

**QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**



## QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP

### BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP) ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022

<b>NỘI DUNG</b>	<b>TRANG</b>
Thông tin chung về Quỹ	1
Công bố trách nhiệm của Công ty Quản lý Quỹ đối với báo cáo tài chính	2
Phê chuẩn báo cáo tài chính của Ban Đại diện Quỹ	3
Báo cáo của Công ty Quản lý Quỹ	4
Báo cáo của Ngân hàng Giám sát	11
Báo cáo kiểm toán độc lập	12
Báo cáo thu nhập (Mẫu số B 01 – ETF)	14
Báo cáo tình hình tài chính (Mẫu số B 02 – ETF)	16
Báo cáo thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ ETF (Mẫu số B 03 – ETF)	18
Báo cáo danh mục đầu tư (Mẫu số B 04 – ETF)	19
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (Mẫu số B 05 – ETF)	21
Thuyết minh báo cáo tài chính (Mẫu số B 06 – ETF)	23

**QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP**

**THÔNG TIN CHUNG VỀ QUỸ**

**Giấy chứng nhận đăng ký chào bán chứng chỉ quỹ đầu tư chứng khoán ra công chúng**

Số 132/GCN-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước ("UBCKNN") cấp ngày 25 tháng 5 năm 2022

**Giấy chứng nhận đăng ký lập quỹ đại chúng**

Số 40/GCN-UBCK do UBCKNN cấp ngày 23 tháng 8 năm 2022

**Ban Đại diện Quỹ**

Bà Nguyễn Bội Hồng Lê	Chủ tịch
Bà Vương Thị Hoàng Yến	Thành viên
Ông Đặng Việt Hưng	Thành viên (từ ngày 09/01/2023)
Ông Nguyễn Hoàng Khánh	Thành viên (đến ngày 09/01/2023)

**Công ty Quản lý Quỹ**

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon Capital Việt Nam

**Ngân hàng Giám sát**

Ngân hàng TNHH Một Thành Viên Standard Chartered (Việt Nam)

**Trụ sở đăng ký**

Lầu 15, Tòa nhà Mê Linh Point, 02 Ngõ Đức Kế,  
Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

**Công ty kiểm toán**

Công ty TNHH PwC (Việt Nam)

## QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP

### CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Ban Giám đốc của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon Capital Việt Nam (“Công ty Quản lý Quỹ”) chịu trách nhiệm lập và trình bày báo cáo tài chính thể hiện trung thực và hợp lý tình hình tài chính và danh mục đầu tư của Quỹ ETF DCVFMVNMIDCAP (“Quỹ”) tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, cũng như kết quả hoạt động, thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ ETF và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Quỹ cho giai đoạn từ ngày 23 tháng 8 năm 2022 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2022. Trong việc lập báo cáo tài chính này, Ban Giám đốc của Công ty Quản lý Quỹ được yêu cầu phải:

- Chọn lựa các chính sách kế toán phù hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng; và
- Lập báo cáo tài chính trên cơ sở Quỹ hoạt động liên tục trừ khi giả định Quỹ hoạt động liên tục là không phù hợp.

Ban Giám đốc của Công ty Quản lý Quỹ chịu trách nhiệm bảo đảm rằng các sổ sách kế toán đúng đắn đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính và danh mục đầu tư của Quỹ với mức độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và làm cơ sở lập báo cáo tài chính tuân thủ theo chế độ kế toán được trình bày ở Thuyết minh 2, Thuyết minh 3 và Thuyết minh 4 của báo cáo tài chính. Ban Giám đốc của Công ty Quản lý Quỹ cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Quỹ và thực hiện các biện pháp hợp lý để ngăn ngừa và phát hiện các gian lận hoặc nhầm lẫn.

## QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP

### PHÊ CHUẨN BÁO CÁO TÀI CHÍNH CỦA BAN ĐẠI DIỆN QUỸ

Theo đây, chúng tôi phê chuẩn báo cáo tài chính đính kèm. Báo cáo tài chính này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính và danh mục đầu tư của Quỹ tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, cũng như kết quả hoạt động, thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ ETF và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Quỹ cho giai đoạn từ ngày 23 tháng 8 năm 2022 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2022, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam áp dụng cho quỹ hoán đổi danh mục theo Thông tư 181/2015/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 13 tháng 11 năm 2015, Thông tư 98/2020/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 16 tháng 11 năm 2020 về hướng dẫn hoạt động và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng cho quỹ hoán đổi danh mục.

Thay mặt Ban Đại diện Quỹ 



---

Nguyễn Bội Hồng Lê  
Chủ tịch  
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

## QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP

### BÁO CÁO CỦA CÔNG TY QUẢN LÝ QUỸ

#### 1 THÔNG TIN CHUNG VỀ QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP (“QUỸ”)

##### 1.1 Mục tiêu của Quỹ

Mục tiêu đầu tư của Quỹ là mô phỏng gần nhất có thể về biến động (performance) của chỉ số tham chiếu. Công ty Quản lý Quỹ có trách nhiệm đảm bảo mức sai lệch so với chỉ số tham chiếu không vượt quá mức sai lệch tối đa theo Quyết định số 346/QĐ-SGDHCM ngày 23 tháng 8 năm 2016 của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (“HOSE”) là 10%.

##### 1.2 Hiệu quả hoạt động của Quỹ

Theo báo cáo tài chính đã được kiểm toán, tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2022, giá trị tài sản ròng của Quỹ tăng 17,14% và giá trị tài sản ròng trên một chứng chỉ quỹ giảm 25,23% so với giá trị tại ngày 29 tháng 8 năm 2022, ngày tính giá trị tài sản ròng đầu tiên của Quỹ. Trong cùng kỳ so sánh, giá trị của danh mục cơ cấu giảm 25,23% trong khi chỉ số tham chiếu giảm 24,48%.

##### 1.3 Chính sách và chiến lược đầu tư của Quỹ

Quỹ sử dụng chiến lược mô phỏng chỉ số có chọn lọc (sampling strategy) để thực hiện mục tiêu đầu tư đã định trước. Quỹ sẽ hướng đến phương pháp lựa chọn mẫu và tối ưu hóa, ưu tiên các cổ phiếu có giá trị vốn hóa và thanh khoản cao trong và ngoài danh mục chỉ số tham chiếu nhằm mục đích (1) hạn chế rủi ro thanh khoản cho danh mục đầu tư và (2) tinh giản danh mục để thành viên lập quỹ dễ dàng thực hiện hoạt động giao dịch hoán đổi và tạo lập thị trường nhưng vẫn đảm bảo mức sai lệch so với chỉ số tham chiếu tuân theo quy định.

##### 1.4 Phân loại quỹ

Quỹ được tổ chức dưới hình thức quỹ hoán đổi danh mục (quỹ ETF) theo Thông tư 98/2020/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 16 tháng 11 năm 2020.

##### 1.5 Thời gian khuyến cáo đầu tư của Quỹ

Quỹ không bị giới hạn về thời hạn hoạt động.

##### 1.6 Mức độ rủi ro ngắn hạn

Quỹ có mức độ rủi ro ngắn hạn trung bình.

##### 1.7 Thời điểm bắt đầu hoạt động của Quỹ

Quỹ bắt đầu hoạt động từ ngày 23 tháng 8 năm 2022.

Chứng chỉ quỹ được niêm yết tại HOSE theo Quyết định số 660/QĐ-SGDHCM ngày 14 tháng 9 năm 2022 với mã chứng khoán FUEDCMID và chính thức giao dịch từ ngày 29 tháng 9 năm 2022.

##### 1.8 Quy mô Quỹ tại thời điểm báo cáo

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, giá trị tài sản ròng của Quỹ là 76.535.769.325 Đồng Việt Nam (“VND” hoặc “Đồng”) và vốn góp bằng mệnh giá của nhà đầu tư vào Quỹ là 94.000.000.000 Đồng, tương ứng với 9.400.000,00 chứng chỉ quỹ.

##### 1.9 Chỉ số tham chiếu của Quỹ

Chỉ số tham chiếu của Quỹ là chỉ số VNMidcap, được HOSE xây dựng từ rổ cổ phiếu thành phần của VNAllshare, gồm 70 công ty có giá trị vốn hóa sau VN30 đáp ứng tư cách tham gia vào bộ chỉ số và các điều kiện sàng lọc theo quy định. Thông tin chi tiết của chỉ số này được tham khảo tại trang thông tin điện tử của HOSE.

## QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP

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

#### 1 THÔNG TIN CHUNG VỀ QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP (“QUỸ”) (tiếp theo)

##### 1.10 Chính sách phân phối lợi nhuận của Quỹ

Để hạn chế tối đa chi phí phát sinh, Quỹ sẽ không phân phối lợi nhuận. Toàn bộ lợi nhuận của Quỹ phát sinh trong quá trình hoạt động sẽ được tích lũy làm gia tăng giá trị tài sản ròng của Quỹ.

##### 1.11 Lợi nhuận thuần thực tế phân phối trên một đơn vị chứng chỉ quỹ ở thời điểm báo cáo

Quỹ chưa tiến hành phân phối lợi nhuận cho nhà đầu tư.

#### 2 SỐ LIỆU HOẠT ĐỘNG

##### 2.1. Cơ cấu tài sản của Quỹ

	Tại ngày 31/12/2022 %
1. Cổ phiếu niêm yết	99,33
2. Tài sản khác	0,67
	<hr/> <b>100,00</b> <hr/>

##### 2.2 Chi tiết chỉ tiêu hoạt động

	Tại ngày 31/12/2022/ Giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022
1. Giá trị tài sản ròng (“NAV”) của Quỹ (VND)	76.535.769.325
2. Tổng số chứng chỉ quỹ (“CCQ”) đang lưu hành (số lượng)	9.400.000,00
3. NAV của một đơn vị CCQ tại ngày báo cáo (VND)	8.142,10
4. NAV cao nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo (VND)	10.889,42
5. NAV thấp nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo (VND)	6.570,55
6. Giá cuối ngày của 1 đơn vị CCQ tại ngày báo cáo (VND)	8.100
7. Giá cuối ngày cao nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo (VND)	10.000
8. Giá cuối ngày thấp nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo (VND)	6.590

## QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP

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

#### 2 SỐ LIỆU HOẠT ĐỘNG (tiếp theo)

##### 2.2 Chi tiết chỉ tiêu hoạt động (tiếp theo)

Tại ngày 31/12/2022/  
Giai đoạn  
từ ngày 23/08/2022  
đến ngày 31/12/2022

9. Tổng tăng trưởng (%)/1 đơn vị CCQ (%) = (NAV của 1 đơn vị CCQ ngày cuối kỳ báo cáo / NAV của 1 đơn vị CCQ ngày đầu kỳ báo cáo - 1)*100%	(i)	(25,23%)
9.1. Tăng trưởng vốn (%)/1 đơn vị CCQ	(ii)	(25,85%)
9.2. Tăng trưởng thu nhập (%)/1 đơn vị CCQ	(ii)	0,62%
10. Phân phối gộp trên 1 đơn vị CCQ (VND)		-
11. Phân phối ròng trên 1 đơn vị CCQ (VND)		-
12. Ngày chốt quyền (Ex-date of distribution)		Không có
13. Tỷ lệ chi phí hoạt động của Quỹ (%)	(iii)	1,95%
14. Tốc độ vòng quay danh mục (%)	(iii), (iv)	59,80%

(i) Tỷ lệ tăng trưởng của kỳ so sánh được tính từ ngày 29 tháng 8 năm 2022, ngày tính giá trị tài sản ròng đầu tiên của Quỹ.

(ii) Chỉ tiêu này được tính theo công thức sau:

$$\text{Tổng tăng trưởng} = \frac{\text{NAV của 1 CCQ cuối kỳ}}{\text{NAV của 1 CCQ đầu kỳ}} - 1$$

$$\text{Tăng trưởng thu nhập} = \frac{\text{Kết quả hoạt động đã thực hiện/ Số lượng CCQ cuối kỳ}}{\text{NAV của 1 CCQ đầu kỳ}}$$

$$\text{Tăng trưởng vốn} = \text{Tổng tăng trưởng} - \text{Tăng trưởng thu nhập}$$

(iii) Các chỉ tiêu này đã được điều chỉnh để phản ánh số liệu trên cơ sở Quỹ hoạt động tròn năm bằng cách chia cho thời gian Quỹ đã hoạt động tính theo ngày (từ ngày thành lập) sau đó nhân với 365.

(iv) Tổng giá trị danh mục mua vào và tổng giá trị danh mục bán ra dùng để tốc độ vòng quay danh mục trong năm không bao gồm các giao dịch nhận chứng khoán khi hoán đổi chứng chỉ quỹ, thanh lý chứng khoán khi hoán đổi lại chứng chỉ quỹ, và các giao dịch mua hộ chứng khoán cho các nhà đầu tư bị hạn chế đầu tư.



## QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP

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

#### 2 SỐ LIỆU HOẠT ĐỘNG (tiếp theo)

##### 2.3 Tăng trưởng qua các thời kỳ

Giai đoạn	Tổng tăng trưởng của NAV/1 CCQ	Tăng trưởng NAV/1 CCQ hàng năm
1 năm	Không xác định (*)	Không xác định (*)
3 năm	Không xác định (*)	Không xác định (*)
Từ khi thành lập (**)	(25,23%)	Không xác định (*)
Tăng trưởng của chỉ số tham chiếu qua 1 năm	(***)	(***)
Tăng trưởng của chỉ số tham chiếu tính từ ngày thành lập Quỹ (**)	(24,48%)	Không xác định (*)

(\*) Không xác định do thời gian hoạt động của Quỹ dưới 1 năm.

