



## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

Báo cáo tài chính giữa niên độ  
cho kỳ sáu tháng kết thúc  
ngày 30 tháng 6 năm 2024



**Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND**  
**Thông tin chung**

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

38/GCN-UBCK cấp ngày 27 tháng 2 năm 2020

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**

43/GCN-UBCK cấp ngày 22 tháng 4 năm 2020

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 13/GCN-UBCK ngày 24 tháng 5 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**

241/QĐ-SGDHCM cấp ngày 7 tháng 5 năm 2020

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 Vương Thị Hoàng Yến	Thành viên
Bà Trần Ngọc Hân	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 TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh

**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 DCVFMVN DIAMOND**  
**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 DCVFMVN DIAMOND (“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 2024, 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 5 tháng 8 năm 2024

**Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND**  
**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 chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ của Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND (“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 2024.



## **Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND**

### **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 đầu tư đại chúng dạng quỹ mở 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 2024, tính đến cuối kỳ báo cáo, thay đổi giá trị tài sản ròng (NAV) của Quỹ là giảm 22,60% so với giá trị tài sản ròng của Quỹ đầu kỳ báo cáo tại ngày 31 tháng 12 năm 2023; trong khi giá trị của danh mục của chứng khoán cơ cấu thay đổi là tăng 24,07%, thay đổi của chỉ số tham chiếu là tăng 22,98% so với đầu kỳ báo cáo tại ngày 31 tháng 12 năm 2023.

##### **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 VN DIAMOND. Chỉ số VN DIAMOND là chỉ số do Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh xây dựng và quản lý.

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 VN DIAMOND 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 22 tháng 4 năm 2020 và niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh từ ngày 7 tháng 5 năm 2020 với mã chứng khoán là FUEVFNVD.



**Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND**  
**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 2024, số lượng chứng chỉ quỹ đang lưu hành là 414.900.000 chứng chỉ quỹ và giá trị tài sản ròng của một đơn vị chứng chỉ quỹ là 32.199,78 VND.

**i. Chỉ số tham chiếu của Quỹ**

Chỉ số tham chiếu của Quỹ là chỉ số VN DIAMOND.

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

Theo quy định của Điều lệ Quỹ hiện tại, Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND 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	30/6/2024	30/6/2023	30/6/2022
Danh mục chứng khoán	98,50%	99,36%	98,55%
Tài sản khác	1,50%	0,64%	1,45%
<b>Tổng</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

**b. Chi tiết chỉ tiêu hoạt động**

Chỉ tiêu	30/6/2024	30/6/2023	30/6/2022
Giá trị tài sản ròng của Quỹ (VND)	13.359.691.718.963	19.082.391.579.937	18.782.035.010.521
Tổng số chứng chỉ quỹ ("CCQ") đang lưu hành	414.900.000	798.800.000	691.700.000
Giá trị tài sản ròng của một đơn vị Chứng chỉ quỹ (VND/CCQ)	32.199,78	23.888,82	27.153,44
Giá trị tài sản ròng cao nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo (VND/CCQ)	33.307,91	24.413,86	31.109,56
Giá trị tài sản ròng thấp nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo (VND/CCQ)	25.952,34	21.759,12	24.189,11
Giá cuối ngày của 1 đơn vị CCQ tại ngày báo cáo (VND/CCQ)	32.200	24.090	27.590

**Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND**  
**Báo cáo của Công ty Quản lý Quỹ (tiếp theo)**

<b>Chỉ tiêu</b>	<b>30/6/2024</b>	<b>30/6/2023</b>	<b>30/6/2022</b>
Giá cuối ngày cao nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo (VND/CCQ)	33.400	24.460	32.250
Giá cuối ngày thấp nhất của 1 đơn vị CCQ trong kỳ báo cáo (VND/CCQ)	26.030	21.700	24.500
Tổng tăng trưởng (%) / 1 đơn vị CCQ	24,07	6,96	(3,57)
▪ Tăng trưởng vốn (%) / 1 đơn vị CCQ (Thay đổi do biến động giá)	3,35	6,63	(6,89)
▪ Tăng trưởng thu nhập (%) / 1 đơn vị CCQ (Tính trên thu nhập đã thực hiện)	20,72	0,33	3,32
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 (%)	1,04	1,04	1,08
Tốc độ vòng quay danh mục (%)	59,08	22,32	16,80

**c. Tăng trưởng qua các thời kỳ**

<b>Giai đoạn</b>	<b>Tổng tăng trưởng của NAV/CCQ (%)</b>	<b>Tăng trưởng NAV/CCQ hàng năm (%)</b>
1 năm	34,79	34,79
3 năm	26,08	8,03
Từ khi thành lập	222,00	31,51
Tăng trưởng của chỉ số tham chiếu	Không áp dụng	Không áp dụng

**d. Tăng trưởng hàng năm**

<b>Thời kỳ</b>	<b>30/6/2024</b>	<b>30/6/2023</b>	<b>30/6/2022</b>
Tỷ lệ tăng trưởng (%) / 1 đơn vị CCQ	34,79	(12,02)	6,32



## Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND Báo cáo của Công ty Quản lý Quỹ (tiếp theo)

### 3. Mô tả thị trường trong kỳ

VN-Index giảm 3% trong Quý II năm 2024, đóng cửa tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 tại mức 1.245,32 điểm, tăng 10,2% so với đầu năm. Giá trị giao dịch bình quân phiên trên toàn thị trường cổ phiếu (HOSE, HNX, UPCoM) trong 6 tháng năm 2024 đạt 24.598 tỷ đồng/phiên, tăng 39,9% so với bình quân năm trước. Mức vốn hóa thị trường cổ phiếu tại ngày 28 tháng 6 năm 2024 đạt hơn 7.066 nghìn tỷ đồng, tăng 19% so với cuối năm 2023; tương đương 69,1% Tổng sản phẩm quốc nội (“GDP”) được ước tính cho năm 2023. Số lượng tài khoản chứng khoán của nhà đầu tư tiếp tục tăng trưởng, đạt hơn 8 triệu tài khoản vào cuối tháng 6 năm 2024.

Những điểm chính của thị trường trong 6 tháng đầu năm 2024:

- (i) Khối doanh nghiệp tư nhân đang thể hiện đà phục hồi mạnh mẽ và được kỳ vọng là động lực thúc đẩy giúp cho nền kinh tế và thị trường trở nên khởi sắc;
- (ii) Một số cổ phiếu bất động sản vốn hóa lớn vẫn còn đang phụ thuộc vào các chính sách tháo gỡ khó khăn của Chính phủ;
- (iii) Hiệu suất nhóm cổ phiếu dịch vụ công nghệ thông tin đạt mức trên 50%, thể hiện sự lạc quan vào triển vọng của thị trường Việt Nam đối với ngành công nghiệp bán dẫn và trí tuệ nhân tạo; và
- (iv) Mặc dù áp lực bán rông của khối ngoại lên tới trên 52.000 tỷ trong 6 tháng đầu năm 2024, riêng Quý II năm 2024 là hơn 42.000 tỷ, chỉ số VN-Index vẫn duy trì ổn định.

### 4. Chi tiết các chỉ tiêu hoạt động của Quỹ

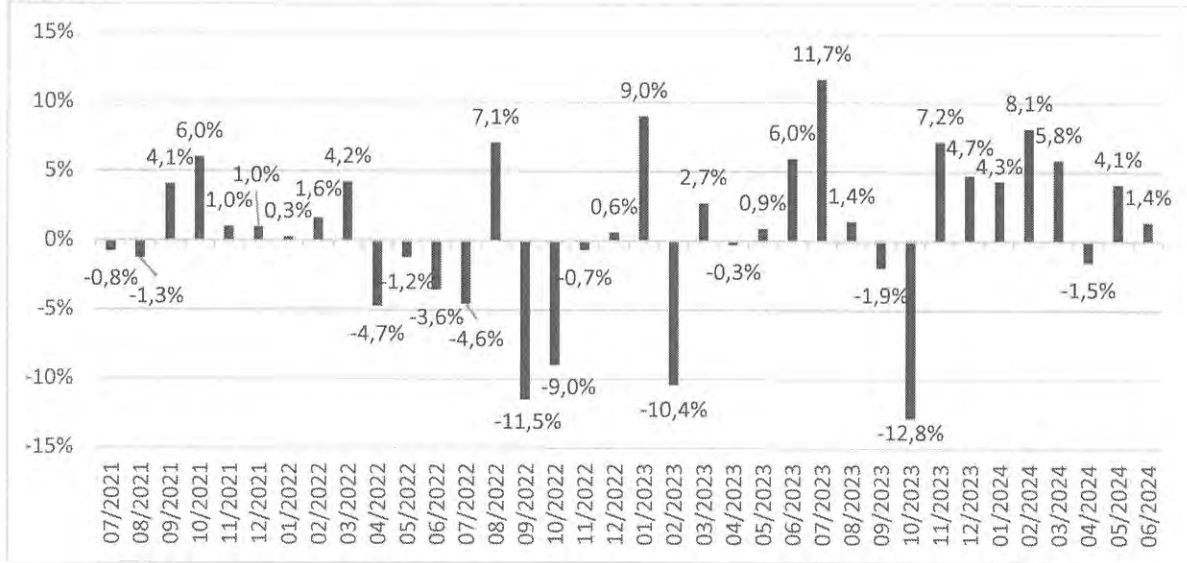
#### a. Số liệu chi tiết hoạt động của Quỹ

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	30,29	50,70	151,68
Tăng trưởng vốn/1 đơn vị CCQ	4,50	(24,62)	70,32
Tổng tăng trưởng/1 đơn vị CCQ	34,79	26,08	222,00
Tăng trưởng hàng năm (%)/1 đơn vị CCQ	34,79	8,03	31,51
Tăng trưởng của danh mục cơ cấu	34,79	26,08	222,00
Thay đổi giá trị thị trường của 1 đơn vị CCQ	33,67	25,29	206,67



**Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND**  
**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	30/6/2024 (1)	30/6/2023 (2)	Tỷ lệ thay đổi (3)=((1)-(2))/(2)
Giá trị tài sản ròng (NAV) của Quỹ	13.359.691.718.963	19.082.391.579.937	(29,99%)
Giá trị tài sản ròng (NAV) trên 1 đơn vị CCQ	32.199,78	23.888,82	34,79%

Trong 12 tháng qua, từ ngày 30 tháng 6 năm 2023 đến ngày 30 tháng 6 năm 2024, thị trường chứng khoán Việt Nam tăng trưởng tốt. Tuy nhiên, trong kỳ có sự rút vốn của các nhà đầu tư nên tổng NAV của Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND có mức giảm 29,99%.



**Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND**  
**Báo cáo của Công ty Quản lý Quỹ (tiếp theo)**

**b. Thống kê về Nhà đầu tư nắm giữ Chứng chỉ quỹ tại ngày 30 tháng 6 năm 2024**

Quy mô nắm giữ (Số lượng Chứng chỉ quỹ)	Số lượng Nhà đầu tư nắm giữ	Số lượng đơn vị Chứng chỉ quỹ nắm giữ	Tỷ lệ nắm giữ (%)
Dưới 5.000	4.377	4.189.426	1,01
Từ 5.000 đến 10.000	326	2.190.409	0,53
Từ 10.000 đến 50.000	282	5.642.804	1,36
Từ 50.000 đến 500.000	102	16.427.958	3,96
Từ 500.000 trở lên	43	386.449.403	93,14
<b>Tổng cộng</b>	<b>5.130</b>	<b>414.900.000</b>	<b>100,00</b>

**c. Chi phí ngấm 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 ngấm 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 ngấm 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**

Kinh tế Việt Nam tiếp tục đà phục hồi với kết quả nửa đầu năm 2024 ấn tượng. Tổng sản phẩm quốc nội (“GDP”) quý 2 đạt mức tăng trưởng 6,93% và GDP quý 1 cũng được điều chỉnh tăng lên 5,9% so với mức 5,66% được công bố trước đó, đưa nền kinh tế mở rộng 6,4% trong nửa đầu năm 2024, cao thứ hai kể từ năm 2020. Cả hai ngành sản xuất và dịch vụ đều đạt kết quả vượt dự kiến. Chỉ số sản xuất công nghiệp có 2 tháng liên tiếp tăng trên 10% với đơn hàng quay trở lại đối với hầu hết các mặt hàng xuất khẩu của Việt nam. Nhiều công ty trong lĩnh vực dệt may đã có đơn hàng kéo dài đến tháng 9, tháng 10 năm nay, trong khi nhu cầu thay đổi các thiết bị điện tử và di động để đáp ứng công nghệ mới giúp số lượng đặt mua đồ điện tử gia tăng. Chỉ số Mua hàng của Nhà Quản trị (“PMI”) trong tháng 6 đạt mức 54,7 điểm so với mức 50,3 điểm trong tháng 5, đánh dấu sự cải thiện tích cực trong điều kiện kinh doanh kể từ tháng 6 năm 2022. Tiêu dùng trong nước cũng đạt mức tăng trưởng 8,8% trong quý 2, trong đó tiêu dùng hàng hóa tăng 7,7%; chi tiêu cho thực phẩm và đồ uống tăng 17,5% cùng với du lịch tăng 30%. Kết quả này một phần được hỗ trợ bởi ngành du lịch Việt Nam đang cho thấy sự phục hồi tích cực với lượng du khách quốc tế hàng tháng duy trì ổn định ở mức 1,2 đến 1,4 triệu lượt. Trên cơ sở kết quả 6 tháng đầu năm, Chính phủ điều chỉnh mục tiêu tăng trưởng GDP cả năm 2024 từ 6,0 – 6,5% lên mức 6,5 – 7,0%. Mức điều chỉnh này phù hợp với dự báo tăng trưởng GDP của Quý 3 và Quý 4 lần lượt là 7,4% và 7,6%.

**Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND**  
**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:

	<b>Tên</b>	<b>Chức vụ</b>	<b>Bằng cấp</b>	<b>Quá trình công tác</b>
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"> <li>- 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</li> <li>- 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</li> </ul>
	Vũ Đức Sứ	Giám đốc Nghiệp vụ cấp cao, Quỹ thụ động	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"> <li>- 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</li> <li>- 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</li> <li>- Từ tháng 1/2021 đến tháng 12/2023: Trưởng phòng quản lý danh mục đầu tư Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Dragon Capital Việt Nam</li> <li>- Từ tháng 12/2023 đến nay: Giám đốc Nghiệp vụ cấp cao, Quỹ thụ động Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Dragon Capital Việt Nam</li> </ul>
Ban Đại diện Quỹ	Nguyễn Bội Hồng Lê	Chủ tịch	Thạc sỹ Quản trị kinh doanh	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Từ năm 2010 đến năm 2012: Trưởng phòng giao dịch chứng khoán Công ty Cổ phần Chứng khoán Dầu khí</li> <li>- Từ năm 2012 đến 2020: Chuyên gia Kinh tế và Quản lý đầu tư Viện Dầu khí Việt Nam</li> <li>- Từ 2020 đến nay : Nghỉ hưu</li> </ul>



**Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND**  
**Báo cáo của Công ty Quản lý Quỹ (tiếp theo)**

	<b>Tên</b>	<b>Chức vụ</b>	<b>Bằng cấp</b>	<b>Quá trình công tác</b>
	Vương Thị Hoàng Yên	Thành viên	Cử nhân Kế toán – Kiểm toán	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Từ tháng 8/2004 đến tháng 11/2007: Kế toán trưởng Công ty TNHH Dệt Minh Thắng</li> <li>- Từ tháng 12/2007 đến tháng 4/2012: Kiểm toán viên, Trưởng phòng Kiểm toán Công ty Kiểm toán AS</li> <li>- Từ tháng 9/2012 đến tháng 5/2013: Kiểm toán viên, Giám đốc Kiểm toán Công ty Hợp danh Kiểm toán F&amp;A</li> <li>- Từ tháng 6/2013 đến tháng 9/2016: Kiểm toán viên, Giám đốc Kiểm toán Công ty Kiểm toán Đại Tín</li> <li>- Từ tháng 10/2016 đến tháng 12/2019: Kiểm toán viên, Giám đốc Kiểm toán - Chi nhánh Công ty TNHH Kiểm toán Đại Tín</li> <li>- Từ tháng 1/2020 đến nay: Giám đốc nghiệp vụ Công ty TNHH Kiểm toán Chuẩn Vàng</li> </ul>
	Trần Ngọc Hân	Thành viên	Thạc sỹ Luật, Luật sư	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Từ năm 2015 đến nay: Chuyên viên cao cấp Pháp chế tuân thủ Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Dragon Capital Việt Nam</li> </ul>
Ban Điều hành Công ty Quản lý Quỹ	Beat Schurch	Tổng Giám đốc	Thạc sỹ Kinh tế	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Từ tháng 8/1996 đến tháng 7/2002: Giám đốc phụ trách thị trường Việt Nam, Campuchia Công ty DKSH Vietnam</li> <li>- Từ tháng 12/2002 đến tháng 2/2004: Đại diện thường trú tại Thái Lan Công ty Lanamatic Asia</li> <li>- Từ tháng 3/2004 đến tháng 8/2006: Trưởng bộ phận tư vấn kinh doanh Công ty Synovate Thailand</li> <li>- Từ tháng 9/2006 đến tháng 3/2009: Giám đốc Tài chính Công ty Indochina Capital Vietnam</li> </ul>





## BÁO CÁO CỦA NGÂN HÀNG GIÁM SÁT

Chúng tôi là Ngân hàng giám sát của Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND (“Quỹ”) cho giai đoạn từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày 30 tháng 6 năm 2024, với sự hiểu biết của chúng tôi thì trong giai đoạn này, Quỹ đã hoạt động và được quản lý với các nội dung dưới đây:

- Trong quá trình giám sát hoạt động đầu tư và các giao dịch tài sản của Quỹ cho giai đoạn từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 đến ngày 30 tháng 6 năm 2024, 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 các văn bản pháp luật liên quan.
- Việc định giá, đánh giá tài sản của Quỹ đã phù hợp với Điều lệ Quỹ, Bản cáo bạch của Quỹ và các văn bản pháp luật liên quan.
- Quỹ đã thực hiện phát hành và hoán đổi Chứng chỉ quỹ 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 2024 đến ngày 30 tháng 6 năm 2024, Quỹ không thực hiện phân phối lợi nhuận cho nhà đầu tư.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 5 tháng 8 năm 2024

**ĐẠI DIỆN NGÂN HÀNG GIÁM SÁT**



**Hoàng Thị Quỳnh Hoa**  
Trưởng phòng DVKHTC2

**NHÂN VIÊN GIÁM SÁT**

**Trần Thúy Quỳnh**





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 DCVFMVN DIAMOND**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm của Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND (“Quỹ”), bao gồm báo cáo tình hình tài chính và báo cáo danh mục đầu tư tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, 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 liên quan cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt phát hành ngày 5 tháng 8 năm 2024, được trình bày từ trang 16 đến trang 63.

### **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 DCVFMVN DIAMOND tại ngày 30 tháng 6 năm 2024, 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: 24-01-00503-24-1



