



QUỸ ETF DCVFMVN30

Báo cáo tài chính giữa niên độ
cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2023



Quỹ ETF DCVFMVN30
Thông tin chung

Giấy Chứng nhận Đăng ký Chào bán
Chứng chỉ Quỹ ra công chúng

52/GCN-UBCK cấp ngày 4 tháng 7 năm 2014

Giấy Chứng nhận Đăng ký Chào bán Chứng chỉ Quỹ ra công chúng do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp.

Giấy Chứng nhận Đăng ký Thành lập
Quỹ đầu tư đại chúng dạng quỹ mở

14/GCN-UBCK cấp ngày 18 tháng 9 năm 2014

Giấy Chứng nhận Đăng ký Thành lập Quỹ đầu tư đại chúng dạng quỹ mở đã được điều chỉnh bởi Giấy Chứng nhận Điều chỉnh Đăng ký Thành lập Quỹ đầu tư đại chúng dạng quỹ mở số 06/GCN-UBCK ngày 28 tháng 4 năm 2021. Giấy Chứng nhận Đăng ký Thành lập Quỹ đầu tư đại chúng dạng quỹ mở do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp với thời gian hoạt động không giới hạn.

Giấy phép Niêm yết Chứng chỉ Quỹ

375/QĐ-SGDHCM cấp ngày 29 tháng 9 năm 2014

Giấy phép Niêm yết Chứng chỉ Quỹ được cấp bởi Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh.

Ban Đại diện Quỹ

Bà Nguyễn Bội Hồng Lê	Chủ tịch
Bà Lê Thị Thu Hương	Thành viên
Bà Phạm Thị Thanh Thúy	Thành viên

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

Tầng 15, Tòa nhà Mê Linh Point
Số 2 Ngô Đức Kế
Phường Bến Nghé, Quận 1
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Công ty kiểm toán

Công ty TNHH KPMG
Việt Nam

Quỹ ETF DCVFMVN30
Báo cáo của Ban Đại diện Quỹ

BÁO CÁO CỦA BAN ĐẠI DIỆN QUỸ

Tôi, Nguyễn Bội Hồng Lê, Chủ tịch Ban Đại diện Quỹ thay mặt cho các Nhà đầu tư của Quỹ ETF DCVFMVN30 (“Quỹ”), phê duyệt báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm của Quỹ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023, được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13 tháng 11 năm 2015 do Bộ Tài chính ban hành về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục, Thông tư số 198/2012/TT-BTC ngày 15 tháng 11 năm 2012 do Bộ Tài chính ban hành về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ mở, các quy định có liên quan của Thông tư số 98/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 do Bộ Tài chính ban hành về hướng dẫn hoạt động và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và các quy định pháp lý khác có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thay mặt Ban Đại diện Quỹ 



Bà Nguyễn Bội Hồng Lê
Chủ tịch

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 8 năm 2023

Quỹ ETF DCVFMVN30
Báo cáo của Công ty Quản lý Quỹ

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

Ban Giám đốc 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 trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ của Quỹ ETF DCVFMVN30 (“Quỹ”) theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Thông tư số 181/2015/TT-BTC (“Thông tư 181”) ngày 13 tháng 11 năm 2015 do Bộ Tài chính ban hành về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục, Thông tư số 198/2012/TT-BTC (“Thông tư 198”) ngày 15 tháng 11 năm 2012 do Bộ Tài chính ban hành về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ mở, các quy định có liên quan của Thông tư số 98/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 (“Thông tư 98”) do Bộ Tài chính ban hành về hướng dẫn hoạt động và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và các quy định pháp lý khác có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ. Trong quá trình lập báo cáo tài chính giữa niên độ này, Công ty Quản lý Quỹ được yêu cầu phải:

- lựa chọn các chính sách kế toán phù hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- thực hiện các đánh giá và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- nêu rõ các chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng cho Quỹ có được tuân thủ hay không và trong trường hợp không tuân thủ, thuyết minh rõ các khác biệt trọng yếu trong báo cáo tài chính giữa niên độ; và
- lập báo cáo tài chính giữa niên độ theo giả định hoạt động liên tục trừ khi giả định này không còn phù hợp với Quỹ.

Ban Giám đốc Công ty Quản lý Quỹ chịu trách nhiệm đảm bảo rằng các sổ sách kế toán thích hợp được lập và lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Quỹ, với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào, và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ các yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Thông tư 181, Thông tư 198, các quy định có liên quan của Thông tư 98 và các quy định pháp lý khác có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ. Ban Giám đốc Công ty Quản lý Quỹ cũng chịu trách nhiệm quản lý các tài sản của Quỹ và do đó phải thực hiện các biện pháp thích hợp nhằm ngăn chặn và phát hiện những gian lận và những vi phạm khác.

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Dragon Capital Việt Nam cam kết rằng Công ty Quản lý Quỹ đã tuân thủ các yêu cầu trên trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ của Quỹ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

Quỹ ETF DCVFMVN30

Báo cáo của Công ty Quản lý Quỹ (tiếp theo)

1. Thông tin chung về Quỹ

a. Mục tiêu của Quỹ

Mục tiêu của Quỹ phù hợp với Giấy Chứng nhận Đăng ký Thành lập Quỹ do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp, Điều lệ và Bản cáo bạch của Quỹ.

b. Hiệu quả hoạt động của Quỹ

Theo báo cáo tài chính giữa niên độ của Quỹ đã được soát xét cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023, tính đến cuối kỳ báo cáo, thay đổi giá trị tài sản ròng (NAV) của Quỹ tăng 10,04% so với giá trị tài sản ròng của Quỹ đầu kỳ báo cáo tại ngày 31 tháng 12 năm 2022; trong khi giá trị của danh mục của chứng khoán cơ cấu tăng 12,49%, thay đổi của chỉ số tham chiếu tăng 12,94% so với đầu kỳ báo cáo tại ngày 31 tháng 12 năm 2022.

c. Chính sách và chiến lược đầu tư của Quỹ

Mục tiêu của Quỹ là mô phỏng gần nhất có thể về biến động (performance) của chỉ số VN30 theo phương pháp tổng thu nhập (“chỉ số tham chiếu”).

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

d. Phân loại Quỹ

Quỹ thuộc loại quỹ Hoán đổi danh mục (“quỹ ETF”).

e. Thời gian khuyến cáo đầu tư của Quỹ

Không có.

f. Mức độ rủi ro ngắn hạn

Trung bình.

g. Thời điểm bắt đầu hoạt động của Quỹ

Quỹ bắt đầu hoạt động từ ngày 18 tháng 9 năm 2014 và niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh từ ngày 6 tháng 10 năm 2014 với mã chứng khoán là E1VFN30.



Quỹ ETF DCVFMVN30
Báo cáo của Công ty Quản lý Quỹ (tiếp theo)

h. Quy mô Quỹ tại thời điểm báo cáo

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, số lượng chứng chỉ quỹ đang lưu hành là 422.500.000 chứng chỉ quỹ và giá trị tài sản ròng của một đơn vị chứng chỉ quỹ là 19.269,95 VND.

i. Chỉ số tham chiếu của Quỹ

Chỉ số tham chiếu của Quỹ là chỉ số VN30 (theo phương pháp tổng thu nhập).

j. Chính sách phân phối lợi nhuận của Quỹ

Theo quy định của Điều lệ quỹ hiện tại, Quỹ ETF DCVFMVN30 không phân phối lợi nhuận để hạn chế tối đa chi phí phát sinh cho nhà đầu tư. Toàn bộ lợi nhuận của Quỹ trong quá trình hoạt động sẽ được tái đầu tư để gia tăng giá trị tài sản của Quỹ.

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

Không có.

2. Số liệu hoạt động

a. Cơ cấu tài sản quỹ

Cơ cấu tài sản quỹ	30/6/2023	30/6/2022	30/6/2021
Danh mục chứng khoán	97,42%	95,53%	98,53%
Tài sản khác	2,58%	4,47%	1,47%
Cộng	100,00%	100,00%	100,00%

b. Chi tiết chỉ tiêu hoạt động

Chỉ tiêu	30/6/2023	30/6/2022	30/6/2021
Giá trị tài sản ròng của Quỹ (VND)	8.141.558.080.623	7.703.513.010.992	10.225.479.776.367
Tổng số chứng chỉ quỹ ("CCQ") đang lưu hành	422.500.000	365.500.000	397.700.000
Giá trị tài sản ròng của một đơn vị chứng chỉ quỹ (VND/CCQ)	19.269,95	21.076,64	25.711,54
Giá trị tài sản ròng cao nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo (VND/CCQ)	19.578,43	26.190,78	25.729,54
Giá trị tài sản ròng thấp nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo (VND/CCQ)	17.129,55	20.407,83	16.973,42

Quỹ ETF DCVFMVN30
Báo cáo của Công ty Quản lý Quỹ (tiếp theo)

Chỉ tiêu	30/6/2023	30/6/2022	30/6/2021
Giá cuối ngày của 1 đơn vị CCQ tại ngày báo cáo (VND/CCQ)	19.350	21.350	25.840
Giá cuối ngày cao nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo (VND/CCQ)	19.590	26.300	25.840
Giá cuối ngày thấp nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo (VND/CCQ)	17.220	20.600	17.070
Tổng tăng trưởng (%) / 1 đơn vị CCQ	12,49	(18,32)	43,17
▪ <i>Tăng trưởng vốn (%) / 1 đơn vị CCQ (Thay đổi do biến động giá)</i>	14,08	(24,92)	24,82
▪ <i>Tăng trưởng thu nhập (%) / 1 đơn vị CCQ (Tính trên thu nhập đã thực hiện)</i>	(1,59)	6,60	18,35
Phân phối gộp trên 1 đơn vị CCQ (VND)	Không có	Không có	Không có
Phân phối ròng trên 1 đơn vị CCQ (VND)	Không có	Không có	Không có
Ngày chốt quyền	Không có	Không có	Không có
Chi phí hoạt động/NAV trung bình trong kỳ (%)	0,83	1,00	0,95
Tốc độ vòng quay danh mục (%)	48,39	80,63	53,25

c. Tăng trưởng qua các thời kỳ

Giai đoạn	Tổng tăng trưởng của NAV/CCQ (%)	Tăng trưởng NAV/CCQ hàng năm (%)
1 năm	(8,57)	(8,57)
3 năm	49,98	14,47
Từ khi thành lập	92,70	7,66
Tăng trưởng của chỉ số tham chiếu	Không áp dụng	Không áp dụng

d. Tăng trưởng hàng năm

Thời kỳ	30/6/2023	30/6/2022	30/6/2021	30/6/2020
Tỷ lệ tăng trưởng (%) / 1 đơn vị CCQ	(8,57)	(18,03)	100,12	(10,40)

Quỹ ETF DCVFMVN30
Báo cáo của Công ty Quản lý Quỹ (tiếp theo)

3. Mô tả thị trường trong kỳ

VN-INDEX tăng 4,2% trong tháng 6 năm 2023, đóng cửa tại mức 1.120,18 điểm, tăng 11,2% so với đầu năm. Thanh khoản trung bình trong quý 2 là hơn 13.602 tỷ VND, tăng 37,0% so với quý 1. Thanh khoản trung bình trong 6 tháng đầu năm 2023 đạt hơn 11.810 tỷ VND, giảm 45,9% so với cùng kỳ năm trước.

Những điểm chính của thị trường trong 6 tháng đầu năm 2023:

- (i) Chính sách vĩ mô cải thiện tâm lý vững vàng cho thị trường.
- (ii) Thanh khoản thị trường dần cải thiện vào những tháng cuối kỳ.
- (iii) VN-INDEX là chỉ số tăng trưởng mạnh nhất trong nhóm thị trường ASEAN tính từ đầu năm.
- (iv) Ngân hàng Nhà Nước tiếp tục cắt giảm lãi suất để mở rộng chính sách tiền tệ.

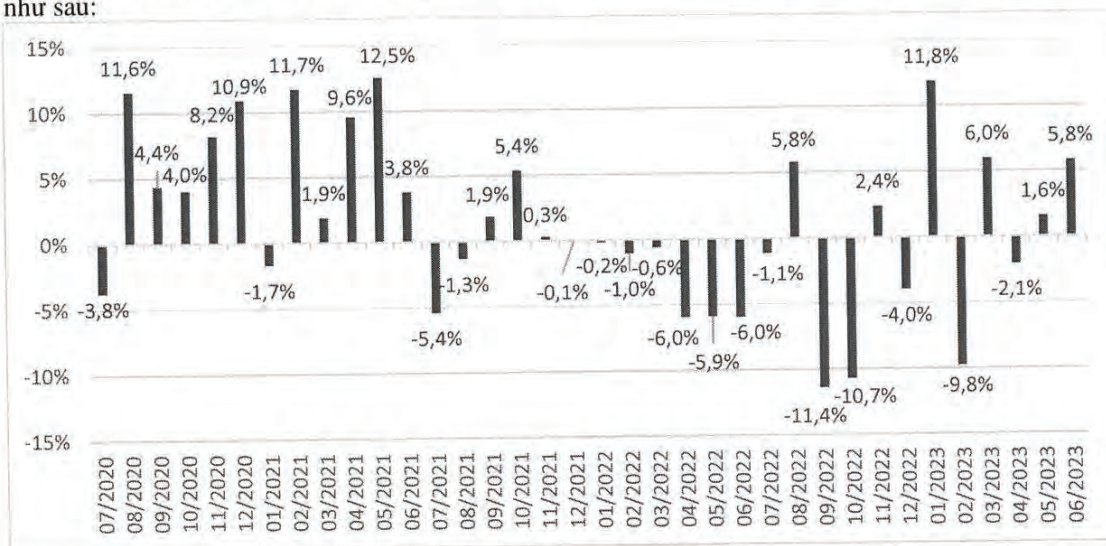
4. Chi tiết các chỉ tiêu hoạt động của Quỹ

a. Số liệu chi tiết hoạt động của Quỹ

Chỉ tiêu	1 năm đến thời điểm báo cáo (%)	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	(10,76)	46,14	56,64
Tăng trưởng vốn/1 đơn vị CCQ	2,19	3,84	36,06
Tổng tăng trưởng/1 đơn vị CCQ	(8,57)	49,98	92,70
Tăng trưởng hàng năm (%) /1 đơn vị CCQ	(8,57)	14,47	7,66
Tăng trưởng của danh mục cơ cấu	(8,57)	49,98	92,70
Thay đổi giá trị thị trường của 1 đơn vị CCQ	(9,37)	45,49	86,06

Quỹ ETF DCVFMVN30
Báo cáo của Công ty Quản lý Quỹ (tiếp theo)

- Biểu đồ tăng trưởng giá trị tài sản ròng trên 1 đơn vị CCQ hàng tháng của Quỹ trong 3 năm gần nhất như sau:



- Thay đổi giá trị tài sản ròng

Chỉ tiêu	30/6/2023 (1)	30/6/2022 (2)	Tỷ lệ thay đổi (3)=((1)-(2))/(2)
Giá trị tài sản ròng (NAV) của Quỹ	8.141.558.080.623	7.703.513.010.992	5,69%
Giá trị tài sản ròng (NAV) trên 1 đơn vị CCQ	19.269,95	21.076,64	(8,57%)

Trong 12 tháng qua, từ ngày 30 tháng 6 năm 2022 đến ngày 30 tháng 6 năm 2023, thị trường chứng khoán Việt Nam giảm mạnh. Tuy nhiên, Quỹ ETF DCVFMVN30 nhận được sự quan tâm và góp vốn của các nhà đầu tư nên tổng NAV của Quỹ ETF DCVFMVN30 có mức tăng tốt.

b. Thống kê về Nhà đầu tư nắm giữ Chứng chỉ quỹ tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

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	9.883	8.344.137	1,99%
Từ 5.000 đến 10.000	444	2.928.895	0,69%
Từ 10.000 đến 50.000	407	7.877.757	1,86%
Từ 50.000 đến 500.000	89	12.101.676	2,86%
Từ 500.000 trở lên	37	391.247.535	92,60%
Tổng cộng	10.860	422.500.000	100,00%



Quỹ ETF DCVFMVN30

Báo cáo của Công ty Quản lý Quỹ (tiếp theo)

c. Chi phí ngầm và giảm giá

Để hạn chế vấn đề xung đột về lợi ích và đảm bảo sự chính xác của các khoản mục chi phí của Quỹ, Công ty Quản lý Quỹ quy định tất cả các nhân viên của Công ty Quản lý Quỹ 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

Nền kinh tế Việt Nam ghi nhận tốc độ tăng trưởng 3,7% trong 6 tháng đầu năm 2023, đánh dấu mức thấp trong xu hướng tích cực trong những năm gần đây, ngoại trừ ảnh hưởng của đại dịch Covid vào năm 2020. Tăng trưởng GDP tăng lên 4,1% trong quý 2 năm 2023, cao hơn so với mức tăng 3,3% của quý 1 năm 2023 so với cùng kỳ năm trước, nhờ vào các chính sách hỗ trợ nhanh chóng, bao gồm tổng cộng 4 lần cắt giảm lãi suất lên đến 150 điểm cơ bản kể từ tháng 3 năm 2023. Lạm phát trong 6 tháng đầu năm 2023 tăng nhẹ 2,0% so với cùng kỳ năm trước và dự kiến CPI trung bình năm 2023 sẽ dao động từ 3,5% đến 4,0%. Nhu cầu vay vốn và nguồn cung tiền chưa mạnh với tăng trưởng tín dụng và tổng phương tiện thanh toán chỉ tăng lần lượt 4,7% và 3,2% so với đầu năm. Ngoài ra, đồng Việt Nam (VND) tăng giá mạnh nhờ vào dòng vốn đầu tư trực tiếp từ nước ngoài (“FDI”) liên tục rót vào thị trường Việt Nam. Với nguồn thu ngoại tệ từ khoảng 12 triệu lượt khách du lịch nước ngoài dự kiến trong năm nay, thặng dư tài khoản vãng lai dự kiến sẽ phục hồi lên mức 7,5 tỷ USD (xấp xỉ 178.000 tỷ VND), tương đương 1,7% GDP. Trong khi đó, dòng vốn từ hoạt động thương mại, chuyển tiền và đặc biệt là FDI vẫn khá mạnh. Hiệu quả ngoại giao FDI của Việt Nam thể hiện rõ qua những con số giải ngân đều đặn đạt 10 tỷ USD (xấp xỉ 23.700 tỷ VND), ổn định so với cùng kỳ năm trước, được củng cố bởi hàng loạt cuộc viếng thăm cấp cao từ các đối tác chính, bao gồm 50 công ty lớn của Mỹ và 200 công ty lớn của Hàn Quốc trong nửa đầu năm 2023.