(\*\*) Tỷ lệ tăng trưởng này được tính kể từ ngày 29 tháng 8 năm 2022, ngày tính giá trị tài sản ròng đầu tiên của Quỹ.

(\*\*\*) Chỉ tiêu ở dòng này không tương thích với tiêu đề của hai cột.

##### 2.4. Tăng trưởng hàng năm

Thời kỳ	Giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022
Tỷ lệ tăng trưởng/1 đơn vị CCQ (%)	Không xác định (*)

(\*) Không xác định do thời gian hoạt động của Quỹ dưới 1 năm tại ngày 31 tháng 12 năm 2022.

#### 3 MÔ TẢ THỊ TRƯỜNG TRONG KỲ BÁO CÁO

VNINDEX giảm 3.9% trong tháng 12 năm 2022, đóng cửa tại mức 1,007.09 điểm, giảm 32.8% so với đầu năm. Thanh khoản trung bình trong năm 2022 là hơn 15,000 tỷ, giảm 25.1% so với năm 2021.

Những điểm chính của thị trường trong Quý 4/2022 và năm 2022 như sau:

- Các công ty chứng khoán giảm tỷ lệ cho vay ký quỹ đối với các cổ phiếu bất động sản.
- Khối ngoại đẩy mạnh mua ròng khi định giá giảm xuống mức thấp nhất 10 năm.
- Tâm lý thị trường vẫn thận trọng khi thị trường bất động sản vẫn gặp khó khăn và rủi ro suy thoái kinh tế toàn cầu gia tăng.
- FED tăng lãi suất để kiềm lạm phát làm đồng Đô la Mỹ tăng giá mạnh.

## QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP

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

#### 4 CHI TIẾT CÁC CHỈ TIÊU HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ

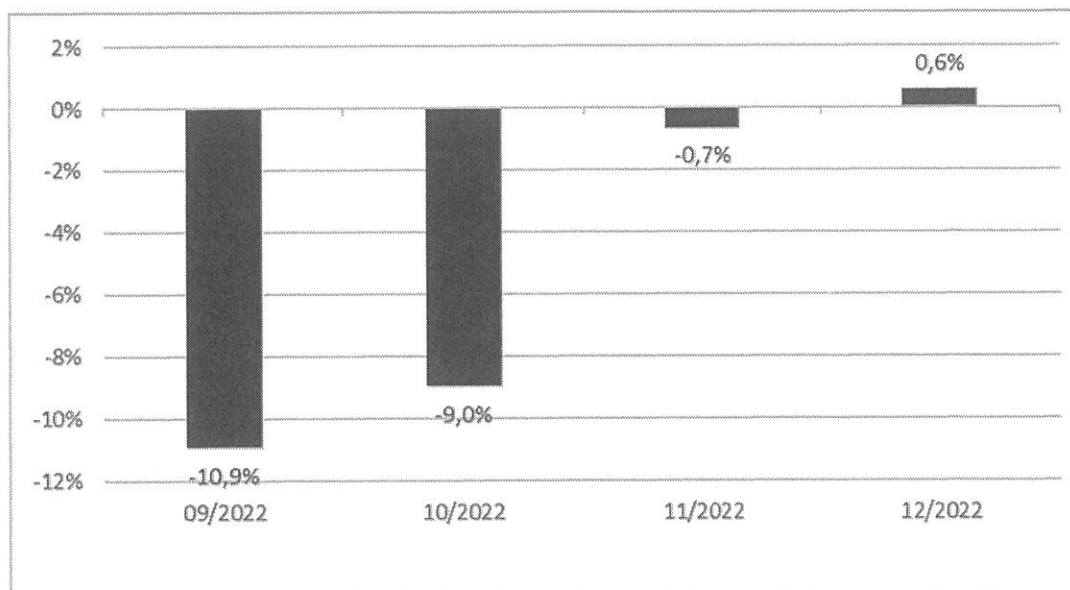
##### 4.1. Số liệu chi tiết hoạt động của Quỹ

Chỉ tiêu	1 năm đến thời điểm báo cáo	3 năm gần nhất tính đến thời điểm báo cáo	Từ khi thành lập đến thời điểm báo cáo
Tăng trưởng thu nhập/1 đơn vị CCQ	Không xác định (*)	Không xác định (*)	0,62%
Tăng trưởng vốn/1 đơn vị CCQ	Không xác định (*)	Không xác định (*)	(25,85%)
Tổng tăng trưởng/1 đơn vị CCQ	Không xác định (*)	Không xác định (*)	(25,23%)
Tăng trưởng hàng năm/1 đơn vị CCQ	Không xác định (*)	Không xác định (*)	(25,23%)
Tăng trưởng của danh mục cơ cấu	Không xác định (*)	Không xác định (*)	(25,23%)
Thay đổi giá trị thị trường của 1 đơn vị CCQ (**)	Không xác định (*)	Không xác định (*)	(19,00%)

(\*) Không xác định do thời gian hoạt động của Quỹ dưới 1 năm.

(\*\*) Tỷ lệ này được tính kể từ ngày 29 tháng 9 năm 2022, ngày chứng chỉ quỹ của Quỹ được chính thức giao dịch trên HOSE với giá đóng cửa là 10.000 Đồng.

Biểu đồ tăng trưởng hàng tháng của Quỹ từ khi thành lập như sau:



Thay đổi giá trị tài sản ròng:

Chỉ tiêu	31/12/2022 VND	29/08/2022 VND	Tỷ lệ thay đổi %
Giá trị tài sản ròng của Quỹ	76.535.769.325	65.336.568.379	17,14%
Giá trị tài sản ròng trên 1 chứng chỉ quỹ ("NAV/CCQ")	8.142,10	10.889,42	(25,23%)

Tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2022, giá trị tài sản ròng trên 1 chứng chỉ quỹ giảm 25,23% so với giá trị tại ngày 29 tháng 8 năm 2022, ngày tính giá trị tài sản ròng đầu tiên của Quỹ, chủ yếu là do biến động giá thị trường của các khoản đầu tư của Quỹ. Cùng kỳ, giá trị tài sản ròng của Quỹ tăng 17,14% do biến động giá thị trường của các khoản đầu tư của Quỹ tăng và nhà đầu tư thực hiện mua ròng chứng chỉ quỹ.

## QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP

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

#### 4 CHI TIẾT CÁC CHỈ TIÊU HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ (tiếp theo)

##### 4.2. 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 (%)
Dưới 5.000	219	169.075,00	1,80%
Từ 5.000 – dưới 10.000	21	130.900,00	1,39%
Từ 10.000 – dưới 50.000	14	260.500,00	2,77%
Từ 50.000 – dưới 500.000	4	529.525,00	5,63%
Trên 500.000	2	8.310.000,00	88,41%
<b>Tổng cộng</b>	<b>260</b>	<b>9.400.000,00</b>	<b>100,00</b>

##### 4.3 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 Quản lý Quỹ 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.

#### 5 THÔNG TIN VỀ TRIỂN VỌNG THỊ TRƯỜNG

Trong năm 2022, nền kinh tế Việt Nam ghi nhận phục hồi ấn tượng với mức tăng trưởng 8%, đạt quy mô 408,8 tỷ USD. Đây là tốc độ tăng trưởng nhanh nhất trong 10 năm qua. Với dân số gần 100 triệu người, GDP bình quân đầu người của quốc gia đạt 4.110 USD, tăng 10,8% so với cùng kỳ và chính thức bước vào nhóm thu nhập trung bình cao (>4.045 USD theo định nghĩa của Worldbank). Sản xuất có dấu hiệu chậm lại trong quý 4, cho thấy nền kinh tế có độ mở về thương mại cao như Việt Nam đang chịu ảnh hưởng trước sự suy yếu của các thị trường xuất khẩu chủ chốt như Trung Quốc, EU và Mỹ. Đơn hàng xuất khẩu mới tiếp tục giảm và một số doanh nghiệp cắt giảm nhân sự, khiến chỉ số quản lý mua hàng (PMI) tháng thứ hai liên tiếp giảm xuống dưới 50 xuống 46,4 trong tháng 12, sản lượng công nghiệp chỉ tăng +3,0% so với cùng kỳ trong quý 4 và chỉ số tồn kho ngành sản xuất tăng 13,9% so với 2021.

#### 6 THÔNG TIN KHÁC

Nhân sự điều hành Quỹ gồm có:

Tên	Chức vụ	Bằng cấp	Quá trình công tác
Lương Thị Mỹ Hạnh	Giám đốc Quản lý tài sản, Khối trong nước	Thạc sỹ Kinh tế	<ul style="list-style-type: none"><li>Từ năm 2010 đến ngày 12/03/2021: Phó Tổng giám đốc – Khối đầu tư nghiên cứu của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Việt Nam.</li><li>Từ ngày 12/03/2021 đến nay: Giám đốc Quản lý tài sản, Khối trong nước của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon Capital Việt Nam.</li></ul>
Vũ Sứ	Trưởng phòng quản lý danh mục đầu tư	Thạc sỹ Toán ứng dụng; Thạc sỹ lý thuyết xác suất và thống kê toán học	<ul style="list-style-type: none"><li>Từ 2010 – 2015: Chuyên viên cao cấp phân tích đầu tư của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Việt Nam</li><li>Từ 2016 – 2020: Trưởng phòng Quản lý danh mục đầu tư của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Việt Nam.</li><li>Từ tháng 1/2021 đến nay: Trưởng phòng quản lý danh mục đầu tư của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon Capital Việt Nam.</li></ul>

## QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP

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

#### 6 THÔNG TIN KHÁC (tiếp theo)

##### Ban Đại diện Quỹ gồm có:

<u>Tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Bằng cấp</u>	<u>Quá trình công tác</u>
Nguyễn Bội Hồng Lê	Chủ tịch	Thạc sỹ Quản trị kinh doanh	<ul style="list-style-type: none"><li>Từ 2010 đến 2012: Trưởng phòng Giao dịch chứng khoán Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí.</li><li>Từ 2012 đến nay: Chuyên gia Kinh tế và Quản lý dầu khí Viện Dầu khí Việt Nam.</li></ul>
Vương Thị Hoàng Yến	Thành viên	Cử nhân Kế toán - Kiểm toán	<ul style="list-style-type: none"><li>Từ tháng 8/2004 – tháng 11/2007: Kế toán trưởng Công ty TNHH Minh Thắng;</li><li>Từ tháng 12/2007 – tháng 4/2012: Kiểm toán viên, Trưởng phòng Kiểm toán Công ty Kiểm toán AS;</li><li>Từ tháng 9/2012 – tháng 5/2013: Kiểm toán viên, Giám đốc Kiểm toán Công ty Hợp danh Kiểm toán FA;</li><li>Từ năm 2013 đến tháng 9/2016: Kiểm toán viên, Giám đốc Kiểm toán Công ty TNHH Kiểm toán Đại Tín;</li><li>Từ tháng 10/2016 đến tháng 8/2019: Kiểm toán viên, Giám đốc Kiểm toán chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán Đại Tín;</li><li>Từ tháng 9/2019 đến nay: Giám đốc Nghiệp vụ Công ty TNHH Kiểm toán Chuẩn Vàng.</li></ul>
Nguyễn Hoàng Khánh	Thành viên	Cử nhân Luật, Luật sư	<ul style="list-style-type: none"><li>Từ 2015 đến 2018: Trợ lý Luật sư, Luật sư tại Chi nhánh Allens tại Tp.HCM</li><li>Từ 2018 – 2021: làm việc tại Văn phòng Đại diện Dragon Capital Management (HK) Limited tại Tp.HCM</li><li>Từ 2021 – 07/2022: Chuyên viên Luật cấp cao tại Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon Capital Việt Nam.</li></ul>

##### Ban Điều hành của Công ty Quản lý Quỹ gồm có:

<u>Tên</u>	<u>Chức vụ</u>	<u>Bằng cấp</u>	<u>Quá trình công tác</u>
Ông Beat Schurch	Tổng Giám đốc	Thạc sỹ Kinh tế	<ul style="list-style-type: none"><li>Từ ngày 30/12/2020 đến nay: Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon Capital Việt Nam.</li></ul>

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 3 năm 2023



Beat Schurch



## BÁO CÁO CỦA NGÂN HÀNG GIÁM SÁT

Chúng tôi là Ngân hàng giám sát của Quỹ ETF DCVFMVN MIDCAP (“Quỹ”) cho giai đoạn từ ngày 23 tháng 08 năm 2022 là ngày thành lập Quỹ đến ngày 31 tháng 12 năm 2022, với sự hiểu biết của chúng tôi thì trong giai đoạn này Quỹ đã hoạt động và được quản lý với các nội dung dưới đây:

- Trong quá trình giám sát hoạt động đầu tư và các giao dịch tài sản của Quỹ cho giai đoạn từ ngày 23 tháng 08 năm 2022 là ngày thành lập Quỹ đến ngày 31 tháng 12 năm 2022, Quỹ đã tuân thủ các giới hạn về hạn mức đầu tư được quy định tại các văn bản pháp luật chứng khoán hiện hành về quỹ hoán đổi danh mục, Điều lệ Quỹ, Bản cáo bạch của Quỹ và văn bản pháp luật liên quan.
- Việc định giá, đánh giá tài sản của Quỹ đã phù hợp với Điều lệ Quỹ, Bản cáo bạch của Quỹ và các văn bản pháp luật liên quan.
- Phát hành và hoán đổi Chứng chỉ Quỹ đã phù hợp với Điều lệ Quỹ, Bản cáo bạch của Quỹ và các văn bản pháp luật liên quan.
- Trong giai đoạn từ ngày 23 tháng 08 năm 2022 là ngày thành lập Quỹ đến ngày 31 tháng 12 năm 2022, Quỹ không thực hiện phân phối lợi nhuận cho nhà đầu tư.

