quỹ là 317.000.000.000 đồng, tương đương với 317 lô chứng chỉ quỹ.

Quỹ được đăng ký chào bán chứng chỉ quỹ ra công chúng theo Giấy chứng nhận Đăng ký chào bán chứng chỉ quỹ đầu tư chứng khoán ra công chúng số 345/GCN-UBCK ngày 19 tháng 12 năm 2022. Chứng chỉ quỹ được niêm yết tại Sở Giao Dịch Chứng Khoán Thành phố Hồ Chí Minh (“HOSE”) theo Quyết định số 141/QĐ-SGDHCM ngày 28 tháng 3 năm 2023 do HOSE cấp.

CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ

Quỹ được quản lý bởi Công ty TNHH Quản lý Quỹ Mirae Asset (Việt Nam) (sau đây được gọi tắt là “Công ty Quản lý Quỹ” hoặc “Công ty”), là công ty con của Mirae Asset Global Investments Co., Ltd, một đơn vị được thành lập tại Hàn Quốc. Công ty có tiền thân là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Tín Phát, được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép thành lập và hoạt động số 36/UBCK-GP do UBCK cấp ngày 02 tháng 07 năm 2008. Trong năm 2018 các cổ đông của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Tín Phát đã thực hiện việc chuyển nhượng toàn bộ cổ phần của họ trong Công ty cho Mirae Asset Global Investments Co., Ltd. Vào ngày 20 tháng 08 năm 2018, UBCK đã cấp Giấy phép thành lập và hoạt động số 56/GP-UBCK về việc thay đổi tên, địa điểm trụ sở chính, người đại diện theo pháp luật của Công ty và chuyển đổi loại hình doanh nghiệp cho Công ty từ công ty cổ phần thành công ty trách nhiệm hữu hạn. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102811624 của Công ty được điều chỉnh lần thứ 3 vào ngày 20 tháng 6 năm 2023.

Người đại diện theo pháp luật của Công ty từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày lập báo cáo này là Ông Soh Jin Wook – Chức danh: Tổng Giám đốc.

NGÂN HÀNG GIÁM SÁT

Ngân hàng Giám sát của Quỹ là Ngân hàng TNHH Một Thành viên Shinhan Việt Nam.

BAN ĐẠI DIỆN QUỸ

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

| <u>Họ tên</u> | <u>Chức vụ</u> | <u>Ngày bổ nhiệm</u> |
|-----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Ông Bùi Nam Giang | Chủ tịch, Thành viên độc lập | Bổ nhiệm ngày 02 tháng 03 năm 2023 |
| Bà Lê Thị Hương | Phó Chủ tịch, Thành viên độc lập | Bổ nhiệm ngày 02 tháng 03 năm 2023 |
| Bà Vũ Thị Hoài Thương | Thành viên | Bổ nhiệm ngày 02 tháng 03 năm 2023 |

KIỂM TOÁN VIÊN

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

Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND

BÁO CÁO CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ

Tổng Giám đốc Công ty TNHH Quản lý Quỹ Mirae Asset (Việt Nam) (“Công ty”) trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính giữa niên độ của Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND (“Quỹ”) cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024.

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo báo cáo tài chính giữa niên độ cho từng giai đoạn tài chính phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ, danh mục đầu tư giữa niên độ tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, kết quả thu nhập giữa niên độ, tình hình thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ của Quỹ trong kỳ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính giữa niên độ này, Tổng Giám đốc Công ty được yêu cầu phải:

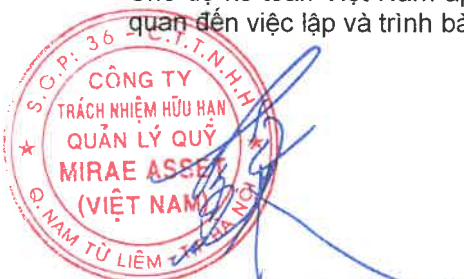
- ▶ lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- ▶ thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- ▶ nêu rõ các chuẩn mực kế toán áp dụng cho Quỹ có được tuân thủ hay không và tất cả những sai lệch trọng yếu so với những chuẩn mực này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

Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo việc các sổ sách kế toán thích hợp được thiết lập và lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính giữa niên độ 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 chế độ kế toán đã được áp dụng. Tổng Giám đốc Công ty 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.

Tổng Giám đốc Công ty cam kết với Ban Đại diện Quỹ đã tuân thủ những yêu cầu nêu trên trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo.

CÔNG BỐ CỦA TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ

Theo ý kiến của Tổng Giám đốc Công ty, báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính giữa niên độ và danh mục đầu tư giữa niên độ của Quỹ tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, kết quả thu nhập giữa niên độ, tình hình thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ của Quỹ cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 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 giữa niên độ.



Ông Soh Jin Wook
Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 13 tháng 08 năm 2024

Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND

BÁO CÁO CỦA CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ

I. THÔNG TIN CHUNG VỀ QUỸ

1. **Tên của Quỹ:** Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND

2. **Mục tiêu đầu tư của Quỹ:** Mục tiêu của Quỹ là mô phỏng gần nhất có thể về biến động (performance) của chỉ số VNDIAMOND sau khi trừ đi chi phí của Quỹ. Chỉ số VNDIAMOND là chỉ số giá (price index) do Sở Giao dịch Chứng khoán Tp. Hồ Chí Minh xây dựng và quản lý.

3. **Hiệu quả hoạt động của Quỹ:** Theo báo cáo tài chính giữa niên độ của Quỹ đã được soát xét cho giai đoạn từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024, tính đến cuối kỳ báo cáo, thay đổi giá trị tài sản ròng (NAV) của Quỹ là 42,30% so với giá trị tài sản ròng của quỹ tại ngày 31/12/2023; trong khi giá trị của danh mục chứng khoán cơ cấu thay đổi là 26,11%, thay đổi của chỉ số tham chiếu là 22,98%.

4. **Chính sách và chiến lược đầu tư của Quỹ:** Mục tiêu của Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND là mô phỏng gần nhất có thể biến động (performance) của chỉ số VNDIAMOND sau khi trừ đi chi phí của Quỹ. Chỉ số VNDIAMOND là chỉ số giá (price index) do Sở Giao dịch Chứng khoán Tp. Hồ Chí Minh xây dựng và quản lý.

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

5. **Phân loại Quỹ:** Quỹ hoán đổi danh mục

6. **Thời gian khuyến cáo đầu tư của Quỹ:** Không giới hạn

7. **Mức độ rủi ro ngắn hạn (thấp, trung bình, cao):** Trung bình

8. **Thời điểm bắt đầu hoạt động của Quỹ:** Quỹ được cấp Giấy chứng nhận Đăng ký lập Quỹ đại chúng số 41/GCN-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ("UBCK") cấp ngày 02 tháng 03 năm 2023 và niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh từ ngày 07 tháng 4 năm 2023 với mã chứng khoán là FUEMAVND.

9. **Quy mô Quỹ tại thời điểm báo cáo:** Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, số lượng chứng chỉ quỹ đang lưu hành là 31.700.000 và giá trị tài sản ròng của một đơn vị chứng chỉ quỹ là 13.501,99 đồng.

10. **Chỉ số tham chiếu của Quỹ:** Chỉ số giá VNDIAMOND

11. **Chính sách phân phối lợi nhuận của Quỹ**

Quỹ chỉ được phân chia lợi nhuận cho nhà đầu tư nếu:

- ▶ Quỹ đã hoàn thành hoặc có đủ năng lực tài chính để hoàn thành nghĩa vụ thuế và các nghĩa vụ tài chính khác theo quy định của pháp luật;
- ▶ Ngay sau khi trả hết số lợi nhuận đã định, Quỹ vẫn phải bảo đảm thanh toán đủ các khoản nợ, nghĩa vụ tài sản khác đến hạn và đảm bảo giá trị tài sản ròng không thấp hơn 50.000.000.000 đồng.

Lợi nhuận phân chia được trích từ nguồn lợi nhuận để lại của Quỹ. Chính sách phân phối lợi nhuận của Quỹ sẽ được xem xét hàng năm và phụ thuộc vào kết quả hoạt động và quyết định của nhà đầu tư trong Đại hội Nhà đầu tư.

12. **Lợi nhuận thuần thực tế phân phối trên một đơn vị chứng chỉ quỹ:** Trong giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024, Quỹ không thực hiện phân phối lợi nhuận.

Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND

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

II. SỐ LIỆU HOẠT ĐỘNG

1. Cơ cấu tài sản Quỹ

| Cơ cấu tài sản Quỹ | 30/06/2024 (%) | 30/06/2023 (%) |
|-------------------------|----------------|----------------|
| 1. Danh mục chứng khoán | 99,34 | 99,54 |
| 2. Tài sản khác | 0,66 | 0,46 |
| Cộng | 100,00 | 100,00 |

2. Chi tiết chỉ tiêu hoạt động

| Chỉ tiêu | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|---|-----------------|----------------|
| 2.1. Giá trị tài sản ròng của Quỹ | 428.013.344.188 | 94.431.053.579 |
| 2.2. Tổng số chứng chỉ quỹ đang lưu hành | 31.700.000 | 9.500.000 |
| 2.3. Giá trị tài sản ròng của một đơn vị chứng chỉ quỹ (CCQ) | 13.501,99 | 9.940,11 |
| 2.4. Giá trị tài sản ròng cao nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo | 13.960,72 | 10.080,02 |
| 2.5. Giá trị tài sản ròng thấp nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo | 10.858,15 | 9.083,40 |
| 2.6. Giá cuối ngày của 1 đơn vị CCQ tại ngày báo cáo | 13.560,00 | 9.940,11 |
| 2.7. Giá cuối ngày cao nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo | 14.120,00 | 10.080,02 |
| 2.8. Giá cuối ngày thấp nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo | 10.930,00 | 9.940,11 |
| 2.9. Tổng tăng trưởng (%) / 1 đơn vị CCQ | 24,35% | -0,60% |
| 2.10. Phân phối gộp trên 1 đơn vị CCQ | Không có | Không có |
| 2.11. Phân phối ròng trên 1 đơn vị CCQ | Không có | Không có |
| 2.12. Ngày chốt quyền (Ex-date of distribution) | Không có | Không có |
| 2.13. Tỷ lệ chi phí hoạt động của quỹ (%) | 1,04% | 1,53% |
| 2.14. Tốc độ vòng quay danh mục (%) | 67,82% | 252,80% |

3. Tăng trưởng qua các thời kỳ

| Giai đoạn | Tổng tăng trưởng NAV/CCQ | Tăng trưởng NAV/CCQ hàng năm |
|---|--------------------------|------------------------------|
| - 1 năm | 35,83% | 35,83% |
| - 3 năm | N/A | N/A |
| - Từ khi thành lập (02/03/2023) | 35,02% | 23,61% |
| - Tăng trưởng của chỉ số tham chiếu (*) | 30,55% | 20,79% |

4. Tăng trưởng hàng kỳ

| Thời kỳ | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|--|------------|------------|
| Tỷ lệ tăng trưởng / 1 đơn vị chứng chỉ quỹ | 24,35% | -0,60% |

Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND

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

III. MÔ TẢ THỊ TRƯỜNG TRONG KỲ

Trong nửa đầu tháng 6, thị trường Việt Nam tiếp tục đà tăng từ tháng 5 và VN-Index bứt phá ngưỡng 1.300, đánh dấu mức đóng cửa cao nhất kể từ tháng 6/2022. Tuy nhiên, chỉ số này đã giảm trở lại vào nửa cuối tháng do lực bán liên tục của khối ngoại và hoạt động chốt lời ngắn hạn. Tổng kết lại, VN-Index đóng cửa tháng 6 ở mức 1245,32 điểm, giảm nhẹ 1,3% so với tháng trước.

Thanh khoản thị trường tăng tháng thứ hai liên tiếp, với giá trị giao dịch bình quân ngày trên sàn HSX tăng 6,1% so với tháng trước, đạt 22.902 tỷ đồng. Nhà đầu tư nước ngoài tiếp tục bán mạnh với lượng bán ròng 16,6 nghìn tỷ đồng trên HSX và tổng cộng 16,7 nghìn tỷ đồng trên cả 3 sàn trong tháng 6, một phần do việc một quỹ ETF ngoại trị giá 425 triệu USD với tỷ trọng lớn cổ phiếu Việt Nam, đóng quỹ.

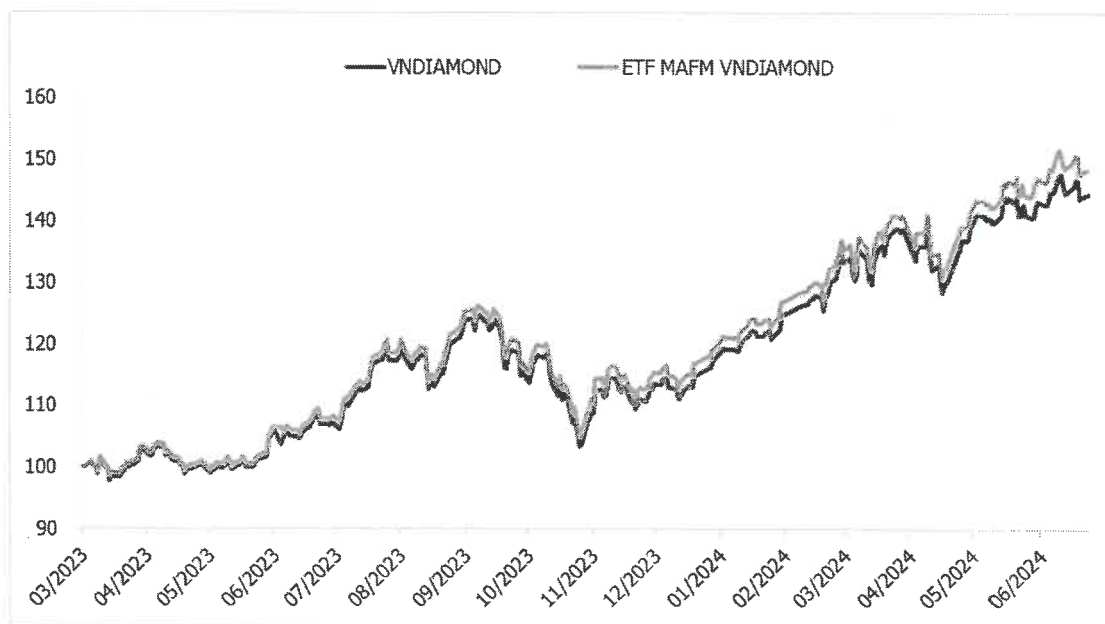
IV. CHI TIẾT CÁC CHỈ TIÊU HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ

1. Số liệu chi tiết hoạt động của Quỹ

| Chỉ tiêu | 1 năm đến thời điểm báo cáo | Từ khi thành lập (*) |
|--|-----------------------------|----------------------|
| Tổng tăng trưởng/1 đơn vị chứng chỉ quỹ | 35,83% | 35,02% |
| Tăng trưởng hàng năm (%)/1 đơn vị chứng chỉ quỹ | 35,83% | 23,61% |
| Tăng trưởng của danh mục cơ cấu | 37,44% | 37,96% |
| Thay đổi giá trị thị trường của 1 đơn vị chứng chỉ quỹ | 36,28% | 43,64% |

(*) Tính từ ngày kết thúc đăng ký góp vốn 30/01/2023.