Quỹ ETF DCVFMVN30**Báo cáo của Công ty Quản lý Quỹ (tiếp theo)****6. Thông tin khác**

Thông tin về từng nhân sự điều hành Quỹ, Ban Đại diện Quỹ và Ban Điều hành Công ty Quản lý Quỹ như sau:

	Tên	Chức vụ	Bằng cấp	Quá trình công tác
Nhân sự điều hành Quỹ	Lương Thị Mỹ Hạnh	Giám đốc Quản lý tài sản, khối trong nước	Thạc sỹ Kinh tế	<ul style="list-style-type: none"> - Từ năm 2010 đến ngày 12/3/2021: Phó Tổng Giám đốc – Khối đầu tư nghiên cứu Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Việt Nam - Từ ngày 12/3/2021 đến nay: Giám đốc Quản lý tài sản, khối trong nước Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Dragon Capital Việt Nam
	Vũ Đức Sứ	Trưởng phòng quản lý danh mục đầu tư	Thạc sỹ Toán giải tích và ứng dụng Thạc sỹ Lý thuyết xác suất và thống kê toán học	<ul style="list-style-type: none"> - Từ năm 2010 đến năm 2015: Chuyên viên cao cấp phân tích đầu tư Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Việt Nam - Từ năm 2016 đến năm 2020: Trưởng phòng quản lý danh mục đầu tư Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Việt Nam - Từ tháng 1/2021 đến nay: Trưởng phòng quản lý danh mục đầu tư Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Dragon Capital Việt Nam
Ban Đại diện Quỹ	Nguyễn Bội Hồng Lê	Chủ tịch	Thạc sỹ Quản trị kinh doanh	<ul style="list-style-type: none"> - Từ năm 2010 đến năm 2012: Trưởng phòng giao dịch chứng khoán Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí - Từ năm 2012 đến nay: Chuyên gia Kinh tế và Quản lý dầu khí Viện Dầu khí Việt Nam
	Lê Thị Thu Hương	Thành viên	Cử nhân Kế toán – Kiểm toán	<ul style="list-style-type: none"> - Từ năm 2011 đến năm 2012: Phó Giám đốc Công ty Hợp danh Kiểm toán FA - Từ năm 2013 đến năm 2016: Phó Giám đốc Công ty TNHH Kiểm toán Đại Tín - Từ năm 2017 đến năm 2019: Giám đốc Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán Đại Tín

Quỹ ETF DCVFMVN30
Báo cáo của Công ty Quản lý Quỹ (tiếp theo)

	Tên	Chức vụ	Bằng cấp	Quá trình công tác
				- Từ năm 2020 đến nay: Sáng lập viên và Giám đốc Công ty TNHH Kiểm toán Chuẩn Vàng
	Phạm Thị Thanh Thúy	Thành viên	Luật Sư	- Từ năm 2010 đến ngày 1/1/2021: Trưởng phòng Pháp chế tuân thủ Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Việt Nam - Từ ngày 1/1/2021 đến nay: Luật sư tư vấn nội bộ Công ty Cổ Phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon Capital Việt Nam
Ban Điều hành Công ty Quản lý Quỹ	Beat Schurch	Tổng Giám đốc	Thạc sỹ Kinh tế	- Từ ngày 30/12/2020 đến nay: Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Dragon Capital Việt Nam

Thay mặt Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Dragon Capital Việt Nam. 



Ông Beat Schurch
 Tổng Giám đốc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 8 năm 2023



BÁO CÁO CỦA NGÂN HÀNG GIÁM SÁT

Chúng tôi là Ngân hàng giám sát của Quỹ ETF DCVFMVN30 (“Quỹ”) cho giai đoạn từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023, 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 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023, 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, Sổ tay định giá đã được Ban đại diện Quỹ phê duyệt 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 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 30 tháng 06 năm 2023, Quỹ không thực hiện phân phối lợi nhuận cho nhà đầu tư.
- Các thông tin khác

Tại ngày 27 tháng 03 năm 2023, Giá trị tài sản ròng (“NAV”) của Quỹ đã được tính toán dựa trên Báo cáo giao dịch phái sinh được cung cấp bởi Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (“HSC”). Báo cáo NAV ngày 27 tháng 03 năm 2023 đã được Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ Đầu tư Dragon Capital Việt Nam (“Công ty Quản lý Quỹ”) thực hiện công bố thông tin cùng ngày.

Tuy nhiên báo cáo cuối cùng HSC gửi lại trong ngày 27 tháng 03 năm 2023 đã có sự thay đổi và báo cáo này được gửi sau thời điểm Công ty Quản lý Quỹ đã thực hiện công bố thông tin. Vì vậy NAV tại ngày 27 tháng 03 năm 2023 của Quỹ đã không được thực hiện điều chỉnh cho đến khi Công ty Quản lý Quỹ phát hiện và thông báo tới các bên có liên quan vào ngày 28 tháng 03 năm 2023, dẫn tới sai lệch trong việc định giá NAV tại kỳ định giá ngày 27 tháng 03 năm 2023 với mức độ sai lệch NAV là 0.0066%. Do sai lệch này đến từ việc đánh giá lại hợp đồng phái sinh tại ngày 27 tháng 03 năm 2023, do vậy sai lệch này chỉ là sai lệch tạm thời tại kỳ định giá ngày 27 tháng 03 năm 2023.

ĐẠI DIỆN NGÂN HÀNG GIÁM SÁT



Nguyễn Thuý Linh

Phó phòng Dịch vụ Quản trị và Giám sát Quỹ

NHÂN VIÊN GIÁM SÁT

Vũ Minh Hiền

Nhân viên bộ phận Giám sát





KPMG Limited Branch
10th Floor, Sun Wah Tower
115 Nguyen Hue Street, Ben Nghe Ward
District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam
+84 (28) 3821 9266 | kpmg.com.vn

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi các Nhà đầu tư Quỹ ETF DCFMVN30

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm của Quỹ ETF DCFMVN30 (“Quỹ”), bao gồm báo cáo tình hình tài chính và báo cáo danh mục đầu tư tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, báo cáo thu nhập, báo cáo thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ và báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt phát hành ngày 10 tháng 8 năm 2023, được trình bày từ trang 15 đến trang 64.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc Công ty Quản lý Quỹ

Ban Giám đốc 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 trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ này theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13 tháng 11 năm 2015 do Bộ Tài chính ban hành về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục, Thông tư số 198/2012/TT-BTC ngày 15 tháng 11 năm 2012 do Bộ Tài chính ban hành về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ mở, các quy định có liên quan của Thông tư số 98/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 do Bộ Tài chính ban hành về hướng dẫn hoạt động và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và các quy định pháp lý khác có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ, và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc Công ty Quản lý Quỹ xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hay nhầm lẫn.

Trách nhiệm của kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ này dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 – *Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện*.

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



Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm đã không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Quỹ ETF DCVFMVN30 tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Quỹ cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13 tháng 11 năm 2015 do Bộ Tài chính ban hành về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục, Thông tư số 198/2012/TT-BTC ngày 15 tháng 11 năm 2012 do Bộ Tài chính ban hành về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ mở, các quy định có liên quan của Thông tư số 98/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 do Bộ Tài chính ban hành về hướng dẫn hoạt động và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và các quy định pháp lý khác có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Chi nhánh Công ty TNHH KPMG tại Thành phố Hồ Chí Minh

Việt Nam

Báo cáo soát xét số: 23-01-00308-23-1



Chang Hùng Chun
Giấy Chứng nhận Đăng ký Hành nghề
Kiểm toán số 0863-2023-007-1
Phó Tổng Giám đốc

Phạm Huy Cường
Giấy Chứng nhận Đăng ký Hành nghề
Kiểm toán số 2675-2019-007-1


Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 8 năm 2023


QUỸ ETF DCVFMVN30**Báo cáo thu nhập cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023****Mẫu số B01g – ETF***(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)*

STT	Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022 VND
I	THU NHẬP, DOANH THU HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ	01		958.704.554.820	(1.655.035.730.802)
1.1	Cổ tức được chia	02	13	85.108.830.000	47.695.581.700
1.2	Tiền lãi được nhận từ tiền gửi ngân hàng	03	13	527.319.620	542.520.942
1.3	(Lỗ)/lãi từ bán và hoán đổi các khoản đầu tư	04	14	(162.486.787.536)	620.433.479.009
1.4	Chênh lệch tăng/(giảm) đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện	05	15	1.035.555.192.736	(2.323.707.312.453)
II	CHI PHÍ ĐẦU TƯ	10		4.226.963.205	8.549.329.292
2.1	Chi phí giao dịch hoán đổi, bán các khoản đầu tư	11	16	4.226.963.205	8.549.329.292
III	CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG QUỸ ETF	20		33.982.747.901	37.378.008.722
3.1	Phí quản lý quỹ ETF	20.1	21	26.685.974.975	29.723.089.226
3.2	Phí dịch vụ lưu ký tài sản quỹ ETF	20.2	17	3.282.763.247	3.238.419.020
3.3	Phí dịch vụ giám sát	20.3	21	903.217.612	1.006.012.248
3.4	Phí dịch vụ quản trị quỹ ETF	20.4	21	1.129.022.016	1.257.515.312
3.5	Phí dịch vụ đại lý chuyển nhượng	20.5		33.000.000	33.000.000
3.6	Phí dịch vụ khác liên quan đến hoạt động của quỹ ETF	20.6	18	1.642.213.846	1.829.113.180
3.7	Chi phí họp, Đại hội quỹ ETF	20.7		20.891.000	30.470.634
3.8	Chi phí kiểm toán	20.8		140.649.378	111.074.038
3.11	Chi phí hoạt động khác	20.11	19	145.015.827	149.315.064
IV	KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ (23 = 01 – 10 – 20)	23		920.494.843.714	(1.700.963.068.816)
VI	TỔNG LỢI NHUẬN/(LỖ) KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (30 = 23)	30		920.494.843.714	(1.700.963.068.816)
6.1	(Lỗ)/lợi nhuận đã thực hiện	31		(115.060.349.022)	622.744.243.637
6.2	Lợi nhuận/(lỗ) chưa thực hiện	32		1.035.555.192.736	(2.323.707.312.453)
VI	LỢI NHUẬN/(LỖ) KẾ TOÁN SAU THUẾ (41 = 30)	41		920.494.843.714	(1.700.963.068.816)

Ngày 10 tháng 8 năm 2023

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


Bà Mai Thùy Sâm
Kế toán quỹ


Ông Nguyễn Ngọc Hiệp
Kế toán trưởng




Ông Beat Schurch
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

QUỸ ETF DCVFMVN30
Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2023

Mẫu số B02g – ETF
 (Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
 ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
I	TÀI SẢN				
1	Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền	110	4	169.318.640.470	58.190.864.593
1.1	Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của quỹ ETF	111		169.318.640.470	58.190.864.593
2	Các khoản đầu tư thuần	120		7.973.785.339.300	7.336.948.763.700
2.1	Các khoản đầu tư	121	5	7.973.785.339.300	7.336.948.763.700
3	Các khoản phải thu	130		41.554.267.750	10.302.120.600
3.1	Phải thu về bán các khoản đầu tư	131		24.126.328.250	-
3.2	Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	133		17.427.939.500	10.302.120.600
3.2.2	Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	136	6	17.427.939.500	10.302.120.600
	TỔNG TÀI SẢN (100 = 110 + 120 + 130)	100		8.184.658.247.520	7.405.441.748.893
II	NỢ PHẢI TRẢ				
4	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	314		78.084.044	-
6	Chi phí phải trả	316	7	137.220.378	162.000.000
8	Phải trả cho nhà đầu tư về hoán đổi lại chứng chỉ quỹ	318	8	35.983.753.146	27.601.573
9	Phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF	319	9	6.887.646.315	6.658.959.606
10	Phải trả, phải nộp khác	320	10	13.463.014	17.013.698
	TỔNG NỢ PHẢI TRẢ (300 = 314 + 316 + 318 + 319 + 320)	300		43.100.166.897	6.865.574.877

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này



QUỸ ETF DCVFMVN30**Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)****Mẫu số B02g – ETF***(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)*

STT	Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
III	GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG CÓ THẺ PHÂN PHỐI CHO NHÀ ĐẦU TƯ NẮM GIỮ CHỨNG CHỈ QUỸ (400 = 100 – 300)	400		8.141.558.080.623	7.398.576.174.016
1	Vốn góp của Nhà đầu tư	411	11	4.225.000.000.000	4.319.000.000.000
1.1	Vốn góp phát hành	412		13.923.000.000.000	13.378.000.000.000
1.2	Vốn góp hoán đổi lại	413		(9.698.000.000.000)	(9.059.000.000.000)
2	Thặng dư vốn góp của Nhà đầu tư	414	11	1.616.596.386.943	1.700.109.324.050
3	Lợi nhuận chưa phân phối	420	12	2.299.961.693.680	1.379.466.849.966
IV	GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG QUỸ ETF TRÊN 1 ĐƠN VỊ CHỨNG CHỈ QUỸ	430	11	19.269,95	17.130,29
V	CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH				
4	Số lượng chứng chỉ quỹ ETF đang lưu hành	004	11	422.500.000	431.900.000

Ngày 10 tháng 8 năm 2023

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

Bà Mai Thùy Sâm
Kế toán quỹÔng Nguyễn Ngọc Hiệp
Kế toán trưởngÔng Beat Schurch
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

QUỸ ETF DCVFMVN30

Báo cáo thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ ETF cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Mẫu số B03g – ETF
(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

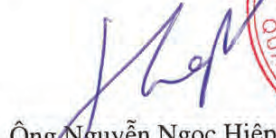
STT	Chỉ tiêu	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022 VND
I	Giá trị tài sản ròng (“NAV”) của quỹ ETF đầu kỳ	7.398.576.174.016	10.927.736.491.829
II	Thay đổi NAV trong kỳ	920.494.843.714	(1.700.963.068.816)
	<i>Trong đó:</i>		
II.1	Thay đổi NAV do biến động thị trường và hoạt động giao dịch của quỹ ETF trong kỳ	920.494.843.714	(1.700.963.068.816)
III	Thay đổi NAV do hoán đổi lại, phát hành thêm Chứng chỉ quỹ ETF	(177.512.937.107)	(1.523.260.412.021)
	<i>Trong đó:</i>		
III.1	Khoản thu từ việc phát hành bổ sung Chứng chỉ quỹ ETF	991.076.883.201	1.846.187.749.453
III.2	Khoản thanh toán từ việc hoán đổi lại Chứng chỉ quỹ ETF	(1.168.589.820.308)	(3.369.448.161.474)
IV	Giá trị tài sản ròng của quỹ ETF cuối kỳ (IV = I + II + III)	8.141.558.080.623	7.703.513.010.992

Ngày 10 tháng 8 năm 2023

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



Bà Mai Thùy Sâm
Kế toán quỹ



Ông Nguyễn Ngọc Hiệp
Kế toán trưởng



Ông Beat Schurch
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

QUỸ ETF DCVFMVN30**Báo cáo danh mục đầu tư tại ngày 30 tháng 6 năm 2023****Mẫu số B04g – ETF***(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)*