### ĐẠI DIỆN NGÂN HÀNG GIÁM SÁT



**Nguyễn Thùy Linh**  
 Phó phòng Dịch vụ Quản trị và Giám sát Quỹ

### NHÂN VIÊN GIÁM SÁT

**Trương Thị Hoàng Yến**  
 Nhân viên bộ phận Giám sát



## **BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP GỬI CÁC NHÀ ĐẦU TƯ CỦA QUỸ ETF DCVFMVN MIDCAP**

Chúng tôi đã kiểm toán báo cáo tài chính kèm theo của Quỹ ETF DCVFMVN MIDCAP (“Quỹ”) được lập ngày 31 tháng 12 năm 2022 và được Ban Đại diện Quỹ phê chuẩn ngày 15 tháng 3 năm 2023. Báo cáo tài chính này bao gồm: báo cáo thu nhập, báo cáo thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ ETF và báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho giai đoạn từ ngày 23 tháng 8 năm 2022 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2022, báo cáo tình hình tài chính và báo cáo danh mục đầu tư tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 và thuyết minh báo cáo tài chính bao gồm các chính sách kế toán chủ yếu từ trang 14 đến trang 52.

### **Trách nhiệm của Ban Giám đốc của Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon Capital Việt Nam (“Công ty Quản lý Quỹ”)**

Ban Giám đốc của Công ty Quản lý Quỹ chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính của Quỹ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam áp dụng cho quỹ hoán đổi danh mục theo Thông tư 181/2015/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 13 tháng 11 năm 2015 (“Thông tư 181/2015/TT-BTC”), Thông tư 98/2020/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 16 tháng 11 năm 2020 về hướng dẫn hoạt động và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán (“Thông tư 98/2020/TT-BTC”) và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng cho quỹ hoán đổi danh mục. Ban Giám đốc của Công ty Quản lý Quỹ cũng chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc của Công ty Quản lý Quỹ xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

### **Trách nhiệm của Kiểm toán viên**

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

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

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

### Ý kiến của Kiểm toán viên

Theo ý kiến của chúng tôi, báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính và danh mục đầu tư của Quý tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, cũng như kết quả hoạt động, thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ ETF và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Quý cho giai đoạn từ ngày 23 tháng 8 năm 2022 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2022, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam áp dụng cho quỹ hoán đổi danh mục theo Thông tư 181/2015/TT-BTC, Thông tư 98/2020/TT-BTC và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng cho quỹ hoán đổi danh mục.

### Thay mặt và đại diện cho Công ty TNHH PwC (Việt Nam)



Nguyễn Hoàng Nam  
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:  
0849-2023-006-1  
Chữ ký được ủy quyền

Số hiệu báo cáo kiểm toán: HCM12985  
Thành phố Hồ Chí Minh  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023



Đoàn Trần Phương Thảo  
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:  
4701-2019-006-1

**BÁO CÁO THU NHẬP**

<b>Mã số</b>	<b>Chi tiêu</b>	<b>Thuyết minh</b>	<b>Giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022 VND</b>
<b>01</b>	<b>I. THU NHẬP, DOANH THU HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>		<b>(11.411.108.738)</b>
02	1.1. Cổ tức được chia	5.1	1.367.806.000
03	1.2. Tiền lãi được nhận		413.132
04	1.3. Lỗ thuần từ bán và hoán đổi các khoản đầu tư	5.2	(264.226.121)
05	1.4. Chênh lệch giảm đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện	5.3	(12.515.101.749)
<b>10</b>	<b>II. CHI PHÍ ĐẦU TƯ</b>		<b>(36.549.753)</b>
11	2.1. Chi phí giao dịch mua, bán các khoản đầu tư	5.4	(36.549.753)
<b>20</b>	<b>III. CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ</b>		<b>(428.020.876)</b>
20.1	3.1. Phí quản lý quỹ	8(a)(i)	(190.453.320)
20.2	3.2. Phí dịch vụ lưu ký tài sản của Quỹ	5.5	(7.003.306)
20.3	3.3. Phí dịch vụ giám sát	8(a)(ii)	(8.250.000)
20.4	3.4. Phí dịch vụ quản trị quỹ	8(a)(ii)	(8.250.000)
20.5	3.5. Phí dịch vụ đại lý chuyển nhượng		(16.866.666)
20.6	3.6. Phí dịch vụ khác của nhà cung cấp dịch vụ cho Quỹ	5.6	(25.753.424)
20.8	3.7. Chi phí kiểm toán		(112.320.000)
20.11	3.8. Chi phí hoạt động khác	5.6	(59.124.160)
<b>23</b>	<b>IV. KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>		<b>(11.875.679.367)</b>

Các thuyết minh từ trang 23 đến trang 52 là một phần cấu thành báo cáo tài chính này.



**BÁO CÁO THU NHẬP**  
(tiếp theo)

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022 VND
24	V. KẾT QUẢ THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC		-
30	VI. TỔNG LỖ KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ		<u>(11.875.679.367)</u>
31	6.1. Lợi nhuận đã thực hiện	6.7	639.422.382
32	6.2. Lỗ chưa thực hiện	6.7	(12.515.101.749)
40	VII. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)		-
41	VIII. LỖ KẾ TOÁN SAU THUẾ TNDN		<u>(11.875.679.367)</u>



Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon Capital Việt Nam  
Beat Schurch  
Tổng Giám đốc  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon Capital Việt Nam  
Phạm Thị Như Thảo  
Kế toán Quỹ  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon Capital Việt Nam  
Phạm Thanh Dũng  
Kế toán trưởng  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

Các thuyết minh từ trang 23 đến trang 52 là một phần cấu thành báo cáo tài chính này.

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**

<b>Mã số</b>	<b>Chỉ tiêu</b>	<b>Thuyết minh</b>	<b>Tại ngày 31/12/2022 VND</b>
<b>100</b>	<b>I. TÀI SẢN</b>		
110	1. Tiền gửi ngân hàng và tương đương tiền Trong đó:	6.1	295.998.544
111	1.1. <i>Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Quỹ</i>		295.998.544
120	2. Các khoản đầu tư thuần		76.259.467.630
121	2.1. <i>Các khoản đầu tư</i>	6.2	76.259.467.630
130	3. Các khoản phải thu		217.710.000
133	3.2. <i>Phải thu và dự thu cổ tức</i>		217.710.000
136	3.2.2 <i>Dự thu cổ tức chưa đến ngày nhận</i>	6.3	217.710.000
<b>100</b>	<b>TỔNG TÀI SẢN</b>		<b>76.773.176.174</b>
<b>300</b>	<b>II. NỢ PHẢI TRẢ</b>		
316	6. Chi phí phải trả	6.4	120.473.425
319	9. Phải trả các dịch vụ quản lý quỹ	6.5	116.933.424
<b>300</b>	<b>TỔNG NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>237.406.849</b>

Các thuyết minh từ trang 23 đến trang 52 là một phần cấu thành báo cáo tài chính này.

**BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**  
(tiếp theo)

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Tại ngày
			31/12/2022 VND
400	<b>III. GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG CÓ THỂ PHÂN PHỐI CHO NHÀ ĐẦU TƯ NẮM GIỮ CHỨNG CHỈ QUỸ ETF</b>	6.6	<b>76.535.769.325</b>
411	1. Vốn góp của nhà đầu tư		94.000.000.000
412	1.1. Vốn góp phát hành	6.6	98.000.000.000
413	1.2. Vốn góp hoán đổi lại	6.6	(4.000.000.000)
414	2. Thặng dư vốn góp của nhà đầu tư		(5.588.551.308)
420	3. Lỗ lũy kế	6.7	(11.875.679.367)
430	<b>IV. GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG TRÊN MỘT ĐƠN VỊ CHỨNG CHỈ QUỸ</b>	6.6	<b>8.142,10</b>
440	<b>V. LỢI NHUẬN ĐÃ PHÂN PHỐI CHO NHÀ ĐẦU TƯ</b>		-
	<b>VI. CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH</b>		
004	4. Số lượng chứng chỉ quỹ đang lưu hành		9.400.000,00



Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon Capital Việt Nam  
Beat Schurch  
Tổng Giám đốc  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon Capital Việt Nam  
Phạm Thị Như Thảo  
Kế toán Quỹ  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon Capital Việt Nam  
Phạm Thanh Dũng  
Kế toán trưởng  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

Các thuyết minh từ trang 23 đến trang 52 là một phần cấu thành báo cáo tài chính này.

**BÁO CÁO THAY ĐỔI GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG, GIAO DỊCH CHỨNG CHỈ QUỸ ETF**

STT	Thuyết minh	Giai đoạn	
		từ ngày 23/08/2022	đến ngày 31/12/2022
		VND	
I	<b>Giá trị tài sản ròng (“NAV”) của Quỹ tại đầu ngày 23/08/2022 (ngày thành lập)</b>	6.6	-
II	<b>Thay đổi NAV trong giai đoạn báo cáo</b>		<b>(11.875.679.367)</b>
	<i>Trong đó:</i>		
II.1	Thay đổi NAV do biến động thị trường và hoạt động giao dịch của Quỹ trong giai đoạn		(11.875.679.367)
III	<b>Thay đổi NAV do hoán đổi lại, phát hành thêm chứng chỉ quỹ</b>		<b>88.411.448.692</b>
	<i>Trong đó:</i>		
III.1	Khoản thu từ việc phát hành bổ sung chứng chỉ quỹ	6.6	91.770.613.248
III.2	Khoản thanh toán từ việc hoán đổi lại chứng chỉ quỹ	6.6	(3.359.164.556)
IV	<b>NAV của Quỹ tại ngày 31/12/2022</b>	6.6	<b>76.535.769.325</b>



Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon  
Capital Việt Nam  
Beat Schurch  
Tổng Giám đốc  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon  
Capital Việt Nam  
Phạm Thị Như Thảo  
Kế toán Quỹ  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon  
Capital Việt Nam  
Phạm Thanh Dũng  
Kế toán trưởng  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

Các thuyết minh từ trang 23 đến trang 52 là một phần cấu thành báo cáo tài chính này.

BÁO CÁO DANH MỤC ĐẦU TƯ TẠI NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022

STT	Loại tài sản	Số lượng	Giá trị thị trường tại ngày 31/12/2022 VND	Tổng giá trị VND	Tỷ lệ%/Tổng giá trị tài sản của Quỹ %
<b>I</b>	<b>Cổ phiếu niêm yết</b>			<b>76.259.467.630</b>	<b>99,33%</b>
1	AAA	38.500	6.830	262.955.000	0,34%
2	AGG	13.640	30.400	414.656.000	0,54%
3	APH	29.400	7.050	207.270.000	0,27%
4	ASM	35.600	7.700	274.120.000	0,36%
5	BCG	57.400	6.310	362.194.000	0,47%
6	BMP	7.700	60.000	462.000.000	0,60%
7	BWE	11.600	49.500	574.200.000	0,75%
8	CII	45.700	12.900	589.530.000	0,77%
9	CMG	11.657	40.000	466.280.000	0,61%
10	CRE	32.200	10.300	331.660.000	0,43%
11	CTD	8.200	32.900	269.780.000	0,35%
12	DBC	34.200	14.100	482.220.000	0,63%
13	DCM	24.200	26.500	641.300.000	0,83%
14	DGC	43.000	58.900	2.532.700.000	3,30%
15	DGW	18.000	37.750	679.500.000	0,88%
16	DHC	10.810	32.800	354.568.000	0,46%
17	DIG	77.200	14.300	1.103.960.000	1,44%
18	DPM	35.400	42.950	1.520.430.000	1,98%
19	DXG	102.000	12.750	1.300.500.000	1,69%
20	DXS	36.780	6.720	247.161.600	0,32%
21	EIB	115.800	27.950	3.236.610.000	4,22%
22	GEG	12.800	16.000	204.800.000	0,27%
23	GEX	104.400	12.400	1.294.560.000	1,69%
24	GMD	54.400	45.400	2.469.760.000	3,22%
25	HBC	37.000	9.210	340.770.000	0,44%
26	HCM	46.000	20.000	920.000.000	1,20%
27	HDG	20.800	31.400	653.120.000	0,85%
28	HPX	33.700	4.600	155.020.000	0,20%
29	HSG	96.300	11.550	1.112.265.000	1,45%
30	KBC	92.000	24.200	2.226.400.000	2,90%
31	KDC	28.200	65.000	1.833.000.000	2,39%
32	LPB	295.320	13.100	3.868.692.000	5,04%
33	MSB	339.500	12.500	4.243.750.000	5,53%
34	NKG	43.600	12.250	534.100.000	0,70%
35	NLG	50.100	31.000	1.553.100.000	2,02%
36	NT2	17.400	28.850	501.990.000	0,65%
37	OCB	151.400	18.000	2.725.200.000	3,55%
38	PAN	27.200	14.950	406.640.000	0,53%
39	PC1	29.880	20.200	603.576.000	0,79%
40	PHR	9.400	39.400	370.360.000	0,48%
41	PNJ	56.133	89.900	5.046.356.700	6,57%
42	PTB	8.200	41.900	343.580.000	0,45%
43	PVD	55.400	17.850	988.890.000	1,29%
44	PVT	32.600	22.000	717.200.000	0,93%
45	REE	32.200	71.500	2.302.300.000	3,00%
46	SAM	76.508	6.010	459.813.080	0,60%
47	SBT	60.990	14.500	884.355.000	1,15%
48	SCR	59.112	5.500	325.116.000	0,42%
49	SHB	493.695	9.950	4.912.265.250	6,40%

Các thuyết minh từ trang 23 đến trang 52 là một phần cấu thành báo cáo tài chính này.