► Biểu đồ tăng trưởng của Quỹ trong 3 năm gần nhất (dữ liệu tính từ ngày 08/03/2023)



Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND

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

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

1. Số liệu chi tiết hoạt động của Quỹ (tiếp theo)

► Thay đổi giá trị tài sản ròng

| Chỉ tiêu | 30/06/2024 | 30/06/2023 | Tỷ lệ thay đổi |
|--|-----------------|----------------|----------------|
| Giá trị tài sản ròng (NAV) của Quỹ | 428.013.344.188 | 94.431.053.579 | 353,25% |
| Giá trị tài sản ròng (NAV) trên 1 đơn vị chứng chỉ quỹ | 13.501,99 | 9.940,11 | 35,83% |

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

| Quy mô nắm giữ (Đơn vị) | Số lượng nhà đầu tư nắm giữ | Số lượng đơn vị chứng chỉ quỹ nắm giữ | Tỷ lệ nắm giữ |
|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|----------------|
| A | 1 | 2 | 3 |
| Dưới 5.000 | 74 | 51.200 | 0,16% |
| Từ 5.000 đến 10.000 | 5 | 35.900 | 0,11% |
| Từ 10.000 đến 50.000 | 3 | 64.200 | 0,20% |
| Từ 50.000 đến 500.000 | 9 | 1.565.000 | 4,94% |
| Trên 500.000 | 10 | 29.983.700 | 94,59% |
| Tổng cộng | 101 | 31.700.000 | 100,00% |

3. Chi phí ngầm và giảm giá

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

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

V. THÔNG TIN VỀ TRIỂN VỌNG THỊ TRƯỜNG

Chính phủ tiếp tục đưa ra các chính sách hỗ trợ để thúc đẩy tăng trưởng kinh tế. Các chính sách có hiệu lực từ tháng này bao gồm gia hạn cắt giảm 2% VAT đến cuối năm để kích thích tiêu dùng. Ngoài ra, chính sách cải cách tiền lương được ban hành, theo đó lương cơ bản cho người lao động khu vực nhà nước tăng 30%, lương hưu tăng 15% và lương tối thiểu tăng 6%. Các chính sách cải cách tiền lương này được dự đoán sẽ làm tăng chi tiêu chính phủ thêm 500 nghìn tỷ đồng trong giai đoạn 2024-2026. Hàng chục triệu người sẽ trực tiếp nhận khoản tiền này, giúp thúc đẩy tiêu dùng trong dài hạn.

Ngoài các chính sách hỗ trợ trên, tâm lý thị trường cũng có thể được hỗ trợ bởi dữ liệu kinh tế vĩ mô lạc quan, xuất khẩu và sản xuất đang tiếp tục phục hồi nhờ số lượng đơn đặt hàng mới tăng mạnh. P/E fwd 2024 của thị trường Việt Nam hiện ở mức 11,5x, một mức hấp dẫn.

Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND

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

VI. THÔNG TIN KHÁC

NGƯỜI ĐIỀU HÀNH QUỸ

► Ông Soh Jin Wook – Tổng Giám đốc

Ông Soh Jin Wook là Tổng Giám Đốc tại Công ty TNHH Quản Lý Quỹ Mirae Asset (Việt Nam), đồng thời là Người điều hành Quỹ Đầu Tư Cổ phiếu Tăng Trưởng Mirae Asset Việt Nam (MAGEF) từ tháng 7/2019 và Người điều hành Quỹ ETF MAFM VN30 (FUEMAV30) từ tháng 10/2020. Trước khi gia nhập Công Ty, ông Soh có 12 năm là trưởng văn phòng đại diện Mirae Asset Global Investment Co; Ltd tại Thành phố Hồ Chí Minh. Tại đây, ông đã quản lý các quỹ Hàn Quốc đầu tư vào thị trường Việt Nam với tổng tài sản hàng nghìn tỷ đồng.

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

► Bà Phạm Minh Phương – Giám đốc đầu tư

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

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

BAN ĐẠI DIỆN QUỸ

► Ông Bùi Nam Giang – Thành viên độc lập, Chủ tịch Ban Đại Diện Quỹ

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

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

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

► Bà Lê Thị Hường – Thành viên độc lập, Phó Chủ tịch Ban Đại Diện Quỹ

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

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

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

Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND

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

VI. THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

BAN ĐẠI DIỆN QUỸ (tiếp theo)

▶ Bà Vũ Thị Hoài Thương – Thành viên

Nhân viên Kiểm soát nội bộ, Công ty TNHH Quản lý quỹ Mirae Asset (Việt Nam)

Bà Thương là nhân viên bộ phận Kiểm soát nội bộ tại Công ty TNHH Quản lý quỹ Mirae Asset (Việt Nam) từ cuối năm 2019. Trước khi gia nhập Công ty, bà Thương đã có 03 năm làm việc tại vị trí chuyên viên pháp chế tuân thủ tại Bộ phận Kiểm soát nội bộ của Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ Ngân hàng TMCP Công Thương và 10 năm kinh nghiệm tư vấn pháp luật trong lĩnh vực đầu tư, Doanh nghiệp, tài chính – ngân hàng và chứng khoán tại các công ty luật như Luật Gia Phạm, Công ty Luật Anh Nguyễn Tuấn. Bà Thương đã có kinh nghiệm trong hoạt động kiểm tra, giám sát và kiểm soát tuân thủ trong hoạt động của quỹ đại chúng, hoạt động đầu tư chứng khoán, tư vấn pháp lý liên quan đến chuyển nhượng cổ phần, chuyển nhượng vốn, sáp nhập và hợp nhất doanh nghiệp, đầu tư nước ngoài.

Bà Thương có bằng Cử nhân khoa Luật Hình sự của trường Đại học Luật Hà Nội và Thạc sĩ ngành Luật Sư do Bộ Tư pháp cấp, đồng thời hiện là thành viên của Đoàn Luật Sư thành phố Hà Nội.

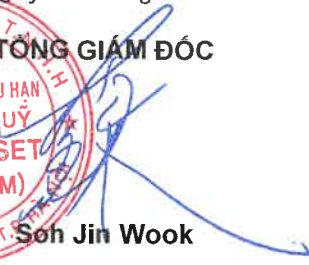
BAN ĐIỀU HÀNH CỦA CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ

▶ Ông Soh Jin Wook – Tổng Giám đốc

Trước khi gia nhập Công ty TNHH Quản lý Quỹ Mirae Asset (Việt Nam) với vai trò Tổng Giám đốc, ông Soh có 12 năm là trưởng văn phòng đại diện Mirae Asset Global Investment Co; Ltd tại Thành phố Hồ Chí Minh, Tại đây, ông đã quản lý các quỹ Hàn Quốc đầu tư vào thị trường Việt Nam với tổng tài sản hàng nghìn tỷ đồng.

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

Hà Nội, ngày 13 tháng 08 năm 2024

TỔNG GIÁM ĐỐC

Soh Jin Wook

CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN QUẢN LÝ QUỸ MIRAЕ ASSET (VIỆT NAM)
S. G. P. 36 - C. T. T. H
Đ. NAM TỬ LIÊM - T. H. H.

Số: 65/2024/FS-SHBVN

BÁO CÁO CỦA NGÂN HÀNG GIÁM SÁT

Chúng tôi là Ngân hàng giám sát của Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND (“Quỹ FUEMAVND” hay “Quỹ”) cho kỳ báo cáo từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày 30 tháng 06 năm 2024, với sự hiểu biết của chúng tôi thì trong kỳ báo cáo này, Quỹ FUEMAVND đã hoạt động và được quản lý với các nội dung dưới đây:

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

TP.Hồ Chí Minh, ngày 01 tháng 07 năm 2024

NHÂN VIÊN GIÁM SÁT

Từ Hồng Huệ

Kiểm soát viên

ĐẠI DIỆN NGÂN HÀNG GIÁM SÁT

Hwang Youn Hwan

Giám đốc Phòng Dịch vụ Chứng khoán

Số tham chiếu: 13431155/E-68430820-SX

BÁO CÁO SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

**Kính gửi: Các Nhà đầu tư
Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Quỹ ETF MAFM DIAMOND (“Quỹ”), được lập ngày 12 tháng 08 năm 2024 và được trình bày từ trang 12 đến trang 49, bao gồm báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ và báo cáo danh mục đầu tư giữa niên độ tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, báo cáo thu nhập giữa niên độ, báo cáo thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ giữa niên độ và báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày và bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

Trách nhiệm của Tổng Giám đốc Công ty Quản lý Quỹ

Tổng Giám đốc Công ty TNHH Quản lý Quỹ Mirae Asset (Việt Nam) là Công ty Quản lý quỹ của Quỹ (“Tổng Giám đốc”) chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ 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 giữa niên độ, và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ 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 kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công tác soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 – Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không nhận thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính giữa niên độ và danh mục đầu tư giữa niên độ của Quỹ tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, kết quả thu nhập giữa niên độ, tình hình thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ giữa niên độ và tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày 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 khác có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi xin lưu ý người đọc đến Thuyết minh số 2.6 của báo cáo tài chính giữa niên độ. Kỳ kế toán hiện hành áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ là từ ngày 1 tháng 1 năm 2024 đến ngày 30 tháng 6 năm 2024. Trong khi đó, kỳ kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày dữ liệu tương ứng là từ ngày 2 tháng 3 năm 2023 (là ngày thành lập Quỹ) đến ngày 30 tháng 6 năm 2023. Theo đó, dữ liệu

tương ứng của báo cáo thu nhập giữa niên độ, báo cáo thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và các thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ có liên quan không so sánh được với dữ liệu của kỳ kế toán hiện tại.

Kết luận của chúng tôi không liên quan đến vấn đề cần nhấn mạnh này.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam



Đặng Phương Hà
Phó Tổng Giám đốc
Số Giấy CNĐKHN kiểm toán: 2400-2023-004-1

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 13 tháng 08 năm 2024

BÁO CÁO THU NHẬP GIỮA NIÊN ĐỘ

cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 VND | Cho giai đoạn tài chính từ ngày 02/03/2023 đến ngày 30/06/2023 VND |
|-----------|--|-------------|--|--|
| 01 | I. THU NHẬP, DOANH THU HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ | | 81.695.802.800 | 2.505.252.500 |
| 02 | 1.1 Cổ tức được chia | 5 | 5.684.544.400 | 835.570.000 |
| 04 | 1.2 Lãi/(Lỗ) bán các khoản đầu tư | 6 | 14.672.922.732 | (252.668.840) |
| 05 | 1.3 Chênh lệch tăng đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện | 7 | 61.154.735.668 | 1.889.731.340 |
| 08 | 1.4 Lãi từ hoạt động đầu tư khác | 5 | 183.600.000 | 32.620.000 |
| 10 | II. CHI PHÍ ĐẦU TƯ | | 257.482.106 | 10.606.809 |
| 11 | 2.1 Chi phí giao dịch hoán đổi, bán các khoản đầu tư | 8 | 257.482.106 | 10.606.809 |
| 20 | III. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG QUỸ ETF | | 1.727.398.977 | 382.012.440 |
| 20.1 | 3.1 Phí quản lý quỹ ETF | | 1.138.557.821 | 151.723.046 |
| 20.2 | 3.2 Phí dịch vụ lưu ký tài sản quỹ ETF | | 102.179.814 | 16.143.589 |
| 20.3 | 3.3 Phí dịch vụ giám sát | | 62.620.675 | 8.344.770 |
| 20.4 | 3.4 Phí dịch vụ quản trị quỹ ETF | | 62.620.675 | 8.344.770 |
| 20.5 | 3.5 Phí dịch vụ đại lý chuyển nhượng | | 33.000.000 | 21.822.558 |
| 20.6 | 3.6 Phí dịch vụ khác của nhà cung cấp dịch vụ cho quỹ ETF | | 246.687.528 | 91.225.254 |
| 20.7 | 3.7 Chi phí hợp, đại hội quỹ ETF | | 679.944 | - |
| 20.8 | 3.8 Chi phí kiểm toán | | 47.429.520 | 39.275.391 |
| 20.11 | 3.9 Chi phí hoạt động khác | 9 | 33.623.000 | 45.133.062 |
| 23 | IV. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ | | 79.710.921.717 | 2.112.633.251 |
| 24 | V. KẾT QUẢ THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC | | - | - |
| 30 | VI. TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ | | 79.710.921.717 | 2.112.633.251 |
| 31 | 6.1 Lợi nhuận đã thực hiện | | 18.556.186.049 | 222.901.911 |
| 32 | 6.2 Lợi nhuận chưa thực hiện | | 61.154.735.668 | 1.889.731.340 |
| 40 | VII. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ("TNDN") | | - | - |
| 41 | VIII. LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN | | 79.710.921.717 | 2.112.633.251 |

Người lập:



Bà Vũ Thị Thúy Lụa
Kế toán Trưởng

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 13 tháng 08 năm 2024

Người phê duyệt:



Ông Soh Jin Wook
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|------------|--|-------------|------------------------|------------------------|
| | I. TÀI SẢN | | | |
| 110 | 1. Tiền gửi ngân hàng và tương đương tiền | 10 | 2.635.106.628 | 1.157.486.457 |
| 111 | 1.1 Tiền gửi ngân hàng | | 2.635.106.628 | 1.157.486.457 |
| 111.3 | 1.1.1 Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của quỹ ETF | | 2.635.106.628 | 1.157.486.457 |
| 120 | 2. Các khoản đầu tư thuần | 11 | 425.816.721.100 | 300.138.979.700 |
| 121 | 2.1 Các khoản đầu tư | | 425.816.721.100 | 300.138.979.700 |
| 130 | 3. Các khoản phải thu | 13 | 192.630.000 | - |
| 133 | 3.1 Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư | | 192.630.000 | - |
| 136 | 3.1.1 Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận | | 192.630.000 | - |
| 100 | TỔNG TÀI SẢN | | 428.644.457.728 | 301.296.466.157 |
| | II. NỢ PHẢI TRẢ | | | |
| 316 | 1. Chi phí phải trả | 14 | 49.229.520 | 99.000.000 |
| 319 | 2. Phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF | 15 | 581.884.020 | 418.976.249 |
| 300 | TỔNG NỢ PHẢI TRẢ | | 631.113.540 | 517.976.249 |
| 400 | III. GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG CÓ THỂ PHÂN PHỐI CHO NHÀ ĐẦU TƯ NẢM GIỮ CHỨNG CHỈ QUỸ ETF | 18 | 428.013.344.188 | 300.778.489.908 |
| 411 | 1. Vốn góp của nhà đầu tư | | 317.000.000.000 | 277.000.000.000 |
| 412 | 1.1 Vốn góp phát hành | | 337.000.000.000 | 297.000.000.000 |
| 413 | 1.2 Vốn góp mua lại | | (20.000.000.000) | (20.000.000.000) |
| 414 | 2. Thặng dư vốn góp của nhà đầu tư | | 16.825.560.880 | 9.301.628.317 |
| 420 | 3. Lợi nhuận chưa phân phối | 17 | 94.187.783.308 | 14.476.861.591 |
| 430 | IV. GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG QUỸ ETF TRÊN 1 ĐƠN VỊ CHỨNG CHỈ QUỸ | | 13.501,99 | 10.858,42 |
| 440 | V. LỢI NHUẬN ĐÃ PHÂN PHỐI CHO NHÀ ĐẦU TƯ | | - | - |

BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

VI. CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|-------|--------------------------------------|-------------|------------|------------|
| 004 | Số lượng chứng chỉ quỹ đang lưu hành | 19 | 31.700.000 | 27.700.000 |

Người lập:



Bà Vũ Thị Thúy Lụa
 Kế toán Trưởng

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 13 tháng 08 năm 2024

Người phê duyệt:



Ông Soh Jin Wook
 Tổng Giám đốc

BÁO CÁO THAY ĐỔI GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG, GIAO DỊCH CHỨNG CHỈ QUỸ GIỮA NIÊN ĐỘ cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày ngày 30 tháng 06 năm 2024

| STT | NỘI DUNG | Giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 VND | Cho giai đoạn tài chính từ ngày 02/03/2023 đến ngày 30/06/2023 VND |
|-------|---|--|--|
| I | Giá trị tài sản ròng của quỹ ETF đầu kỳ | 300.778.489.908 | - |
| II | Thay đổi giá trị tài sản ròng trong kỳ | 79.710.921.717 | 2.112.633.251 |
| | <i>Trong đó:</i> | | |
| II.1 | Thay đổi giá trị tài sản ròng do biến động thị trường và hoạt động giao dịch của quỹ ETF trong kỳ | 79.710.921.717 | 2.112.633.251 |
| II.2 | Thay đổi giá trị tài sản ròng do phân chia lợi nhuận/tài sản của quỹ ETF cho nhà đầu tư trong kỳ | - | - |
| III | Thay đổi giá trị tài sản ròng do hoán đổi lại, phát hành thêm chứng chỉ quỹ | 47.523.932.563 | 92.318.420.328 |
| | <i>Trong đó:</i> | | |
| III.1 | Khoản thu từ việc phát hành bổ sung chứng chỉ quỹ ETF | 47.523.932.563 | 106.959.119.748 |
| III.2 | Khoản thanh toán từ việc hoán đổi lại chứng chỉ quỹ ETF | - | (14.640.699.420) |
| IV | Giá trị tài sản ròng của quỹ ETF cuối kỳ | 428.013.344.188 | 94.431.053.579 |

Người lập:



Bà Vũ Thị Thúy Lụa
Kế toán Trưởng

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 13 tháng 08 năm 2024



Người phê duyệt:

Ông Soh Jin Wook
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO DANH MỤC ĐẦU TƯ GIỮA NIÊN ĐỘ
tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

| STT | CHỈ TIÊU | Mã cổ phiếu | Số lượng | Giá thị trường tại ngày 30/06/2024 VND | Tổng giá trị VND | Tỷ lệ %/Tổng giá trị tài sản của Quỹ |
|----------|--|-------------|-------------------|--|------------------------|--------------------------------------|
| I | CỔ PHIẾU NIÊM YẾT | | | | | |
| 1 | Ngân hàng TMCP Á Châu | ACB | 1.393.193 | 23.800 | 33.157.993.400 | 7,74% |
| 2 | CTCP Nhựa Bình Minh | BMP | 12.600 | 100.000 | 1.260.000.000 | 0,29% |
| 3 | Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam | CTG | 211.947 | 31.000 | 6.570.357.000 | 1,53% |
| 4 | CTCP FPT | FPT | 623.763 | 130.500 | 81.401.071.500 | 18,99% |
| 5 | CTCP Gemadept | GMD | 717.100 | 83.000 | 59.519.300.000 | 13,89% |
| 6 | Ngân hàng TMCP Phát triển TP HCM | HDB | 759.500 | 23.000 | 17.468.500.000 | 4,08% |
| 7 | CTCP Đầu tư và Kinh doanh Nhà Khang Điền | KDH | 305.700 | 36.900 | 11.280.330.000 | 2,63% |
| 8 | Ngân hàng TMCP Quân Đội | MBB | 1.023.810 | 22.200 | 22.728.582.000 | 5,30% |
| 9 | Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam | MSB | 593.300 | 14.300 | 8.484.190.000 | 1,98% |
| 10 | CTCP Đầu tư Nam Long | NLG | 343.300 | 41.400 | 14.212.620.000 | 3,32% |
| 11 | Ngân hàng TMCP Phương Đông Việt Nam | OCB | 387.600 | 14.100 | 5.465.160.000 | 1,27% |
| 12 | CTCP Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận | PNJ | 607.600 | 95.500 | 58.025.800.000 | 13,54% |
| 13 | CTCP Cơ Điện Lạnh | REE | 482.552 | 62.600 | 30.207.755.200 | 7,05% |
| 14 | Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam | TCB | 1.440.800 | 23.350 | 33.642.680.000 | 7,85% |
| 15 | Ngân hàng TMCP Tiên Phong | TPB | 385.260 | 17.200 | 6.626.472.000 | 1,55% |
| 16 | Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam | VIB | 399.800 | 21.000 | 8.395.800.000 | 1,96% |
| 17 | Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng | VPB | 834.000 | 18.650 | 15.554.100.000 | 3,63% |
| 18 | CTCP Vincom Retail | VRE | 577.800 | 20.450 | 11.816.010.000 | 2,76% |
| | Tổng | | 11.099.625 | | 425.816.721.100 | 99,34% |

BÁO CÁO DANH MỤC ĐẦU TƯ GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 06 năm 2024

| STT | CHỈ TIÊU | Số lượng | Giá thị trường tại ngày 30/06/2024 VND | Tổng giá trị VND | Tỷ lệ %/Tổng giá trị tài sản của Quỹ |
|------------|--|----------|--|------------------------|--------------------------------------|
| III | CÁC TÀI SẢN KHÁC | | | | |
| 1 | Cổ tức được nhận | | | 192.630.000 | 0,05% |
| | Tổng | | | 192.630.000 | 0,05% |
| IV | TIỀN | | | | |
| 1 | Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Quỹ ETF | | | 2.635.106.628 | 0,61% |
| | Tổng | | | 2.635.106.628 | 0,61% |
| | TỔNG GIÁ TRỊ DANH MỤC | | | 428.644.457.728 | 100,00% |

Người lập:



Bà Vũ Thị Thúy Lua
 Kế toán Trưởng

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 13 tháng 08 năm 2024

Người phê duyệt:



Ông Soh Jin Wook
 Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 VND | Cho giai đoạn tài chính từ ngày 02/03/2023 đến ngày 30/06/2023 VND |
|-------|---|-------------|--|--|
| | I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | |
| 01 | 1. Lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp | | 79.710.921.717 | 2.112.633.251 |
| 02 | Điều chỉnh | | | |
| 03 | - Lãi chênh lệch đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện | | (61.154.735.668) | (1.889.731.340) |
| | - Lãi chênh lệch từ hoạt động hoán đổi lại chứng chỉ quỹ | | - | (56.365.678) |
| 04 | - Chi phí trích trước | | (49.770.480) | 39.275.391 |
| 05 | 2. Lợi nhuận từ hoạt động đầu tư trước thay đổi vốn lưu động | | 18.506.415.569 | 205.811.624 |
| 07 | - Tăng các khoản đầu tư | | (45.275.290.732) | (84.389.785.482) |
| 08 | - Tăng dự thu phải thu tiền lãi các khoản đầu tư | | (192.630.000) | (250.650.000) |
| 08 | - Tăng các khoản phải thu khác | | - | (24.131.162) |
| 17 | - Tăng phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF | | 162.907.771 | 171.632.121 |
| 19 | Lưu chuyển tiền thuần sử dụng vào hoạt động đầu tư | | (26.798.597.392) | (84.287.122.899) |
| | II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | |
| 21 | 1. Tiền thu từ phát hành chứng chỉ quỹ | | 28.276.217.563 | 84.539.469.748 |
| 22 | 2. Tiền chi hoán đổi lại chứng chỉ quỹ | | - | (66.074.420) |
| 30 | Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | | 28.276.217.563 | 84.473.395.328 |
| 40 | III. Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ | | 1.477.620.171 | 186.272.429 |
| 50 | IV. Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ | | 1.157.486.457 | |
| 51 | Tiền gửi ngân hàng đầu kỳ | | 1.157.486.457 | - |
| 52 | Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động quỹ ETF | | 1.157.486.457 | - |

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024

| Mã số | CHỈ TIÊU | Thuyết minh | Giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 VND | Cho giai đoạn tài chính từ ngày 02/03/2023 đến ngày 30/06/2023 VND |
|-------|---|-------------|--|--|
| 55 | V. Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ | | 2.635.106.628 | 186.272.429 |
| 56 | Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ | | 2.635.106.628 | 186.272.429 |
| 57 | Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động quỹ ETF | | 2.635.106.628 | 186.272.429 |
| 60 | VI. Chênh lệch tiền và các khoản tương đương tiền trong kỳ | | 1.477.620.171 | 186.272.429 |

Người lập:



Bà Vũ Thị Thúy Lụa
Kế toán Trưởng

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 13 tháng 08 năm 2024



Người phê duyệt:

Ông Soh Jin Wook
Tổng Giám đốc

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ**1.1 Thông tin về Quỹ**

Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND (“Quỹ”) được thành lập ngày 02 tháng 03 năm 2023 dưới hình thức quỹ hoán đổi danh mục theo Luật Chứng khoán số 54/2019/QH14 ngày 26 tháng 11 năm 2019 và các văn bản pháp luật có liên quan. Quỹ được cấp Giấy chứng nhận Đăng ký lập Quỹ đại chúng số 41/GCN-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước (“UBCK”) cấp ngày 02 tháng 03 năm 2023. Theo đó, Quỹ không bị giới hạn về thời gian hoạt động.

Công ty Quản lý Quỹ

Quỹ được quản lý bởi Công ty TNHH Quản lý Quỹ Mirae Asset (Việt Nam) (sau đây được gọi tắt là “Công ty Quản lý Quỹ”), là công ty con của Mirae Asset Global Investments Co., Ltd, một đơn vị được thành lập tại Hàn Quốc. Công ty có tiền thân là Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Tín Phát, được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép thành lập và hoạt động số 36/UBCK-GP do UBCK cấp ngày 02 tháng 07 năm 2008. Trong năm 2018 các cổ đông của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Tín Phát đã thực hiện việc chuyển nhượng toàn bộ cổ phần của họ trong Công ty cho Mirae Asset Global Investments Co., Ltd. Vào ngày 20 tháng 08 năm 2018, UBCK đã cấp Giấy phép thành lập và hoạt động số 56/GP-UBCK về việc thay đổi tên, địa điểm trụ sở chính, người đại diện theo pháp luật của Công ty và chuyển đổi loại hình doanh nghiệp cho Công ty từ công ty cổ phần thành công ty trách nhiệm hữu hạn. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102811624 của Công ty được điều chỉnh lần thứ 3 vào ngày 20 tháng 6 năm 2023.

Người đại diện theo pháp luật của Công ty từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày lập báo cáo này là Ông Soh Jin Wook – Chức danh: Tổng Giám đốc.

Ngân hàng Giám sát

Ngân hàng Giám sát của Quỹ là Ngân hàng TNHH Một Thành viên Shinhan Việt Nam.

1.2 Các đặc điểm hoạt động chính của Quỹ**Quy mô vốn**

Quỹ có vốn điều lệ đã huy động được trong đợt phát hành chứng chỉ Quỹ lần đầu ra công chúng là 54.000.000.000 đồng, tương đương với 54 lô chứng chỉ quỹ. Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, vốn góp bằng mệnh giá của nhà đầu tư vào Quỹ là 317.000.000.000 đồng, tương đương với 317 lô chứng chỉ quỹ.

Mục tiêu đầu tư

Mục tiêu đầu tư của Quỹ là mô phỏng gần nhất có thể về biến động (performance) của chỉ số tham chiếu VNDIAMOND sau khi trừ đi chi phí 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

1.2 Các đặc điểm hoạt động chính của Quỹ (tiếp theo)

Xác định Giá trị tài sản ròng của Quỹ (tiếp theo)

Xác định Giá trị tài sản ròng của Quỹ

Giá trị tài sản ròng cho mỗi chứng chỉ quỹ bằng giá trị tài sản ròng của Quỹ chia cho tổng số chứng chỉ 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 (hoặc giá trị hợp lý trong trường hợp không có giá trị thị trường) của các tài sản có trong danh mục trừ đi tổng nợ phải trả của Quỹ, bao gồm các khoản nợ, các nghĩa vụ thanh toán của Quỹ tính đến ngày gần nhất trước ngày định giá.