Chang Hung 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 2675-2024-007-1

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 5 tháng 8 năm 2024



**QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND**

**Báo cáo thu nhập cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024**

Mẫu số B01g – 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	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2024 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND
<b>I</b>	<b>THU NHẬP, DOANH THU HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>	<b>01</b>		<b>3.558.349.588.334</b>	<b>1.293.148.719.742</b>
1.1	Cổ tức được chia	02	14	211.570.894.712	224.951.010.300
1.2	Tiền lãi được nhận từ tiền gửi ngân hàng	03	14	243.075.072	177.649.842
1.3	Lãi/(lỗ) từ bán và hoán đổi các khoản đầu tư	04	15	2.114.417.449.707	(63.530.675.238)
1.4	Chênh lệch tăng đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện	05	16	1.232.118.168.843	1.131.550.734.838
<b>II</b>	<b>CHI PHÍ ĐẦU TƯ</b>	<b>10</b>		<b>13.164.441.495</b>	<b>5.700.449.407</b>
2.1	Chi phí giao dịch mua, bán các khoản đầu tư	11	17	13.164.441.495	5.700.449.407
<b>III</b>	<b>CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG QUỸ ETF</b>	<b>20</b>		<b>82.264.221.237</b>	<b>96.232.836.221</b>
3.1	Phí quản lý quỹ ETF	20.1	22	63.142.692.489	74.022.261.711
3.2	Phí dịch vụ lưu ký tài sản quỹ ETF	20.2	18	2.340.713.690	2.762.000.889
3.3	Phí dịch vụ giám sát	20.3	22	3.472.848.086	4.071.224.389
3.4	Phí dịch vụ quản trị quỹ ETF	20.4	22	1.736.424.040	2.035.612.198
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	19	11.137.603.876	12.934.017.511
3.7	Chi phí hợp, Đại hội quỹ ETF	20.7		72.341.334	42.258.500
3.8	Chi phí kiểm toán	20.8		153.319.960	138.140.890
3.11	Chi phí hoạt động khác	20.11	20	175.277.762	194.320.133
<b>IV</b>	<b>KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ (23 = 01 – 10 – 20)</b>	<b>23</b>		<b>3.462.920.925.602</b>	<b>1.191.215.434.114</b>
<b>V</b>	<b>TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (30 = 23)</b>	<b>30</b>		<b>3.462.920.925.602</b>	<b>1.191.215.434.114</b>
6.1	Lợi nhuận đã thực hiện	31		2.230.802.756.759	59.664.699.276
6.2	Lợi nhuận chưa thực hiện	32		1.232.118.168.843	1.131.550.734.838
<b>VI</b>	<b>LỢI NHUẬN KẾ TOÁN SAU THUẾ (41 = 30)</b>	<b>41</b>		<b>3.462.920.925.602</b>	<b>1.191.215.434.114</b>

Ngày 5 tháng 8 năm 2024

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



Bà Vương Thị Trâm Anh  
Kế toán quỹ



Bà Ninh Thị Tuệ Minh  
Trưởng phòng Kế toán quỹ



Ông Lê Hoàng Anh  
Quyền Giám đốc  
Nghịệp vụ hỗ trợ đầu tư

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

**QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND****Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024****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	30/6/2024 VND	31/12/2023 VND
<b>I</b>	<b>TÀI SẢN</b>				
<b>1</b>	<b>Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>4</b>	<b>139.366.645.417</b>	<b>22.225.901.806</b>
1.1	Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của quỹ ETF	111		139.366.645.417	22.225.901.806
<b>2</b>	<b>Các khoản đầu tư thuần</b>	<b>120</b>		<b>13.249.026.461.600</b>	<b>17.263.333.319.150</b>
2.1	Các khoản đầu tư	121	5	13.249.026.461.600	17.263.333.319.150
<b>3</b>	<b>Các khoản phải thu</b>	<b>130</b>		<b>61.861.987.000</b>	<b>13.874.703.230</b>
3.1	Phải thu về bán các khoản đầu tư	131	6	51.833.950.000	13.837.903.250
3.2	Phải thu và dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	133		10.028.037.000	-
3.2.2	<i>Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận</i>	<i>136</i>	<i>7</i>	<i>10.028.037.000</i>	<i>-</i>
3.3	Các khoản phải thu khác	137		-	36.799.980
	<b>TỔNG TÀI SẢN (100 = 110 + 120 + 130)</b>	<b>100</b>		<b>13.450.255.094.017</b>	<b>17.299.433.924.186</b>
<b>II</b>	<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>				
2	Phải trả về mua các khoản đầu tư	312	8	52.308.950.000	-
6	Chi phí phải trả	316	9	326.148.193	199.500.000
8	Phải trả cho nhà đầu tư về hoán đổi lại chứng chỉ quỹ	318	10	18.509.020.595	13.836.703.250
9	Phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF	319	11	19.419.256.266	24.002.907.799
	<b>TỔNG NỢ PHẢI TRẢ (300 = 312 + 316 + 318 + 319)</b>	<b>300</b>		<b>90.563.375.054</b>	<b>38.039.111.049</b>