## BÁO CÁO DANH MỤC ĐẦU TƯ TẠI NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022 (tiếp theo)

STT	Chỉ tiêu	Số lượng	Giá trị thị trường tại ngày 31/12/2022 VND	Tổng giá trị VND	Tỷ lệ%/Tổng giá trị tài sản của Quỹ %
<b>I</b>	<b>Cổ phiếu niêm yết (tiếp theo)</b>				
50	SJS	12.600	45.500	573.300.000	0,75%
51	SSB	272.400	32.900	8.961.960.000	11,67%
52	SZC	8.000	26.200	209.600.000	0,27%
53	TCH	82.600	6.790	560.854.000	0,73%
54	VCG	39.100	17.250	674.475.000	0,88%
55	VCI	61.300	23.250	1.425.225.000	1,86%
56	VGC	9.400	33.800	317.720.000	0,41%
57	VHC	18.800	69.800	1.312.240.000	1,71%
58	VND	183.800	13.500	2.481.300.000	3,23%
59	VPI	21.100	53.800	1.135.180.000	1,48%
60	VSH	9.400	31.600	297.040.000	0,39%
<b>II</b>	<b>Các tài sản khác</b>			<b>217.710.000</b>	<b>0,28%</b>
	Cổ tức được nhận			217.710.000	0,28%
<b>III</b>	<b>Tiền</b>			<b>295.998.544</b>	<b>0,39%</b>
	Tiền gửi ngân hàng			295.998.544	0,39%
<b>IV</b>	<b>Tổng giá trị danh mục</b>			<b>76.773.176.174</b>	<b>100,00%</b>



Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon  
Capital Việt Nam  
Beat Schurch  
Tổng Giám đốc  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon  
Capital Việt Nam  
Phạm Thị Như Thảo  
Kế toán Quỹ  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon  
Capital Việt Nam  
Phạm Thanh Dũng  
Kế toán trưởng  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

Các thuyết minh từ trang 23 đến trang 52 là một phần cấu thành báo cáo tài chính này.

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022 VND
	<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>		
01	1. Lỗ trước thuế thu nhập doanh nghiệp		(11.875.679.367)
02	2. Điều chỉnh cho các khoản: Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư để hoán đổi lại chứng chỉ quỹ		13.275.057.893 693.463.644
	Lãi thuần từ các giao dịch mua hộ chứng khoán cơ cấu cho các nhà đầu tư bị hạn chế đầu tư trong giao dịch hoán đổi chứng chỉ quỹ		(45.827.500)
03	Chênh lệch giảm đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện	5.3	12.515.101.749
04	Chi phí trích trước		112.320.000
05	3. Lợi nhuận từ hoạt động đầu tư trước thay đổi vốn lưu động		1.399.378.526
20	Tăng các khoản đầu tư		(2.083.942.523)
07	Tăng dự thu cổ tức		(217.710.000)
16	Tăng các khoản phải trả khác		8.153.425
17	Tăng phải trả các dịch vụ quản lý quỹ		116.933.424
19	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư		(777.187.148)
	<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>		
21	1. Tiền thu từ phát hành chứng chỉ quỹ		1.136.666.248
22	2. Tiền chi hoán đổi lại chứng chỉ quỹ		(63.480.556)
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính		1.073.185.692
40	III. Tăng tiền thuần trong giai đoạn		295.998.544

Các thuyết minh từ trang 23 đến trang 52 là một phần cấu thành báo cáo tài chính này.

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ**  
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	Chỉ tiêu	Thuyết minh	Giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022 VND
50	IV. Tiền và các khoản tương đương tiền tại thời điểm đầu ngày 23/08/2022 (ngày thành lập)		-
55 57	V. Tiền và các khoản tương đương tiền tại ngày 31/12/2022 Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Quỹ	6.1	295.998.544 295.998.544
60	VI. Chênh lệch tiền và các khoản tương đương tiền trong giai đoạn		295.998.544



Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon  
Capital Việt Nam  
Beat Schurch  
Tổng Giám đốc  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon  
Capital Việt Nam  
Phạm Thị Như Thảo  
Kế toán Quỹ  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon  
Capital Việt Nam  
Phạm Thanh Dũng  
Kế toán trưởng  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

Các thuyết minh từ trang 23 đến trang 52 là một phần cấu thành báo cáo tài chính này.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP**

**1.1 Giấy chứng nhận đăng ký chào bán chứng chỉ quỹ đầu tư chứng khoán ra công chúng và Giấy chứng nhận đăng ký lập quỹ đại chúng**

Quỹ ETF DCVFMVNMIDCAP (“Quỹ”) được thành lập dưới hình thức quỹ hoán đổi danh mục (quỹ ETF) theo Giấy chứng nhận đăng ký lập quỹ đại chúng số 40/GCN-UBCK do Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước (“UBCKNN”) cấp ngày 23 tháng 8 năm 2022. Theo Giấy Chứng nhận này, tổng số vốn điều lệ ban đầu của Quỹ là 60.000.000.000 Đồng Việt Nam tương đương với 6.000.000 chứng chỉ quỹ. Mệnh giá của một chứng chỉ quỹ là 10.000 Đồng. Quỹ không bị hạn chế về thời gian hoạt động.

Chứng chỉ quỹ được chào bán ra công chúng lần đầu theo Giấy chứng nhận đăng ký chào bán chứng chỉ quỹ đầu tư chứng khoán ra công chúng số 132/GCN-UBCK do UBCKNN cấp ngày 25 tháng 5 năm 2022.

Chứng chỉ quỹ được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (“HOSE”) theo Quyết định số 660/QĐ-SGDHCM ngày 14 tháng 9 năm 2022 với mã chứng khoán FUEDCMID và chính thức giao dịch từ ngày 29 tháng 9 năm 2022.

Quỹ hoạt động theo Điều lệ Quỹ ban hành tháng 5 năm 2022.

Quỹ không có nhân viên và được quản lý bởi Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon Capital Việt Nam (“Công ty Quản lý Quỹ”).

Ngân hàng TNHH Một Thành Viên Standard Chartered (Việt Nam) (“SCBVN”) được chỉ định là Ngân hàng Giám sát và Lưu ký của Quỹ.

**1.2 Những đặc điểm chính về hoạt động Quỹ**

***Quy mô vốn***

Quy mô vốn của Quỹ dựa trên số vốn thực góp của nhà đầu tư được trình bày tại Thuyết minh số 6.6.

***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. Công ty Quản lý Quỹ có trách nhiệm đảm bảo mức sai lệch so với chỉ số tham chiếu không vượt quá mức sai lệch tối đa theo quy định của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (“HOSE”) là 10%.

***Hạn chế đầu tư của Quỹ***

Danh mục đầu tư của Quỹ phải phù hợp với mục tiêu và chính sách đầu tư đã được quy định rõ tại Điều lệ Quỹ và Bản cáo bạch.

***Kỳ tính giá trị tài sản ròng***

Giá trị tài sản ròng của Quỹ sẽ được định giá hàng ngày vào ngày làm việc (của kỳ định giá ngày), ngày thứ Sáu hàng tuần (của kỳ định giá tuần) và ngày đầu tiên của tháng tiếp theo (của kỳ định giá hàng tháng). Trong trường hợp ngày định giá rơi vào ngày nghỉ hoặc ngày lễ thì ngày định giá là ngày làm việc kế tiếp liền ngay sau đó. Đối với kỳ định giá hàng tháng, ngày định giá là ngày đầu tiên của tháng tiếp theo, và không thay đổi kể cả trường hợp ngày định giá rơi vào ngày nghỉ hoặc ngày lễ.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP (tiếp theo)**

**1.2 Những đặc điểm chính về hoạt động Quỹ (tiếp theo)**

***Phương pháp xác định giá trị tài sản ròng của Quỹ***

Giá trị tài sản ròng được xác định bằng tổng giá trị tài sản trừ đi tổng nợ phải trả. Tổng giá trị tài sản của Quỹ được xác định theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý của tài sản (trong trường hợp không xác định được giá thị trường). Tổng nợ phải trả là các khoản nợ hoặc các nghĩa vụ thanh toán của Quỹ tính đến ngày gần nhất trước ngày định giá.

Giá trị tài sản ròng trên một chứng chỉ quỹ được tính bằng cách chia giá trị tài sản ròng của Quỹ cho tổng số chứng chỉ quỹ đang lưu hành và làm tròn xuống đến hai chữ số thập phân.

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

Phương pháp định giá lại các khoản đầu tư được quy định chi tiết trong Sổ tay Định giá do Công ty Quản lý Quỹ xây dựng phù hợp với Điều lệ Quỹ và Thông tư 98/2020/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành, được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt và Ngân hàng Giám sát xác nhận. Nguyên tắc định giá cụ thể như sau:

STT	Loại tài sản	Nguyên tắc định giá giao dịch trên thị trường
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền, công cụ thị trường tiền tệ</b>		
1.	Tiền (VND)	Số dư tiền trong các tài khoản không kỳ hạn tại ngày trước ngày định giá
2.	Tiền gửi kỳ hạn	Giá trị tiền gửi cộng lãi phải thu tính tới ngày trước ngày định giá
3.	Tín phiếu kho bạc, chứng chỉ tiền gửi có thể chuyển nhượng, và các công cụ thị trường tiền tệ khác	Giá mua cộng với lãi lũy kế tính tới ngày trước ngày định giá và theo hướng dẫn tại Sổ tay Định giá đã được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt
4.	Các công cụ không trả lãi bao gồm tín phiếu, trái phiếu, giấy tờ có giá và các công cụ không trả lãi khác	Giá yết trên hệ thống giao dịch của sở giao dịch chứng khoán  Trường hợp không có giá yết thì mức giá được xác định theo phương pháp định giá được đề cập trong Sổ tay Định giá đã được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt.
<b>Trái phiếu</b>		
5.	Trái phiếu niêm yết	Giá yết bình quân gia quyền cho các giao dịch thông thường (outright) trên hệ thống giao dịch hoặc tên gọi khác, tùy thuộc vào quy định của sở giao dịch chứng khoán, tại ngày có giao dịch gần nhất trước ngày định giá cộng lãi lũy kế (nếu giá yết chưa bao gồm lãi lũy kế)  Trong các trường hợp sau thì giá trái phiếu thực hiện theo theo giá mua cộng lãi lũy kế: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Không có giao dịch trên hệ thống giao dịch tại sở giao dịch chứng khoán nhiều hơn 15 ngày tính đến ngày định giá; hoặc</li> <li>• Chỉ có các giao dịch trên hệ thống giao dịch tại sở giao dịch chứng khoán với giá có biến động bất thường theo chi tiết được đề cập trong Sổ tay Định giá.</li> </ul>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP (tiếp theo)**

**1.2 Những đặc điểm chính về hoạt động Quỹ (tiếp theo)**

***Định giá lại cho mục đích tính giá trị tài sản ròng của Quỹ (tiếp theo)***

STT	Loại tài sản	Nguyên tắc định giá giao dịch trên thị trường
<b>Trái phiếu (tiếp theo)</b>		
6.	Trái phiếu không niêm yết	<p>Giá trị trung bình của các giao dịch thành công tại ngày giao dịch gần nhất trước ngày định giá dựa trên báo giá của tối thiểu ba (03) tổ chức báo giá không phải là người có liên quan và được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt cộng lãi lũy kế</p> <p>Trường hợp không có đủ báo giá của tối thiểu ba (03) tổ chức báo giá, ưu tiên theo thứ tự từ trên xuống sử dụng một trong các mức giá sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Giá trung bình của hai (02) tổ chức báo giá cộng lãi lũy kế;</li> <li>• Giá mua cộng lãi lũy kế.</li> </ul>
7.	Chứng quyền gắn liền với trái phiếu chuyển đổi	Giá xác định theo phương pháp đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận
8.	Trái phiếu của tổ chức trong tình trạng giải thể, phá sản	Giá xác định theo phương pháp đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận
<b>Cổ phiếu</b>		
9.	Cổ phiếu niêm yết trên sở giao dịch chứng khoán, cổ phiếu của công ty đại chúng đăng ký giao dịch trên hệ thống UPCOM	<p>Giá đóng cửa (hoặc tên gọi khác, tùy thuộc vào quy định nội bộ của sở giao dịch chứng khoán) của ngày có giao dịch gần nhất trước ngày định giá</p> <p>Trường hợp không có giao dịch nhiều hơn 15 ngày tính đến ngày định giá, ưu tiên thực hiện theo thứ tự từ trên xuống một trong các mức giá sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Giá đóng cửa (hoặc tên gọi khác, tùy thuộc vào quy định nội bộ của sở giao dịch chứng khoán) của ngày có giao dịch gần nhất trong vòng 90 ngày tính đến ngày định giá;</li> <li>• Giá mua (giá cost);</li> <li>• Giá trị sổ sách;</li> <li>• Giá xác định theo phương pháp đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận.</li> </ul> <p>Trong thời gian chứng khoán đang làm thủ tục chuyển sàn thì dùng giá đóng cửa cuối cùng của ngày có giao dịch gần nhất trước ngày định giá.</p> <p>Trường hợp cổ phiếu được chấp thuận niêm yết nhưng chưa có giao dịch đầu tiên thì định giá như trường hợp cổ phiếu chào bán lần đầu ra công chúng đang trong quá trình làm thủ tục niêm yết.</p>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP (tiếp theo)**