Giá trị tài sản ròng cho mỗi chứng chỉ 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. Việc thay đổi Ngày giao dịch sẽ được thông báo trước trên website 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.

Hạn chế đầu tư

Cơ cấu danh mục đầu tư của Quỹ phù hợp với mục tiêu và chính sách đầu tư đã được quy định rõ tại Điều lệ Quỹ và đã được công khai tại Bản cáo bạch. Danh mục đầu tư của Quỹ phải phù hợp với danh mục của chỉ số tham chiếu về cơ cấu, tỷ trọng tài sản và bảo đảm mức sai lệch giữa giá trị tài sản ròng trên 1 lô chứng chỉ quỹ so với chỉ số tham chiếu của Quỹ không được lớn hơn mức sai lệch tối đa quy định tại Điều lệ Quỹ, quy định tại Sở giao dịch chứng khoán và các quy định của pháp luật, đồng thời vốn và tài sản của Quỹ khi được đầu tư phải tuân thủ các giới hạn sau:

- ▶ Không được đầu tư vào chứng khoán của một tổ chức phát hành quá mười phần trăm (10%) tổng giá trị chứng khoán đang lưu hành của tổ chức đó, trừ công cụ nợ của Chính phủ;
- ▶ Không được đầu tư quá hai mươi phần trăm (20%) tổng giá trị tài sản của Quỹ vào chứng khoán đang lưu hành và các tài sản (nếu có) bao gồm tiền gửi 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 liên quan của một tổ chức phát hành, ngoại trừ công cụ nợ của Chính phủ;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

1.2 Các đặc điểm hoạt động chính của Quỹ (tiếp theo)

Hạn chế đầu tư (tiếp theo)

- ▶ Không được đầu tư quá ba mươi phần trăm (30%) tổng giá trị tài sản của quỹ vào các tài sản: tiền gửi tại các ngân hàng thương mại theo quy định của pháp luật về ngân hàng; công cụ thị trường tiền tệ bao gồm giấy tờ có giá, công cụ chuyển nhượng theo quy định của pháp luật liên quan; cổ phiếu niêm yết, đăng ký giao dịch, trái phiếu niêm yết trên Sở giao dịch chứng khoán, chứng chỉ quỹ đại chúng; chứng khoán phái sinh niêm yết và giao dịch tại các Sở giao dịch chứng khoán, và chỉ nhằm mục tiêu phòng ngừa rủi ro cho chứng khoán cơ sở mà quỹ đang nắm giữ, trong đó phần đầu tư vào chứng khoán phái sinh là giá trị cam kết của hợp đồng quy định tại phần “Nguyên tắc định giá” trong *Thuyết minh số 4.2*; phát hành bởi các công ty trong cùng một nhóm công ty có quan hệ sở hữu với nhau thuộc các trường hợp sau đây: công ty mẹ, công ty con; các công ty sở hữu trên 35% cổ phần, phần vốn góp của nhau; nhóm công ty con có cùng một công ty mẹ, trừ trường hợp là chứng khoán cơ cấu nằm trong danh mục chỉ số tham chiếu;
- ▶ Không đầu tư vào chứng chỉ của chính quỹ đó;
- ▶ 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 khác quản lý và bảo đảm 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, 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;
- ▶ 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;
- ▶ Không được đầu tư vào chứng khoán phát hành bởi công ty quản lý quỹ, người có liên quan của công ty quản lý quỹ, thành viên lập quỹ trừ trường hợp đó là chứng khoán cơ cấu nằm trong danh mục chỉ số tham chiếu;
- ▶ 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.

Trừ 3 trường hợp cuối kể trên, cơ cấu đầu tư của Quỹ được phép sai lệch so với các hạn chế đầu tư và chỉ do các nguyên nhân khách quan sau:

- ▶ Biến động giá trên thị trường của tài sản trong danh mục đầu tư của Quỹ;
- ▶ Thực hiện các khoản thanh toán hợp pháp của Quỹ;
- ▶ Thực hiện lệnh giao dịch của nhà đầu tư;
- ▶ Hoạt động chia, tách, hợp nhất, sáp nhập các tổ chức phát hành các chứng khoán mà Quỹ đang nắm giữ;
- ▶ Cơ cấu danh mục chứng khoán của chỉ số tham chiếu thay đổi;
- ▶ Quỹ mới được cấp phép thành lập hoặc do tách quỹ, hợp nhất quỹ, sáp nhập quỹ mà thời gian hoạt động không quá ba (03) tháng, tính từ ngày được cấp giấy chứng nhận đăng ký thành lập Quỹ.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

1.2 Các đặc điểm hoạt động chính của Quỹ (tiếp theo)

Hạn chế đầu tư (tiếp theo)

Trong trường hợp xảy ra sai lệch so với các hạn mức đầu tư, Công ty Quản lý Quỹ sẽ điều chỉnh danh mục đầu tư để đáp ứng các hạn mức đầu tư trong vòng ba (03) tháng kể từ ngày mà sai lệch phát sinh.

Trường hợp sai lệch là do Công ty Quản lý Quỹ không tuân thủ các hạn chế đầu tư theo quy định của pháp luật hoặc Điều lệ Quỹ, Công ty Quản lý Quỹ có trách nhiệm điều chỉnh lại danh mục đầu tư trong thời hạn mười lăm (15) ngày, kể từ ngày phát sinh sai lệch. Trong trường hợp này, Công ty Quản lý Quỹ phải chịu mọi chi phí phát sinh liên quan đến các giao dịch này và các tổn thất (nếu có phát sinh). Nếu phát sinh lợi nhuận, thì phải hạch toán ngay mọi khoản lợi nhuận có được cho Quỹ.

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Quỹ được lập theo Chế độ kế toán Việt Nam áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục quy định tại Thông tư số 181/2015/TT-BTC (“Thông tư số 181”) ngày 13 tháng 11 năm 2015 do Bộ Tài chính ban hành hướng dẫn về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục, Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ và Hệ thống Chuẩn mực Kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành và công bố 4 chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành và công bố 6 chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành và công bố 6 chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 02 năm 2005 về việc ban hành và công bố 6 chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành và công bố 4 chuẩn mực kế toán Việt Nam (đợt 5).

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

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

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

2.3 *Kỳ kế toán*

Các kỳ kế toán năm của Quỹ bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

Kỳ kế toán giữa niên độ của Quỹ bắt đầu vào ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 30 tháng 06.

2.4 *Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán*

Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Quỹ là đồng Việt Nam ("VND").

2.5 *Ước tính kế toán*

Việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ yêu cầu Ban Lãnh đạo 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 giữa niên độ 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 Lãnh đạo của Công ty Quản lý Quỹ, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

2.6 *Thông tin so sánh*

Quỹ được thành lập ngày 2 tháng 3 năm 2023. Kỳ kế toán hiện hành áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ là từ ngày 1 tháng 1 năm 2024 đến ngày 30 tháng 6 năm 2024. Trong khi đó kỳ kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày dữ liệu tương ứng là từ ngày 2 tháng 3 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023. Theo đó, dữ liệu tương ứng của báo cáo thu nhập giữa niên độ, báo cáo thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và các thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ có liên quan không so sánh được với dữ liệu của kỳ kế toán hiện tại do khác biệt về kỳ báo cáo.

3. TUYÊN BỐ VỀ VIỆC TUÂN THỦ CHUẨN MỤC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN VIỆT NAM

Quỹ cam kết đã lập báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán và Chế độ Kế toán Việt Nam áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục và các chính sách kế toán được quy định tại Thông tư số 181.

4. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

4.1 *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, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.2 Các khoản đầu tư

Nguyên tắc phân loại

Các khoản đầu tư thuộc Danh mục đầu tư của Quỹ được phân loại theo các loại tài sản tài chính (cổ phiếu, công cụ thị trường tiền tệ...).

Ghi nhận ban đầu

Quỹ ghi nhận các khoản đầu tư chứng khoán tại ngày giao dịch/khi nhận được thông báo kết quả giao dịch hoán đổi chứng chỉ quỹ từ VSD. Các khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá gốc chỉ bao gồm giá mua/giá hoán đổi mà không bao gồm các chi phí liên quan phát sinh để có được các khoản đầu tư. Các chi phí phát sinh này được hạch toán vào báo cáo thu nhập giữa niên độ.

Đối với các khoản đầu tư vào tiền gửi ngân hàng, phần lãi dự thu chưa được thanh toán tính đến ngày mua được ghi nhận, tách biệt khỏi giá gốc trên khoản mục “*Dự thu cổ tức, lãi tiền gửi chưa đến ngày nhận*” trên báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ.

Ghi nhận tiếp theo

Các khoản đầu tư được ghi nhận trên khoản mục “*Các khoản đầu tư*” trên báo cáo tình hình tài chính giữa niên độ theo nguyên tắc như sau:

- ▶ Tiền gửi có kỳ hạn, chứng chỉ tiền gửi được ghi nhận theo giá gốc; và
- ▶ Cổ phiếu niêm yết và chưa niêm yết được ghi nhận theo giá trị hợp lý của các cổ phiếu này.

Giá trị hợp lý được xác định theo các nguyên tắc định giá được trình bày dưới đây. Lợi nhuận thuần nhận được từ các khoản đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư được ghi nhận vào báo cáo thu nhập giữa niên độ.

Định giá lại cho mục đích tính toán giá trị tài sản ròng của Quỹ

Các khoản đầu tư được đánh giá lại vào các ngày định giá theo giá trị hợp lý. Các khoản lãi, lỗ do đánh giá lại các khoản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo thu nhập giữa niên độ. Phương pháp đánh giá lại các khoản đầu tư được quy định trong Sổ tay Định giá và được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt.

Nguyên tắc định giá

Các khoản đầu tư của Quỹ được định giá theo các nguyên tắc và phương pháp quy định trong Sổ tay Định giá như sau:

- ▶ Tiền là số dư tiền tại ngày trước ngày định giá.
- ▶ Tiền gửi không kỳ hạn là toàn bộ số dư tiền gửi thanh toán, tiền gửi không kỳ hạn tại ngày trước ngày định giá.
- ▶ Tiền gửi kỳ hạn được xác định là giá trị tiền gửi cộng lãi chưa được thanh toán tính tới ngày trước ngày định giá.
- ▶ Chứng chỉ tiền gửi có thể chuyển nhượng, tín phiếu Kho bạc, hối phiếu ngân hàng, thương phiếu và các công cụ thị trường tiền tệ chiết khấu được xác định bằng giá mua cộng với lãi lũy kế tính tới ngày trước ngày định giá.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.2 Các khoản đầu tư (tiếp theo)

Nguyên tắc định giá (tiếp theo)

► **Cổ phiếu**

- i. Cổ phiếu niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hồ Chí Minh và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội: được đánh giá theo giá đóng cửa (hoặc tên gọi khác theo quy chế của Sở giao dịch chứng khoán) tại ngày có giao dịch gần nhất trước ngày định giá;

Trường hợp không có giao dịch nhiều hơn mười lăm (15) ngày tính đến ngày trước ngày định giá, là một trong các mức giá sau theo thứ tự từ trên xuống:

- Giá trị sổ sách; hoặc
- Giá mua; hoặc
- Giá được xác định theo phương pháp đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận.

- ii. Cổ phiếu của công ty đại chúng đăng ký giao dịch trên hệ thống UPCoM: được đánh giá theo giá đóng cửa (hoặc tên gọi khác theo quy chế của Sở Giao dịch Chứng khoán) của ngày có giao dịch gần nhất trước ngày định giá;

Trường hợp không có giao dịch nhiều hơn mười lăm (15) ngày tính đến ngày trước ngày định giá, là một trong các mức giá sau theo thứ tự từ trên xuống:

- Giá trị sổ sách; hoặc
- Giá mua; hoặc
- Giá được xác định theo phương pháp đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận.

- iii. Cổ phiếu bị đình chỉ giao dịch, hoặc hủy niêm yết hoặc hủy đăng ký giao dịch được xác định là một trong các giá sau, ưu tiên theo thứ tự từ trên xuống:

- Mệnh giá; hoặc
- Giá trị sổ sách; hoặc
- Giá được xác định theo phương pháp đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận.

- iv. Cổ phiếu chuyển sàn niêm yết, hoặc chuyển từ đăng ký giao dịch qua niêm yết, hoặc chuyển từ niêm yết qua đăng ký giao dịch được xác định là một trong các giá sau:

Giá đóng cửa tại ngày giao dịch cuối cùng trước khi ngừng giao dịch.

- v. Chứng khoán phái sinh

- Chứng khoán phái sinh niêm yết: Ưu tiên thực hiện theo thứ tự từ trên xuống một trong các mức giá sau tại ngày giao dịch gần nhất trước ngày định giá:

- Giá thanh toán cuối ngày theo quy định nếu có;
- Giá đóng cửa.

- Chứng khoán phái sinh niêm yết không có giao dịch trong vòng mười lăm (15) ngày trở lên giá được xác định theo phương pháp đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận.

- vi. Các tài sản khác được xác định theo phương pháp đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận.

- Quyền mua chứng khoán: Giá quyền mua được tính bằng cách lấy giá chứng khoán tại ngày gần nhất trước ngày định giá trừ đi giá phát hành quyền mua và nhân với tỷ lệ thực hiện quyền mua. Trong trường hợp kết quả của cách tính này nhỏ hơn 0 thì giá quyền mua bằng 0.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.2 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 Quý đã chuyển phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu chứng khoán.

Lãi/(Lỗ) từ hoạt động bán/hoán đổi lại các khoản đầu tư thể hiện phân chênh lệch giữa giá bán/giá hoán đổi lại và giá vốn của các khoản đầu tư được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền tại cuối ngày giao dịch.

Lãi/(Lỗ) do đánh giá lại các khoản đầu tư

Các khoản lãi hoặc lỗ do đánh giá lại khoản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo thu nhập giữa niên độ theo quy định tại Thông tư số 181.