STT	Loại tài sản	Số lượng	Giá thị trường tại ngày 30/6/2023 VND/cổ phiếu	Tổng giá trị tại ngày 30/6/2023 VND	Tỷ lệ phần trăm trên tổng giá trị tài sản của Quỹ %
I	Cổ phiếu niêm yết			7.970.191.929.300	97,38%
1	ACB	24.199.771	22.050	533.604.950.550	6,52%
2	BCM	271.100	79.200	21.471.120.000	0,26%
3	BID	1.478.721	43.350	64.102.555.350	0,78%
4	BVH	551.400	44.100	24.316.740.000	0,30%
5	CTG	5.285.853	29.500	155.932.663.500	1,91%
6	FPT	6.852.433	86.000	589.309.238.000	7,20%
7	GAS	698.540	93.000	64.964.220.000	0,79%
8	GVR	1.178.000	19.400	22.853.200.000	0,28%
9	HDB	12.907.727	18.600	240.083.722.200	2,93%
10	HPG	23.443.033	26.150	613.035.312.950	7,49%
11	MBB	18.269.339	20.200	369.040.647.800	4,51%
12	MSN	4.706.512	75.200	353.929.702.400	4,32%
13	MWG	8.060.116	43.300	349.003.022.800	4,26%
14	NVL	7.862.041	14.850	116.751.308.850	1,43%
15	PDR	2.229.815	16.800	37.460.892.000	0,46%
16	PLX	936.640	37.350	34.983.504.000	0,43%
17	POW	4.298.800	13.400	57.603.920.000	0,70%
18	SAB	524.800	153.600	80.609.280.000	0,98%
19	SSI	7.699.070	25.800	198.636.006.000	2,43%
20	STB	13.809.841	29.800	411.533.261.800	5,03%
21	TCB	16.744.275	32.350	541.677.296.250	6,62%
22	TPB	9.673.838	18.000	174.129.084.000	2,13%
23	VCB	3.819.219	100.000	381.921.900.000	4,67%
24	VHM	7.977.926	55.000	438.785.930.000	5,36%
25	VIB	9.293.060	19.650	182.608.629.000	2,23%
26	VIC	8.405.841	51.000	428.697.891.000	5,24%
27	VJC	1.988.456	94.300	187.511.400.800	2,29%
28	VNM	6.122.729	71.000	434.713.759.000	5,31%
29	VPB	34.383.369	19.850	682.509.874.650	8,34%
30	VRE	6.657.123	26.800	178.410.896.400	2,18%

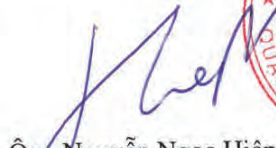
Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này


QUỸ ETF DCVFMVN30**Báo cáo danh mục đầu tư tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)****Mẫu số B04g – ETF***(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)*

STT	Loại tài sản	Tổng giá trị tại ngày 30/6/2023 VND	Tỷ lệ phần trăm trên tổng giá trị tài sản của Quỹ %
IV	Các loại chứng khoán khác		
1	Chứng khoán phái sinh niêm yết	3.593.410.000	0,04%
1.1	VN30F23076	3.593.410.000	0,04%
V	Các tài sản khác		
1	Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận	17.427.939.500	0,21%
2	Phải thu về bán các khoản đầu tư	24.126.328.250	0,30%
VI	Tiền		
1	Tiền gửi ngân hàng	99.276.856.870	1,21%
2	Tiền gửi ký quỹ tại Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh cho hoạt động đầu tư chứng khoán phái sinh	70.041.783.600	0,86%
VII	Tổng giá trị danh mục	8.184.658.247.520	100,00%

Ngày 10 tháng 8 năm 2023

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


Bà Mai Thùy Sâm
Kế toán quỹ

 Ông Nguyễn Ngọc Hiệp
Kế toán trưởng


 Ông Beat Schurch
Tổng Giám đốc


Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

QUỸ ETF DCVFMVN30**Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023****(Phương pháp gián tiếp)****Mẫu số B05g – ETF***(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)*

Chỉ tiêu	Mã số	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
Lợi nhuận/(lỗ) kế toán trước thuế	01	920.494.843.714	(1.700.963.068.816)
Điều chỉnh cho:			
Lỗ/(lãi) do việc hoán đổi lại chứng chỉ quỹ	02	75.308.473.141	(373.916.997.659)
(Lãi)/lỗ do việc mua hộ chứng khoán cho các nhà đầu tư bị hạn chế đầu tư	02	(6.639.250.000)	2.451.993.571
Chênh lệch (tăng)/giảm thuần do đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện	03	(1.035.555.192.736)	2.323.707.312.453
Chi phí trích trước	04	(24.779.622)	(20.685.962)
(Lỗ)/lợi nhuận từ hoạt động đầu tư trước thay đổi vốn lưu động	05	(46.415.905.503)	251.258.553.587
Giảm các khoản đầu tư	20	151.241.678.995	76.290.866.885
Tăng phải thu về bán các khoản đầu tư	06	(24.126.328.250)	-
Tăng dự thu cô tức, tiền lãi các khoản đầu tư	07	(7.125.818.900)	(3.921.297.013)
Tăng Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	13	78.084.044	-
Giảm phải trả cho nhà đầu tư về hoán đổi chứng chỉ quỹ	14	-	(370.895.000)
Tăng phải trả cho nhà đầu tư về hoán đổi lại chứng chỉ quỹ	15	35.956.151.573	694.211.579
Giảm phải trả, phải nộp khác	16	(3.550.684)	(4.782.553)
Tăng/(giảm) phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF	17	228.686.709	(1.732.087.587)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	19	109.832.997.984	322.214.569.898
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
Tiền thu từ phát hành chứng chỉ quỹ	21	13.790.713.201	16.278.979.453
Tiền chi hoán đổi lại chứng chỉ quỹ	22	(12.495.935.308)	(27.368.271.474)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	30	1.294.777.893	(11.089.292.021)
Tăng tiền và các khoản tương đương tiền thuần trong kỳ (40 = 19 + 30)	40	111.127.775.877	311.125.277.877

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

QUỸ ETF DCVFMVN30

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023
(Phương pháp gián tiếp – tiếp theo)

Mẫu số B05g – ETF


*(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)*

Chi tiêu	Mã số	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ	50	58.190.864.593	20.443.192.640
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động quỹ ETF	52	31.368.956.093	19.022.237.761
- Tiền gửi ký quỹ cho hoạt động đầu tư chứng khoán phái sinh		26.821.908.500	1.420.954.879
Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (Thuyết minh 4)	55	169.318.640.470	331.568.470.517
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động quỹ ETF	57	99.276.856.870	93.556.546.450
- Tiền gửi ký quỹ cho hoạt động đầu tư chứng khoán phái sinh		70.041.783.600	8.011.924.067
Chênh lệch tiền và các khoản tương đương tiền trong kỳ	60	111.127.775.877	311.125.277.877

Ngày 10 tháng 8 năm 2023

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


Bà Mai Thùy Sâm
Kế toán quỹ


Ông Nguyễn Ngọc Hiệp
Kế toán trưởng




Ông Beat Schurch
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm.

1. Thông tin về Quỹ

Quỹ ETF DCVFMVN30 (“Quỹ”) được thành lập dưới hình thức quỹ đại chúng dạng mở, hình thành từ việc tiếp nhận, hoán đổi danh mục chứng khoán cơ cấu lấy chứng chỉ quỹ. Quỹ được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước Việt Nam cấp phép phát hành chứng khoán lần đầu ra công chúng theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Chào bán Chứng chỉ Quỹ ra công chúng số 52/GCN-UBCK vào ngày 4 tháng 7 năm 2014. Theo giấy chứng nhận này, vốn điều lệ tối thiểu dự kiến huy động của Quỹ là 50.000.000.000 Đồng Việt Nam, tương đương 50 lô chứng chỉ quỹ (một lô chứng chỉ quỹ bao gồm tối thiểu 100.000 chứng chỉ quỹ). Mệnh giá của mỗi chứng chỉ quỹ là 10.000 Đồng Việt Nam.

Tổng số vốn điều lệ của Quỹ được quy định trong Giấy Chứng nhận Đăng ký Thành lập số 14/GCN-UBCK ngày 18 tháng 9 năm 2014 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước Việt Nam cấp là 202.000.000.000 Đồng Việt Nam tương đương 20.200.000 chứng chỉ quỹ. Chứng chỉ quỹ được niêm yết và giao dịch trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Giấy phép Niêm yết Chứng chỉ Quỹ số 375/QĐ-SGDHCM ngày 29 tháng 9 năm 2014.

Quỹ đổi tên thành “Quỹ ETF DCVFMVN30” theo Giấy Chứng nhận Điều chỉnh Đăng ký thành lập Quỹ đầu tư đại chúng số 06/GCN-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước Việt Nam cấp ngày 28 tháng 4 năm 2021.

Quỹ hoạt động theo Điều lệ Tổ chức và Hoạt động của Quỹ ban hành ngày 30 tháng 5 năm 2014 và được sửa đổi, bổ sung gần nhất vào ngày 17 tháng 4 năm 2023 và không bị giới hạn về thời gian hoạt động theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Thành lập. Trong suốt thời gian hoạt động, Quỹ có nghĩa vụ thực hiện việc hoán đổi danh mục chứng khoán cơ cấu lấy lô chứng chỉ quỹ và ngược lại.

Mục tiêu của Quỹ là mô phỏng gần nhất có thể về biến động (performance) của chỉ số VN30 theo phương pháp tổng thu nhập (“chỉ số tham chiếu”).

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

Danh mục chứng khoán của chỉ số VN30 (theo phương pháp tổng thu nhập) bao gồm 30 cổ phiếu đang được niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh. Danh sách 30 cổ phiếu đã được sàng lọc qua các điều kiện tham gia vào chỉ số, đáp ứng các tiêu chí tỷ lệ tự do chuyển nhượng (free-float), vốn hoá thị trường và giá trị giao dịch.

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

Cơ cấu danh mục đầu tư của Quỹ phải phù hợp với mục tiêu và chiến lược đầu tư đã được quy định trong Điều lệ Tổ chức và Hoạt động của Quỹ đồng thời phải đảm bảo các điều sau:

- a) Quỹ không được đầu tư vào quá 10% tổng giá trị chứng khoán đang lưu hành của một tổ chức phát hành, ngoại trừ công cụ nợ của Chính phủ;
- b) Quỹ không được đầu tư quá 20% tổng giá trị tài sản của Quỹ vào chứng khoán đang lưu hành và các tài sản (nếu có) của một tổ chức phát hành, ngoại trừ công cụ nợ của Chính phủ. Các tài sản được quy định là tiền gửi tại các ngân hàng thương mại theo quy định của pháp luật về ngân hàng. Công ty Quản lý quỹ chỉ được gửi tiền và đầu tư vào công cụ thị trường tiền tệ bao gồm giấy tờ có giá, công cụ chuyển nhượng theo quy định của pháp luật tại các tổ chức tín dụng đã được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt;
- c) Quỹ không được đầu tư quá 30% tổng giá trị tài sản của Quỹ vào các tài sản (bao gồm cổ phiếu niêm yết và giao dịch tại các Sở Giao dịch chứng khoán của Việt Nam, tiền gửi ngân hàng, chứng khoán phái sinh niêm yết và giao dịch giao dịch tại các Sở Giao dịch chứng khoán của Việt Nam, không bao gồm quyền phát sinh gắn liền với chứng khoán mà Quỹ đang nắm giữ), phát hành bởi các công ty trong cùng một nhóm công ty có quan hệ sở hữu với nhau thuộc các trường hợp sau đây: công ty mẹ, công ty con; các công ty sở hữu trên 35% cổ phần, phần vốn góp của nhau; nhóm công ty con có cùng một công ty mẹ, trừ trường hợp đó là chứng khoán cơ cấu nằm trong danh mục chỉ số tham chiếu;
- d) Quỹ không được đầu tư vào chứng chỉ quỹ của chính quỹ đó;
- e) Chỉ được đầu tư vào chứng chỉ quỹ đại chúng, cổ phiếu công ty đầu tư chứng khoán khác do Công ty Quản lý quỹ khác quản lý và bảo đảm các hạn chế sau:
 - Không đầu tư vào quá 10% tổng số chứng chỉ quỹ đang lưu hành của một quỹ đại chúng, cổ phiếu đang lưu hành của một công ty đầu tư chứng khoán đại chúng;
 - Không đầu tư quá 20% tổng giá trị tài sản của quỹ vào chứng chỉ quỹ của một quỹ đại chúng, một công ty đầu tư chứng khoán đại chúng;
 - Không đầu tư quá 30% tổng giá trị tài sản của quỹ vào các chứng chỉ quỹ đại chúng, cổ phiếu công ty đầu tư chứng khoán đại chúng.
- f) Quỹ không được đầu tư vào bất động sản, cổ phiếu chưa niêm yết, cổ phiếu chưa đăng ký giao dịch của công ty đại chúng, phần vốn góp tại công ty trách nhiệm hữu hạn, trái phiếu phát hành riêng lẻ; trừ trường hợp đó là các tài sản Quỹ được hưởng lợi từ các quyền của chủ sở hữu;
- g) Quỹ không được đầu tư vào chứng khoán được phát hành bởi Công ty Quản lý Quỹ, người có liên quan đến Công ty Quản lý Quỹ, thành viên lập quỹ trừ trường hợp đó là chứng khoán cơ cấu nằm trong danh mục chỉ số tham chiếu; và
- h) Tại mọi thời điểm, tổng giá trị cam kết trong các hợp đồng chứng khoán phái sinh và dư nợ các khoản phải trả của Quỹ, không được vượt quá giá trị tài sản ròng của Quỹ.



QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

Theo Thông tư số 98/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 do Bộ Tài chính ban hành hướng dẫn hoạt động và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, cơ cấu đầu tư của Quỹ chỉ được vượt mức so với hạn chế đầu tư quy định tại điểm (a), (b), (c) và (e) nêu trên và chỉ do các nguyên nhân sau:

- a) Biến động giá trên thị trường của tài sản trong danh mục đầu tư của quỹ;
- b) Hoạt động chia, tách, hợp nhất, sáp nhập của các tổ chức phát hành;
- c) Cơ cấu danh mục chứng khoán của chỉ số tham chiếu thay đổi;
- d) Quỹ mới được cấp phép thành lập mà thời gian hoạt động chưa quá 03 tháng kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký lập quỹ;
- e) Thực hiện các khoản thanh toán của quỹ theo quy định của pháp luật, bao gồm việc thực hiện lệnh giao dịch của nhà đầu tư; và
- f) Quỹ đang trong thời gian giải thể.

Ngày định giá là 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, ngoại trừ kỳ định giá tháng thì vẫn là ngày đầu tiên của tháng tiếp theo.

Trường hợp Công ty Quản lý Quỹ thay đổi kỳ xác định giá trị tài sản ròng của Quỹ thì Công ty Quản lý Quỹ phải xin ý kiến chấp thuận từ Ban Đại diện Quỹ trước khi thực hiện.

Tần suất giao dịch hoán đổi của Quỹ là hàng ngày.

Quỹ không có cán bộ, công nhân viên và được quản lý bởi Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Dragon Capital Việt Nam, là công ty quản lý quỹ được thành lập tại Việt Nam, và được giám sát bởi Ngân hàng TNHH Một Thành Viên Standard Chartered (Việt Nam), là Ngân hàng Giám sát của Quỹ.

Địa chỉ liên hệ của Quỹ là Tầng 15, Tòa nhà Mê Linh Point, Số 2 Ngõ Đức Kế, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính giữa niên độ

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Thông tư số 181/2015/TT-BTC (“Thông tư 181”) ngày 13 tháng 11 năm 2015 do Bộ Tài chính ban hành về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục, Thông tư số 198/2012/TT-BTC (“Thông tư 198”) ngày 15 tháng 11 năm 2012 do Bộ Tài chính ban hành về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ mở, các quy định có liên quan của Thông tư số 98/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 (“Thông tư 98”) do Bộ Tài chính ban hành về hướng dẫn hoạt động và quản lý quỹ đầu tư chứng khoán và các quy định pháp lý khác có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm được lập không nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính, kết quả hoạt động và lưu chuyển tiền tệ của Quỹ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và các lãnh thổ khác ngoài Việt Nam. Các nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam áp dụng cho quỹ hoán đổi danh mục có thể khác với các nguyên tắc và thông lệ kế toán tại các nước và các lãnh thổ khác.

Theo Thông tư 181, báo cáo tài chính giữa niên độ của Quỹ bao gồm các thông tin sau:

- Báo cáo thu nhập;
- Báo cáo tình hình tài chính;
- Báo cáo thay đổi giá trị tài sản ròng, giao dịch chứng chỉ quỹ ETF;
- Báo cáo danh mục đầu tư;
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ; và
- Các thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ.

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Quỹ, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ và những khoản mục được trình bày tại Thuyết minh 3(c) được đo lường theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Quỹ là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính giữa niên độ này được lập cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ

Đơn vị tiền tệ kế toán của Quỹ là Đồng Việt Nam (“VND”), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

(e) Hình thức sổ kế toán

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

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ này.

Những chính sách kế toán được áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ này nhất quán với những chính sách kế toán áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính năm gần nhất.

(a) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền tệ khác VND trong kỳ được quy đổi sang VND theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND theo tỷ giá mua bán chuyên khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Quỹ thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận là lãi hoặc lỗ trong báo cáo thu nhập của Quỹ.