**1.2 Những đặc điểm chính về hoạt động Quỹ (tiếp theo)**

***Định giá lại cho mục đích tính giá trị tài sản ròng của Quỹ (tiếp theo)***

STT	Loại tài sản	Nguyên tắc định giá giao dịch trên thị trường
<b>Cổ phiếu (tiếp theo)</b>		
10.	Cổ phiếu bị đình chỉ giao dịch, hoặc hủy niêm yết hoặc hủy đăng ký giao dịch	Ưu tiên thực hiện theo thứ tự từ trên xuống là một trong các mức giá sau: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Giá trị sổ sách;</li> <li>• Mệnh giá;</li> <li>• Giá xác định theo phương pháp đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận.</li> </ul>
11.	Cổ phiếu của tổ chức trong tình trạng giải thể, phá sản	Ưu tiên thực hiện theo thứ tự từ trên xuống là một trong các mức giá sau: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 80% giá trị thanh lý của cổ phiếu đó tại ngày lập bảng cân đối kế toán gần nhất trước ngày định giá;</li> <li>• Giá xác định theo phương pháp đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận theo từng trường hợp cụ thể.</li> </ul>
12.	Cổ phần, vốn góp khác (bao gồm cả cổ phiếu chào bán lần đầu ra công chúng đang trong quá trình làm thủ tục niêm yết)	Giá trị trung bình các giao dịch thành công tại ngày giao dịch gần nhất trước ngày định giá dựa trên báo giá (của tối thiểu ba (03) tổ chức báo giá không phải là người có liên quan và được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt tại ngày giao dịch gần nhất trước ngày định giá  Trường hợp không có đủ báo giá của tối thiểu (03) tổ chức báo giá không phải là người có liên quan và được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt, ưu tiên thực hiện theo thứ tự từ trên xuống là một trong các mức giá sau: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Giá trung bình từ hai (02) tổ chức báo giá không phải là người có liên quan và được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt;</li> <li>• Giá của kỳ báo cáo gần nhất nhưng không quá 90 ngày tính đến ngày định giá;</li> <li>• Giá mua;</li> <li>• Giá trị sổ sách;</li> <li>• Giá xác định theo mô hình lý thuyết đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận.</li> </ul>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP (tiếp theo)**

**1.2 Những đặc điểm chính về hoạt động Quỹ (tiếp theo)**

***Định giá lại cho mục đích tính giá trị tài sản ròng của Quỹ (tiếp theo)***

STT	Loại tài sản	Nguyên tắc định giá giao dịch trên thị trường
<b>Chứng chỉ quỹ</b>		
13.	Chứng chỉ quỹ đại chúng niêm yết	<p>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</p> <p>Trường hợp không có giao dịch nhiều hơn 15 ngày tính đến ngày định giá, giá được xác định ưu tiên từ trên xuống là một trong các mức giá sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Giá trị tài sản ròng của chứng chỉ quỹ đó được công bố thông tin trên website công ty quản lý quỹ đó; hoặc trên Sở giao dịch; hoặc trên website UBCKNN tại ngày gần nhất trước ngày định giá;</li> <li>• Giá mua (giá cost)</li> <li>• Giá xác định theo phương pháp khác đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận.</li> </ul>
14.	Chứng chỉ quỹ đại chúng không niêm yết	Giá trị tài sản ròng trên một đơn vị quỹ tại ngày định giá gần nhất của chứng chỉ quỹ đó trước ngày định giá của Quỹ
<b>Chứng khoán phái sinh</b>		
15.	Chứng khoán phái sinh niêm yết	<p>Giá thanh toán cuối ngày theo quy định hoặc tên gọi khác được yết trên hệ thống giao dịch tại sở giao dịch chứng khoán tại ngày giao dịch gần nhất trước ngày định giá</p> <p>Trong trường hợp không có giá thanh toán cuối ngày hoặc không có giá yết trên hệ thống giao dịch tại sở giao dịch chứng khoán tại ngày giao dịch gần nhất trước ngày định giá, giá sẽ được xác định theo phương pháp đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận.</p>
16.	Chứng khoán phái sinh niêm yết không có giao dịch nhiều hơn 15 ngày tính đến ngày định giá	Giá xác định theo phương pháp đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận
17.	Giá trị cam kết từ các hợp đồng phái sinh	Được quy định chi tiết tại Điều 52 của Điều lệ Quỹ.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ ETF DCVFMVNMIDCAP (tiếp theo)**

**1.2 Những đặc điểm chính về hoạt động Quỹ (tiếp theo)**

***Định giá lại cho mục đích tính giá trị tài sản ròng của Quỹ (tiếp theo)***

STT	Loại tài sản	Nguyên tắc định giá giao dịch trên thị trường
<b>Các tài sản khác</b>		
18.	Các tài sản được phép đầu tư khác	Tùy theo từng trường hợp cụ thể, giá của các tài sản sẽ được xác định một cách phù hợp theo một trong các phương pháp sau đây: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Giá trị trường là giá trung bình của các giao dịch thực hiện thành công tại ngày giao dịch gần nhất trước ngày định giá do ít nhất 02 (hai) tổ chức báo giá cung cấp; hoặc</li> <li>• Theo phương pháp đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận.</li> </ul>

**Ghi chú – Các thuật ngữ chung:**

- Lãi lũy kế là khoản lãi tính từ ngày trả lãi gần nhất tới ngày trước ngày định giá.
- Giá trị sổ sách của một cổ phiếu được xác định trên cơ sở báo cáo tài chính gần nhất đã được kiểm toán hoặc soát xét.
- Giá trị thanh lý của một cổ phiếu được xác định bằng giá trị vốn chủ sở hữu của tổ chức phát hành chia cho tổng số cổ phiếu đang lưu hành.
- Ngày được hiểu là ngày theo lịch dương.

***Tần suất giao dịch chứng chỉ quỹ***

Chứng chỉ quỹ được hoán đổi hàng ngày (vào ngày làm việc).

***Phân phối lợi nhuận của Quỹ***

Để hạn chế tối đa chi phí phát sinh, Quỹ sẽ không phân phối lợi nhuận. Toàn bộ lợi nhuận của Quỹ phát sinh trong quá trình hoạt động sẽ được tích lũy làm gia tăng giá trị tài sản ròng của Quỹ.

**2 NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**

**2.1 Năm tài chính**

Năm tài chính của Quỹ bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

Năm tài chính đầu tiên của Quỹ bắt đầu từ ngày 23 tháng 8 năm 2022 (ngày thành lập) và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm 2022.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**2 NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN (tiếp theo)**

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

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán và trình bày trên báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (“VND” hoặc “Đồng”).

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo thu nhập.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền gốc ngoại tệ tại ngày của báo cáo tình hình tài chính lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Quỹ thường xuyên có giao dịch tại ngày của báo cáo tình hình tài chính. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo thu nhập.

**3 CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

**3.1 Cơ sở lập báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính đã được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Việt Nam áp dụng cho quỹ hoán đổi danh mục theo Thông tư 181/2015/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 13 tháng 11 năm 2015, Thông tư 98/2020/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 16 tháng 11 năm 2020 về hướng dẫn hoạt động và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng cho quỹ hoán đổi danh mục.

Báo cáo tài chính kèm theo không nhằm vào việc trình bày tình hình tài chính và danh mục đầu tư, kết quả hoạt động, thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ ETF và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thực hành kế toán thường được chấp nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài Việt Nam. Các nguyên tắc và thực hành kế toán sử dụng tại Việt Nam có thể khác với các nguyên tắc và thông lệ kế toán tại các nước và các thể chế khác.

Theo Thông tư 181/2015/TT-BTC, báo cáo tài chính của Quỹ bao gồm:

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

**3.2 Hình thức kế toán áp dụng**

Quỹ áp dụng hình thức kế toán nhật ký chung.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

**4.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền gửi tại các ngân hàng cho hoạt động của Quỹ, tiền gửi của nhà đầu tư về mua chứng chỉ quỹ, tiền gửi của Quỹ cho mục đích thanh toán cho nhà đầu tư về hoán đổi lại chứng chỉ quỹ, tiền gửi phong tỏa tổng hợp về mua chứng chỉ quỹ và các khoản đầu tư ngắn hạn dưới ba (03) tháng có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành tiền và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại thời điểm báo cáo.

**4.2 Các khoản đầu tư**

***Nguyên tắc phân loại***

Quỹ phân loại các chứng khoán được mua với mục đích kinh doanh là chứng khoán kinh doanh.

***Ghi nhận/Chấm dứt ghi nhận***

Việc mua và bán các khoản đầu tư được ghi nhận theo ngày giao dịch. Các khoản đầu tư được chấm dứt ghi nhận khi quyền nhận dòng tiền từ các khoản đầu tư đã hết hạn hoặc về bản chất Quỹ đã chuyển giao toàn bộ rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu chứng khoán.

Danh mục chứng khoán cơ cấu mà Quỹ nhận được khi hoán đổi chứng chỉ quỹ được hạch toán tăng đầu tư vào 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 cho Quỹ.

Giá vốn của chứng khoán kinh doanh được tính theo phương pháp bình quân gia quyền.

***Ghi nhận ban đầu và đánh giá lại***

Các khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được đánh giá lại tại ngày của báo cáo tình hình tài chính theo Thông tư 181/2015/TT-BTC. Mức giá để đánh giá lại được xác định theo Thông tư 98/2020/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 16 tháng 11 năm 2020 và Điều lệ Quỹ.

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

***Lãi hoặc lỗ do đánh giá lại khoản đầu tư***

Các khoản lãi hoặc lỗ do đánh giá lại khoản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo thu nhập theo quy định tại Thông tư 181/2015/TT-BTC.

**4.3 Các khoản phải thu**

Các khoản phải thu thể hiện giá trị ghi sổ của những khoản phải thu từ hoạt động bán chứng khoán, phải thu cổ tức, lãi tiền gửi ngân hàng, phải thu phát sinh trong giao dịch hoán đổi và các khoản phải thu khác.

Dự phòng các khoản phải thu khó đòi được lập cho từng khoản phải thu căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất ước tính có thể xảy ra. Các khoản nợ phải thu được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ sau khi được nhà đầu tư thông qua.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (tiếp theo)**

**4.4 Các khoản phải trả**

Các khoản phải trả được trình bày trên báo cáo tình hình tài chính theo giá gốc của các khoản phải trả cho hoạt động hoán đổi chứng chỉ quỹ, phải trả cho hoạt động kinh doanh chứng khoán, phải trả thù lao Ban Đại diện Quỹ, phải trả cho Công ty Quản lý Quỹ, Ngân hàng Giám sát và các khoản phải trả khác.

**4.5 Thuế**

Theo các quy định thuế hiện hành tại Việt Nam, Quỹ không thuộc đối tượng chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”). Tuy nhiên, Công ty Quản lý Quỹ có trách nhiệm khấu trừ và nộp thuế thay cho các cá nhân và tổ chức đầu tư trong các giao dịch sau:

*Giao dịch trả cổ tức cho nhà đầu tư*

Khi Quỹ trả cổ tức cho nhà đầu tư, Công ty Quản lý Quỹ phải tuân thủ quy định khấu trừ và nộp thuế theo Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2014 (“Thông tư 78/2014/TT-BTC”) được sửa đổi bổ sung theo Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 6 năm 2015 (“Thông tư 96/2015/TT-BTC”) và Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 8 năm 2013 (“Thông tư 111/2013/TT-BTC”) được sửa đổi bổ sung theo Thông tư 92/2015/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2015 (“Thông tư 92/2015/TT-BTC”) do Bộ Tài chính ban hành và Công văn số 10945/BTC-TCT ngày 19 tháng 8 năm 2010 của Bộ Tài Chính về chính sách thuế đối với việc chia cổ tức cho tổ chức đầu tư.

Theo đó, khi Quỹ trả cổ tức cho các tổ chức đầu tư trong nước, tổ chức đầu tư trong nước chịu trách nhiệm kê khai và nộp thuế phát sinh từ khoản cổ tức đó. Khi Quỹ trả cổ tức cho tổ chức đầu tư nước ngoài, Công ty Quản lý Quỹ cần khấu trừ thuế TNDN cổ tức được phân phối (ngoại trừ phần cổ tức được phân phối đã chịu thuế TNDN 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 (cả cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú), Công ty Quản lý Quỹ có trách nhiệm khấu trừ số thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ đầu tư vốn bằng 5% cổ tức được phân phối.

*Giao dịch hoán đổi lại chứng chỉ quỹ*

Công ty Quản lý Quỹ có nghĩa vụ khấu trừ thuế đối với giao dịch hoán đổi lại chứng chỉ quỹ từ cá nhân (cư trú và không cư trú) và những tổ chức được phân loại là tổ chức nước ngoài theo Thông tư 111/2013/TT-BTC được sửa đổi bổ sung bởi Thông tư 92/2015/TT-BTC, Thông tư 25/2018/TT-BTC ngày 16 tháng 3 năm 2018 và Thông tư 103/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 8 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành. Công ty Quản lý Quỹ sẽ không phải khấu trừ thuế và nộp thuế đối với các giao dịch mua lại chứng chỉ quỹ từ nhà đầu tư là tổ chức trong nước. Các nhà đầu tư là tổ chức trong nước có trách nhiệm tự kê khai và nộp thuế TNDN theo Thông tư 78/2014/TT-BTC được sửa đổi bổ sung theo Thông tư 96/2015/TT-BTC.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (tiếp theo)**

**4.6 Các khoản dự phòng**

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi:

- Quỹ có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra;
- Việc thanh toán nghĩa vụ nợ có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế; và
- Giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính một cách đáng tin cậy.

Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai.

Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí đi vay.

**4.7 Vốn góp của nhà đầu tư**

Các chứng chỉ quỹ được phân loại là vốn chủ sở hữu. Mỗi chứng chỉ quỹ có mệnh giá là 10.000 Đồng.

*Vốn góp phát hành*

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

*Vốn góp hoán đổi lại*

Vốn góp hoán đổi lại phản ánh việc hoán đổi danh mục chứng khoán cơ cấu và phần thanh toán bằng tiền (nếu có) lấy lô chứng chỉ quỹ của các nhà đầu tư tại ngày giao dịch hoán đổi. Vốn góp hoán đổi lại được phản ánh theo mệnh giá của chứng chỉ quỹ và được ghi nhận tại ngày làm việc liền sau ngày giao dịch hoán đổi – ngày xác nhận hoàn tất giao dịch và xác nhận giảm sở hữu chứng khoán của Quỹ.