4.3 Các khoản phải thu

Các khoản phải thu bao gồm các khoản phải thu từ hoạt động bán chứng khoán, phải thu từ hoạt động hoán đổi chứng danh mục chứng khoán cơ cấu lấy chứng chỉ quỹ và ngược lại, phải thu và dự thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng, tiền lãi chứng chỉ tiền gửi và các khoản phải thu khác. Các khoản phải thu được phân 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 đã phá sản, đã mở thủ tục phá sản, đã bỏ trốn khỏi địa điểm kinh doanh; đối tượng nợ đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đang mắc bệnh hiểm nghèo (có xác nhận của bệnh viện) hoặc đã chết hoặc khoản nợ đã được yêu cầu thi hành án nhưng không thể thực hiện được do đối tượng nợ bỏ trốn khỏi nơi cư trú; khoản nợ đã được khởi kiện đòi nợ nhưng bị đình chỉ giải quyết vụ án. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng đối với các khoản phải thu khó đòi được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động giữa niên độ.

Đối với các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán được trích lập dự phòng thì mức trích lập dự phòng theo hướng dẫn của Thông tư số 48/2019/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 08 tháng 08 năm 2019 như sau:

| <i>Thời gian quá hạn</i> | <i>Mức trích dự phòng</i> |
|--|---------------------------|
| Từ trên sáu (06) tháng đến dưới một (01) năm | 30% |
| Từ một (01) năm đến dưới hai (02) năm | 50% |
| Từ hai (02) năm đến dưới ba (03) năm | 70% |
| Từ ba (03) năm trở lên | 100% |

4.4 Các khoản phải trả

Các khoản phải trả được trình bày trên báo cáo tài chính giữa niên độ theo nguyên giá bao gồm các khoản phải trả cho hoạt động mua lại chứng chỉ quỹ, phải trả từ hoạt động hoán đổi danh mục chứng khoán cơ cấu lấy chứng chỉ quỹ và ngược lại, phải trả cho hoạt động kinh doanh chứng khoán, phải trả thù lao Ban Đại diện Quý, phải trả cho Công ty Quản lý Quỹ, Ngân hàng giám sát và các khoản phải trả khác.

5 / Y N U M / 3 1

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.5 Dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Quỹ có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra và Quỹ có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Giám đốc Công ty Quản lý Quỹ về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

4.6 Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của nhà đầu tư

Các chứng chỉ quỹ với quyền hưởng cổ tức được phân loại là vốn chủ sở hữu. Mỗi chứng chỉ quỹ có mệnh giá là 10.000 đồng. Số lượng chứng chỉ quỹ sau khi phân phối là số lượng lô chứng chỉ quỹ * 100.000.

Vốn góp phát hành

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

Vốn góp hoán đổi lại

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

Thặng dư vốn góp của nhà đầu tư

Thặng dư vốn góp phản ánh chênh lệch giữa giá trị tài sản ròng trên một chứng chỉ quỹ và mệnh giá trên một chứng chỉ quỹ được phát hành/hoán đổi lại. Thặng dư vốn góp bao gồm thặng dư vốn góp phát hành và thặng dư vốn góp hoán đổi lại.

Lợi nhuận/(Lỗ) chưa phân phối

Lợi nhuận/(Lỗ) chưa phân phối phản ánh lãi/(lỗ) chưa phân phối lũy kế tại thời điểm báo cáo, bao gồm lợi nhuận/(lỗ) đã thực hiện lũy kế và lợi nhuận/(lỗ) chưa thực hiện lũy kế.

Lợi nhuận/(Lỗ) đã thực hiện trong kỳ 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/(Lỗ) chưa thực hiện trong kỳ 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/(lỗ) đã thực hiện và lợi nhuận/(lỗ) chưa thực hiện trong kỳ và ghi nhận vào “Lợi nhuận/(Lỗ) chưa phân phối”.



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.6 Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của nhà đầu tư (tiếp theo)

Lợi nhuận/Tài sản phân phối cho nhà đầu tư

Khoản mục này phản ánh số lợi nhuận/tài sản đã phân phối trong kỳ cho nhà đầu tư và việc kết chuyển số lợi nhuận đã phân phối sang tài khoản lợi nhuận chưa phân phối vào cuối kỳ kế toán.

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

4.7 Doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Quý 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 giữa niên độ 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 giữa niên độ khi quyền nhận cổ tức của Quý được thiết lập.

Thu nhập từ hoạt động kinh doanh chứng khoán

Thu nhập từ hoạt động kinh doanh chứng khoán được ghi nhận trong báo cáo thu nhập giữa niên độ khi nhận được Thông báo kết quả giao dịch kinh doanh chứng khoán từ Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ Chứng khoán Việt Nam ("VSD") đã được kiểm tra bởi Ngân hàng Lưu ký (đối với chứng khoán đã niêm yết) và khi hoàn tất hợp đồng chuyển nhượng tài sản hoặc khi nhận được chứng nhận quyền sở hữu – tùy vào ngày nào đến trước (đối với chứng khoán chưa niêm yết).

Thu nhập từ hoạt động hoán đổi lại chứng chỉ quỹ

Thu nhập từ hoạt động hoán đổi lại chứng chỉ quỹ được ghi nhận trong báo cáo thu nhập giữa niên độ khi nhận được thông báo kết quả giao dịch hoán đổi lại chứng chỉ quỹ từ VSD.

Các khoản doanh thu, thu nhập khác được ghi nhận trên cơ sở thực tế phát sinh tại ngày phát sinh giao dịch.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.8 Chi phí

Các khoản chi phí được hạch toán trên cơ sở dồn tích và ghi nhận theo phát sinh thực tế. Quỹ phát sinh một số chi phí chủ yếu như sau:

Giá dịch vụ quản lý quỹ phải trả cho Công ty Quản lý Quỹ

Giá dịch vụ quản lý được tính vào mỗi kỳ định giá dựa trên giá trị tài sản ròng tại ngày trước ngày định giá và được thanh toán hàng tháng cho Công ty Quản lý Quỹ. Số tiền trả hàng tháng là tổng số tiền được tính (trích lập) cho các kỳ định giá thực hiện trong tháng.

Phí quản lý vào mỗi kỳ định giá được xác định như sau: $0,6\% \times$ Giá trị tài sản ròng tại ngày trước ngày định giá \times Số ngày theo lịch thực tế của chu kỳ định giá / số ngày thực tế của năm (365 hoặc 366), và mức phí có thể thay đổi khi được Đại hội Nhà đầu tư phê duyệt.

Giá dịch vụ giám sát và giá dịch vụ lưu ký

Giá dịch vụ giám sát Quỹ vào mỗi kỳ định giá là $0,03\% \times$ Giá trị tài sản ròng tại ngày định giá \times Số ngày theo lịch thực tế của chu kỳ định giá / số ngày thực tế của năm (365 hoặc 366), chưa bao gồm thuế GTGT.

Giá dịch vụ lưu ký vào mỗi kỳ định giá là $0,05\% \times$ Giá trị tài sản ròng tại ngày định giá \times Số ngày theo lịch thực tế của chu kỳ định giá / số ngày thực tế của năm (365 hoặc 366).

Giá dịch vụ giao dịch chứng khoán: 100.000 đồng/giao dịch.

Giá dịch vụ lưu ký và giá dịch vụ giao dịch chứng khoán không chịu thuế GTGT.

Mức giá dịch vụ trên chưa bao gồm các chi phí ngoài thông thường như chi phí thanh toán cho VSD, chi phí pháp lý, chi phí tem thư...

Giá dịch vụ quản trị Quỹ

Giá dịch vụ quản trị quỹ vào mỗi kỳ định giá là $0,03\% \times$ Giá trị tài sản ròng tại ngày trước ngày định giá \times Số ngày theo lịch thực tế của chu kỳ định giá / số ngày thực tế của năm (365 hoặc 366) chưa bao gồm thuế GTGT.

Giá dịch vụ đại lý chuyển nhượng

| STT | Loại phí | Mức giá dịch vụ (chưa bao gồm thuế GTGT) |
|------------|---|---|
| 1 | Giá dịch vụ cố định hàng tháng | 5.000.000 đồng/tháng |
| 2 | Giá dịch vụ giao dịch mua bán | Miễn phí |
| 3 | Giá dịch vụ thiết lập, duy trì thông tin, kết nối, cung cấp thông tin | Miễn phí |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.8 Chi phí (tiếp theo)

Giá dịch vụ trả cho tổ chức cung cấp dịch vụ tính giá trị tài sản ròng tham chiếu (iNAV), iINDEX và mức sai lệch so với Chỉ Số Tham Chiếu (Tracking error – TE)

Giá dịch vụ cung cấp dịch vụ tính giá trị tài sản ròng tham chiếu (iNAV), iINDEX và TE được tính vào mỗi kỳ định giá dựa trên giá trị tài sản ròng tại ngày trước ngày định giá và được thanh toán mỗi sáu (06) tháng cho tổ chức cung cấp dịch vụ hoặc một chu kỳ khác theo thỏa thuận giữa Công ty Quản lý Quỹ và tổ chức cung cấp dịch vụ. Số tiền trả hàng kỳ là tổng số tiền được tính (trích lập) cho các kỳ định giá thực hiện trong kỳ.

Giá dịch vụ cung cấp dịch vụ tính giá trị tài sản ròng tham chiếu (iNAV), iINDEX và TE vào mỗi kỳ định giá được xác định như sau: $0,05\% \times \text{Giá trị tài sản ròng tại ngày trước ngày định giá} \times \text{Số ngày theo lịch thực tế của chu kỳ định giá} / \text{số ngày thực tế của năm (365 hoặc 366)}$, và tối thiểu 50.000.000 đồng/năm, và mức phí có thể thay đổi khi được Đại hội Nhà đầu tư phê duyệt.

Giá dịch vụ trả cho tổ chức cấp quyền sử dụng chỉ số tham chiếu

Giá dịch vụ cấp quyền sử dụng chỉ số tham chiếu được tính vào mỗi kỳ định giá dựa trên giá trị tài sản ròng tại ngày trước ngày định giá và được thanh toán mỗi sáu (06) tháng cho tổ chức cấp quyền sử dụng chỉ số hoặc một chu kỳ khác theo thỏa thuận giữa Công ty Quản lý Quỹ và tổ chức cung cấp dịch vụ. Số tiền trả hàng kỳ là tổng số tiền được tính (trích lập) cho các kỳ định giá thực hiện trong kỳ.

Giá dịch vụ cấp quyền sử dụng chỉ số tham chiếu được xác định như sau: Tỷ lệ giá dịch vụ hàng năm (%) $\times \text{Giá trị tài sản ròng tại ngày trước ngày định giá} \times \text{Số ngày theo lịch thực tế của chu kỳ định giá} / \text{số ngày thực tế của năm (365 hoặc 366)}$, và tối thiểu 240.000.000 đồng/năm, và mức phí có thể thay đổi khi được Đại hội Nhà đầu tư phê duyệt. Trong đó tỷ lệ giá dịch vụ hàng năm được xác định dựa trên NAV của quỹ theo như quy định tại Hợp đồng ký kết với tổ chức cấp quyền sử dụng chỉ số tham chiếu.

Chi phí kiểm toán

Phí kiểm toán phụ thuộc vào kết quả lựa chọn và thương lượng với Công ty Kiểm toán và sẽ được xác định hàng năm vào cuối năm tài chính của Quỹ. Chi phí kiểm toán được trích lập hàng kỳ vào ngày định giá.

Phụ cấp Ban Đại diện Quỹ

Các chi phí của Ban Đại diện Quỹ bao gồm chi phí ăn ở, đi lại với mức hợp lý và phù hợp với các quy định tại Điều lệ Quỹ, các chi phí phát sinh từ hoạt động của Ban Đại diện Quỹ để phục vụ cho lợi ích của Quỹ sẽ được tính vào chi phí của Quỹ. Thù lao của các thành viên của Ban Đại diện Quỹ được tính vào chi phí hoạt động của Quỹ và tổng mức thù lao không được vượt quá tổng ngân sách hoạt động hàng năm của Ban Đại diện đã được thông qua tại Đại hội Nhà đầu tư.

Chi phí khác

Các chi phí khác bao gồm chi phí in ấn, chi phí công bố thông tin; chi phí cho các cuộc họp Đại hội Nhà đầu tư; thuế phí và các chi phí khác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

4.9 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 trả cổ tức cho nhà đầu tư, Quỹ tuân thủ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 06 năm 2014 (“Thông tư 78”) được sửa đổi bổ sung theo Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 06 năm 2015 (“Thông tư 96”) và Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 08 năm 2013 (“Thông tư 111”) được sửa đổi bổ sung theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15 tháng 06 năm 2015 (“Thông tư 92”) do Bộ Tài chính ban hành và Công văn số 10945/BTC-TCT ngày 19 tháng 08 năm 2010 của Tổng Cục Thuế về chính sách thuế đối với việc chia cổ tức cho tổ chức đầu tư. Theo đó, khi trả cổ tức cho các tổ chức đầu tư, không phân biệt tổ chức đầu tư trong nước hoặc nước ngoài, Công ty Quản lý Quỹ cần giữ lại 20% lợi nhuận được phân phối (ngoại trừ phần lợi nhuận được phân phối 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 hiện hành). Khi trả cổ tức cho nhà đầu tư cá nhân, Công ty Quản lý Quỹ có trách nhiệm khấu trừ số thuế thu nhập cá nhân bằng 5% lợi nhuận được phân phối.

b. *Giao dịch mua lại chứng chỉ quỹ*

Công ty Quản lý Quỹ có nghĩa vụ khấu trừ, kê khai thuế đối với giao dịch mua lại chứng chỉ quỹ từ cá nhân (trong nước và nước ngoài) và những tổ chức được phân loại là tổ chức nước ngoài theo Thông tư 111 được sửa đổi bổ sung bởi Thông tư 96, Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06 tháng 08 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành và Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16 tháng 03 năm 2018 do Bộ Tài chính ban hành. Mức thuế áp dụng là 0,1% giá trị chuyển nhượng. Công ty Quản lý Quỹ sẽ không khấu trừ thuế đối với các giao dịch mua lại chứng chỉ quỹ từ nhà đầu tư là tổ chức trong nước. Các nhà đầu tư này phải chịu trách nhiệm tự kê khai và nộp thuế cho Nhà nước theo Thông tư 78.