(b) Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền

Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền gửi không kỳ hạn và tiền gửi có kỳ hạn gốc không quá ba (03) tháng tại ngân hàng kể từ ngày giao dịch. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có tính thanh khoản cao, có thể dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định, không có nhiều rủi ro về thay đổi giá trị và được sử dụng cho mục đích đáp ứng các cam kết chi tiền ngắn hạn hơn là cho mục đích đầu tư hay là các mục đích khác.

(c) Các khoản đầu tư

Các khoản đầu tư chứng khoán được ghi nhận ban đầu theo giá mua mà không bao gồm các khoản chi phí liên quan đến việc mua các khoản đầu tư đó như phí môi giới, phí giao dịch và phí ngân hàng, v.v. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư chứng khoán được đánh giá lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán theo phương pháp xác định giá trị được nêu tại Thuyết minh 3(c)(iii). Các khoản lãi hoặc lỗ do đánh giá lại các khoản đầu tư chứng khoán được ghi nhận vào báo cáo thu nhập trong kỳ.

(i) Phân loại

Các chứng khoán niêm yết và chưa niêm yết được mua với mục đích kinh doanh được phân loại là chứng khoán kinh doanh.

(ii) Ghi nhận ban đầu

Danh mục chứng khoán mà Quỹ thực hiện đầu tư được ghi nhận tại ngày giao dịch.

Danh mục chứng khoán cơ cấu được hoán đổi lấy chứng chỉ quỹ được ghi nhận tại ngày làm việc thứ nhất kể từ ngày giao dịch hoán đổi – ngày xác nhận hoàn tất giao dịch và xác nhận quyền sở hữu cho Quỹ.

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

(iii) Xác định giá trị

Theo Thông tư 98, các khoản đầu tư thuộc Danh mục đầu tư của Quỹ được đánh giá lại theo giá thị trường tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Trong trường hợp không có giá thị trường tại ngày giao dịch gần nhất hoặc giá thị trường có nhiều biến động đáng kể, giá trị hợp lý được sử dụng để đánh giá lại các khoản đầu tư của Quỹ. Giá trị hợp lý được xác định theo nguyên tắc, phương pháp hoặc mô hình lý thuyết định giá tài sản tài chính đã được quy định tại Điều lệ Quỹ hoặc Sổ tay Định giá của Quỹ. Khoản đầu tư chứng khoán được đánh giá lại tại ngày kết thúc kỳ kế toán theo Điều lệ Quỹ như sau:

Cổ phiếu

- 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:
 - 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 của cổ phiếu đó trước ngày định giá;
 - Trường hợp không có giao dịch nhiều hơn mười lăm (15) ngày tính đến ngày định giá, ưu tiên thực hiện theo thứ tự từ trên xuống một trong các mức giá sau:
 - + 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 của cổ phiếu đó trong vòng chín mươi (90) ngày trước ngày định giá; hoặc
 - + Giá mua; hoặc
 - + Giá trị sổ sách; hoặc
 - + Giá xác định theo phương pháp định giá đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận.
 - 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.
 - 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.
- 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 một trong các mức giá sau:
 - Giá trị sổ sách; hoặc
 - Mệnh giá; hoặc
 - Giá xác định theo phương pháp đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận.
- Cổ phiếu của tổ chức trong tình trạng giải thể, phá sản: ưu tiên thực hiện theo thứ tự từ trên xuống một trong các mức giá sau:
 - 80% giá trị thanh lý của cổ phiếu đó tại ngày kết thúc kỳ kế toán gần nhất trước ngày định giá; hoặc
 - Giá xác định theo phương pháp đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận.



QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

- 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 của Công ty Quản lý Quỹ và Ngân hàng Giám sát 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 ba (03) tổ chức báo giá không phải là người có liên quan của Công ty Quản lý Quỹ và Ngân hàng Giám sát 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:
 - + Giá trung bình từ hai (02) tổ chức báo giá không phải là người có liên quan của Công ty Quản lý Quỹ và Ngân hàng Giám sát và được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt;
 - + Giá của kỳ báo cáo gần nhất nhưng không quá chín mươi (90) ngày trước ngày định giá;
 - + Giá mua;
 - + Giá trị sổ sách;
 - + Giá xác định theo phương pháp đã được Ban Đại diện quỹ chấp thuận.

Chứng khoán phái sinh

- Chứng khoán phái sinh niêm yết được đánh giá lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán theo 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. 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 gần nhất trước ngày định giá, giá sẽ được xác định theo phương pháp đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận.
- Chứng khoán phái sinh niêm yết không có giao dịch trong vòng mười lăm (15) ngày trở lên được đánh giá lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán theo giá được xác định theo phương pháp đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận.

Cổ phiếu thưởng và cổ tức bằng cổ phiếu

Cổ phiếu thưởng và cổ tức chia bằng cổ phiếu được hạch toán vào các khoản đầu tư với giá trị bằng không và được đánh giá lại theo giá trị của các cổ phiếu đó vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Quyền mua cổ phiếu

Quyền mua cổ phiếu được hạch toán vào các khoản đầu tư với giá trị bằng không và được đánh giá lại theo giá trị được xác định là phần chênh lệch dương giữa giá thị trường của cổ phiếu tại ngày định giá và giá thực hiện quyền nhân với tỷ lệ thực hiện quyền. Giá trị của quyền mua sẽ được đánh giá lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

(iv) **Dùng ghi nhận**

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

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

(d) **Các khoản phải thu**

Các khoản phải thu bao gồm phải thu về bán các khoản đầu tư, phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư và các khoản tương đương tiền, phải thu từ việc quyết toán với nhà đầu tư khi Quỹ mua/bán hộ các mã chứng khoán nằm trong danh mục chứng khoán cơ cấu mà nhà đầu tư bị hạn chế đầu tư hoặc nhà đầu tư chưa thực hiện thủ tục giao dịch cổ phiếu quỹ hoặc chào mua công khai theo quy định của pháp luật, các khoản phải thu từ đơn vị đầu tư trong trường hợp có sự kiện doanh nghiệp (cổ tức bằng tiền, cổ tức bằng cổ phiếu, cổ phiếu thưởng, quyền mua cổ phiếu phát hành thêm) phát sinh liên quan đến danh mục chứng khoán cơ cấu hoán đổi do việc ghi nhận sở hữu chưa được thực hiện giữa Quỹ và nhà đầu tư hoặc liên quan đến chứng khoán bị hạn chế đang trong quá trình mua/bán hộ nhà đầu tư và các khoản phải thu khác liên quan đến hoạt động của Quỹ. Các khoản phải thu được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng 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.

(e) **Các khoản phải trả**

Các khoản phải trả bao gồm phải trả về mua các khoản đầu tư, phải trả dịch vụ quản lý quỹ, phải trả từ việc quyết toán với nhà đầu tư khi Quỹ mua/bán hộ các mã chứng khoán nằm trong danh mục chứng khoán cơ cấu mà nhà đầu tư bị hạn chế đầu tư hoặc nhà đầu tư chưa thực hiện thủ tục giao dịch cổ phiếu quỹ hoặc chào mua công khai theo quy định của pháp luật, các khoản phải trả cho nhà đầu tư trong trường hợp có sự kiện doanh nghiệp (cổ tức bằng tiền, cổ tức bằng cổ phiếu, cổ phiếu thưởng, quyền mua cổ phiếu phát hành thêm) phát sinh liên quan đến danh mục chứng khoán cơ cấu hoán đổi do việc ghi nhận sở hữu chưa được thực hiện giữa Quỹ và nhà đầu tư hoặc liên quan đến chứng khoán bị hạn chế đang trong quá trình mua/bán hộ nhà đầu tư và các khoản phải trả khác. Các khoản phải trả được thể hiện theo giá gốc.

(f) **Dự phòng**

Dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Quỹ có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các nghĩa vụ về khoản nợ phải trả đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến có thể phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá hiện tại của thị trường về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

(g) Phân loại các công cụ tài chính

Nhằm mục đích duy nhất là cung cấp các thông tin thuyết minh về tầm quan trọng của các công cụ tài chính đối với tình hình tài chính và kết quả hoạt động của Quỹ và tính chất và mức độ rủi ro phát sinh từ các công cụ tài chính, các công cụ tài chính của Quỹ được phân loại như sau:

(i) Tài sản tài chính

Tài sản tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo thu nhập

Tài sản tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo thu nhập là một tài sản tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Tài sản tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - tài sản được mua chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
 - có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - là công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xếp vào nhóm được xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo thu nhập.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Quỹ có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- các tài sản tài chính mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được xếp vào nhóm được xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo thu nhập;
- các tài sản tài chính đã được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán; và
- các tài sản tài chính thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường, ngoại trừ:

- các khoản được nắm giữ với mục đích bán ngay hoặc sẽ bán trong tương lai gần được phân loại là tài sản nắm giữ vì mục đích kinh doanh, và các khoản mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu được xếp vào nhóm được xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo thu nhập;
- các khoản được xếp vào nhóm sẵn sàng để bán tại thời điểm ghi nhận ban đầu; hoặc
- các khoản có thể không thu hồi được phần lớn giá trị đầu tư ban đầu, không phải do suy giảm chất lượng tín dụng, và được phân loại vào nhóm sẵn sàng để bán.

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

Tài sản sẵn sàng để bán

Tài sản sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là:

- các tài sản tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo thu nhập;
- các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn; hoặc
- các khoản cho vay và phải thu.

(ii) Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo thu nhập

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo thu nhập là một khoản nợ phải trả tài chính thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. Một khoản nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh nếu:
 - được tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
 - có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - là công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, nợ phải trả tài chính được xếp vào nhóm được xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo thu nhập.

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Các khoản nợ phải trả tài chính không được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo thu nhập sẽ được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

Việc phân loại các công cụ tài chính kể trên chỉ nhằm mục đích trình bày và thuyết minh và không nhằm mục đích mô tả phương pháp xác định giá trị của các công cụ tài chính. Các chính sách kế toán về xác định giá trị của các công cụ tài chính được trình bày trong các thuyết minh liên quan khác.

(h) Thuế

Công ty Quản lý Quỹ có nghĩa vụ khấu trừ, kê khai và nộp thuế đối với giao dịch hoán đổi lại chứng chỉ quỹ từ nhà đầu tư cá nhân (trong nước và nước ngoài) theo hướng dẫn của Công văn số 2331/TCT-CS ngày 15 tháng 6 năm 2015 do Tổng Cục Thuế ban hành (“Công văn 2331”), Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 8 năm 2013 (“Thông tư 111”) được sửa đổi và bổ sung bởi Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2015 (“Thông tư 92”) và Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16 tháng 3 năm 2018 (“Thông tư 25”) do Bộ Tài chính ban hành.



QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

Các nhà đầu tư là tổ chức được thành lập theo pháp luật Việt Nam phải chịu trách nhiệm tự kê khai và nộp thuế cho Nhà nước theo quy định của Luật thuế Thu nhập Doanh nghiệp (“TNDN”) hiện hành và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật cho việc kê khai và nộp thuế trên thu nhập phát sinh. Các tổ chức nước ngoài nếu có giao dịch hoán đổi lại chứng chỉ quỹ phải nộp thuế theo hướng dẫn tại Công văn 2331, và quy định của Luật thuế TNDN hiện hành và sẽ bị Công ty Quản lý Quỹ khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay theo quy định của pháp luật.

Các nội dung trên là dựa theo quy định tại các Luật về thuế Thu nhập Cá nhân, thuế Thu nhập Doanh nghiệp, thuế Giá trị Gia tăng và Quản lý thuế, được hướng dẫn chi tiết trong các Nghị định và Thông tư liên quan và được trích dẫn cụ thể như trên cũng như hướng dẫn riêng của Tổng Cục thuế tại Công văn 2331 gửi đến Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh và Cục thuế Hà Nội để hướng dẫn về chính sách thuế đối với Quỹ hoán đổi danh mục. Các nội dung trên có thể thay đổi trong tương lai do sự thay đổi về luật và quy định về thuế tại Việt Nam.

(i) *Vốn góp và thặng dư vốn*

Các chứng chỉ quỹ được phân loại là vốn góp của Nhà đầu tư, trong đó bao gồm vốn góp phát hành và vốn góp hoán đổi lại.

(i) *Vốn góp phát hành*

Vốn góp phát hành là khoản vốn góp từ việc hoán đổi lô chứng chỉ quỹ lấy danh mục chứng khoán cơ cấu và có thể phát sinh khoản bổ sung bằng tiền trong các trường hợp sau:

- phát sinh chênh lệch giữa giá trị danh mục chứng khoán cơ cấu và giá phát hành của lô chứng chỉ quỹ tại ngày giao dịch hoán đổi;
- những mã chứng khoán nằm trong danh mục chứng khoán cơ cấu mà nhà đầu tư bị hạn chế đầu tư theo quy định hiện hành;
- chứng khoán trong danh mục chứng khoán cơ cấu góp vốn phát sinh sự kiện doanh nghiệp (cổ tức bằng tiền, cổ tức bằng cổ phiếu, cổ phiếu thưởng, quyền mua cổ phiếu phát hành thêm).

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

(ii) *Vốn góp hoán đổi lại*

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

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

(iii) Thặng dư vốn góp của nhà đầu tư

Thặng dư vốn góp là khoản chênh lệch giữa giá phát hành/giá hoán đổi lại của một chứng chỉ quỹ với mệnh giá của một chứng chỉ quỹ được phát hành/hoán đổi lại và được ghi nhận cùng thời điểm với ghi nhận vốn góp phát hành/vốn góp hoán đổi lại.

(j) Lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận chưa phân phối là số lãi hoặc lỗ từ các hoạt động của Quỹ sau khi trừ đi chi phí thuế của kỳ báo cáo.

(k) Chứng chỉ quỹ và giá trị tài sản ròng trên một chứng chỉ quỹ

Tất cả các chứng chỉ quỹ phát hành cho nhà đầu tư đều có quyền biểu quyết, quyền được bán lại và các quyền khác như nhau. Mỗi chứng chỉ quỹ đã phát hành tương ứng với một quyền biểu quyết tại Đại hội Nhà Đầu tư của Quỹ.

Mỗi chứng chỉ quỹ có mệnh giá là 10.000 VND, một lô chứng chỉ quỹ tương ứng với 100.000 chứng chỉ quỹ. Số lượng chứng chỉ quỹ tối thiểu của mỗi giao dịch hoán đổi là một lô chứng chỉ quỹ tương ứng với một trăm nghìn (100.000) chứng chỉ quỹ.

Giá trị tài sản ròng trên một lô chứng chỉ quỹ bằng giá trị tài sản ròng của Quỹ chia cho tổng số lô chứng chỉ quỹ đang lưu hành tại ngày kết thúc kỳ kế toán làm tròn đến hàng đơn vị. Giá trị tài sản ròng trên một chứng chỉ quỹ bằng giá trị tài sản ròng của Quỹ chia cho tổng số chứng chỉ quỹ đang lưu hành tại ngày kết thúc kỳ kế toán và lấy đến hai (02) số thập phân. Giá trị tài sản ròng được xác định bằng cách lấy tổng tài sản trừ đi tổng nợ phải trả.

(l) Doanh thu

Doanh thu được ghi nhận khi Quỹ có khả năng tương đối chắc chắn nhận được các lợi ích kinh tế và các khoản doanh thu này có thể xác định được một cách đáng tin cậy. Các điều kiện cụ thể sau đây phải được đáp ứng trước khi doanh thu được ghi nhận.

(i) Thu nhập lãi tiền gửi và cổ tức

Thu nhập lãi tiền gửi được ghi nhận theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng. Thu nhập lãi tiền gửi được ghi nhận trong báo cáo thu nhập trên cơ sở dồn tích trừ khi khả năng thu hồi là không chắc chắn.

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

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

(ii) Thu nhập từ hoạt động đầu tư chứng khoán

Thu nhập từ hoạt động đầu tư chứng khoán được ghi nhận trong báo cáo thu nhập khi Quỹ nhận được thông báo kết quả giao dịch hoán đổi chứng chỉ quỹ, kết quả giao dịch chứng khoán từ Trung Tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam đã được kiểm tra bởi Ngân hàng Giám sát (đối với chứng khoán niêm yết) và khi hoàn tất hợp đồng chuyển nhượng tài sản (đối với chứng khoán chưa niêm yết).

(m) Chi phí

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

(n) Báo cáo bộ phận

Quỹ hoạt động như một bộ phận kinh doanh, đầu tư chứng khoán và trong một vùng địa lý là Việt Nam.

(o) Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Quỹ nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Quỹ và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

Các quỹ đầu tư khác dưới sự quản lý của Công ty Quản lý Quỹ và người có liên quan của Công ty Quản lý Quỹ được xem là các bên liên quan với Quỹ theo quy định tại Luật Chứng khoán. Khi xem xét mối quan hệ giữa các bên liên quan cần chú ý tới bản chất mối quan hệ và không chỉ đơn thuần là hình thức pháp lý.