*Thặng dư vốn góp của nhà đầu tư*

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

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

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

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (tiếp theo)**

**4.7 Vốn góp của nhà đầu tư (tiếp theo)**

*Lợi nhuận chưa phân phối/(lỗ lũy kế)*

Lợi nhuận chưa phân phối/(lỗ lũy kế) phản ánh lãi chưa phân phối/(lỗ 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 năm là số chênh lệch giữa tổng thu nhập, doanh thu sau khi loại trừ phần chênh lệch tăng/(giảm) do đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện với tổng các khoản chi phí của Quỹ phát sinh trong năm.

Lợi nhuận/(lỗ) chưa thực hiện trong năm là chênh lệch tăng/(giảm) do đánh giá lại các khoản đầu tư thuộc danh mục đầu tư của Quỹ phát sinh trong năm.

Cuối năm, Quỹ xác định lợi nhuận/(lỗ) đã thực hiện và lợi nhuận/(lỗ) chưa thực hiện trong năm và ghi nhận vào “Lợi nhuận chưa phân phối/(lỗ lũy kế)”.

*Lợi nhuận/Tài sản phân phối cho nhà đầu tư*

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

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

Lợi nhuận được phân phối cho nhà đầu tư bởi Công ty Quản lý Quỹ sau khi đã khấu trừ mọi khoản thuế, phí, lệ phí theo quy định của pháp luật.

**4.8 Doanh thu và thu nhập**

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

*Tiền lãi*

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

*Cổ tức*

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

*Lãi/(lỗ) từ việc bán các khoản đầu tư*

Lãi/(lỗ) từ việc bán các khoản đầu tư là chênh lệch dương/(âm) giữa (i) tổng giá trị thu được từ giao dịch bán và (ii) giá vốn của các khoản đầu tư theo phương pháp bình quân gia quyền cho đến ngày giao dịch gần nhất, được ghi nhận trong báo cáo thu nhập vào ngày giao dịch thành công theo thông báo khớp lệnh giao dịch chứng khoán niêm yết từ công ty chứng khoán hoặc khi hoàn tất hợp đồng chuyển nhượng chứng khoán không niêm yết.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (tiếp theo)**

**4.8 Doanh thu và thu nhập (tiếp theo)**

*Lãi/(lỗ) do thanh lý các khoản đầu tư để hoán đổi lại chứng chỉ quỹ*

Lãi/(lỗ) do thanh lý các khoản đầu tư để hoán đổi lại chứng chỉ quỹ là chênh lệch dương/(âm) giữa (iii) tổng giá trị giao dịch hoán đổi lại và (iv) giá vốn của các khoản đầu tư theo phương pháp bình quân gia quyền cho đến ngày giao dịch gần nhất, được ghi nhận trong báo cáo thu nhập vào ngày giao dịch hoán đổi.

*Lãi/(lỗ) do mua hộ chứng khoán cơ cấu cho các nhà đầu tư bị hạn chế đầu tư trong giao dịch hoán đổi chứng chỉ quỹ*

Lãi/(lỗ) do mua hộ chứng khoán cơ cấu cho các nhà đầu tư bị hạn chế đầu tư trong giao dịch hoán đổi chứng chỉ quỹ là chênh lệch dương/(âm) giữa (v) giá thực tế Quý mua hộ căn cứ theo thông báo khớp lệnh giao dịch chứng khoán niêm yết từ công ty chứng khoán và (vi) giá trị chứng khoán cơ cấu cần mua hộ theo báo cáo giao dịch hoán đổi, được ghi nhận trong báo cáo thu nhập vào ngày giao dịch mua hộ thành công.

**4.9 Chi phí**

Chi phí được ghi nhận trên cơ sở dồn tích và theo nguyên tắc thận trọng.

**4.10 Các bên liên quan**

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Quý hoặc chịu sự kiểm soát của Quý, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Quý là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Quý mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Quý, những cá nhân quản lý chủ chốt, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những Quý liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, Quý căn cứ vào bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

**4.11 Báo cáo bộ phận**

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Quý tham gia vào hoạt động đầu tư (bộ phận chia theo hoạt động) hoặc đầu tư trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính của Quý nhằm mục đích giúp người sử dụng báo cáo tài chính hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Quý một cách toàn diện.

**(a) Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh**

Hoạt động của Quý chỉ bao gồm một lĩnh vực kinh doanh là đầu tư chứng khoán theo mục tiêu và chính sách đầu tư được đề cập trong Điều lệ Quý.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**4 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG (tiếp theo)**

**4.11 Báo cáo bộ phận (tiếp theo)**

(b) Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý

Hoạt động của Quỹ được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Các công ty được đầu tư trong danh mục của Quỹ cũng được thành lập và hoạt động trong lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Quỹ không chịu tác động trọng yếu bởi những khác biệt về thị trường hay khu vực địa lý. Theo đó, Ban Giám đốc của Công ty Quản lý Quỹ nhận định là Quỹ chỉ có một bộ phận chia theo khu vực địa lý.

**4.12 Số liệu bằng không**

Các khoản mục hay số liệu được quy định trong Thông tư 181/2015/TT-BTC không được thể hiện trong báo cáo tài chính này thì được hiểu là có số liệu bằng không.

**5 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO THU NHẬP**

**5.1 Cổ tức được chia**

	Giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022 VND
Cổ tức đã nhận	1.150.096.000
Dự thu cổ tức	217.710.000
	<b>1.367.806.000</b>

**5.2 Lãi thuần từ bán và hoán đổi các khoản đầu tư**

	Giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022 VND
Lãi thuần từ việc bán các khoản đầu tư (i)	383.410.023
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư để hoán đổi lại chứng chỉ quỹ (ii)	(693.463.644)
Lãi thuần từ các giao dịch mua hộ chứng khoán cơ cấu cho các nhà đầu tư bị hạn chế đầu tư trong giao dịch hoán đổi chứng chỉ quỹ (iii)	45.827.500
	<b>(264.226.121)</b>

**QUỸ ETF DCVFMVNIDCAP**

**Mẫu số B 06 – ETF**

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**5 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO THU NHẬP (tiếp theo)**

**5.2 Lãi thuần từ bán và hoán đổi các khoản đầu tư (tiếp theo)**

(i) Chi tiết như sau:

Tổng giá trị thu từ việc bán các khoản đầu tư VND	Giá trung bình của các khoản đầu tư cho đến ngày giao dịch gần nhất VND	Lãi đã thực hiện cho giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022 VND	Lãi đã thực hiện lũy kế đến ngày 31/12/2022 VND
12.679.638.000	12.296.227.977	383.410.023	383.410.023

Lãi thuần từ việc bán các khoản đầu tư

(ii) Chi tiết như sau:

Tổng giá trị giao dịch hoán đổi lại VND	Giá trung bình của các khoản đầu tư cho đến ngày giao dịch gần nhất VND	Lỗ đã thực hiện cho giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022 VND	Lỗ đã thực hiện lũy kế đến ngày 31/12/2022 VND
3.295.684.000	3.989.147.644	(693.463.644)	(693.463.644)

Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư để hoán đổi lại chứng chỉ quỹ

**QUỸ ETF DCVFMVNIDCAP**

Mẫu số B 06 – ETF

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**5 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO THU NHẬP (tiếp theo)**

**5.2 Lỗ thuần từ bán và hoán đổi các khoản đầu tư (tiếp theo)**

(iii) Chi tiết như sau:

Giá thực tế Quỹ mua hộ VND	Giá trị chứng khoán cơ cấu cần mua hộ VND	Lãi đã thực hiện cho giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022 VND	Lãi đã thực hiện lũy kế đến ngày 31/12/2022 VND
6.675.082.500	6.629.255.000	45.827.500	45.827.500

Lãi thuần từ các giao dịch mua hộ chứng khoán cơ cấu cho các nhà đầu tư bị hạn chế đầu tư trong giao dịch hoán đổi chứng chỉ quỹ

**5.3 Chênh lệch giảm đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện**

Giá trị ghi số VND	Giá trị thị trường tại ngày 31/12/2022 VND	Lỗ chưa thực hiện từ đánh giá lại các khoản đầu tư lũy kế tại ngày 31/12/2022 VND	Lãi/lỗ) chưa thực hiện từ đánh giá lại các khoản đầu tư lũy kế tại ngày 23/08/2022 VND	Chênh lệch giảm đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện cho giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022 VND
88.774.569.379	76.259.467.630	(12.515.101.749)	-	(12.515.101.749)

Cổ phiếu niêm yết

**QUỸ ETF DCVFMVNIMIDCAP**

Mẫu số B 06 – ETF

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**5 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO THU NHẬP (tiếp theo)**

5.4 Chi phí giao dịch mua, bán các khoản đầu tư

Giai đoạn từ ngày 23/08/2022  
đến ngày 31/12/2022  
VND

Chi phí môi giới	36.386.343
Chi phí thanh toán bù trừ	163.410
	<u>36.549.753</u>

Chi tiết giao dịch theo từng công ty chứng khoán chính trong giai đoạn báo cáo như sau:

STT	Công ty	Quan hệ với Công ty Quản lý Quỹ	Tỷ lệ giao dịch của Quỹ qua từng công ty		Phí giao dịch bình quân
			Giá trị giao dịch trong giai đoạn báo cáo của Quỹ thông qua công ty VND	Tổng giá trị giao dịch trong giai đoạn báo cáo của Quỹ (*) VND	
1	Công ty Cổ phần Chứng khoán Bảo Việt	Không có liên quan	8.451.670.000	28.472.793.500	0,15%
2	Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh	Không có liên quan	4.306.544.000	28.472.793.500	0,15%
3	Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam	Không có liên quan	7.903.372.000	28.472.793.500	0,07%
4	Công ty Cổ phần Chứng khoán Bản Việt	Không có liên quan	7.811.207.500	28.472.793.500	0,15%
	<b>Tổng cộng</b>		<u>28.472.793.500</u>		<u>100,00%</u>

(\*) Không bao gồm các giao dịch nhận chứng khoán khi hoán đổi chứng chỉ quỹ, thanh lý chứng khoán khi hoán đổi lại chứng chỉ quỹ, và các giao dịch mua hộ chứng khoán cho các nhà đầu tư bị hạn chế đầu tư.

Theo Thông tư 102/2021/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 17 tháng 11 năm 2021, giá dịch vụ môi giới mua, bán cổ phiếu, chứng chỉ quỹ, chứng quyền có bảo đảm (áp dụng cho chứng khoán niêm yết và chứng khoán đăng ký giao dịch) mà khách hàng trả cho công ty chứng khoán tối đa là 0,45% giá trị giao dịch.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**5 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO THU NHẬP (tiếp theo)**

**5.5 Phí dịch vụ lưu ký tài sản của Quỹ**

**Giai đoạn từ ngày 23/08/2022  
đến ngày 31/12/2022**  

---

**VND**

Phí lưu ký - bảo quản tài sản (Thuyết minh 8(a)(ii))	5.000.000
Phí giao dịch mua, bán chứng khoán (Thuyết minh 8(a)(ii))	600.000
Phí dịch vụ lưu ký trả cho Trung tâm Lưu ký Chứng khoán ("VSD")	1.403.306
	<hr/> <b>7.003.306</b> <hr/>

**5.6 Các chi phí hoạt động khác**

**Giai đoạn từ ngày 23/08/2022  
đến ngày 31/12/2022**  

---

**VND**

<b>Phí dịch vụ khác của nhà cung cấp dịch vụ cho Quỹ</b>	
Phí cung cấp dịch vụ tính giá trị tài sản ròng tham chiếu (iNAV) trả cho HOSE	12.876.712
Phí cấp quyền sử dụng chỉ số trả cho HOSE	12.876.712
	<hr/> <b>25.753.424</b> <hr/>

**Chi phí hoạt động khác**

Thù lao của Ban Đại diện Quỹ (Thuyết minh 8(a)(iii))	27.895.360
Phí niêm yết	17.500.000
Phí đăng ký niêm yết bổ sung trả cho VSD	13.500.000
Phí ngân hàng	228.800
	<hr/> <b>59.124.160</b> <hr/>

**6 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH**

**6.1 Tiền gửi ngân hàng và tương đương tiền**

Tiền gửi ngân hàng và tương đương tiền thể hiện tiền gửi bằng Đồng Việt Nam tại các đơn vị sau đây:

**Tại ngày  
31/12/2022**  

---

**VND**

<b>1. Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Quỹ</b>	
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Quỹ tại Ngân hàng Giám sát và Lưu ký (Thuyết minh 8(b))	295.998.544
	<hr/> <b>295.998.544</b> <hr/>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**6 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

**6.2 Các khoản đầu tư**

Tất cả các công ty được đầu tư như trên Báo cáo danh mục đầu tư đều được thành lập tại Việt Nam.