4.10 Các bên liên quan

Các bên được xem là có liên quan nếu một bên có khả năng, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Quỹ hoặc chịu sự kiểm soát của Quỹ, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Quỹ. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Quỹ mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Quỹ, những chức trách quản lý chủ chốt như 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 bên liên quan.

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.

4.11 Số dư bằng không

Các khoản mục hay số dư được quy định trong Thông tư số 181 không được thể hiện trong các báo cáo tài chính giữa niên độ này thì được hiểu là có số dư bằng không.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

5. THU NHẬP TỪ CỔ TỨC

| | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024</i> VND | <i>Cho giai đoạn tài chính từ ngày 02/03/2023 đến ngày 30/06/2023</i> VND |
|--|--|--|
| Cổ tức được chia | 5.684.544.400 | 835.570.000 |
| Cổ tức bằng tiền | 5.491.914.400 | 584.920.000 |
| Dự thu cổ tức trong kỳ | 192.630.000 | 250.650.000 |
| Cổ tức khác | 183.600.000 | 32.620.000 |
| Cổ tức nhận được trên phần chứng khoán mua hộ cho nhà tạo lập Quỹ | 183.600.000 | 32.620.000 |
| | 5.868.144.400 | 868.190.000 |

Quỹ ETF MAFM VNDIAMOND

B06g-ETF

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

6. LÃI/(LỖ) BÁN CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ

| | Số lượng | Tổng giá trị bán VND | Giá vốn bình quân giá quyền tính đến cuối ngày giao dịch VND | Lãi bán chứng khoán cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 VND | Lãi bán chứng khoán cho giai đoạn từ ngày 02/03/2023 đến ngày 30/06/2023 VND |
|--|------------------|-------------------------|---|--|--|
| Lãi bán các khoản đầu tư | | | | | |
| Cổ phiếu niêm yết | 2.551.300 | 104.618.370.000 | 89.945.447.268 | 14.672.922.732 | (196.303.162) |
| Lãi từ giao dịch hoán đổi lại chứng chỉ quỹ | | | | | |
| Cổ phiếu niêm yết | - | - | - | - | 56.365.678 |
| | 2.551.300 | 104.618.370.000 | 89.945.447.268 | 14.672.922.732 | (252.668.840) |

7. CHÉNH LỆCH TĂNG ĐÁNH GIÁ LẠI CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ CHƯA THỰC HIỆN

| | Giá trị mua theo số kế toán VND | Giá trị trường/giá trị hợp lý VND | Số dư chênh lệch đánh giá lại cuối kỳ VND | Số dư chênh lệch đánh giá lại đầu kỳ VND | Chênh lệch điều chỉnh số kế toán kỳ này VND | Chênh lệch điều chỉnh số kế toán kỳ trước VND |
|----------------------|---------------------------------------|---|---|--|--|--|
| Cổ phiếu niêm yết | 353.086.919.237 | 425.816.721.100 | 72.729.801.863 | 11.575.066.195 | 61.154.735.668 | 1.889.731.340 |
| | 353.086.919.237 | 425.816.721.100 | 72.729.801.863 | 11.575.066.195 | 61.154.735.668 | 1.889.731.340 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

| | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 VND</i> | <i>Cho giai đoạn tài chính từ ngày 02/03/2023 đến ngày 30/06/2023 VND</i> |
|------------------|---|---|
| Phí môi giới mua | 128.453.686 | 5.964.375 |
| Phí môi giới bán | 129.028.420 | 4.642.434 |
| | 257.482.106 | 10.606.809 |

9. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG KHÁC

| | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 VND</i> | <i>Cho giai đoạn tài chính từ ngày 02/03/2023 đến ngày 30/06/2023 VND</i> |
|--|---|---|
| Thù lao Ban Đại diện quỹ | 18.000.000 | 11.903.224 |
| Phí thực hiện quyền trả cho VSD | 10.100.000 | 3.300.000 |
| Phí đăng ký niêm yết bổ sung trả cho VSD | 4.500.000 | 3.500.000 |
| Phí ngân hàng | 1.023.000 | 561.000 |
| Phí niêm yết | - | 10.000.000 |
| Phí cấp giấy phép hoạt động trả cho SSC | - | 15.868.838 |
| | 33.623.000 | 45.133.062 |

10. TIỀN GỬI NGÂN HÀNG VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

| | <i>30/06/2024 VND</i> | <i>31/12/2023 VND</i> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Tiền gửi ngân hàng | 2.635.106.628 | 1.157.486.457 |
| - Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Quỹ tại Ngân hàng TNHH Một thành viên Shinhan Việt Nam | 2.635.106.628 | 1.157.486.457 |
| | 2.635.106.628 | 1.157.486.457 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

11. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ THUẬN

| STT | Cổ phiếu | Giá mua VND | Giá trị hợp lý VND | Chênh lệch đánh giá lại | | Giá trị đánh giá lại VND |
|--------------------------|----------|------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------|
| | | | | Tăng VND | Giảm VND | |
| Cổ phiếu niêm yết | | | | | | |
| 1 | ACB | 29.547.567.991 | 33.157.993.400 | 3.610.425.409 | - | 33.157.993.400 |
| 2 | BMP | 1.466.570.000 | 1.260.000.000 | - | (206.570.000) | 1.260.000.000 |
| 3 | CTG | 5.849.991.231 | 6.570.357.000 | 720.365.769 | - | 6.570.357.000 |
| 4 | FPT | 45.654.263.441 | 81.401.071.500 | 35.746.808.059 | - | 81.401.071.500 |
| 5 | GMD | 49.720.157.590 | 59.519.300.000 | 9.799.142.410 | - | 59.519.300.000 |
| 6 | HDB | 16.627.019.964 | 17.468.500.000 | 841.480.036 | - | 17.468.500.000 |
| 7 | KDH | 9.699.922.734 | 11.280.330.000 | 1.580.407.266 | - | 11.280.330.000 |
| 8 | MBB | 19.226.000.165 | 22.728.582.000 | 3.502.581.835 | - | 22.728.582.000 |
| 9 | MSB | 7.969.495.692 | 8.484.190.000 | 514.694.308 | - | 8.484.190.000 |
| 10 | NLG | 13.148.747.039 | 14.212.620.000 | 1.063.872.961 | - | 14.212.620.000 |
| 11 | OCB | 5.128.760.154 | 5.465.160.000 | 336.399.846 | - | 5.465.160.000 |
| 12 | PNU | 52.524.492.652 | 58.025.800.000 | 5.501.307.348 | - | 58.025.800.000 |
| 13 | REE | 26.698.131.785 | 30.207.755.200 | 3.509.623.415 | - | 30.207.755.200 |
| 14 | TCB | 24.247.775.915 | 33.642.680.000 | 9.394.904.085 | - | 33.642.680.000 |
| 15 | TPB | 6.937.818.693 | 6.626.472.000 | - | (311.346.693) | 6.626.472.000 |
| 16 | VIB | 7.974.858.746 | 8.395.800.000 | 420.941.254 | - | 8.395.800.000 |
| 17 | VPB | 16.983.887.744 | 15.554.100.000 | - | (1.429.787.744) | 15.554.100.000 |
| 18 | VRE | 13.681.457.700 | 11.816.010.000 | - | (1.865.447.700) | 11.816.010.000 |
| Tổng cộng | | 353.086.919.236 | 425.816.721.100 | 76.542.954.001 | (3.813.152.137) | 425.816.721.100 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

12. TỶ LỆ GIAO DỊCH QUA TỪNG CÔNG TY CHỨNG KHOÁN

Chi tiết giá trị giao dịch và chi phí giao dịch theo từng công ty môi giới chính trong kỳ như sau:

| | | <u>Tỷ lệ giao dịch của Quỹ tại từng công ty chứng khoán</u> | | | | Giá |
|----------|--|---|--|---|--|-----------------------|
| STT | Các công ty chứng khoán có giá trị giao dịch vượt quá 5% tổng giá trị giao dịch của Quỹ trong kỳ | Quan hệ với Công ty Quản lý Quỹ | Giá trị giao dịch trong kỳ của Quỹ VND | Tổng giá trị giao dịch trong kỳ của Quỹ VND | Tỷ lệ giao dịch của Quỹ qua công ty chứng khoán trong kỳ % | giao dịch bình quân % |
| I | Giao dịch cổ phiếu | | | | | |
| 1 | Công ty Cổ phần Chứng khoán Mirae Asset (Việt Nam) (MAS) | Không liên quan | 67.100.898.000 | 239.984.685.500 | 27,96% | 0,11 |
| 2 | Công ty Cổ phần chứng khoán KIS Việt Nam (KIS) | Không liên quan | 27.720.157.500 | 239.984.685.500 | 11,55% | 0,11 |
| 3 | Công ty Cổ phần chứng khoán Bảo Việt | Không liên quan | 27.510.345.000 | 239.984.685.500 | 11,46% | 0,11 |
| 4 | Công ty Cổ phần chứng khoán Vietcap | Không liên quan | 66.113.875.000 | 239.984.685.500 | 27,55% | 0,11 |
| 5 | Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam | Không liên quan | 24.001.670.000 | 239.984.685.500 | 10,00% | 0,11 |
| 6 | Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam | Không liên quan | 27.537.740.000 | 239.984.685.500 | 11,48% | 0,11 |
| | Tổng cộng | | 239.984.685.500 | 239.984.685.500 | 100,00% | |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

13. CÁC KHOẢN PHẢI THU

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|--|--------------------|-------------------|
| Phải thu và dự thu cổ tức chưa đến ngày nhận | 192.630.000 | - |
| | 192.630.000 | - |

14. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Phải trả phí kiểm toán | 49.229.520 | 99.000.000 |
| | 49.229.520 | 99.000.000 |

15. PHẢI TRẢ PHÍ DỊCH VỤ QUẢN LÝ QUỸ ETF

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|---|--------------------|--------------------|
| Phải trả giá dịch vụ quản lý | 210.710.760 | 149.930.298 |
| Phải trả giá dịch vụ tính giá trị tài sản ròng tham chiếu (iNAV) | 96.439.052 | 62.063.508 |
| Phải trả giá dịch vụ sử dụng chỉ số | 215.596.796 | 160.595.918 |
| Phải trả giá dịch vụ lưu ký | 17.559.230 | 12.494.191 |
| Phải trả giá dịch vụ lưu ký – giao dịch chứng khoán | 1.900.000 | 900.000 |
| Phải trả giá dịch vụ giám sát | 11.589.091 | 8.246.167 |
| Phải trả giá dịch vụ đại lý chuyển nhượng | 16.500.000 | 16.500.000 |
| Phải trả giá dịch vụ quản trị Quỹ ETF | 11.589.091 | 8.246.167 |
| | 581.884.020 | 418.976.249 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

16. VỐN GÓP CỦA NHÀ ĐẦU TƯ

Biến động vốn góp trong kỳ như sau:

| | <i>Đơn vị</i> | <u>31/12/2023</u> | <i>Phát sinh trong kỳ</i> | <u>30/06/2024</u> |
|---|----------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Vốn góp phát hành | | | | |
| Số lượng | CCQ | 29.700.000 | 4.000.000 | 33.700.000 |
| Giá trị ghi theo mệnh giá | VND | 297.000.000.0000 | 40.000.000.000 | 337.000.000.000 |
| Thặng dư vốn | VND | 9.223.411.817 | 7.523.932.563 | 16.747.344.380 |
| Tổng giá trị phát hành chứng chỉ quỹ | VND | 306.223.411.817 | 47.523.932.563 | 353.747.344.380 |
| Vốn góp hoán đổi lại | | | | |
| Số lượng | CCQ | (2.000.000) | - | (2.000.000) |
| Giá trị ghi theo mệnh giá | VND | (20.000.000.000) | - | (20.000.000.000) |
| Thặng dư vốn | VND | (78.216.500) | - | (78.216.500) |
| Tổng giá trị hoán đổi lại chứng chỉ quỹ | VND | (19.921.783.500) | - | (19.921.783.500) |
| Số lượng chứng chỉ quỹ hiện hành | CCQ | <u>27.700.000</u> | <u>4.000.000</u> | <u>31.700.000</u> |
| Giá trị vốn góp hiện hành | VND | <u>286.301.628.317</u> | <u>47.523.932.563</u> | <u>333.825.560.880</u> |
| Lãi lũy kế | VND | <u>14.476.861.591</u> | <u>79.710.921.717</u> | <u>94.187.783.308</u> |
| Giá trị tài sản ròng hiện hành | VND | <u>300.778.489.908</u> | <u>127.234.854.280</u> | <u>428.013.344.188</u> |
| Giá trị tài sản ròng/ 1 lô chứng chỉ quỹ | VND | <u>1.085.842.924</u> | <u>264.356.900</u> | <u>1.350.199.824</u> |
| Giá trị tài sản ròng hiện hành/1 chứng chỉ quỹ | VND/CCQ | <u>10.858</u> | <u>2.643,57</u> | <u>13.501,99</u> |

17. LỢI NHUẬN CHƯA PHÂN PHỐI

| | <i>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024</i> | <i>Cho giai đoạn tài chính từ ngày 02/03/2023 đến ngày 30/06/2023</i> |
|---|---|---|
| | <u>VND</u> | <u>VND</u> |
| Lợi nhuận chưa phân phối đầu kỳ | <u>14.476.861.591</u> | - |
| Lợi nhuận thuần trong kỳ | <u>79.710.921.717</u> | <u>2.112.633.251</u> |
| - Lợi nhuận đã thực hiện | 18.556.186.049 | 222.901.911 |
| - Lợi nhuận chưa thực hiện | 61.154.735.668 | 1.889.731.340 |
| Lợi nhuận chưa phân phối cuối kỳ | <u>94.187.783.308</u> | <u>2.112.633.251</u> |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

18. GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG (tiếp theo)

Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30/06/2024

| STT | Ngày NAV | Giá trị tài sản ròng VND | Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ | Giá trị tài sản ròng /1 chứng chỉ quỹ VND | Tăng/(Giảm) giá trị tài sản ròng/ 1 chứng chỉ quỹ VND |
|-----|------------|-----------------------------|----------------------------------|---|--|
| 52 | 18/03/2024 | 375.169.727.642 | 30.700.000 | 12.220,51 | (305,52) |
| 53 | 19/03/2024 | 372.855.385.297 | 30.700.000 | 12.145,13 | (75,39) |
| 54 | 20/03/2024 | 383.589.422.183 | 30.700.000 | 12.494,77 | 349,64 |
| 55 | 21/03/2024 | 392.852.462.263 | 30.900.000 | 12.713,67 | 218,90 |
| 56 | 24/03/2024 | 393.683.451.225 | 30.900.000 | 12.740,56 | 26,89 |
| 57 | 25/03/2024 | 389.028.238.539 | 30.900.000 | 12.589,91 | (150,65) |
| 58 | 26/03/2024 | 394.795.220.550 | 30.900.000 | 12.776,54 | 186,63 |
| 59 | 27/03/2024 | 397.619.503.874 | 30.900.000 | 12.867,95 | 91,40 |
| 60 | 28/03/2024 | 401.248.518.964 | 30.900.000 | 12.985,39 | 117,44 |
| 61 | 31/03/2024 | 400.930.542.341 | 30.900.000 | 12.975,10 | (10,29) |
| 62 | 01/04/2024 | 399.987.496.338 | 30.900.000 | 12.944,58 | (30,52) |
| 63 | 02/04/2024 | 400.934.672.292 | 30.900.000 | 12.975,23 | 30,65 |
| 64 | 03/04/2024 | 394.550.752.162 | 30.900.000 | 12.768,63 | (206,60) |
| 65 | 04/04/2024 | 392.215.633.660 | 30.900.000 | 12.693,06 | (75,57) |
| 66 | 07/04/2024 | 388.954.092.629 | 30.900.000 | 12.587,51 | (105,55) |
| 67 | 08/04/2024 | 386.417.551.252 | 30.900.000 | 12.505,42 | (82,09) |
| 68 | 09/04/2024 | 393.027.286.738 | 30.900.000 | 12.719,33 | 213,91 |
| 69 | 10/04/2024 | 393.202.822.716 | 30.900.000 | 12.725,01 | 5,68 |
| 70 | 11/04/2024 | 393.694.021.890 | 30.900.000 | 12.740,91 | 15,90 |
| 71 | 14/04/2024 | 401.511.353.376 | 30.900.000 | 12.993,89 | 252,99 |
| 72 | 15/04/2024 | 382.183.106.129 | 30.900.000 | 12.368,39 | (625,51) |
| 73 | 16/04/2024 | 384.105.792.287 | 30.900.000 | 12.430,61 | 62,22 |
| 74 | 18/04/2024 | 378.324.799.608 | 30.900.000 | 12.243,52 | (187,09) |
| 75 | 21/04/2024 | 372.841.214.556 | 31.000.000 | 12.027,14 | (216,39) |
| 76 | 22/04/2024 | 377.186.436.858 | 31.000.000 | 12.167,30 | 140,17 |
| 77 | 23/04/2024 | 377.879.518.639 | 31.000.000 | 12.189,66 | 22,36 |
| 78 | 24/04/2024 | 391.275.808.511 | 31.000.000 | 12.621,80 | 432,14 |
| 79 | 25/04/2024 | 393.165.143.412 | 31.000.000 | 12.682,75 | 60,95 |
| 80 | 30/04/2024 | 397.264.004.776 | 31.000.000 | 12.814,97 | 132,22 |
| 81 | 01/05/2024 | 397.254.277.444 | 31.000.000 | 12.814,65 | (0,31) |
| 82 | 02/05/2024 | 402.056.709.452 | 31.000.000 | 12.969,57 | 154,92 |
| 83 | 03/05/2024 | 405.363.591.678 | 31.000.000 | 13.076,24 | 106,67 |
| 84 | 05/05/2024 | 405.343.762.596 | 31.000.000 | 13.075,61 | (0,64) |
| 85 | 06/05/2024 | 406.922.131.964 | 31.000.000 | 13.126,52 | 50,92 |
| 86 | 07/05/2024 | 409.558.977.364 | 31.000.000 | 13.211,58 | 85,06 |
| 87 | 08/05/2024 | 409.130.706.378 | 31.000.000 | 13.197,76 | (13,82) |
| 88 | 09/05/2024 | 407.678.476.258 | 31.000.000 | 13.150,92 | (46,85) |
| 89 | 12/05/2024 | 407.897.255.556 | 31.000.000 | 13.157,98 | 7,06 |
| 90 | 13/05/2024 | 405.970.978.116 | 31.000.000 | 13.095,84 | (62,14) |
| 91 | 14/05/2024 | 406.159.490.436 | 31.000.000 | 13.101,92 | 6,08 |
| 92 | 15/05/2024 | 409.533.734.612 | 31.000.000 | 13.210,77 | 108,85 |
| 93 | 16/05/2024 | 417.206.482.030 | 31.000.000 | 13.458,27 | 247,51 |
| 94 | 19/05/2024 | 417.932.970.010 | 31.000.000 | 13.481,71 | 23,44 |
| 95 | 20/05/2024 | 416.167.072.254 | 31.000.000 | 13.424,74 | (56,96) |
| 96 | 21/05/2024 | 418.750.166.199 | 31.000.000 | 13.508,07 | 83,33 |
| 97 | 22/05/2024 | 416.969.629.090 | 31.000.000 | 13.450,63 | (57,44) |
| 98 | 23/05/2024 | 420.483.583.657 | 31.000.000 | 13.563,99 | 113,35 |
| 99 | 26/05/2024 | 411.623.917.716 | 31.000.000 | 13.278,19 | (285,80) |
| 100 | 27/05/2024 | 412.011.444.869 | 31.000.000 | 13.290,69 | 12,50 |
| 101 | 28/05/2024 | 416.876.075.272 | 31.000.000 | 13.447,62 | 156,92 |
| 102 | 29/05/2024 | 412.021.149.051 | 31.000.000 | 13.291,00 | (156,61) |
| 103 | 30/05/2024 | 410.893.914.984 | 31.000.000 | 13.254,64 | (36,36) |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

18. GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG (tiếp theo)

Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30/06/2024

| STT | Ngày NAV | Giá trị tài sản ròng VND | Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ | Giá trị tài sản ròng /1 chứng chỉ quỹ VND | Tăng/(Giảm) giá trị tài sản ròng/ 1 chứng chỉ quỹ VND |
|-----|------------|-----------------------------|----------------------------------|---|--|
| 104 | 31/05/2024 | 412.384.926.175 | 31.000.000 | 13.302,74 | 48,10 |
| 105 | 02/06/2024 | 412.364.754.222 | 31.000.000 | 13.302,09 | (0,65) |
| 106 | 03/06/2024 | 417.506.464.865 | 31.000.000 | 13.467,95 | 165,86 |
| 107 | 04/06/2024 | 419.455.189.713 | 31.000.000 | 13.530,81 | 62,86 |
| 108 | 05/06/2024 | 418.279.713.681 | 31.000.000 | 13.492,89 | (37,92) |
| 109 | 06/06/2024 | 418.081.796.035 | 31.000.000 | 13.486,51 | (6,38) |
| 110 | 09/06/2024 | 419.959.727.244 | 31.000.000 | 13.547,09 | 60,58 |
| 111 | 10/06/2024 | 423.846.152.794 | 31.000.000 | 13.672,46 | 125,37 |
| 112 | 11/06/2024 | 423.815.267.107 | 31.000.000 | 13.671,46 | (1,00) |
| 113 | 12/06/2024 | 439.299.500.316 | 31.500.000 | 13.946,02 | 274,56 |
| 114 | 13/06/2024 | 439.762.875.794 | 31.500.000 | 13.960,73 | 14,71 |
| 115 | 16/06/2024 | 433.062.444.040 | 31.500.000 | 13.748,01 | (212,71) |
| 116 | 17/06/2024 | 431.002.097.579 | 31.500.000 | 13.682,61 | (65,41) |
| 117 | 18/06/2024 | 431.893.588.010 | 31.500.000 | 13.710,91 | 28,30 |
| 118 | 19/06/2024 | 434.061.455.479 | 31.500.000 | 13.779,73 | 68,82 |
| 119 | 20/06/2024 | 440.328.038.607 | 31.700.000 | 13.890,47 | 110,75 |
| 120 | 23/06/2024 | 439.762.756.244 | 31.700.000 | 13.872,64 | (17,83) |
| 121 | 24/06/2024 | 431.148.169.305 | 31.700.000 | 13.600,89 | (271,75) |
| 122 | 25/06/2024 | 431.973.970.477 | 31.700.000 | 13.626,94 | 26,05 |
| 123 | 26/06/2024 | 433.052.749.264 | 31.700.000 | 13.660,97 | 34,03 |
| 124 | 27/06/2024 | 432.170.373.746 | 31.700.000 | 13.633,13 | (27,84) |
| 125 | 30/06/2024 | 428.013.344.188 | 31.700.000 | 13.502,00 | (131,14) |

Giá trị tài sản ròng bình quân trong giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024: 382.028.433.405

Biến động giá trị tài sản ròng trên một đơn vị chứng chỉ quỹ trong kỳ

- ▶ Mức cao nhất trong kỳ (VND) 625,51
- ▶ Mức thấp nhất trong kỳ (VND) 0,22

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

18. GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG (tiếp theo)

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 02/03/2023 đến ngày 30/06/2023

| STT | Ngày NAV | Giá trị tài sản ròng VND | Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ | Giá trị tài sản ròng /1 chứng chỉ quỹ VND | Tăng/(Giảm) giá trị tài sản ròng/ 1 chứng chỉ quỹ VND |
|-----|------------|-----------------------------|----------------------------------|---|--|
| 1 | 08/03/2023 | 49.757.213.756 | 5.400.000 | 9.214,30 | - |
| 2 | 09/03/2023 | 50.240.570.719 | 5.400.000 | 9.303,81 | 89,51 |
| 3 | 12/03/2023 | 49.782.848.347 | 5.400.000 | 9.219,05 | (84,76) |
| 4 | 13/03/2023 | 49.698.135.950 | 5.400.000 | 9.203,36 | (15,69) |
| 5 | 14/03/2023 | 49.416.599.077 | 5.400.000 | 9.151,22 | (52,14) |
| 6 | 15/03/2023 | 50.523.920.480 | 5.400.000 | 9.356,28 | 205,06 |
| 7 | 16/03/2023 | 49.870.314.704 | 5.400.000 | 9.235,24 | (121,04) |
| 8 | 19/03/2023 | 49.717.696.167 | 5.400.000 | 9.206,98 | (28,26) |
| 9 | 20/03/2023 | 49.050.336.478 | 5.400.000 | 9.083,40 | (123,59) |
| 10 | 21/03/2023 | 49.326.081.379 | 5.400.000 | 9.134,46 | 51,06 |
| 11 | 22/03/2023 | 49.352.885.754 | 5.400.000 | 9.139,42 | 4,96 |
| 12 | 23/03/2023 | 49.346.480.255 | 5.400.000 | 9.138,24 | (1,19) |
| 13 | 26/03/2023 | 49.644.766.010 | 5.400.000 | 9.193,48 | 55,24 |
| 14 | 27/03/2023 | 49.849.220.648 | 5.400.000 | 9.231,34 | 37,86 |
| 15 | 28/03/2023 | 50.144.389.496 | 5.400.000 | 9.286,00 | 54,66 |
| 16 | 29/03/2023 | 50.041.850.355 | 5.400.000 | 9.267,01 | (18,99) |
| 17 | 30/03/2023 | 50.145.319.186 | 5.400.000 | 9.286,17 | 19,16 |
| 18 | 31/03/2023 | 50.421.042.607 | 5.400.000 | 9.337,23 | 51,06 |
| 19 | 02/04/2023 | 50.416.271.291 | 5.400.000 | 9.336,35 | (0,88) |
| 20 | 03/04/2023 | 51.125.385.111 | 5.400.000 | 9.467,66 | 131,32 |
| 21 | 04/04/2023 | 51.429.290.615 | 5.400.000 | 9.523,94 | 56,28 |
| 22 | 05/04/2023 | 51.480.484.113 | 5.400.000 | 9.533,42 | 9,48 |
| 23 | 06/04/2023 | 50.955.807.904 | 5.400.000 | 9.436,26 | (97,16) |
| 24 | 09/04/2023 | 50.991.788.681 | 5.400.000 | 9.442,92 | 6,66 |
| 25 | 10/04/2023 | 51.481.205.177 | 5.400.000 | 9.533,56 | 90,63 |
| 26 | 11/04/2023 | 51.654.948.265 | 5.400.000 | 9.565,73 | 32,17 |
| 27 | 12/04/2023 | 51.688.780.689 | 5.400.000 | 9.572,00 | 6,27 |
| 28 | 13/04/2023 | 63.961.812.863 | 6.700.000 | 9.546,54 | (25,46) |
| 29 | 16/04/2023 | 69.847.463.724 | 7.400.000 | 9.438,85 | (107,69) |
| 30 | 17/04/2023 | 69.983.317.266 | 7.400.000 | 9.457,21 | 18,36 |
| 31 | 18/04/2023 | 69.679.506.769 | 7.400.000 | 9.416,15 | (41,06) |
| 32 | 19/04/2023 | 77.769.362.110 | 8.300.000 | 9.369,80 | (46,35) |
| 33 | 20/04/2023 | 77.562.633.973 | 8.300.000 | 9.344,90 | (24,91) |
| 34 | 23/04/2023 | 77.053.708.233 | 8.300.000 | 9.283,58 | (61,32) |
| 35 | 24/04/2023 | 76.835.052.368 | 8.300.000 | 9.257,24 | (26,34) |
| 36 | 25/04/2023 | 84.364.700.175 | 9.200.000 | 9.170,08 | (87,16) |
| 37 | 26/04/2023 | 84.866.786.753 | 9.200.000 | 9.224,65 | 54,57 |
| 38 | 27/04/2023 | 85.092.693.899 | 9.200.000 | 9.249,21 | 24,56 |
| 39 | 30/04/2023 | 85.598.556.956 | 9.200.000 | 9.304,19 | 54,99 |
| 40 | 03/05/2023 | 85.588.946.314 | 9.200.000 | 9.303,15 | (1,04) |
| 41 | 04/05/2023 | 84.826.613.035 | 9.200.000 | 9.220,28 | (82,86) |
| 42 | 07/05/2023 | 84.425.063.009 | 9.200.000 | 9.176,64 | (43,65) |
| 43 | 08/05/2023 | 84.844.049.172 | 9.200.000 | 9.222,18 | 45,54 |
| 44 | 09/05/2023 | 84.834.044.173 | 9.200.000 | 9.221,09 | (1,09) |
| 45 | 10/05/2023 | 90.002.479.617 | 9.700.000 | 9.278,61 | 57,51 |
| 46 | 11/05/2023 | 89.782.525.203 | 9.700.000 | 9.255,93 | (22,68) |
| 47 | 14/05/2023 | 94.838.143.294 | 10.200.000 | 9.297,86 | 41,93 |
| 48 | 15/05/2023 | 95.427.101.851 | 10.200.000 | 9.355,60 | 57,74 |
| 49 | 16/05/2023 | 95.144.077.961 | 10.200.000 | 9.327,85 | (27,75) |
| 50 | 17/05/2023 | 97.015.549.824 | 10.500.000 | 9.239,58 | (88,27) |
| 51 | 18/05/2023 | 97.615.530.451 | 10.500.000 | 9.296,72 | 57,14 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

18. GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG (tiếp theo)

Cho giai đoạn tài chính từ ngày 02/03/2023 đến ngày 30/06/2023

| STT | Ngày NAV | Giá trị tài sản ròng VND | Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ | Giá trị tài sản ròng /1 chứng chỉ quỹ VND | Tăng/(Giảm) giá trị tài sản ròng/ 1 chứng chỉ quỹ VND |
|-----|------------|-----------------------------|----------------------------------|---|--|
| 52 | 21/05/2023 | 97.583.939.370 | 10.500.000 | 9.293,71 | (3,01) |
| 53 | 22/05/2023 | 98.332.519.432 | 10.500.000 | 9.365,00 | 71,29 |
| 54 | 23/05/2023 | 98.145.889.656 | 10.500.000 | 9.347,23 | (17,77) |
| 55 | 24/05/2023 | 97.297.486.523 | 10.500.000 | 9.266,43 | (80,80) |
| 56 | 25/05/2023 | 97.290.554.526 | 10.500.000 | 9.265,77 | (0,66) |
| 57 | 28/05/2023 | 97.621.313.245 | 10.500.000 | 9.297,27 | 31,50 |
| 58 | 29/05/2023 | 98.220.766.999 | 10.500.000 | 9.354,36 | 57,09 |
| 59 | 30/05/2023 | 98.649.952.834 | 10.500.000 | 9.395,23 | 40,87 |
| 60 | 31/05/2023 | 98.539.975.827 | 10.500.000 | 9.384,76 | (10,47) |
| 61 | 01/06/2023 | 99.013.502.890 | 10.500.000 | 9.429,86 | 45,10 |
| 62 | 04/06/2023 | 101.686.372.984 | 10.500.000 | 9.684,42 | 254,56 |
| 63 | 05/06/2023 | 102.241.007.660 | 10.500.000 | 9.737,24 | 52,82 |
| 64 | 06/06/2023 | 103.068.726.465 | 10.500.000 | 9.816,07 | 78,83 |
| 65 | 07/06/2023 | 102.984.258.043 | 10.500.000 | 9.808,02 | (8,04) |
| 66 | 08/06/2023 | 101.062.596.786 | 10.500.000 | 9.625,01 | (183,02) |
| 67 | 11/06/2023 | 97.366.871.271 | 10.000.000 | 9.736,69 | 111,68 |
| 68 | 12/06/2023 | 98.220.959.882 | 10.000.000 | 9.822,10 | 85,41 |
| 69 | 13/06/2023 | 88.403.203.957 | 9.000.000 | 9.822,58 | 0,48 |
| 70 | 14/06/2023 | 87.941.412.220 | 9.000.000 | 9.771,27 | (51,31) |
| 71 | 15/06/2023 | 87.814.827.965 | 9.000.000 | 9.757,20 | (14,06) |
| 72 | 18/06/2023 | 87.671.843.320 | 9.000.000 | 9.741,32 | (15,89) |
| 73 | 19/06/2023 | 87.488.174.475 | 9.000.000 | 9.720,91 | (20,41) |
| 74 | 20/06/2023 | 88.190.885.843 | 9.000.000 | 9.798,99 | 78,08 |
| 75 | 21/06/2023 | 88.668.960.333 | 9.000.000 | 9.852,11 | 53,12 |
| 76 | 22/06/2023 | 94.076.678.902 | 9.500.000 | 9.902,81 | 50,70 |
| 77 | 25/06/2023 | 94.661.465.897 | 9.500.000 | 9.964,36 | 61,56 |
| 78 | 26/06/2023 | 95.466.422.042 | 9.500.000 | 10.049,10 | 84,73 |
| 79 | 27/06/2023 | 95.376.899.444 | 9.500.000 | 10.039,67 | (9,42) |
| 80 | 28/06/2023 | 95.760.230.327 | 9.500.000 | 10.080,02 | 40,35 |
| 81 | 29/06/2023 | 94.337.373.121 | 9.500.000 | 9.930,25 | (149,77) |
| 82 | 30/06/2023 | 94.431.053.579 | 9.500.000 | 9.940,11 | 9,86 |

Giá trị tài sản ròng bình quân trong giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023: 77.221.091.195

Biến động giá trị tài sản ròng trên một đơn vị chứng chỉ quỹ trong kỳ

- ▶ Mức cao nhất trong kỳ (VND) 254,56
- ▶ Mức thấp nhất trong kỳ (VND) 0,48

19. SỐ LƯỢNG CHỨNG CHỈ QUỸ ĐANG LƯU HÀNH

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Số lượng chứng chỉ quỹ đang lưu hành | 31.700.000 | 27.700.000 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

20. CÁC BÊN LIÊN QUAN VÀ CÁC HỢP ĐỒNG THEN CHÓT KHÁC

20.1 Các bên liên quan

Các giao dịch trọng yếu với các bên liên quan trong giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 như sau:

| Các bên liên quan | Quan hệ | Nội dung giao dịch | Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30/06/2024 | Cho giai đoạn tài chính từ ngày 02/03/2023 đến ngày 30/06/2023 |
|---|---------------------|--------------------------|--|--|
| | | | VND | VND |
| Công ty TNHH Quản lý Quỹ Mirae Asset (Việt Nam) | Công ty Quản lý Quỹ | Giá dịch vụ quản lý | 1.138.557.821 | 151.723.046 |
| Ban Đại diện Quỹ | Quản lý Quỹ | Thù lao Ban Đại diện Quỹ | 18.000.000 | 11.903.224 |

Số dư trọng yếu với bên liên quan tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 như sau:

| Các bên liên quan | Quan hệ | Nội dung giao dịch | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|---|---------------------|---------------------|----------------|----------------|
| Công ty TNHH Quản lý Quỹ Mirae Asset (Việt Nam) | Công ty Quản lý Quỹ | Giá dịch vụ quản lý | 210.710.760 | 149.930.298 |

Phí quản lý được tính bằng 0,60% giá trị tài sản ròng một năm và có thể thay đổi khi được Đại hội Nhà đầu tư phê duyệt.

Thù lao của các thành viên của Ban Đại diện Quỹ:

| Tên | Chức vụ | Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30/06/2024 VND | Cho giai đoạn tài chính từ ngày 02/03/2023 đến ngày 30/06/2023 VND |
|-----------------------|---|--|--|
| Ông Bùi Nam Giang | Thành viên độc lập, Chủ tịch Ban Đại Diện Quỹ | 6.000.000 | 3.967.741 |
| Bà Lê Thị Hương | Thành viên độc lập, Phó Chủ tịch Ban Đại Diện Quỹ | 6.000.000 | 3.967.742 |
| Bà Vũ Thị Hoài Thương | Thành viên | 6.000.000 | 3.967.741 |
| | | 18.000.000 | 11.903.224 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

20. CÁC BÊN LIÊN QUAN VÀ CÁC HỢP ĐỒNG THEN CHỐT KHÁC (tiếp theo)

20.2 Các hợp đồng then chốt khác

Các giao dịch trọng yếu trong giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2024 như sau:

| <u>Các bên liên quan</u> | <u>Quan hệ</u> | <u>Nội dung giao dịch</u> | <u>Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30/06/2024</u> | <u>Cho giai đoạn tài chính từ ngày 02/03/2023 đến ngày 30/06/2023</u> |
|--|---------------------------|--|---|---|
| | | | VND | VND |
| Ngân hàng TNHH Một thành viên Shinhan Việt Nam | Ngân hàng lưu ký giám sát | Giá dịch vụ giám sát Giá dịch vụ lưu ký tài sản Giá dịch vụ quản trị Quỹ ETF | 62.620.675 102.179.814 62.620.675 | 8.344.770 16.143.589 8.344.770 |

Số dư trọng yếu tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 như sau:

| <u>Các bên liên quan</u> | <u>Quan hệ</u> | <u>Nội dung giao dịch</u> | <u>30/06/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|--|---------------------------|---|---|---|
| | | | VND | VND |
| Ngân hàng TNHH Một thành viên Shinhan Việt Nam | Ngân hàng lưu ký giám sát | Tiền gửi ngân hàng Giá dịch vụ lưu ký phải trả Giá dịch vụ giám sát phải trả Giá dịch vụ quản trị Quỹ ETF phải trả | 2.635.106.628 19.459.230 11.589.091 11.589.091 | 1.157.486.457 13.394.191 8.246.167 8.246.167 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

Quý có các khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết, các khoản phải thu, tiền gửi ngân hàng ngắn hạn phát sinh trực tiếp từ hoạt động của Quý. Nợ phải trả tài chính của Quý 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. Quý không nắm giữ hay phát hành công cụ tài chính phái sinh.

Quý 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 Lãnh đạo Công ty Quản lý Quỹ liên tục theo dõi quy trình quản lý rủi ro của Quý để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

Ban Lãnh đạo 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. Giá thị trường có bốn loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ, rủi ro giá hàng hóa và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản tiền gửi 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 Quý chủ yếu liên quan đến tiền gửi ngân hàng và chứng chỉ tiền gửi của Quý. Những tài sản này có tính thanh khoản cao và không được Quý 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 Quý và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Quý không áp dụng phương pháp phân tích độ nhạy đối với lãi suất do Quý có rủi ro lãi suất rất nhỏ tại ngày lập báo cáo tài chính.

Rủi ro tiền tệ

Quý không có rủi ro tiền tệ do trong giai đoạn tài chính từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày 30 tháng 06 năm 2024, Quý không thực hiện các giao dịch bằng ngoại tệ.

Rủi ro về giá cổ phiếu niêm yết

Các cổ phiếu đã niêm yết do Quý 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. Quý quản lý giá rủi ro về giá cổ phiếu bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư. Ban Đại diện Quý xem xét và phê duyệt các quyết định đầu tư vào cổ phiếu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

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

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. Quý có rủi ro tín dụng từ hoạt động đầu tư tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng và các công cụ tài chính khác.

Công ty Quản lý Quỹ đánh giá rằng rủi ro tín dụng của Quý ở mức thấp vì các khoản tiền gửi, chứng chỉ tiền gửi và các khoản phải thu là lãi tiền gửi chưa đến hạn tại các Ngân hàng có uy tín hoạt động tại Việt Nam đã được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt.

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Quý gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Quý 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 Công ty quản lý quỹ cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Quý và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

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

| | 30/06/2024 VND | 31/12/2023 VND |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Dưới 3 tháng</i> | | |
| Chi phí phải trả | 49.229.520 | 99.000.000 |
| Phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF | 581.884.020 | 418.976.249 |
| | 631.113.540 | 517.976.249 |

22. 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 tài sản và nợ phải trả tài chính của Quý tại ngày 30 tháng 06 năm 2024:

| | <i>Giá trị ghi sổ</i> VND | <i>Giá trị hợp lý</i> VND |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Tài sản tài chính | | |
| Tiền gửi ngân hàng và tương đương tiền | 2.635.106.628 | 2.635.106.628 |
| Các khoản đầu tư | 425.816.721.100 | 425.816.721.100 |
| Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư | 192.630.000 | 192.630.000 |
| | 428.644.457.728 | 428.644.457.728 |
| Nợ phải trả tài chính | | |
| Chi phí phải trả | 49.229.520 | 49.229.520 |
| Phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF | 581.884.020 | 581.884.020 |
| | 631.113.540 | 631.113.540 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)
 tại ngày 30 tháng 06 năm 2024 và cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc cùng ngày

22. TÀI SẢN TÀI CHÍNH VÀ NỢ PHẢI TRẢ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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.

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

- ▶ Giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu, phải trả cho các Đại lý phân phối chứng chỉ quỹ, chi phí phải trả và phải trả dịch vụ quản lý Quỹ 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 số 4.2*.

23. MỘT SỐ CHỈ TIÊU ĐÁNH GIÁ KHÁI QUÁT

| STT | Chỉ tiêu | Cho giai đoạn tài chính sáu tháng kết thúc ngày 30/06/2024 VND | Cho giai đoạn tài chính từ ngày 02/03/2023 đến ngày 30/06/2023 VND |
|-----|---|--|--|
| 1 | Tỷ lệ chi phí hoạt động = Tỷ lệ chi phí hoạt động/Giá trị tài sản ròng bình quân trong kỳ (%) | 1,04% | 1,53% |
| 2 | Tốc độ vòng quay danh mục trong kỳ = (Tổng giá trị danh mục mua vào + tổng giá trị danh mục bán ra)/2/Giá trị tài sản ròng bình quân trong kỳ (%) | 67,82% | 252,80% |

24. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

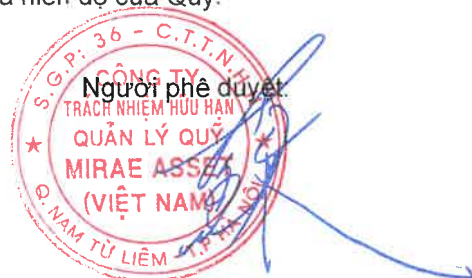
Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính giữa niên độ của Quỹ.

Người lập:



Bà Vũ Thị Thúy Lụa
 Kế toán Trưởng

Người phê duyệt:



Ông Soh Jin Wook
 Tổng Giám đốc

Hà Nội, Việt Nam

Ngày 13 tháng 08 năm 2024