(p) Số dư bằng không

Các khoản mục hay số dư được quy định trong Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13 tháng 11 năm 2015 do Bộ Tài chính ban hành về chế độ kế toán áp dụng đối với quỹ hoán đổi danh mục không được thể hiện trong báo cáo tài chính giữa niên độ này thì được hiểu là có số dư bằng không.

(q) Thông tin so sánh

Thông tin so sánh trong báo cáo tài chính giữa niên độ này được trình bày dưới dạng dữ liệu tương ứng. Theo phương pháp này, các thông tin so sánh của kỳ trước được trình bày như một phần không thể tách rời của báo cáo tài chính giữa niên độ kỳ hiện tại và phải được xem xét trong mối liên hệ với các số liệu và thuyết minh của kỳ hiện tại. Theo đó, thông tin so sánh bao gồm trong báo cáo tài chính giữa niên độ này không nhằm mục đích trình bày về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Quỹ trong kỳ trước.

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

4. Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền

	30/6/2023	31/12/2022
	VND	VND
Tiền gửi không kỳ hạn cho các hoạt động của Quỹ tại Ngân hàng TNHH Một Thành Viên Standard Chartered (Việt Nam)	99.276.856.870	31.368.956.093
Tiền gửi cho hoạt động đầu tư chứng khoán phái sinh tại Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh	70.041.783.600	26.821.908.500
	<hr/>	<hr/>
	169.318.640.470	58.190.864.593



QUỸ ETF DCVFMVN30**Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

5. Các khoản đầu tư

Tất cả các công ty được đầu tư như được liệt kê trên báo cáo Danh mục đầu tư đều được thành lập và hoạt động tại Việt Nam.

Quỹ không tham gia vào các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động hàng ngày của các công ty được Quỹ 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 theo chính sách kế toán được trình bày tại Thuyết minh 3(c), thay vì được ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu hay hợp nhất.

Chi tiết các khoản đầu tư chứng khoán của Quỹ tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022 được trình bày như sau:

Ngày 30 tháng 6 năm 2023

	Giá hoán đổi/giá mua VND	Giá trị thị trường tại ngày 30/6/2023 VND	Chênh lệch do đánh giá lại tại ngày 30/6/2023		Giá trị đánh giá lại tại ngày 30/6/2023 VND
			Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	
	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]=[1]+[3]+[4]
Cổ phiếu niêm yết	8.066.883.308.163	7.970.191.929.300	492.604.140.986	(589.295.519.849)	7.970.191.929.300
Chứng khoán phái sinh niêm yết	Không áp dụng	3.593.410.000	3.593.410.000	-	3.593.410.000
	8.066.883.308.163	7.973.785.339.300	496.197.550.986	(589.295.519.849)	7.973.785.339.300

Ngày 31 tháng 12 năm 2022

	Giá hoán đổi/giá mua VND	Giá trị thị trường tại ngày 31/12/2022 VND	Chênh lệch do đánh giá lại tại ngày 31/12/2022		Giá trị đánh giá lại tại ngày 31/12/2022 VND
			Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	
	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]=[1]+[3]+[4]
Cổ phiếu niêm yết	8.465.601.925.299	7.336.948.763.700	43.302.757.246	(1.171.955.918.845)	7.336.948.763.700

QUỸ ETF DCVFMVN30**Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)****Mẫu số B06g – ETF***(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)***6. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận**

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Dự thu cổ tức từ:		
▪ MBB	8.772.019.500	-
▪ SSI	7.895.270.000	-
▪ SAB	760.650.000	1.272.500.000
▪ VNM	-	9.029.620.600
	<hr/>	<hr/>
	17.427.939.500	10.302.120.600

7. Chi phí phải trả

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Phí kiểm toán	137.220.378	162.000.000
	<hr/>	<hr/>

8. Phải trả cho nhà đầu tư về hoán đổi lại chứng chỉ quỹ

	30/6/2023 VND	31/12/2022 VND
Phải trả cho nhà đầu tư về hoán đổi lại chứng chỉ quỹ ETF hợp lệ chưa hoàn thành thủ tục thanh toán	35.983.753.146	27.601.573
	<hr/>	<hr/>

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

9. Phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF

	30/6/2023	31/12/2022
	VND	VND
Phí quản lý Quỹ	4.388.722.099	4.231.178.902
Phí quản trị Quỹ	185.676.702	179.011.414
Phí giám sát Quỹ	148.541.363	143.209.132
Phí quản lý vị thế chứng khoán phái sinh	206.217.100	321.516.750
Phí lưu ký chứng khoán	270.075.205	260.380.238
Phí giao dịch chứng khoán	29.700.000	41.300.000
Phí dịch vụ đại lý chuyên nhượng	16.500.000	16.500.000
Phí cung cấp dịch vụ tính giá trị tài sản ròng tham chiếu (iNAV) trả cho Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (“HSX”)	821.106.923	732.931.585
Phí cấp quyền sử dụng chỉ số trả cho HSX	821.106.923	732.931.585
	<hr/>	<hr/>
	6.887.646.315	6.658.959.606
	<hr/>	<hr/>

10. Phải trả, phải nộp khác

	30/6/2023	31/12/2022
	VND	VND
Thù lao Ban Đại diện Quỹ	13.463.014	17.013.698
	<hr/>	<hr/>

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

11. Vốn góp của nhà đầu tư và thặng dư vốn góp của nhà đầu tư

Căn cứ theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Thành lập Quỹ đại chúng số 14/GCN-UBCK, vốn điều lệ của Quỹ là 202.000.000.000 VND tương ứng với 20.200.000 chứng chỉ quỹ (“CCQ”) theo mệnh giá 10.000 VND trên một chứng chỉ quỹ. Đây cũng chính là số vốn huy động được trong đợt phát hành chứng chỉ quỹ lần đầu ra công chúng. Do Quỹ hoạt động theo hình thức quỹ hoán đổi danh mục nên vốn góp và số lượng chứng chỉ quỹ sẽ thay đổi sau mỗi kỳ giao dịch hoán đổi chứng chỉ quỹ.

Biến động vốn góp trong kỳ như sau:

	Đơn vị	31/12/2022	Phát sinh trong kỳ	30/6/2023
Vốn góp phát hành				
Số lượng (1)	CCQ	1.337.800.000	54.500.000	1.392.300.000
Giá trị ghi theo mệnh giá (2)	VND	13.378.000.000.000	545.000.000.000	13.923.000.000.000
Thặng dư vốn góp phát hành (3)	VND	9.472.244.074.382	446.076.883.201	9.918.320.957.583
Tổng giá trị phát hành chứng chỉ quỹ (4) = (2) + (3)	VND	22.850.244.074.382	991.076.883.201	23.841.320.957.583
Vốn góp hoán đổi lại				
Số lượng (5)	CCQ	(905.900.000)	(63.900.000)	(969.800.000)
Giá trị ghi theo mệnh giá (6)	VND	(9.059.000.000.000)	(639.000.000.000)	(9.698.000.000.000)
Thặng dư vốn góp hoán đổi lại (7)	VND	(7.772.134.750.332)	(529.589.820.308)	(8.301.724.570.640)
Tổng giá trị hoán đổi lại chứng chỉ quỹ (8) = (6) + (7)	VND	(16.831.134.750.332)	(1.168.589.820.308)	(17.999.724.570.640)
Số lượng chứng chỉ quỹ đang lưu hành (9) = (1) + (5)				
	CCQ	431.900.000	(9.400.000)	422.500.000
Giá trị vốn góp của nhà đầu tư theo mệnh giá (10) = (2) + (6)				
	VND	4.319.000.000.000	(94.000.000.000)	4.225.000.000.000
Thặng dư vốn góp của nhà đầu tư (11) = (3) + (7)				
	VND	1.700.109.324.050	(83.512.937.107)	1.616.596.386.943
Lợi nhuận chưa phân phối (12)				
	VND	1.379.466.849.966	920.494.843.714	2.299.961.693.680
NAV hiện hành (13) = (10) + (11) + (12)				
	VND	7.398.576.174.016	Không áp dụng	8.141.558.080.623
NAV hiện hành/1 chứng chỉ quỹ (14) = (13)/(9)				
	VND/ CCQ	17.130,29	Không áp dụng	19.269,95
NAV hiện hành/1 lô chứng chỉ quỹ (15) = (13)/{(9)/100.000}				
	NAV/ Lô CCQ	1.713.029.908	Không áp dụng	1.926.995.995

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

12. Lợi nhuận chưa phân phối

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Lợi nhuận chưa phân phối đầu kỳ	1.379.466.849.966	4.469.701.748.423
Lợi nhuận/(lỗ) sau thuế trong kỳ	920.494.843.714	(1.700.963.068.816)
Trong đó:		
(Lỗ)/lợi nhuận đã thực hiện và chưa phân phối	(115.060.349.022)	622.744.243.637
Lợi nhuận/(lỗ) chưa thực hiện	1.035.555.192.736	(2.323.707.312.453)
Lợi nhuận chưa phân phối cuối kỳ	2.299.961.693.680	2.768.738.679.607

13. Cổ tức được chia và tiền lãi được nhận từ tiền gửi ngân hàng

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Cổ tức được chia trong kỳ		
▪ Cổ tức đã nhận	67.680.890.500	34.873.521.800
▪ Dự thu cổ tức chưa đến ngày nhận	17.427.939.500	12.822.059.900
	85.108.830.000	47.695.581.700
Tiền lãi được nhận trong kỳ		
▪ Tiền lãi đã nhận	527.319.620	189.644.229
▪ Tiền lãi dự thu	-	352.876.713
	527.319.620	542.520.942
	85.636.149.620	48.238.102.642

QUỸ ETF DCVFMVN30**Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)****Mẫu số B06g – ETF***(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)***14. (Lỗ)/lãi từ bán và hoán đổi các khoản đầu tư**

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022 VND
(Lỗ)/lãi từ giao dịch hoán đổi và bán cổ phiếu niêm yết (i)	(215.808.507.536)	760.367.618.580
Lãi/(lỗ) từ giao dịch chứng khoán phái sinh niêm yết – hợp đồng tương lai (i)	46.682.470.000	(137.482.146.000)
Lãi/(lỗ) từ việc Quỹ mua hộ chứng khoán cho các nhà đầu tư bị hạn chế đầu tư	6.639.250.000	(2.451.993.571)
	<hr/> (162.486.787.536)	<hr/> 620.433.479.009

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF
(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

(i)

(Lãi)/lãi từ giao dịch hoán đổi và bán cổ phiếu và giao dịch chứng khoán phái sinh niêm yết – hợp đồng tương lai bao gồm:

Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Danh mục các khoản đầu tư	Tổng giá trị bán và hoán đổi VND [1]	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch VND [2]	(Lãi)/lãi từ bán và hoán đổi chứng khoán trong kỳ VND [3] = [1] – [2]	Lãi từ bán và hoán đổi chứng khoán lũy kế đến ngày 30/6/2023 VND [4] = [3] + [5]	Lãi từ bán và hoán đổi chứng khoán lũy kế đến ngày 31/12/2022 VND [5]
Cổ phiếu niêm yết	3.147.880.119.600	3.363.688.627.136	(215.808.507.536)	2.106.516.208.913	2.322.324.716.449
Chứng khoán phái sinh niêm yết – hợp đồng tương lai (*)	Không áp dụng	Không áp dụng	46.682.470.000	156.579.955.000	109.897.485.000
	3.147.880.119.600	3.363.688.627.136	(169.126.037.536)	2.263.096.163.913	2.432.222.201.449

Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022

Danh mục các khoản đầu tư	Tổng giá trị bán và hoán đổi VND [1]	Giá vốn bình quân gia quyền tính đến cuối ngày giao dịch VND [2]	Lãi/(lỗ) từ bán và hoán đổi chứng khoán trong kỳ VND [3] = [1] – [2]	Lãi từ bán và hoán đổi chứng khoán lũy kế đến ngày 30/6/2022 VND [4] = [3] + [5]	Lãi từ bán và hoán đổi chứng khoán lũy kế đến ngày 31/12/2021 VND [5]
Cổ phiếu niêm yết	7.260.981.072.382	6.500.613.453.802	760.367.618.580	3.018.021.452.533	2.257.653.833.953
Chứng khoán phái sinh niêm yết – hợp đồng tương lai (*)	Không áp dụng	Không áp dụng	(137.482.146.000)	233.372.362.000	370.854.508.000
	7.260.981.072.382	6.500.613.453.802	622.885.472.580	3.251.393.814.533	2.628.508.341.953

(*) Lãi/(lỗ) từ giao dịch mua bán chứng khoán phái sinh niêm yết – hợp đồng tương lai thể hiện chênh lệch giữa giá trị cam kết và giá thị trường tại ngày đóng vị thế hoặc đáo hạn hợp đồng chứng khoán phái sinh của các hợp đồng tương lai chi số VN30.

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)**15. Chênh lệch tăng/(giảm) đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện***Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023*

Danh mục các khoản đầu tư	Giá mua theo số	Giá trị thị trường tại	Chênh lệch tăng/(giảm)	Chênh lệch giảm	Chênh lệch tăng đánh giá
	kế toán	ngày 30/6/2023	đánh giá lại tại ngày	đánh giá lại tại ngày	lại các khoản đầu tư cho
	VND	VND	30/6/2023	31/12/2022	kỳ sáu tháng kết thúc
	[1]	[2]	VND	VND	ngày 30/6/2023
			[3] = [2] - [1]	[4]	VND
					[5] = [3] - [4]
Cổ phiếu niêm yết	8.066.883.308.163	7.970.191.929.300	(96.691.378.863)	(1.128.653.161.599)	1.031.961.782.736
Chứng khoán phái sinh niêm yết – hợp đồng tương lai	Không áp dụng	3.593.410.000	3.593.410.000	-	3.593.410.000
	8.066.883.308.163	7.973.785.339.300	(93.097.968.863)	(1.128.653.161.599)	1.035.555.192.736



QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022

Danh mục các khoản đầu tư	Giá mua theo số kế toán VND [1]	Giá trị thị trường tại ngày 30/6/2022 VND [2]	Chênh lệch tăng/(giảm) đánh giá lại tại ngày 30/6/2022 VND [3] = [2] – [1]	Chênh lệch tăng đánh giá lại tại ngày 31/12/2021 VND [4]	Chênh lệch tăng/(giảm) đánh giá lại các khoản đầu tư cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022 VND [5] = [3] – [4]
Cổ phiếu niêm yết	7.948.859.799.885	7.358.330.439.700	(590.529.360.185)	1.741.476.241.568	(2.332.005.601.753)
Quyền mua cổ phiếu	-	8.308.789.300	8.308.789.300	-	8.308.789.300
Chứng khoán phái sinh niêm yết – hợp đồng tương lai	Không áp dụng	21.000.000	21.000.000	-	21.000.000
Khác (*)	-	-	-	31.500.000	(31.500.000)
	7.948.859.799.885	7.366.660.229.000	(582.199.570.885)	1.741.507.741.568	(2.323.707.312.453)

(*)

Đây là chênh lệch chưa thực hiện của những chứng khoán mua hộ nhà đầu tư do bị hạn chế đầu tư, thể hiện chênh lệch giữa giá thị trường tại ngày kết thúc kỳ kế toán và giá trị toán đổi tại ngày giao dịch hoán đổi chứng chỉ quỹ ETF.

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

16. Chi phí giao dịch hoán đổi, bán các khoản đầu tư

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Chi phí môi giới giao dịch mua các khoản đầu tư (*)	2.024.784.990	5.318.555.901
Chi phí môi giới giao dịch bán các khoản đầu tư (*)	2.180.108.780	3.212.842.265
Chi phí giao dịch trả cho Trung tâm Lưu ký Chứng khoán	22.069.435	17.931.126
	4.226.963.205	8.549.329.292

(*) Chi phí môi giới giao dịch mua, bán các khoản đầu tư nêu trên bao gồm chủ yếu phí môi giới cho các giao dịch mua, bán các cổ phiếu niêm yết và chứng khoán phái sinh niêm yết – hợp đồng tương lai.

17. Phí dịch vụ lưu ký tài sản quỹ ETF

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Phí lưu ký chứng khoán trả cho Ngân hàng Giám sát (Thuyết minh 21)	1.642.213.842	1.829.113.186
Phí giao dịch chứng khoán trả cho Ngân hàng Giám sát (Thuyết minh 21)	136.400.000	105.100.000
Phí lưu ký chứng khoán trả cho Trung tâm Lưu ký Chứng khoán	402.449.555	303.598.177
Phí quản lý vị thế và quản lý tài sản ký quỹ trả cho Trung tâm Lưu ký Chứng khoán	1.101.699.850	1.000.607.657
	3.282.763.247	3.238.419.020

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF
(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

18. Phí dịch vụ khác liên quan đến hoạt động của quỹ ETF

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Phí trả cho HSX về cung cấp dịch vụ tính giá trị tài sản ròng tham chiếu trên một chứng chỉ Quỹ (iNAV)	821.106.923	914.556.590
Phí trả cho HSX về quản lý và vận hành chỉ số tham chiếu	821.106.923	914.556.590
	<hr/>	<hr/>
	1.642.213.846	1.829.113.180

Theo Điều lệ Quỹ, Quỹ có nghĩa vụ phải thanh toán phí cung cấp dịch vụ tính giá trị tài sản ròng tham chiếu (iNAV) và phí quản lý và vận hành chỉ số tham chiếu cho HSX theo các mức phí cụ thể như sau:

Phí trả cho HSX về quản lý và vận hành chỉ số tham chiếu tối đa là 0,02% NAV bình quân gia quyền mỗi năm và tối thiểu là 50 triệu VND mỗi năm (chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng (“GTGT”)).