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

**QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND****Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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	30/6/2024 VND	31/12/2023 VND
<b>III</b>	<b>GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG CÓ THỂ PHÂN PHỐI CHO NHÀ ĐẦU TƯ NĂM GIỮ CHỨNG CHỈ QUỸ (400 = 100 – 300)</b>	<b>400</b>		<b>13.359.691.718.963</b>	<b>17.261.394.813.137</b>
<b>1</b>	<b>Vốn góp của Nhà đầu tư</b>	<b>411</b>	<b>12</b>	<b>4.149.000.000.000</b>	<b>6.651.000.000.000</b>
1.1	Vốn góp phát hành	412		12.323.000.000.000	11.947.000.000.000
1.2	Vốn góp hoán đổi lại	413		(8.174.000.000.000)	(5.296.000.000.000)
<b>2</b>	<b>Thặng dư vốn góp của Nhà đầu tư</b>	<b>414</b>	<b>12</b>	<b>137.092.894.201</b>	<b>4.999.716.913.977</b>
<b>3</b>	<b>Lợi nhuận chưa phân phối</b>	<b>420</b>	<b>13</b>	<b>9.073.598.824.762</b>	<b>5.610.677.899.160</b>
<b>IV</b>	<b>GIÁ TRỊ TÀI SẢN RÒNG QUỸ ETF TRÊN 1 ĐƠN VỊ CHỨNG CHỈ QUỸ</b>	<b>430</b>	<b>12</b>	<b>32.199,78</b>	<b>25.953,08</b>
<b>V</b>	<b>CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH</b>			<b>30/6/2024 CCQ</b>	<b>31/12/2023 CCQ</b>
<b>4</b>	<b>Số lượng chứng chỉ quỹ ETF đang lưu hành</b>	<b>004</b>	<b>12</b>	<b>414.900.000</b>	<b>665.100.000</b>

Ngày 5 tháng 8 năm 2024

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


Bà Vương Thị Trâm Anh  
Kế toán quỹ

Bà Ninh Thị Tuệ Minh  
Trưởng phòng Kế toán quỹÔng Lê Hoàng Anh  
Quyền Giám đốc  
Nhiệm vụ hỗ trợ đầu tư

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



## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

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 2024

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 30/6/2024 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND
I	Giá trị tài sản ròng (“NAV”) của quỹ ETF đầu kỳ	17.261.394.813.137	18.083.580.873.093
II	Thay đổi NAV trong kỳ	3.462.920.925.602	1.191.215.434.114
	<i>Trong đó:</i>		
II.1	Thay đổi NAV do biến động thị trường và hoạt động giao dịch của quỹ ETF trong kỳ	3.462.920.925.602	1.191.215.434.114
III	Thay đổi NAV do hoán đổi lại, phát hành thêm Chứng chỉ quỹ ETF	(7.364.624.019.776)	(192.404.727.270)
	<i>Trong đó:</i>		
III.1	Khoản thu từ việc phát hành Chứng chỉ quỹ ETF	1.170.087.094.535	1.403.952.512.169
III.2	Khoản thanh toán từ việc hoán đổi lại Chứng chỉ quỹ ETF	(8.534.711.114.311)	(1.596.357.239.439)
IV	Giá trị tài sản ròng của quỹ ETF cuối kỳ (IV = I + II + III)	13.359.691.718.963	19.082.391.579.937

Ngày 5 tháng 8 năm 2024


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



Bà Vương Thị Trâm Anh  
Kế toán quỹ



Bà Ninh Thị Tuệ Minh  
Trưởng phòng Kế toán quỹ



Ông Lê Hoàng Anh  
Quyền Giám đốc  
Nghiệp vụ hỗ trợ đầu tư

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

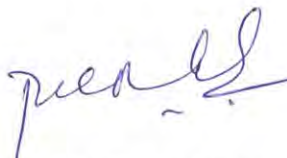


**QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND****Báo cáo danh mục đầu tư tại ngày 30 tháng 6 năm 2024****Mẫu số B04g – ETF***(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)*

STT	Loại tài sản	Số lượng	Giá thị trường tại ngày 30/6/2024 VND/cổ phiếu	Tổng giá trị tại ngày 30/6/2024 VND	Tỷ lệ (%) / Tổng giá trị tài sản của Quỹ %
<b>I</b>	<b>Cổ phiếu niêm yết</b>			<b>13.249.026.461.600</b>	<b>98,50%</b>
1	ACB	45.108.458	23.800	1.073.581.300.400	7,98%
2	BMP	343.400	100.000	34.340.000.000	0,26%
3	CTG	6.804.236	31.000	210.931.316.000	1,57%
4	FPT	19.439.449	130.500	2.536.848.094.500	18,86%
5	GMD	18.010.850	83.000	1.494.900.550.000	11,11%
6	HDB	24.109.300	23.000	554.513.900.000	4,12%
7	KDH	9.540.792	36.900	352.055.224.800	2,62%
8	MBB	33.307.683	22.200	739.430.562.600	5,50%
9	MSB	18.648.087	14.300	266.667.644.100	1,98%
10	MWG	6.980.000	62.400	435.552.000.000	3,24%
11	NLG	10.634.188	41.400	440.255.383.200	3,27%
12	OCB	10.378.250	14.100	146.333.325.000	1,09%
13	PNJ	17.921.004	95.500	1.711.455.882.000	12,72%
14	REE	12.683.088	62.600	793.961.308.800	5,90%
15	TCB	47.880.600	23.350	1.118.012.010.000	8,31%
16	TPB	12.132.574	17.200	208.680.272.800	1,55%
17	VIB	12.579.184	21.000	264.162.864.000	1,97%
18	VPB	26.543.716	18.650	495.040.303.400	3,68%
19	VRE	18.205.600	20.450	372.304.520.000	2,77%
<b>V</b>	<b>Các tài sản khác</b>				
1	Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận			10.028.037.000	0,07%
2	Phải thu về bán các khoản đầu tư			51.833.950.000	0,39%
<b>VI</b>	<b>Tiền</b>				
1	Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền			139.366.645.417	1,04%
<b>VII</b>	<b>Tổng giá trị danh mục</b>			<b>13.450.255.094.017</b>	<b>100,00%</b>