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

Chi tiết các khoản đầu tư của Quỹ tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 như sau:

	Giá trị ghi sổ VND	Chênh lệch đánh giá lại		Giá trị đánh giá lại theo giá trị thị trường VND
		Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	
Cổ phiếu niêm yết	<u>88.774.569.379</u>	<u>2.140.929.845</u>	<u>(14.656.031.594)</u>	<u>76.259.467.630</u>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**6 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

**6.3 Dự thu cổ tức chưa đến ngày nhận**

	<b>Tại ngày 31/12/2022</b>
	<b>VND</b>
Dự thu cổ tức cổ phiếu niêm yết	217.710.000

**6.4 Chi phí phải trả**

	<b>Tại ngày 31/12/2022</b>
	<b>VND</b>
Phí kiểm toán	112.320.000
Thù lao Ban Đại diện Quỹ (Thuyết minh 8(b))	8.153.425
	<b>120.473.425</b>

**6.5 Phải trả các dịch vụ quản lý quỹ**

	<b>Tại ngày 31/12/2022</b>
	<b>VND</b>
Phí quản lý quỹ (Thuyết minh 8(b))	52.580.000
Phí lưu ký - bảo quản tài sản (Thuyết minh 8(b))	5.000.000
Phí giao dịch (Thuyết minh 8(b))	600.000
Phí quản trị quỹ (Thuyết minh 8(b))	8.250.000
Phí giám sát (Thuyết minh 8(b))	8.250.000
Phí đại lý chuyển nhượng	16.500.000
Phí cung cấp dịch vụ tính giá trị tài sản ròng tham chiếu (iNAV)	12.876.712
Phí cấp quyền sử dụng chỉ số	12.876.712
	<b>116.933.424</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**6 THÔNG TIN BỔ SUNG BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (tiếp theo)**

**6.6 Tình hình biến động vốn góp của nhà đầu tư**

	Đơn vị	Số dư tại ngày 23/08/2022 (ngày thành lập)	Phát sinh trong giai đoạn báo cáo	Số dư tại ngày 31/12/2022
<b>Vốn góp phát hành</b>				
Số lượng chứng chỉ quỹ ("CCQ")	CCQ	-	9.800.000,00	9.800.000,00
Giá trị ghi theo mệnh giá	VND	-	98.000.000.000	98.000.000.000
Thặng dư vốn góp phát hành	VND	-	(6.229.386.752)	(6.229.386.752)
<b>Tổng giá trị phát hành chứng chỉ quỹ</b>	<b>VND</b>	<b>-</b>	<b>91.770.613.248</b>	<b>91.770.613.248</b>
<b>Vốn góp hoán đổi lại</b>				
Số lượng	CCQ	-	(400.000,00)	(400.000,00)
Giá trị ghi theo mệnh giá	VND	-	(4.000.000.000)	(4.000.000.000)
Thặng dư vốn góp hoán đổi lại	VND	-	640.835.444	640.835.444
<b>Tổng giá trị hoán đổi lại chứng chỉ quỹ</b>	<b>VND</b>	<b>-</b>	<b>(3.359.164.556)</b>	<b>(3.359.164.556)</b>
<b>Giá trị vốn góp hiện hành</b>	<b>VND</b>	<b>-</b>	<b>88.411.448.692</b>	<b>88.411.448.692</b>
Lỗi lũy kế	VND	-	(11.875.679.367)	(11.875.679.367)
<b>Giá trị tài sản ròng</b>	<b>VND</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>76.535.769.325</b>
<b>Số lượng chứng chỉ quỹ hiện hành</b>	<b>CCQ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.400.000,00</b>
<b>Giá trị tài sản ròng trên 1 chứng chỉ quỹ</b>	<b>VND/CCQ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.142,10</b>

**6.7 Lỗi lũy kế**

	Số dư tại ngày 23/08/2022 (ngày thành lập) VND	Phát sinh trong giai đoạn báo cáo VND	Số dư tại ngày 31/12/2022 VND
Lợi nhuận đã thực hiện	-	639.422.382	639.422.382
Lỗi chưa thực hiện	-	(12.515.101.749)	(12.515.101.749)
<b>Lỗi lũy kế</b>	<b>-</b>	<b>(11.875.679.367)</b>	<b>(11.875.679.367)</b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**7 THUYẾT MINH VỀ GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG (“NAV”)**

Giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022

STT	Ngày tính NAV	NAV VND	Số lượng chứng chỉ quỹ (“CCQ”)	NAV/CCQ tại ngày tính NAV VND	Tăng/(giảm) NAV/CCQ VND
1	29/08/2022	65.336.568.379	6.000.000,00	10.889,42	
2	30/08/2022	64.936.402.253	6.000.000,00	10.822,73	(66,69)
3	31/08/2022	65.127.735.385	6.000.000,00	10.854,62	31,89
4	04/09/2022	65.120.426.609	6.000.000,00	10.853,40	(1,22)
5	05/09/2022	65.122.605.501	6.000.000,00	10.853,76	0,36
6	06/09/2022	65.212.507.109	6.000.000,00	10.868,75	14,99
7	07/09/2022	62.886.038.984	6.000.000,00	10.481,00	(387,75)
8	08/09/2022	62.052.414.129	6.000.000,00	10.342,06	(138,94)
9	11/09/2022	63.195.884.195	6.000.000,00	10.532,64	190,58
10	12/09/2022	62.956.714.521	6.000.000,00	10.492,78	(39,86)
11	13/09/2022	63.134.002.261	6.000.000,00	10.522,33	29,55
12	14/09/2022	63.318.197.562	6.000.000,00	10.553,03	30,70
13	15/09/2022	63.282.537.546	6.000.000,00	10.547,08	(5,95)
14	18/09/2022	62.020.378.511	6.000.000,00	10.336,72	(210,36)
15	19/09/2022	59.872.987.327	6.000.000,00	9.978,83	(357,89)
16	20/09/2022	60.943.160.285	6.000.000,00	10.157,19	178,36
17	21/09/2022	60.635.628.785	6.000.000,00	10.105,93	(51,26)
18	22/09/2022	61.271.507.780	6.000.000,00	10.211,91	105,98
19	25/09/2022	60.642.593.843	6.000.000,00	10.107,09	(104,82)
20	26/09/2022	58.225.197.906	6.000.000,00	9.704,19	(402,90)
21	27/09/2022	57.846.678.268	6.000.000,00	9.641,11	(63,08)
22	28/09/2022	57.012.821.602	6.000.000,00	9.502,13	(138,98)
23	29/09/2022	55.938.060.922	6.000.000,00	9.323,01	(179,12)
24	30/09/2022	56.197.415.555	6.000.000,00	9.366,23	43,22
25	02/10/2022	56.193.282.862	6.000.000,00	9.365,54	(0,69)
26	03/10/2022	53.279.081.389	6.000.000,00	8.879,84	(485,70)
27	04/10/2022	52.211.130.809	6.000.000,00	8.701,85	(177,99)
28	05/10/2022	57.683.850.432	6.400.000,00	9.013,10	311,25
29	06/10/2022	55.562.553.496	6.400.000,00	8.681,64	(331,46)
30	09/10/2022	55.034.875.710	6.600.000,00	8.338,61	(343,03)
31	10/10/2022	55.730.817.134	6.600.000,00	8.444,06	105,45
32	11/10/2022	53.408.109.677	6.600.000,00	8.092,13	(351,93)
33	12/10/2022	55.426.215.178	6.600.000,00	8.397,91	305,78
34	13/10/2022	55.879.133.852	6.600.000,00	8.466,53	68,62
35	16/10/2022	53.569.322.206	6.200.000,00	8.640,21	173,68
36	17/10/2022	53.901.773.320	6.200.000,00	8.693,83	53,62
37	18/10/2022	54.115.503.650	6.200.000,00	8.728,30	34,47
38	19/10/2022	58.303.524.486	6.700.000,00	8.702,01	(26,29)
39	20/10/2022	57.633.828.600	6.700.000,00	8.602,06	(99,95)
40	23/10/2022	54.938.330.787	6.700.000,00	8.199,75	(402,31)
41	24/10/2022	52.796.586.824	6.700.000,00	7.880,08	(319,67)
42	25/10/2022	60.977.229.463	7.700.000,00	7.919,12	39,04
43	26/10/2022	61.925.915.179	7.900.000,00	7.838,72	(80,40)
44	27/10/2022	64.812.273.583	7.900.000,00	8.204,08	365,36
45	30/10/2022	64.745.074.590	7.900.000,00	8.195,57	(8,51)

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**7 THUYẾT MINH VỀ GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG (“NAV”) (tiếp theo)**

Giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022					
STT	Ngày tính NAV	NAV VND	Số lượng chứng chỉ quỹ (“CCQ”)	NAV/CCQ tại ngày tính NAV VND	Tăng/(giảm) NAV/CCQ VND
46	31/10/2022	64.495.419.809	7.900.000,00	8.163,97	(31,60)
47	01/11/2022	77.049.783.351	9.400.000,00	8.196,78	32,81
48	02/11/2022	76.441.529.575	9.400.000,00	8.132,07	(64,71)
49	03/11/2022	76.284.132.741	9.400.000,00	8.115,33	(16,74)
50	06/11/2022	74.031.685.504	9.400.000,00	7.875,71	(239,62)
51	07/11/2022	71.197.004.711	9.400.000,00	7.574,14	(301,57)
52	08/11/2022	71.599.057.864	9.400.000,00	7.616,92	42,78
53	09/11/2022	71.139.136.920	9.400.000,00	7.567,99	(48,93)
54	10/11/2022	67.546.135.638	9.400.000,00	7.185,75	(382,24)
55	13/11/2022	66.839.902.458	9.400.000,00	7.110,62	(75,13)
56	14/11/2022	64.641.947.386	9.400.000,00	6.876,80	(233,82)
57	15/11/2022	61.763.186.944	9.400.000,00	6.570,55	(306,25)
58	16/11/2022	64.273.554.099	9.400.000,00	6.837,61	267,06
59	17/11/2022	65.988.845.200	9.400.000,00	7.020,08	182,47
60	20/11/2022	66.583.850.239	9.400.000,00	7.083,38	63,30
61	21/11/2022	66.799.312.073	9.400.000,00	7.106,30	22,92
62	22/11/2022	67.198.683.054	9.400.000,00	7.148,79	42,49
63	23/11/2022	66.516.699.351	9.400.000,00	7.076,24	(72,55)
64	24/11/2022	66.673.066.562	9.400.000,00	7.092,87	16,63
65	27/11/2022	68.653.389.341	9.400.000,00	7.303,55	210,68
66	28/11/2022	71.540.642.794	9.400.000,00	7.610,70	307,15
67	29/11/2022	73.354.537.117	9.400.000,00	7.803,67	192,97
68	30/11/2022	75.017.913.194	9.400.000,00	7.980,62	176,95
69	01/12/2022	74.874.334.613	9.400.000,00	7.965,35	(15,27)
70	04/12/2022	77.740.137.613	9.400.000,00	8.270,22	304,87
71	05/12/2022	79.227.783.057	9.400.000,00	8.428,48	158,26
72	06/12/2022	76.917.511.742	9.400.000,00	8.182,71	(245,77)
73	07/12/2022	75.712.545.125	9.400.000,00	8.054,52	(128,19)
74	08/12/2022	77.998.463.845	9.400.000,00	8.297,70	243,18
75	11/12/2022	78.458.676.306	9.400.000,00	8.346,66	48,96
76	12/12/2022	77.321.091.712	9.400.000,00	8.225,64	(121,02)
77	13/12/2022	78.862.978.073	9.400.000,00	8.389,67	164,03
78	14/12/2022	79.121.266.504	9.400.000,00	8.417,15	27,48
79	15/12/2022	79.540.447.555	9.400.000,00	8.461,74	44,59
80	18/12/2022	79.910.563.693	9.400.000,00	8.501,12	39,38
81	19/12/2022	78.751.552.917	9.400.000,00	8.377,82	(123,30)
82	20/12/2022	77.150.216.386	9.400.000,00	8.207,46	(170,36)
83	21/12/2022	76.222.337.926	9.400.000,00	8.108,75	(98,71)
84	22/12/2022	76.679.639.521	9.400.000,00	8.157,40	48,65
85	25/12/2022	76.204.305.186	9.400.000,00	8.106,84	(50,56)
86	26/12/2022	72.917.593.259	9.400.000,00	7.757,19	(349,65)
87	27/12/2022	75.251.347.820	9.400.000,00	8.005,46	248,27
88	28/12/2022	76.389.978.555	9.400.000,00	8.126,59	121,13
89	29/12/2022	75.858.641.077	9.400.000,00	8.070,06	(56,53)
90	31/12/2022	76.535.769.325	9.400.000,00	8.142,10	72,04

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**7 THUYẾT MINH VỀ GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG (“NAV”) (tiếp theo)**

Giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022

Giá trị tài sản ròng bình quân trong giai đoạn	66.327.795.106
Biến động giá trị tài sản ròng trên 1 chứng chỉ quỹ trong giai đoạn – mức cao nhất	(485,70)
Biến động giá trị tài sản ròng trên 1 chứng chỉ quỹ trong giai đoạn – mức thấp nhất	0,36

**8 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN**

**(a) Giao dịch với các bên liên quan**

Trong giai đoạn báo cáo, các giao dịch sau đây được thực hiện với các bên liên quan:

*(i) Công ty Quản lý Quỹ*

**Giai đoạn  
từ ngày 23/08/2022  
đến ngày 31/12/2022**  
VND

Phí quản lý quỹ	190.453.320
-----------------	-------------

Phí quản lý quỹ được tính trên số ngày thực tế trong kỳ định giá và giá trị tài sản ròng của Quỹ tại ngày trước ngày định giá. Tỷ lệ phí quản lý quỹ hàng năm là 0,8%/năm.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**8 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)**

**(a) Giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)**

*(ii) Ngân hàng Giám sát và Lưu ký*

	<b>Giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022</b>
	<b>VND</b>
Phí dịch vụ giám sát (*)	8.250.000
Phí dịch vụ quản trị quỹ (*)	8.250.000
Phí lưu ký - bảo quản tài sản (Thuyết minh 5.5)	5.000.000
Phí giao dịch mua, bán chứng khoán (Thuyết minh 5.5) (**)	600.000
Phí ngân hàng	228.800
Thu nhập lãi tiền gửi	413.132

(\*) Các phí này được tính dựa trên số ngày thực tế trong kỳ định giá và NAV của Quỹ tại ngày trước ngày định giá. Giá dịch vụ giám sát quỹ và dịch vụ quản trị quỹ thuộc đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng.