Phí trả cho HSX về cung cấp dịch vụ tính giá trị tài sản ròng tham chiếu trên một chứng chỉ quỹ (iNAV) là 0,02% NAV mỗi năm và tối thiểu là 50 triệu VND mỗi năm (chưa bao gồm thuế GTGT).

Các phí trên được tính theo từng kỳ định giá NAV tương ứng với ngày làm việc trong tháng. Số phí của mỗi kỳ định giá NAV được tính dựa trên NAV trước phí tại ngày trước ngày định giá và được trả mỗi sáu tháng một lần (“kỳ thanh toán”). Số phí trả trong mỗi kỳ thanh toán là tổng số phí được tính theo từng kỳ định giá NAV phát sinh trong kỳ thanh toán.

19. Chi phí hoạt động khác

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Thù lao Ban Đại diện Quỹ (Thuyết minh 21)	58.463.014	58.217.447
Phí dịch vụ khác của nhà cung cấp dịch vụ cho Quỹ và chi phí hoạt động khác	86.552.813	91.097.617
Trong đó:		
▪ Phí đăng ký, niêm yết bổ sung trả cho Trung tâm Lưu ký Chứng khoán	37.500.000	40.500.000
▪ Phí chốt danh sách nhà đầu tư tham dự đại hội nhà đầu tư thường niên trả cho Trung tâm Lưu ký Chứng khoán	14.000.000	14.000.000
▪ Phí niêm yết trả cho HSX	30.000.000	30.000.000
▪ Phí ngân hàng	5.052.813	6.597.617
	<hr/>	<hr/>
	145.015.827	149.315.064

QUỸ ETF DCVFMVN30**Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

Mẫu số B06g – ETF
(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

20. Giá trị tài sản ròng

		Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023			
Kỳ	Ngày tính NAV	Giá trị tài sản ròng (NAV) VND [1]	Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ [2]	NAV/1CCQ	
				tại ngày tính NAV VND/CCQ [3] = [1]/[2]	Tăng/(giảm) NAV/1CCQ VND
	Ngày 31 tháng 12 năm 2022	7.398.576.174.016	431.900.000	17.130,29	
1	Ngày 2 tháng 1 năm 2023	7.398.256.072.126	431.900.000	17.129,55	(0,74)
2	Ngày 3 tháng 1 năm 2023	7.709.151.691.513	432.000.000	17.845,25	715,70
3	Ngày 4 tháng 1 năm 2023	7.765.361.592.086	434.000.000	17.892,53	47,28
4	Ngày 5 tháng 1 năm 2023	7.851.719.526.118	434.000.000	18.091,51	198,98
5	Ngày 8 tháng 1 năm 2023	7.817.667.891.463	434.000.000	18.013,05	(78,46)
6	Ngày 9 tháng 1 năm 2023	7.844.249.364.868	434.000.000	18.074,30	61,25
7	Ngày 10 tháng 1 năm 2023	7.902.507.881.145	437.400.000	18.067,00	(7,30)
8	Ngày 11 tháng 1 năm 2023	8.012.022.656.506	441.500.000	18.147,27	80,27
9	Ngày 12 tháng 1 năm 2023	8.020.111.757.330	441.500.000	18.165,59	18,32
10	Ngày 15 tháng 1 năm 2023	8.097.652.877.547	444.300.000	18.225,64	60,05
11	Ngày 16 tháng 1 năm 2023	8.270.303.300.122	451.300.000	18.325,51	99,87
12	Ngày 17 tháng 1 năm 2023	8.549.380.750.321	454.500.000	18.810,51	485,00
13	Ngày 18 tháng 1 năm 2023	8.765.083.245.296	461.100.000	19.009,07	198,56
14	Ngày 26 tháng 1 năm 2023	8.849.734.137.806	463.200.000	19.105,64	96,57
15	Ngày 29 tháng 1 năm 2023	8.923.874.288.586	463.600.000	19.249,08	143,44
16	Ngày 30 tháng 1 năm 2023	8.797.857.883.265	463.900.000	18.964,98	(284,10)
17	Ngày 31 tháng 1 năm 2023	8.926.895.671.165	466.000.000	19.156,42	191,44
18	Ngày 1 tháng 2 năm 2023	8.667.215.304.909	467.800.000	18.527,60	(628,82)
19	Ngày 2 tháng 2 năm 2023	8.708.392.911.283	467.800.000	18.615,63	88,03
20	Ngày 5 tháng 2 năm 2023	8.645.314.164.542	467.800.000	18.480,79	(134,84)
21	Ngày 6 tháng 2 năm 2023	8.714.163.307.775	467.800.000	18.627,96	147,17
22	Ngày 7 tháng 2 năm 2023	8.516.305.351.735	467.800.000	18.205,01	(422,95)
23	Ngày 8 tháng 2 năm 2023	8.547.195.090.191	467.800.000	18.271,04	66,03
24	Ngày 9 tháng 2 năm 2023	8.447.515.488.014	467.800.000	18.057,96	(213,08)
25	Ngày 12 tháng 2 năm 2023	8.357.520.710.015	467.800.000	17.865,58	(192,38)
26	Ngày 13 tháng 2 năm 2023	8.294.608.238.950	468.000.000	17.723,52	(142,06)
27	Ngày 14 tháng 2 năm 2023	8.252.207.162.364	468.100.000	17.629,15	(94,37)
28	Ngày 15 tháng 2 năm 2023	8.411.680.988.937	473.300.000	17.772,40	143,25
29	Ngày 16 tháng 2 năm 2023	8.547.912.329.494	475.500.000	17.976,68	204,28
30	Ngày 19 tháng 2 năm 2023	8.536.380.371.515	475.600.000	17.948,65	(28,03)
31	Ngày 20 tháng 2 năm 2023	8.809.435.888.849	475.600.000	18.522,78	574,13
32	Ngày 21 tháng 2 năm 2023	8.756.502.966.849	475.600.000	18.411,48	(111,30)
33	Ngày 22 tháng 2 năm 2023	8.469.749.051.869	473.100.000	17.902,66	(508,82)
34	Ngày 23 tháng 2 năm 2023	8.470.644.337.868	473.200.000	17.900,76	(1,90)
35	Ngày 26 tháng 2 năm 2023	8.267.329.971.503	471.100.000	17.548,99	(351,77)
36	Ngày 27 tháng 2 năm 2023	8.063.754.820.144	468.100.000	17.226,56	(322,43)
37	Ngày 28 tháng 2 năm 2023	8.056.551.180.927	466.100.000	17.285,02	58,46
38	Ngày 1 tháng 3 năm 2023	8.211.319.656.691	466.100.000	17.617,07	332,05



QUỸ ETF DCVFMVN30**Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

Mẫu số B06g – ETF

*(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)***Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023**

Kỳ	Ngày tính NAV	Giá trị tài sản ròng (NAV) VND [1]	Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ [2]	NAV/ICCCQ	
				tại ngày tính NAV VND/CCQ [3] = [1]/[2]	Tăng/(giảm) NAV/ICCCQ VND
39	Ngày 2 tháng 3 năm 2023	8.152.306.042.250	465.300.000	17.520,53	(96,54)
40	Ngày 5 tháng 3 năm 2023	8.033.118.152.104	465.500.000	17.256,96	(263,57)
41	Ngày 6 tháng 3 năm 2023	8.040.381.031.063	465.500.000	17.272,56	15,60
42	Ngày 7 tháng 3 năm 2023	8.142.753.935.684	465.500.000	17.492,48	219,92
43	Ngày 8 tháng 3 năm 2023	8.259.651.642.068	466.100.000	17.720,77	228,29
44	Ngày 9 tháng 3 năm 2023	8.329.731.631.764	465.700.000	17.886,47	165,70
45	Ngày 12 tháng 3 năm 2023	8.320.903.357.514	466.600.000	17.833,05	(53,42)
46	Ngày 13 tháng 3 năm 2023	8.355.636.642.814	467.300.000	17.880,66	47,61
47	Ngày 14 tháng 3 năm 2023	8.256.143.207.199	467.400.000	17.663,97	(216,69)
48	Ngày 15 tháng 3 năm 2023	8.389.697.567.207	462.900.000	18.124,21	460,24
49	Ngày 16 tháng 3 năm 2023	8.224.059.927.582	461.300.000	17.828,00	(296,21)
50	Ngày 19 tháng 3 năm 2023	8.228.981.282.397	461.300.000	17.838,67	10,67
51	Ngày 20 tháng 3 năm 2023	8.048.339.108.509	460.300.000	17.484,98	(353,69)
52	Ngày 21 tháng 3 năm 2023	8.128.874.028.748	460.200.000	17.663,78	178,80
53	Ngày 22 tháng 3 năm 2023	8.191.892.672.831	460.200.000	17.800,72	136,94
54	Ngày 23 tháng 3 năm 2023	8.218.891.759.954	460.200.000	17.859,39	58,67
55	Ngày 26 tháng 3 năm 2023	8.248.904.633.428	459.800.000	17.940,20	80,81
56	Ngày 27 tháng 3 năm 2023	8.287.184.976.473	459.800.000	18.023,45	83,25
57	Ngày 28 tháng 3 năm 2023	8.304.508.356.234	459.700.000	18.065,06	41,61
58	Ngày 29 tháng 3 năm 2023	8.343.200.060.862	460.700.000	18.109,83	44,77
59	Ngày 30 tháng 3 năm 2023	8.383.555.524.020	460.400.000	18.209,28	99,45
60	Ngày 31 tháng 3 năm 2023	8.432.720.604.778	460.400.000	18.316,07	106,79
61	Ngày 2 tháng 4 năm 2023	8.432.357.900.920	460.400.000	18.315,28	(0,79)
62	Ngày 3 tháng 4 năm 2023	8.550.398.749.872	460.400.000	18.571,67	256,39
63	Ngày 4 tháng 4 năm 2023	8.529.761.226.541	459.500.000	18.563,13	(8,54)
64	Ngày 5 tháng 4 năm 2023	8.543.867.759.519	459.600.000	18.589,79	26,66
65	Ngày 6 tháng 4 năm 2023	8.463.750.971.237	459.700.000	18.411,46	(178,33)
66	Ngày 9 tháng 4 năm 2023	8.464.029.945.451	459.700.000	18.412,07	0,61
67	Ngày 10 tháng 4 năm 2023	8.453.986.629.532	459.800.000	18.386,22	(25,85)
68	Ngày 11 tháng 4 năm 2023	8.486.887.989.470	459.800.000	18.457,78	71,56
69	Ngày 12 tháng 4 năm 2023	8.478.803.040.075	459.800.000	18.440,19	(17,59)
70	Ngày 13 tháng 4 năm 2023	8.431.988.427.232	459.800.000	18.338,38	(101,81)
71	Ngày 16 tháng 4 năm 2023	8.345.338.051.293	459.800.000	18.149,93	(188,45)
72	Ngày 17 tháng 4 năm 2023	8.357.563.120.129	459.800.000	18.176,51	26,58
73	Ngày 18 tháng 4 năm 2023	8.354.761.352.072	459.900.000	18.166,47	(10,04)
74	Ngày 19 tháng 4 năm 2023	8.288.686.053.888	459.900.000	18.022,80	(143,67)
75	Ngày 20 tháng 4 năm 2023	8.267.906.598.428	459.900.000	17.977,61	(45,19)
76	Ngày 23 tháng 4 năm 2023	8.209.116.974.880	459.900.000	17.849,78	(127,83)
77	Ngày 24 tháng 4 năm 2023	8.209.101.991.703	459.900.000	17.849,75	(0,03)
78	Ngày 25 tháng 4 năm 2023	8.101.390.207.300	457.900.000	17.692,48	(157,27)
79	Ngày 26 tháng 4 năm 2023	8.164.720.524.146	457.900.000	17.830,79	138,31

QUỸ ETF DCVFMVN30**Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

Mẫu số B06g – ETF

*(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)***Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023**

Kỳ	Ngày tính NAV	NAV/ICCG			Tăng/(giảm) NAV/ICCG VND
		Giá trị tài sản ròng (NAV) VND [1]	Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ [2]	tại ngày tính NAV VND/CCQ [3] = [1]/[2]	
80	Ngày 27 tháng 4 năm 2023	8.136.060.094.348	457.900.000	17.768,20	(62,59)
81	Ngày 30 tháng 4 năm 2023	8.212.606.395.132	457.900.000	17.935,37	167,17
82	Ngày 3 tháng 5 năm 2023	8.212.076.488.581	457.900.000	17.934,21	(1,16)
83	Ngày 4 tháng 5 năm 2023	8.121.535.853.456	457.900.000	17.736,48	(197,73)
84	Ngày 7 tháng 5 năm 2023	8.111.588.805.613	457.900.000	17.714,76	(21,72)
85	Ngày 8 tháng 5 năm 2023	8.198.304.581.659	457.900.000	17.904,13	189,37
86	Ngày 9 tháng 5 năm 2023	8.072.595.012.007	450.900.000	17.903,29	(0,84)
87	Ngày 10 tháng 5 năm 2023	8.078.450.117.994	448.900.000	17.996,10	92,81
88	Ngày 11 tháng 5 năm 2023	8.078.206.251.463	448.900.000	17.995,55	(0,55)
89	Ngày 14 tháng 5 năm 2023	8.166.486.651.971	448.900.000	18.192,21	196,66
90	Ngày 15 tháng 5 năm 2023	8.195.859.265.324	448.700.000	18.265,78	73,57
91	Ngày 16 tháng 5 năm 2023	8.162.873.596.532	447.400.000	18.245,13	(20,65)
92	Ngày 17 tháng 5 năm 2023	8.103.228.073.970	447.200.000	18.119,91	(125,22)
93	Ngày 18 tháng 5 năm 2023	8.149.261.133.288	446.200.000	18.263,69	143,78
94	Ngày 21 tháng 5 năm 2023	8.126.998.848.171	445.800.000	18.230,14	(33,55)
95	Ngày 22 tháng 5 năm 2023	8.127.215.202.095	443.800.000	18.312,78	82,64
96	Ngày 23 tháng 5 năm 2023	8.042.100.539.424	441.500.000	18.215,40	(97,38)
97	Ngày 24 tháng 5 năm 2023	7.953.428.544.565	439.300.000	18.104,77	(110,63)
98	Ngày 25 tháng 5 năm 2023	7.932.434.110.094	437.900.000	18.114,71	9,94
99	Ngày 28 tháng 5 năm 2023	7.920.154.837.972	437.800.000	18.090,80	(23,91)
100	Ngày 29 tháng 5 năm 2023	7.982.258.342.904	436.800.000	18.274,40	183,60
101	Ngày 30 tháng 5 năm 2023	7.997.248.592.077	436.800.000	18.308,71	34,31
102	Ngày 31 tháng 5 năm 2023	7.956.133.544.429	436.800.000	18.214,59	(94,12)
103	Ngày 1 tháng 6 năm 2023	7.991.141.055.833	436.800.000	18.294,73	80,14
104	Ngày 4 tháng 6 năm 2023	8.130.772.294.318	436.800.000	18.614,40	319,67
105	Ngày 5 tháng 6 năm 2023	8.162.411.560.729	436.800.000	18.686,83	72,43
106	Ngày 6 tháng 6 năm 2023	8.207.650.527.312	434.800.000	18.876,84	190,01
107	Ngày 7 tháng 6 năm 2023	8.186.284.120.475	432.400.000	18.932,20	55,36
108	Ngày 8 tháng 6 năm 2023	8.058.654.008.420	430.700.000	18.710,59	(221,61)
109	Ngày 11 tháng 6 năm 2023	8.119.514.714.418	430.700.000	18.851,90	141,31
110	Ngày 12 tháng 6 năm 2023	8.182.935.382.202	430.500.000	19.007,97	156,07
111	Ngày 13 tháng 6 năm 2023	8.244.965.123.604	431.500.000	19.107,68	99,71
112	Ngày 14 tháng 6 năm 2023	8.226.177.654.107	431.900.000	19.046,48	(61,20)
113	Ngày 15 tháng 6 năm 2023	8.211.141.081.008	432.000.000	19.007,27	(39,21)
114	Ngày 18 tháng 6 năm 2023	8.235.545.983.725	433.100.000	19.015,34	8,07
115	Ngày 19 tháng 6 năm 2023	8.166.450.797.425	433.400.000	18.842,75	(172,59)
116	Ngày 20 tháng 6 năm 2023	8.213.534.881.664	433.400.000	18.951,39	108,64
117	Ngày 21 tháng 6 năm 2023	8.272.410.855.258	433.400.000	19.087,24	135,85
118	Ngày 22 tháng 6 năm 2023	8.312.381.797.909	433.400.000	19.179,46	92,22
119	Ngày 25 tháng 6 năm 2023	8.379.284.417.483	433.400.000	19.333,83	154,37
120	Ngày 26 tháng 6 năm 2023	8.369.548.946.188	431.200.000	19.409,90	76,07