Ngày 5 tháng 8 năm 2024

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


Bà Vương Thị Trâm Anh  
Kế toán quỹ

Bà Ninh Thị Tuệ Minh  
Trưởng phòng Kế toán quỹÔng Lê Hoàng Anh  
Quyển Giám đốc  
Nghiệp vụ hỗ trợ đầu tư

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

**QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND****Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024****(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)*

Chi tiêu	Mã số	Kỳ sáu tháng	Kỳ sáu tháng
		kết thúc ngày 30/6/2024 VND	kết thúc ngày 30/6/2023 VND
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
<b>Lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>01</b>	<b>3.462.920.925.602</b>	<b>1.191.215.434.114</b>
<b>Điều chỉnh cho:</b>			
(Lãi)/lỗ do việc hoán đổi lại chứng chỉ quỹ	02	(1.571.169.572.129)	24.913.811.047
Lãi do việc mua hộ chứng khoán cho các nhà đầu tư bị hạn chế đầu tư	02	(1.988.600.000)	(2.576.384.600)
Chênh lệch tăng thuần do đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện	03	(1.232.118.168.843)	(1.131.550.734.838)
Chi phí trích trước	04	(29.566.157)	(30.792.139)
<b>Lợi nhuận từ hoạt động đầu tư trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>05</b>	<b>657.615.018.473</b>	<b>81.971.333.584</b>
Tăng các khoản đầu tư	20	(484.949.536.478)	(103.275.088.709)
(Tăng)/giảm phải thu về bán các khoản đầu tư	06	(37.996.046.750)	13.715.690.200
Tăng dự thu cổ tức, tiền lãi các khoản đầu tư	07	(10.028.037.000)	(50.315.202.400)
Giảm các khoản phải thu khác	08	36.799.980	-
Tăng/(giảm) phải trả về mua chứng khoán đầu tư	10	52.308.950.000	(95.244.395.000)
Giảm phải trả cho nhà đầu tư về hoán đổi chứng chỉ quỹ	14	-	(8.988.489.100)
Tăng phải trả cho nhà đầu tư về hoán đổi lại chứng chỉ quỹ	15	4.672.317.345	15.748.471.448
Tăng/(giảm) phải trả, phải nộp khác	16	156.214.350	(60.703.597)
(Giảm)/tăng phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF	17	(4.583.651.533)	1.019.767.771
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>19</b>	<b>177.232.028.387</b>	<b>(145.428.615.803)</b>
<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
Tiền thu từ phát hành chứng chỉ quỹ	21	13.717.404.535	13.481.642.169
Tiền chi hoán đổi lại chứng chỉ quỹ	22	(73.808.689.311)	(17.584.569.439)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>30</b>	<b>(60.091.284.776)</b>	<b>(4.102.927.270)</b>
<b>Tăng/(giảm) tiền và các khoản tương đương tiền thuần trong kỳ (40 = 19 + 30)</b>	<b>40</b>	<b>117.140.743.611</b>	<b>(149.531.543.073)</b>

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

**QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND****Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024****(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)*

<b>Chỉ tiêu</b>	<b>Mã số</b>	<b>Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2024 VND</b>	<b>Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND</b>
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>50</b>	<b>22.225.901.806</b>	<b>219.740.527.959</b>
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động quỹ ETF	52	22.225.901.806	219.740.527.959
<b>Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (Thuyết minh 4)</b>	<b>55</b>	<b>139.366.645.417</b>	<b>70.208.984.886</b>
- Tiền gửi ngân hàng cho hoạt động quỹ ETF	57	139.366.645.417	70.208.984.886
<b>Chênh lệch tiền và các khoản tương đương tiền trong kỳ</b>	<b>60</b>	<b>117.140.743.611</b>	<b>(149.531.543.073)</b>

Ngày 5 tháng 8 năm 2024

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


Bà Vương Thị Trâm Anh  
Kế toán quỹ

Bà Ninh Thị Tuệ Minh  
Trưởng phòng Kế toán quỹÔng Lê Hoàng Anh  
Quyền Giám đốc  
Nghị vụ hỗ trợ đầu tư

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



## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

### Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024

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 DCVFMVN DIAMOND (“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 38/GCN-UBCK vào ngày 27 tháng 2 năm 2020. 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 43/GCN-UBCK ngày 22 tháng 4 năm 2020 do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước Việt Nam cấp là 102.000.000.000 Đồng Việt Nam tương đương 10.200.000 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 241/QĐ-SGDHCM ngày 7 tháng 5 năm 2020.

Quỹ đổi tên thành “Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND” theo Giấy Chứng nhận Điều chỉnh Đăng ký thành lập Quỹ đầu tư đại chúng số 13/GCN-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước Việt Nam cấp ngày 24 tháng 5 năm 2021.