Tỷ lệ giá dịch vụ lưu ký, giám sát và quản trị quỹ lần lượt như sau:

<b>Giá dịch vụ</b>	<b>% phí dịch vụ tối đa/NAV</b>
Dịch vụ lưu ký quỹ	0,05%/năm
Dịch vụ giám sát quỹ	0,02%/năm
Dịch vụ quản trị quỹ	0,03%/năm

(\*\*) Phí giao dịch chứng khoán là 100.000 Đồng/giao dịch, không bao gồm giao dịch hoán đổi.

*(iii) Ban Đại diện Quỹ*

	<b>Giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022</b>
	<b>VND</b>
Thù lao của Ban Đại diện Quỹ (Thuyết minh 5.6)	27.895.360

Ngoài tiền thù lao, không có bất kỳ hợp đồng nào mà theo đó Quỹ và bất kỳ thành viên của Ban Đại diện Quỹ là một bên tham gia ký kết hợp đồng trong trường hợp thành viên Ban Đại diện Quỹ có lợi ích trọng yếu trong hợp đồng. Thù lao của Ban Đại diện Quỹ được ghi nhận là chi phí của Quỹ trong báo cáo thu nhập.



**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**8 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)**

**(b) Số dư với các bên liên quan**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, số dư với các bên liên quan như sau:

	<u>Tại ngày 31/12/2022</u> VND
<b>Công ty Quản lý Quỹ</b>	
Phí quản lý quỹ phải trả (Thuyết minh 6.5)	52.580.000
<b>Ngân hàng Giám sát và Lưu ký</b>	
Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của Quỹ (Thuyết minh 6.1)	295.998.544
Phí lưu ký - bảo quản tài sản (Thuyết minh 6.5)	5.000.000
Phí giao dịch (Thuyết minh 6.5)	600.000
Phí quản trị quỹ (Thuyết minh 6.5)	8.250.000
Phí giám sát (Thuyết minh 6.5)	8.250.000
<b>Ban Đại diện Quỹ</b>	
Trích trước thù lao của Ban Đại diện Quỹ (Thuyết minh 6.4)	8.153.425

**9 CHỈ TIÊU TÀI CHÍNH ĐÁNH GIÁ HOẠT ĐỘNG CỦA QUỸ**

	<u>Giai đoạn từ ngày 23/08/2022 đến ngày 31/12/2022</u>
1 Chi phí hoạt động/Giá trị tài sản ròng trung bình (*)	1,95%
2 Tốc độ vòng quay danh mục = (Tổng giá trị danh mục mua vào + tổng giá trị danh mục bán ra)/2/ Giá trị tài sản ròng trung bình (*), (**)	59,80%
(*) Các chỉ tiêu này đã được điều chỉnh để phản ánh số liệu trên cơ sở Quỹ hoạt động tròn năm bằng cách chia cho thời gian Quỹ đã hoạt động tính theo ngày (từ ngày thành lập) sau đó nhân với 365.	
(**) Tổng giá trị danh mục mua vào và tổng giá trị danh mục bán ra dùng để tốc độ vòng quay danh mục trong năm không bao gồm các giao dịch nhận chứng khoán khi hoán đổi chứng chỉ quỹ, thanh lý chứng khoán khi hoán đổi lại chứng chỉ quỹ, và các giao dịch mua hộ chứng khoán cho các nhà đầu tư bị hạn chế đầu tư.	

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022****10 QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH VÀ GIÁ TRỊ HỢP LÝ**

Ngày 6 tháng 11 năm 2009, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 210/2009/TT-BTC hướng dẫn áp dụng Chuẩn mực Kế toán Quốc tế về trình bày và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính ("Thông tư 210/2009/TT-BTC") có hiệu lực cho các năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 1 tháng 1 năm 2011. Thông tư 210/2009/TT-BTC đã đưa ra các định nghĩa về công cụ tài chính, cách thức phân loại, trình bày và thuyết minh, trong đó bao gồm các chính sách quản lý rủi ro tài chính và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính.

Quý có nguy cơ gặp các rủi ro từ các công cụ tài chính như sau:

Rủi ro tín dụng  
Rủi ro thanh khoản  
Rủi ro thị trường

Danh mục đầu tư của Quỹ bao gồm cổ phiếu niêm yết, phải thu và tiền gửi ngân hàng. Ban Giám đốc của Công ty Quản lý Quỹ được có toàn quyền trong việc quản lý tài sản của Quỹ theo đúng mục tiêu đầu tư của Quỹ. Ngân hàng Giám sát giám sát việc tuân thủ phân bổ các tài sản và cơ cấu danh mục đầu tư. Trong trường hợp danh mục đầu tư khác với mục tiêu phân bổ tài sản, Ban Giám đốc của Công ty Quản lý Quỹ có nghĩa vụ cân bằng lại danh mục đầu tư theo đúng mục tiêu đã định.

**(a) Rủi ro tín dụng**

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà Quý phải gánh chịu tổn thất tài chính do một bên tham gia trong một công cụ tài chính không thực hiện nghĩa vụ hoặc cam kết đã ký kết với Quý. Rủi ro này phát sinh chủ yếu từ tiền gửi ngân hàng và các khoản phải thu.

Tất cả các khoản tiền gửi được gửi tại các tổ chức tín dụng mà Quý cho là sẽ không có bất kỳ khoản tổn thất nào phát sinh từ hoạt động của các tổ chức tín dụng này.

Chứng khoán đầu tư của Quỹ chỉ được giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh, Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội hoặc với các bên đối tác có mức độ tín nhiệm an toàn. Tất cả các hoạt động giao dịch đối với chứng khoán được thanh toán hoặc chi trả vào thời điểm chuyển giao chứng khoán thông qua các nhà môi giới đã được chấp thuận. Rủi ro không trả nợ được xem là rất nhỏ do việc chuyển giao chứng khoán chỉ được thực hiện khi nhà môi giới nhận được tiền thanh toán, việc thanh toán mua chỉ được thực hiện khi nhà môi giới đã nhận được chứng khoán. Nếu một trong các bên không thể thực hiện nghĩa vụ của mình, giao dịch mua bán được xem như không thành công.

Các khoản phải thu bao gồm dự thu cổ tức. Rủi ro tín dụng liên quan đến các khoản phải thu này được đánh giá thấp do các bên đối tác là các tổ chức niêm yết có lợi nhuận và các khoản phải thu có thời hạn thanh toán ngắn.

Mức độ rủi ro tín dụng tối đa mà Quý có thể gặp phải bằng với giá trị ghi sổ của tiền gửi ngân hàng và các khoản phải thu.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**10 QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH VÀ GIÁ TRỊ HỢP LÝ (tiếp theo)**

**(b) Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro mà Quý sẽ gặp khó khăn trong việc thực hiện các nghĩa vụ gắn liền với các khoản nợ phải trả tài chính mà các khoản nợ này sẽ được thanh toán bằng tiền hoặc tài sản tài chính khác. Quý có rủi ro thanh khoản cao do phải đáp ứng yêu cầu hoán đổi lại chứng chỉ quỹ từ các nhà đầu tư.

Phương pháp quản lý rủi ro thanh khoản của Quý là duy trì một danh mục tài sản có tính thanh khoản cao, bao gồm tiền và chứng khoán niêm yết, nhằm đảm bảo khả năng đáp ứng các yêu cầu thanh toán trong ngắn hạn và dài hạn.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, tất cả các khoản nợ phải trả của Quý có thời hạn thanh toán dưới 1 năm.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, Quý không có các khoản nợ liên quan đến công cụ tài chính phái sinh.

**(c) Rủi ro thị trường**

Rủi ro thị trường là rủi ro mà lợi nhuận của Quý hoặc giá trị của các công cụ tài chính do Quý nắm giữ sẽ bị ảnh hưởng do những thay đổi của giá trị thị trường như thay đổi về lãi suất, tỷ giá hối đoái và giá thị trường.

*Rủi ro lãi suất*

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc dòng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính của Quý sẽ biến động do sự thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro lãi suất của Quý là rất nhỏ do Quý không có khoản đầu tư có thu nhập cố định và giá trị các khoản phải thu không đáng kể.

*Rủi ro tiền tệ*

Rủi ro tiền tệ là rủi ro mà giá trị của các công cụ tài chính của Quý bị thay đổi xuất phát từ những thay đổi về tỷ giá. Quý không bị ảnh hưởng bởi rủi ro tiền tệ do các tài sản và các khoản nợ của Quý là có gốc tiền tệ là tiền Đồng Việt Nam cũng là đơn vị tiền tệ kế toán của Quý.

*Rủi ro giá thị trường*

Rủi ro giá thị trường là rủi ro mà giá trị của công cụ tài chính bị sụt giảm do sự thay đổi của chỉ số chứng khoán và giá trị của từng loại chứng khoán.

Quý đầu tư vào chứng khoán mà các chứng khoán này sẽ bị ảnh hưởng bởi rủi ro giá thị trường phát sinh từ sự không chắc chắn về những biến động của giá thị trường tương lai. Công ty Quản lý Quỹ quản lý rủi ro giá thị trường bằng việc đa dạng hóa danh mục đầu tư và thận trọng trong việc lựa chọn các chứng khoán để đầu tư trong hạn mức được quy định.

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022, nếu giá chứng khoán tăng/giảm 10% trong khi tất cả các biến số khác (kể cả thuế suất) giữ nguyên không đổi, thì giá trị tài sản ròng của Quý sẽ cao hơn/thấp hơn 7.625.946.763 Đồng.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**10 QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH VÀ GIÁ TRỊ HỢP LÝ (tiếp theo)**

**(d) Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính**

Tài sản tài chính của Quỹ bao gồm:

- Tiền
- Công cụ vốn chủ sở hữu của đơn vị khác;
- Quyền theo hợp đồng để:
  - Nhận tiền mặt hoặc tài sản tài chính khác từ đơn vị khác; hoặc
  - Trao đổi các tài sản tài chính hoặc nợ phải trả tài chính với đơn vị khác theo các điều kiện có thể có lợi cho Quỹ;
- Hợp đồng sẽ hoặc có thể được thanh toán bằng các công cụ vốn chủ sở hữu của Quỹ.

Nợ phải trả tài chính của Quỹ là các nghĩa vụ mang tính bắt buộc để thanh toán tiền hoặc tài sản tài chính cho đơn vị khác hoặc trao đổi các tài sản tài chính hoặc nợ phải trả tài chính với đơn vị khác theo các điều kiện không có lợi cho Quỹ hoặc là các hợp đồng sẽ hoặc có thể được thanh toán bằng các công cụ vốn chủ sở hữu của Quỹ.

Giá trị hợp lý là giá trị mà một tài sản có thể được trao đổi, hoặc một khoản nợ phải trả có thể được thanh toán giữa các bên có đầy đủ hiểu biết, mong muốn giao dịch, trong một giao dịch trao đổi ngang giá.

Phương pháp xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính hiện chưa được đề cập trong Thông tư 210/2009/TT-BTC cũng như trong các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Thông tư 181/2015/TT-BTC, Thông tư 98/2020/TT-BTC và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng cho quỹ hoán đổi danh mục.

Do đó, Quỹ áp dụng phương pháp định giá tài sản ròng theo Thông tư 98/2020/TT-BTC, Điều lệ Quỹ và Sổ tay Định giá đã được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt để xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính bao gồm tiền gửi ngân hàng và các khoản đầu tư tài chính. Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính khác và các khoản nợ phải trả tài chính được xác định bằng giá trị ghi sổ do các công cụ tài chính này có kỳ hạn ngắn.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**10 QUẢN LÝ RỦI RO TÀI CHÍNH VÀ GIÁ TRỊ HỢP LÝ (tiếp theo)**

**(d) Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính (tiếp theo)**

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính của Quỹ tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 như sau:

	<u>Giá trị ghi sổ</u> VND	<u>Giá trị hợp lý</u> VND
<b>Tài sản tài chính</b>		
Tiền gửi ngân hàng	295.998.544	295.998.544
Các khoản đầu tư thuần	76.259.467.630	76.259.467.630
- <i>Cổ phiếu niêm yết</i>	76.259.467.630	76.259.467.630
Các khoản phải thu	217.710.000	217.710.000
- <i>Dự thu cổ tức</i>	217.710.000	217.710.000
<b>Tổng cộng</b>	<b><u>76.773.176.174</u></b>	<b><u>76.773.176.174</u></b>
<b>Nợ phải trả tài chính</b>		
Chi phí phải trả	120.473.425	120.473.425
Phải trả dịch vụ quản lý Quỹ	116.933.424	116.933.424
<b>Tổng cộng</b>	<b><u>237.406.849</u></b>	<b><u>237.406.849</u></b>

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH  
CHO GIAI ĐOẠN TỪ NGÀY 23 THÁNG 8 NĂM 2022 (NGÀY THÀNH LẬP)  
ĐẾN NGÀY 31 THÁNG 12 NĂM 2022**

**11 SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC NĂM TÀI CHÍNH**

Không có sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính cần điều chỉnh hoặc trình bày trên báo cáo tài chính.

**12 PHÊ CHUẨN BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

Báo cáo tài chính cho giai đoạn từ ngày 23 tháng 8 năm 2022 (ngày thành lập) đến ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được Ban Đại diện Quỹ phê chuẩn để phát hành vào ngày 15 tháng 3 năm 2023.



Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon  
Capital Việt Nam  
Beat Schurch  
Tổng Giám đốc  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon  
Capital Việt Nam  
Phạm Thị Như Thảo  
Kế toán Quỹ  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023

Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon  
Capital Việt Nam  
Phạm Thanh Dũng  
Kế toán trưởng  
Ngày 15 tháng 3 năm 2023