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

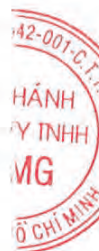
Mẫu số B06g – ETF
(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023

Kỳ	Ngày tính NAV	Giá trị tài sản ròng (NAV) VND [1]	Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ [2]	NAV/ICCQ	
				tại ngày tính NAV VND/CCQ [3] = [1]/[2]	Tăng/(giảm) NAV/ICCQ VND
121	Ngày 27 tháng 6 năm 2023	8.345.986.714.102	428.800.000	19.463,58	53,68
122	Ngày 28 tháng 6 năm 2023	8.350.201.916.095	426.500.000	19.578,43	114,85
123	Ngày 29 tháng 6 năm 2023	8.195.364.216.026	424.500.000	19.305,92	(272,51)
124	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	8.141.558.080.623	422.500.000	19.269,95	(35,97)
• Giá trị tài sản ròng bình quân trong kỳ		8.278.739.587.764	Không áp dụng	Không áp dụng	Không áp dụng
• Biến động NAV/ICCQ trong kỳ ở mức cao nhất		Không áp dụng	Không áp dụng	Không áp dụng	715,70
• Biến động NAV/ICCQ trong kỳ ở mức thấp nhất		Không áp dụng	Không áp dụng	Không áp dụng	(0,03)

QUỸ ETF DCVFMVN30**Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)****Mẫu số B06g – ETF***(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)***Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022**

Kỳ	Ngày tính NAV	Giá trị tài sản ròng (NAV) VND [1]	Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ [2]	NAV/ICCQ	Tăng/(giảm) NAV/ICCQ VND
				tại ngày tính NAV VND/CCQ [3] = [1]/[2]	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2021	10.927.736.491.829	423.500.000	25.803,39	
1	Ngày 3 tháng 1 năm 2022	10.927.033.128.213	423.500.000	25.801,73	(1,66)
2	Ngày 4 tháng 1 năm 2022	11.091.796.225.442	423.500.000	26.190,78	389,05
3	Ngày 5 tháng 1 năm 2022	11.000.467.329.665	423.500.000	25.975,12	(215,66)
4	Ngày 6 tháng 1 năm 2022	10.956.367.412.612	422.100.000	25.956,80	(18,32)
5	Ngày 9 tháng 1 năm 2022	10.848.819.041.296	421.400.000	25.744,70	(212,10)
6	Ngày 10 tháng 1 năm 2022	10.733.487.000.388	421.400.000	25.471,01	(273,69)
7	Ngày 11 tháng 1 năm 2022	10.607.306.006.369	420.600.000	25.219,46	(251,55)
8	Ngày 12 tháng 1 năm 2022	10.798.023.081.983	419.700.000	25.727,95	508,49
9	Ngày 13 tháng 1 năm 2022	10.738.716.844.786	418.400.000	25.666,14	(61,81)
10	Ngày 16 tháng 1 năm 2022	10.674.386.668.036	416.700.000	25.616,47	(49,67)
11	Ngày 17 tháng 1 năm 2022	10.347.233.391.405	416.200.000	24.861,20	(755,27)
12	Ngày 18 tháng 1 năm 2022	10.326.268.349.820	415.800.000	24.834,70	(26,50)
13	Ngày 19 tháng 1 năm 2022	10.426.451.898.064	418.300.000	24.925,77	91,07
14	Ngày 20 tháng 1 năm 2022	10.513.487.750.157	418.900.000	25.097,84	172,07
15	Ngày 23 tháng 1 năm 2022	10.520.195.963.343	416.600.000	25.252,51	154,67
16	Ngày 24 tháng 1 năm 2022	10.303.635.236.202	416.600.000	24.732,68	(519,83)
17	Ngày 25 tháng 1 năm 2022	10.619.117.720.450	416.700.000	25.483,84	751,16
18	Ngày 26 tháng 1 năm 2022	10.665.098.317.155	416.000.000	25.637,25	153,41
19	Ngày 27 tháng 1 năm 2022	10.517.225.962.942	412.600.000	25.490,12	(147,13)
20	Ngày 31 tháng 1 năm 2022	10.571.077.820.736	410.500.000	25.751,71	261,59
21	Ngày 3 tháng 2 năm 2022	10.570.397.157.368	410.500.000	25.750,05	(1,66)
22	Ngày 6 tháng 2 năm 2022	10.569.716.537.609	410.500.000	25.748,39	(1,66)
23	Ngày 7 tháng 2 năm 2022	10.598.565.796.354	409.300.000	25.894,37	145,98
24	Ngày 8 tháng 2 năm 2022	10.613.450.545.149	407.500.000	26.045,27	150,90
25	Ngày 9 tháng 2 năm 2022	10.508.721.345.772	402.900.000	26.082,70	37,43
26	Ngày 10 tháng 2 năm 2022	10.327.800.775.076	396.800.000	26.027,72	(54,98)
27	Ngày 13 tháng 2 năm 2022	10.191.249.155.538	392.300.000	25.978,20	(49,52)
28	Ngày 14 tháng 2 năm 2022	9.917.948.705.939	392.100.000	25.294,43	(683,77)
29	Ngày 15 tháng 2 năm 2022	10.068.743.430.708	392.400.000	25.659,38	364,95
30	Ngày 16 tháng 2 năm 2022	10.054.153.753.598	393.300.000	25.563,57	(95,81)
31	Ngày 17 tháng 2 năm 2022	10.207.053.748.011	394.400.000	25.879,95	316,38
32	Ngày 20 tháng 2 năm 2022	10.152.347.737.908	394.600.000	25.728,20	(151,75)
33	Ngày 21 tháng 2 năm 2022	10.154.708.875.890	394.200.000	25.760,29	32,09
34	Ngày 22 tháng 2 năm 2022	10.147.374.531.805	394.200.000	25.741,69	(18,60)
35	Ngày 23 tháng 2 năm 2022	10.184.851.755.457	394.000.000	25.849,87	108,18
36	Ngày 24 tháng 2 năm 2022	10.022.307.354.155	392.000.000	25.567,11	(282,76)
37	Ngày 27 tháng 2 năm 2022	9.951.003.890.099	388.100.000	25.640,30	73,19
38	Ngày 28 tháng 2 năm 2022	9.727.057.454.829	381.700.000	25.483,51	(156,79)
39	Ngày 1 tháng 3 năm 2022	9.710.023.940.659	380.300.000	25.532,53	49,02



QUỸ ETF DCVFMVN30**Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

Kỳ	Ngày tính NAV	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022			Tăng/(giảm) NAV/ICCG VND
		Giá trị tài sản ròng (NAV) VND [1]	Số lượng chứng chí quỹ CCQ [2]	NAV/ICCG tại ngày tính NAV VND/CCQ [3] = [1]/[2]	
40	Ngày 2 tháng 3 năm 2022	9.573.475.799.350	380.300.000	25.173,48	(359,05)
41	Ngày 3 tháng 3 năm 2022	9.715.019.368.975	379.900.000	25.572,57	399,09
42	Ngày 6 tháng 3 năm 2022	9.718.976.939.613	379.400.000	25.616,70	44,13
43	Ngày 7 tháng 3 năm 2022	9.546.451.944.596	376.600.000	25.349,04	(267,66)
44	Ngày 8 tháng 3 năm 2022	9.395.036.804.948	375.300.000	25.033,40	(315,64)
45	Ngày 9 tháng 3 năm 2022	9.376.171.492.982	374.800.000	25.016,46	(16,94)
46	Ngày 10 tháng 3 năm 2022	9.354.693.607.867	373.700.000	25.032,62	16,16
47	Ngày 13 tháng 3 năm 2022	9.252.164.180.728	372.900.000	24.811,38	(221,24)
48	Ngày 14 tháng 3 năm 2022	9.151.929.575.022	372.900.000	24.542,58	(268,80)
49	Ngày 15 tháng 3 năm 2022	9.199.980.139.566	372.900.000	24.671,44	128,86
50	Ngày 16 tháng 3 năm 2022	9.223.793.698.535	372.900.000	24.735,30	63,86
51	Ngày 17 tháng 3 năm 2022	9.206.853.261.392	372.900.000	24.689,87	(45,43)
52	Ngày 20 tháng 3 năm 2022	9.185.506.964.246	370.300.000	24.805,58	115,71
53	Ngày 21 tháng 3 năm 2022	9.344.653.162.864	370.300.000	25.235,35	429,77
54	Ngày 22 tháng 3 năm 2022	9.410.934.928.777	370.300.000	25.414,35	179,00
55	Ngày 23 tháng 3 năm 2022	9.306.910.103.938	368.100.000	25.283,64	(130,71)
56	Ngày 24 tháng 3 năm 2022	9.206.155.889.580	366.100.000	25.146,56	(137,08)
57	Ngày 27 tháng 3 năm 2022	9.176.023.074.936	364.700.000	25.160,46	13,90
58	Ngày 28 tháng 3 năm 2022	9.089.109.478.726	364.700.000	24.922,15	(238,31)
59	Ngày 29 tháng 3 năm 2022	9.189.244.906.640	364.700.000	25.196,72	274,57
60	Ngày 30 tháng 3 năm 2022	9.186.754.040.199	364.700.000	25.189,89	(6,83)
61	Ngày 31 tháng 3 năm 2022	9.229.945.095.713	364.400.000	25.329,15	139,26
62	Ngày 3 tháng 4 năm 2022	9.432.987.541.655	364.300.000	25.893,46	564,31
63	Ngày 4 tháng 4 năm 2022	9.403.732.617.825	361.900.000	25.984,33	90,87
64	Ngày 5 tháng 4 năm 2022	9.090.071.823.294	351.800.000	25.838,74	(145,59)
65	Ngày 6 tháng 4 năm 2022	8.979.512.312.746	343.700.000	26.126,01	287,27
66	Ngày 7 tháng 4 năm 2022	8.869.107.788.756	342.600.000	25.887,64	(238,37)
67	Ngày 11 tháng 4 năm 2022	8.723.871.430.223	340.400.000	25.628,29	(259,35)
68	Ngày 12 tháng 4 năm 2022	8.577.467.834.539	338.400.000	25.347,12	(281,17)
69	Ngày 13 tháng 4 năm 2022	8.741.747.432.009	341.100.000	25.628,10	280,98
70	Ngày 14 tháng 4 năm 2022	8.680.036.617.812	340.300.000	25.507,01	(121,09)
71	Ngày 17 tháng 4 năm 2022	8.498.308.673.276	338.400.000	25.113,20	(393,81)
72	Ngày 18 tháng 4 năm 2022	8.358.967.043.428	338.400.000	24.701,43	(411,77)
73	Ngày 19 tháng 4 năm 2022	8.286.115.205.610	341.600.000	24.256,77	(444,66)
74	Ngày 20 tháng 4 năm 2022	8.447.617.467.828	349.900.000	24.142,94	(113,83)
75	Ngày 21 tháng 4 năm 2022	8.553.407.846.551	356.600.000	23.986,00	(156,94)
76	Ngày 24 tháng 4 năm 2022	8.816.525.527.979	363.200.000	24.274,57	288,57
77	Ngày 25 tháng 4 năm 2022	8.521.728.458.849	371.100.000	22.963,42	(1.311,15)
78	Ngày 26 tháng 4 năm 2022	8.724.138.460.617	371.600.000	23.477,22	513,80
79	Ngày 27 tháng 4 năm 2022	8.840.997.698.990	375.200.000	23.563,42	86,20
80	Ngày 28 tháng 4 năm 2022	8.852.437.400.786	376.000.000	23.543,71	(19,71)

QUỸ ETF DCVFMVN30**Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)**

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

Kỳ	Ngày tính NAV	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022			
		Giá trị tài sản ròng (NAV) VND [1]	Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ [2]	NAV/ICCQ tại ngày tính NAV VND/CCQ [3] = [1]/[2]	Tăng/(giảm) NAV/ICCQ VND
81	Ngày 30 tháng 4 năm 2022	8.956.818.717.547	376.000.000	23.821,32	277,61
82	Ngày 3 tháng 5 năm 2022	8.956.241.639.740	376.000.000	23.819,79	(1,53)
83	Ngày 4 tháng 5 năm 2022	8.794.668.014.554	376.500.000	23.359,01	(460,78)
84	Ngày 5 tháng 5 năm 2022	8.885.677.653.718	376.500.000	23.600,73	241,72
85	Ngày 8 tháng 5 năm 2022	8.696.993.707.238	377.000.000	23.068,94	(531,79)
86	Ngày 9 tháng 5 năm 2022	8.306.497.039.418	376.300.000	22.074,13	(994,81)
87	Ngày 10 tháng 5 năm 2022	8.511.542.815.413	376.600.000	22.601,01	526,88
88	Ngày 11 tháng 5 năm 2022	8.538.903.127.654	376.600.000	22.673,66	72,65
89	Ngày 12 tháng 5 năm 2022	8.030.901.635.340	373.600.000	21.495,98	(1.177,68)
90	Ngày 15 tháng 5 năm 2022	7.654.400.497.063	372.400.000	20.554,24	(941,74)
91	Ngày 16 tháng 5 năm 2022	7.603.960.663.392	372.600.000	20.407,83	(146,41)
92	Ngày 17 tháng 5 năm 2022	8.018.361.801.177	373.100.000	21.491,18	1.083,35
93	Ngày 18 tháng 5 năm 2022	8.082.705.342.313	374.100.000	21.605,73	114,55
94	Ngày 19 tháng 5 năm 2022	8.085.976.120.546	375.100.000	21.556,85	(48,88)
95	Ngày 22 tháng 5 năm 2022	8.066.184.553.690	374.500.000	21.538,54	(18,31)
96	Ngày 23 tháng 5 năm 2022	7.895.240.821.384	374.500.000	21.082,08	(456,46)
97	Ngày 24 tháng 5 năm 2022	8.025.444.396.547	375.500.000	21.372,68	290,60
98	Ngày 25 tháng 5 năm 2022	8.319.656.578.379	378.000.000	22.009,67	636,99
99	Ngày 26 tháng 5 năm 2022	8.309.712.496.918	377.900.000	21.989,18	(20,49)
100	Ngày 29 tháng 5 năm 2022	8.463.709.808.218	377.400.000	22.426,36	437,18
101	Ngày 30 tháng 5 năm 2022	8.531.412.998.865	378.400.000	22.546,01	119,65
102	Ngày 31 tháng 5 năm 2022	8.497.852.497.520	379.100.000	22.415,85	(130,16)
103	Ngày 1 tháng 6 năm 2022	8.441.543.237.160	375.800.000	22.462,86	47,01
104	Ngày 2 tháng 6 năm 2022	8.378.330.991.627	375.800.000	22.294,65	(168,21)
105	Ngày 5 tháng 6 năm 2022	8.372.421.567.356	375.000.000	22.326,45	31,80
106	Ngày 6 tháng 6 năm 2022	8.361.541.242.993	374.700.000	22.315,29	(11,16)
107	Ngày 7 tháng 6 năm 2022	8.341.108.397.874	374.400.000	22.278,60	(36,69)
108	Ngày 8 tháng 6 năm 2022	8.452.541.048.801	374.400.000	22.576,23	297,63
109	Ngày 9 tháng 6 năm 2022	8.427.207.106.186	373.000.000	22.593,04	16,81
110	Ngày 12 tháng 6 năm 2022	8.297.071.353.154	372.300.000	22.285,98	(307,06)
111	Ngày 13 tháng 6 năm 2022	7.799.148.295.846	367.200.000	21.239,51	(1.046,47)
112	Ngày 14 tháng 6 năm 2022	7.781.891.889.466	366.000.000	21.261,99	22,48
113	Ngày 15 tháng 6 năm 2022	7.724.090.723.568	366.000.000	21.104,07	(157,92)
114	Ngày 16 tháng 6 năm 2022	7.940.878.620.707	368.300.000	21.560,89	456,82
115	Ngày 19 tháng 6 năm 2022	7.818.984.170.205	368.600.000	21.212,65	(348,24)
116	Ngày 20 tháng 6 năm 2022	7.598.028.601.161	367.700.000	20.663,66	(548,99)
117	Ngày 21 tháng 6 năm 2022	7.598.440.061.726	367.800.000	20.659,16	(4,50)
118	Ngày 22 tháng 6 năm 2022	7.615.848.041.439	367.800.000	20.706,49	47,33
119	Ngày 23 tháng 6 năm 2022	7.714.292.575.292	368.500.000	20.934,30	227,81
120	Ngày 26 tháng 6 năm 2022	7.679.150.838.017	368.300.000	20.850,26	(84,04)
121	Ngày 27 tháng 6 năm 2022	7.811.186.552.935	368.300.000	21.208,76	358,50

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF
(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022

Kỳ	Ngày tính NAV	Giá trị tài sản ròng (NAV) VND [1]	Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ [2]	NAV/ICCQ	
				tại ngày tính NAV VND/CCQ [3] = [1]/[2]	Tăng/(giảm) NAV/ICCQ VND
122	Ngày 28 tháng 6 năm 2022	7.914.665.474.795	368.300.000	21.489,72	280,96
123	Ngày 29 tháng 6 năm 2022	7.864.765.465.106	366.000.000	21.488,43	(1,29)
124	Ngày 30 tháng 6 năm 2022	7.703.513.010.992	365.500.000	21.076,64	(411,79)
•	Giá trị tài sản ròng bình quân trong kỳ	9.220.966.931.378	Không áp dụng	Không áp dụng	Không áp dụng
•	Biến động NAV/ICCQ trong kỳ ở mức cao nhất	Không áp dụng	Không áp dụng	Không áp dụng	(1.311,15)
•	Biến động NAV/ICCQ trong kỳ ở mức thấp nhất	Không áp dụng	Không áp dụng	Không áp dụng	(1,29)

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF
(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

21. Các bên liên quan và các hợp đồng then chốt khác

(a) Các bên liên quan

Ngoài các số dư với các bên liên quan được trình bày ở các thuyết minh khác của báo cáo tài chính giữa niên độ, trong kỳ, Quỹ có các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan như sau:

(i) *Giao dịch với Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Dragon Capital Việt Nam, Công ty Quản lý Quỹ*

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Phí quản lý Quỹ	26.685.974.975	29.723.089.226

Theo Điều lệ Quỹ, Công ty Quản lý Quỹ được nhận phí quản lý Quỹ là 0,65% một năm tính trên giá trị tài sản ròng của Quỹ. Phí được tính vào mỗi kỳ định giá trong kỳ dựa trên NAV tại ngày trước ngày định giá. Số phí trả cho Công ty Quản lý Quỹ là tổng số phí được tính (trích lập) cho các kỳ định giá đã thực hiện trong kỳ báo cáo trừ đi điều chỉnh (nếu có) vào cuối kỳ báo cáo để đảm bảo tổng phí quản lý Quỹ và các phí khác mà Quỹ trả tuân thủ các quy định của pháp luật.

(ii) *Giao dịch với Ban Đại diện Quỹ*

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Thù lao Ban Đại diện Quỹ (Thuyết minh 19)	58.463.014	58.217.447

Ngoài tiền thù lao theo quy định tại Điều lệ Quỹ, 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 đó thành viên Ban Đại diện Quỹ có lợi ích trọng yếu. Thù lao của thành viên Ban Đại diện Quỹ được ghi nhận là chi phí của Quỹ trong báo cáo thu nhập.



QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF
(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

(b) Các hợp đồng then chốt khác

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

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022 VND
Phí lưu ký chứng khoán (Thuyết minh 17)	1.642.213.842	1.829.113.186
Phí giao dịch chứng khoán (Thuyết minh 17)	136.400.000	105.100.000
Phí dịch vụ giám sát tài sản	903.217.612	1.006.012.248
Phí dịch vụ quản trị quỹ ETF	1.129.022.016	1.257.515.312
Phí ngân hàng	5.052.813	6.575.800
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	527.319.620	189.261.384

Quỹ đã chỉ định Ngân hàng TNHH Một Thành Viên Standard Chartered (Việt Nam) là Ngân hàng Giám sát của Quỹ, đồng thời cung cấp dịch vụ lưu ký chứng khoán và quản trị quỹ cho Quỹ. Theo Điều lệ Quỹ, Quỹ có nghĩa vụ phải thanh toán phí lưu ký, phí giám sát tài sản và phí quản trị Quỹ hàng tháng cho Ngân hàng Giám sát theo các mức phí cụ thể như sau:

Dịch vụ	Biểu phí
Lưu ký chứng khoán (không chịu thuế GTGT)	▪ Tối đa 0,06% NAV mỗi năm.
Giám sát tài sản (chưa bao gồm thuế GTGT)	▪ Tối đa 0,02% NAV mỗi năm.
Quản trị Quỹ (chưa bao gồm thuế GTGT)	▪ Tối đa 0,035% NAV mỗi năm.

Tổng phí lưu ký chứng khoán, giám sát tài sản và quản trị Quỹ sẽ tối thiểu là 50 triệu VND mỗi tháng (chưa bao gồm thuế GTGT).

Tổng phí lưu ký chứng khoán, giám sát tài sản và quản trị Quỹ hàng tháng sẽ tối đa là 0,50% NAV mỗi năm (chưa bao gồm thuế GTGT).

Các phí trên được tính vào mỗi kỳ định giá dựa trên NAV trước phí tại ngày trước ngày định giá và được trả hàng tháng. Số phí trả hàng tháng là tổng số phí được tính cho các kỳ định giá thực hiện trong tháng.

Quỹ sẽ phải thanh toán cho Ngân hàng Giám sát chi phí giao dịch chứng khoán là 100.000 VND cho mỗi giao dịch.

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF
(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

22. Chỉ tiêu tài chính đánh giá hoạt động Quỹ

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2022
1 Chi phí hoạt động/NAV trung bình trong kỳ (%)	0,83%	1,00%
2 Tốc độ vòng quay danh mục trong kỳ = (Tổng giá trị danh mục mua vào + tổng giá trị danh mục bán ra)/2/(NAV trung bình trong kỳ) (%) (*)	48,39%	80,63%

(*) Tổng giá trị danh mục mua vào và tổng giá trị danh mục bán ra dùng để tính tốc độ vòng quay danh mục trong kỳ không bao gồm giá trị cam kết của các chứng khoán phái sinh niên yết – hợp đồng tương lai, không bao gồm các giao dịch hoán đổi chứng chỉ quỹ ETF và các giao dịch mua hộ, bán hộ chứng khoán cho các nhà đầu tư bị hạn chế đầu tư.

23. Số lượng chứng khoán bị hạn chế đang nắm giữ hộ nhà đầu tư

Mã cổ phiếu	30/6/2023 Số cổ phiếu	31/12/2022 Số cổ phiếu
ACB	116.000	-
FPT	32.000	-
MBB	88.000	-
MWG	38.000	-
TCB	80.000	-
VIB	44.000	-

24. Quản lý rủi ro tài chính

Các loại rủi ro mà Quỹ phải đối mặt do việc sử dụng các công cụ tài chính của mình bao gồm:

- rủi ro tín dụng;
- rủi ro thanh khoản;
- rủi ro thị trường; và
- rủi ro hoạt động.

Thuyết minh này cung cấp thông tin về từng loại rủi ro nêu trên mà Quỹ có thể gặp phải và mô tả các mục tiêu, chính sách và các quy trình Quỹ sử dụng để đo lường và quản lý rủi ro.

Danh mục đầu tư của Quỹ chủ yếu bao gồm các cổ phiếu niêm yết. Quỹ sử dụng chiến lược đầu tư thụ động để thực hiện mục tiêu đầu tư đã định trước. Khi danh mục chứng khoán của chỉ số tham chiếu có sự thay đổi thì Quỹ sẽ thực hiện điều chỉnh danh mục của Quỹ để phù hợp với danh mục của chỉ số tham chiếu về cơ cấu và tỷ trọng tài sản. Quỹ sẽ hướng đến việc có kết quả tương đồng với chỉ số tham chiếu và không thực hiện chiến lược phòng thủ khi thị trường giảm hay hiện thực hóa lợi nhuận khi thị trường được định giá quá cao.

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

(a) **Rủi ro tín dụng**

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

Tiền gửi có kỳ hạn và không kỳ hạn của Quỹ được gửi tại các tổ chức tín dụng có uy tín mà Ban Đại diện Quỹ đã phê duyệt và Công ty Quản lý Quỹ cho là sẽ không có bất kỳ khoản tổn thất nào phát sinh từ việc không thực hiện nghĩa vụ của các tổ chức tín dụng này.

Chứng khoán niêm yết của Quỹ chỉ được giao dịch tại hoặc phải tuân theo các luật định của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội hoặc với các bên đối tác có chỉ số xếp hạng tín nhiệm cụ thể. Tất cả các hoạt động giao dịch đối với chứng khoán niêm yết được thanh toán hoặc chi trả qua Sở Giao dịch và các nhà môi giới đã được chấp thuận. Rủi ro không được trả nợ do đó được xem là không đáng kể.

Các khoản phải thu phản ánh các khoản phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư. Công ty Quản lý Quỹ tin rằng không cần thiết phải lập dự phòng phải thu khó đòi cho các khoản phải thu này tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022.

Trạng thái rủi ro tín dụng tối đa mà Quỹ có thể phải chịu bằng với giá trị ghi sổ của tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền và các khoản phải thu.

(b) **Rủi ro thanh khoản**

Rủi ro thanh khoản là rủi ro mà Quỹ 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.

Phương pháp quản lý rủi ro thanh khoản của Quỹ là đảm bảo Quỹ luôn có đủ một lượng tiền mặt nhằm đáp ứng các yêu cầu thanh khoản trong ngắn hạn và dài hạn.

Tài sản tài chính của Quỹ tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 chủ yếu là chứng khoán của 30 công ty có giá trị vốn hóa và thanh khoản hàng đầu được niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh. Các chứng khoán này có tỷ lệ tự do chuyển nhượng và khả năng thanh khoản cao. Do đó, Quỹ có thể dễ dàng chuyển đổi các khoản đầu tư của Quỹ thành tiền mặt kịp thời nhằm đáp ứng các nhu cầu thanh khoản của Quỹ.

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF
(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022, thời gian đáo hạn còn lại dựa theo hợp đồng của các khoản nợ phải trả tài chính như sau:

Ngày 30 tháng 6 năm 2023	Giá trị ghi sổ VND	Dòng tiền không chiết khấu VND	Không quá 1 năm VND
Chi phí phải trả	137.220.378	137.220.378	137.220.378
Phải trả cho nhà đầu tư về hoán đổi lại chứng chỉ quỹ	35.983.753.146	35.983.753.146	35.983.753.146
Phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF	6.887.646.315	6.887.646.315	6.887.646.315
Phải trả, phải nộp khác	13.463.014	13.463.014	13.463.014
	<u>43.022.082.853</u>	<u>43.022.082.853</u>	<u>43.022.082.853</u>

Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Giá trị ghi sổ VND	Dòng tiền không chiết khấu VND	Không quá 1 năm VND
Chi phí phải trả	162.000.000	162.000.000	162.000.000
Phải trả cho nhà đầu tư về hoán đổi lại chứng chỉ quỹ	27.601.573	27.601.573	27.601.573
Phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF	6.658.959.606	6.658.959.606	6.658.959.606
Phải trả, phải nộp khác	17.013.698	17.013.698	17.013.698
	<u>6.865.574.877</u>	<u>6.865.574.877</u>	<u>6.865.574.877</u>

(c) Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà những biến động về giá thị trường, như lãi suất, tỷ giá hối đoái và giá thị trường sẽ ảnh hưởng đến kết quả hoạt động của Quỹ hoặc giá trị của các công cụ tài chính mà Quỹ nắm giữ.

(i) 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 Quỹ sẽ biến động do sự thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Quỹ là rất nhỏ vì tất cả các khoản tiền gửi có kỳ hạn của Quỹ đều có thời gian đáo hạn ngắn.



QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF
(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

(ii) Rủi ro tiền tệ

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

(iii) 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 thị trường và giá của từng loại chứng khoán.

Quỹ đầu tư vào chứng khoán niêm yết 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 của các chứng khoán này.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2023, giá thị trường của các cổ phiếu niêm yết của Quỹ là 7.973.785.339.300 VND (31/12/2022: 7.336.948.763.700 VND). Trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023, tỷ lệ biến động giữa ngày có chỉ số tham chiếu cao nhất và thấp nhất là xấp xỉ 13,92% (2022: tỷ lệ biến động giữa ngày có chỉ số tham chiếu cao nhất và thấp nhất là xấp xỉ 70,73%). Nếu giá thị trường của các chứng khoán này giảm hoặc tăng 13,92% tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 (31/12/2022: 70,73%) với tất cả các biến số khác không thay đổi, giá trị tài sản ròng của Quỹ sẽ giảm hoặc tăng tương ứng là 1.109.950.919.231 VND (31/12/2022: 5.189.423.860.565 VND).

(d) Rủi ro hoạt động

Mục tiêu đầu tư của Quỹ là mô phỏng gần nhất có thể về biến động của chỉ số VN30 (theo phương pháp tổng thu nhập) và Công ty Quản lý Quỹ sẽ đảm bảo duy trì mức sai lệch so với chỉ số tham chiếu càng thấp càng tốt.

Trong quá trình hoạt động, Quỹ có thể phát sinh sai lệch do Quỹ có thể sẽ không thể đầu tư toàn bộ vào các cổ phiếu trong chỉ số tham chiếu do hạn chế đầu tư theo quy định của pháp luật hoặc trong trường hợp Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh cơ cấu lại danh mục của chỉ số tham chiếu theo định kỳ sáu tháng một lần. Theo quy định hiện hành, trong trường hợp mức sai lệch so với chỉ số tham chiếu liên tục trong ba tháng gần nhất vượt quá mức sai lệch tối đa quy định của Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh; hoặc không thể xác định được chỉ số tham chiếu; hoặc các trường hợp khác quy định bởi Sở Giao dịch Thành phố Hồ Chí Minh thì Quỹ sẽ bị hủy niêm yết và bị giải thể Quỹ. Khi đó, nhà đầu tư sở hữu chứng chỉ quỹ sẽ không thể thực hiện việc mua bán chứng chỉ quỹ.

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF
(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

(e) Giá trị hợp lý**(i) So sánh giá trị hợp lý và giá trị ghi sổ**

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính của Quỹ:

	30/6/2023		31/12/2022	
	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND
Tài sản tài chính				
<i>Được phân loại là tài sản tài chính được xác định theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo thu nhập:</i>				
▪ Các khoản đầu tư	7.973.785.339.300	7.973.785.339.300	7.336.948.763.700	7.336.948.763.700
<i>Được phân loại là các khoản cho vay và phải thu:</i>				
▪ Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền	169.318.640.470	169.318.640.470	58.190.864.593	58.190.864.593
▪ Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	17.427.939.500	17.427.939.500	10.302.120.600	10.302.120.600
▪ Phải thu về bán các khoản đầu tư	24.126.328.250	24.126.328.250	-	-
Nợ phải trả tài chính				
<i>Được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ:</i>				
▪ Chi phí phải trả	137.220.378	137.220.378	162.000.000	162.000.000
▪ Phải trả cho nhà đầu tư về hoán đổi lại chứng chỉ quỹ	35.983.753.146	35.983.753.146	27.601.573	27.601.573
▪ Phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF	6.887.646.315	6.887.646.315	6.658.959.606	6.658.959.606
▪ Phải trả, phải nộp khác	13.463.014	13.463.014	17.013.698	17.013.698

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

(ii) Cơ sở xác định giá trị hợp lý

Giá trị hợp lý là giá trị được xác định phù hợp với giá thị trường, có thể nhận được khi bán một tài sản hoặc chuyển nhượng một khoản nợ phải trả tại thời điểm xác định giá trị.

Quỹ sử dụng các phương pháp và giả định sau trong việc ước tính giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính:

- Giá trị hợp lý của tiền và các khoản tương đương tiền là giá trị ghi sổ tại ngày kết thúc kỳ kế toán.
- Giá trị hợp lý của cổ phiếu niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hồ Chí Minh hoặc Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội là 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 của cổ phiếu đó trước ngày định giá.
- Giá trị hợp lý của quyền mua cổ phiếu là phần chênh lệch dương giữa giá thị trường của cổ phiếu tại ngày kết thúc kỳ kế toán và giá thực hiện quyền nhân với tỷ lệ thực hiện quyền.
- Giá trị hợp lý của chứng khoán phái sinh niêm yết là 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.
- Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính khác xấp xỉ giá trị ghi sổ của các tài sản và nợ phải trả tài chính do các công cụ tài chính này có kỳ hạn ngắn.

25. Yếu tố thời vụ hay chu kỳ

Hoạt động đầu tư của Quỹ không bị ảnh hưởng bởi các yếu tố thời vụ hay chu kỳ.

26. Các khoản mục bất thường

Không có khoản mục bất thường trọng yếu nào phát sinh trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

27. Các thay đổi trong cơ cấu của Quỹ

Không có thay đổi trọng yếu trong cơ cấu của Quỹ trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023.

QUỸ ETF DCVFMVN30

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF
(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC
ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

28. Phê duyệt phát hành báo cáo tài chính giữa niên độ

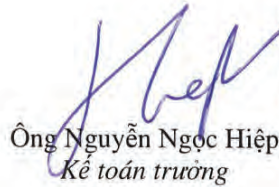
Báo cáo tài chính giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 và cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt phát hành vào ngày 10 tháng 8 năm 2023.

Ngày 10 tháng 8 năm 2023

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



Bà Mai Thùy Sâm
Kế toán quỹ



Ông Nguyễn Ngọc Hiệp
Kế toán trưởng



Ông Beat Schurch
Tổng Giám đốc