Quỹ hoạt động theo Điều lệ Tổ chức và Hoạt động của Quỹ ban hành ngày 20 tháng 11 năm 2019 và được sửa đổi, bổ sung gần nhất vào ngày 9 tháng 5 năm 2024 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 VN DIAMOND. Chỉ số VN DIAMOND là chỉ số do Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh xây dựng và quản lý.

Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND 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 VN DIAMOND có sự thay đổi thì Quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND 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 VN DIAMOND bao gồm các cổ phiếu đang được niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh. Danh sách cổ phiếu đã được sàng lọc qua các điều kiện tham gia vào chỉ số, đáp ứng các tiêu chí về giá trị vốn hóa, giá trị giao dịch, tỷ lệ P/E và tỷ lệ đầu tư nước ngoài.



## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

### Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

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

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, 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) quy định tại điểm (a), (b) khoản 3, Điều 9, Điều lệ Quỹ, của một tổ chức, trừ công cụ nợ của Chính phủ;
- c) Quỹ không được đầu tư quá 30% tổng giá trị tài sản của Quỹ vào các tài sản quy định tại điểm (a), (b), (d), (e) khoản 3, Điều 9, Điều lệ Quỹ, 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 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) Quỹ chỉ được đầu tư vào chứng chỉ quỹ đại chúng khác, công ty đầu tư chứng khoán đại chúng khác do công ty quản lý quỹ khác quản lý và bảo đảm các hạn chế sau:
  - Quỹ 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;
  - Quỹ 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;
  - Quỹ 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.

Theo Thông tư số 98/2020/TT-BTC (“Thông tư 98”) 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 3 tháng kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký lập quỹ;



## **QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND**

### **Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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) Quỹ thực hiện các khoản thanh toán hợp pháp; thực hiện các hoạt động hoán đổi danh mục chứng khoán cơ cấu theo quy định của Điều lệ Quỹ và pháp luật; 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 TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh, là Ngân hàng Giám sát của Quỹ.

Địa chỉ liên hệ của Quỹ là Tầng 15, Tòa nhà Mê Linh Point, Số 2 Ngô 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.

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 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.

## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

### Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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 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 được lập cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024.

#### (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.

### 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.



## **QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND**

### **Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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 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 chuyển 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.

##### **(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:

## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

### Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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 phiếu

- Cổ phiếu niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Hồ Chí Minh (HSX) hoặc Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (HNX) hoặc 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 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.
  - 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 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;
  - Mệnh giá;
  - 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 lập bảng cân đối kế toán gần nhất trước ngày định giá;
  - Giá xác định theo phương pháp định giá đã được Ban Đại diện Quỹ chấp thuận.
- 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 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:



## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

### Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

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

- + 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 90 ngày trước ngày định giá;
- + Giá mua;
- + Giá trị sổ sách;
- + Giá xác định theo phương pháp định giá 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 tại 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 tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

#### **(iv) Dừng ghi nhận**

Các khoản đầu tư chứng khoán được dừng 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 trong danh mục đầu tư của Quỹ 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.



## **QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND**

### **Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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) 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.

#### **(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.

## **QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND**

### **Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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 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.

#### *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).







## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

### Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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) **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 khoản bổ sung bằng tiền (nếu có) theo quy định tại Điều lệ Quỹ.

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.

#### (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 xuống 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 làm tròn xuống 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.

## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

### Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

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

#### (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.

##### (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 Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ 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**

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Quỹ tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận cơ bản của Quỹ là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh là đầu tư chứng khoán và trong một vùng địa lý là Việt Nam.

## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

### Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

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

#### (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.

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

	30/6/2024 VND	31/12/2023 VND
Tiền gửi không kỳ hạn cho các hoạt động của Quỹ tại Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	139.366.645.417	22.225.901.806



## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023 được trình bày như sau:

#### Ngày 30 tháng 6 năm 2024

	Giá hoán đổi/giá mua VND	Giá trị thị trường tại ngày 30/6/2024 VND	Chênh lệch do đánh giá lại tại ngày 30/6/2024		Giá trị đánh giá lại tại ngày 30/6/2024 VND
			Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	
Cổ phiếu niêm yết	[1] 10.468.823.485.456	[2] 13.249.026.461.600	[3] 2.851.455.789.539	[4] (71.252.813.395)	[5]=[1]+[3]+[4] 13.249.026.461.600

#### Ngày 31 tháng 12 năm 2023

	Giá hoán đổi/giá mua VND	Giá trị thị trường tại ngày 31/12/2023 VND	Chênh lệch do đánh giá lại tại ngày 31/12/2023		Giá trị đánh giá lại tại ngày 31/12/2023 VND
			Chênh lệch tăng VND	Chênh lệch giảm VND	
Cổ phiếu niêm yết	[1] 15.715.248.511.849	[2] 17.263.333.319.150	[3] 1.980.843.763.154	[4] (432.758.955.853)	[5]=[1]+[3]+[4] 17.263.333.319.150

## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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. Phải thu về bán các khoản đầu tư

	30/6/2024 VND	31/12/2023 VND
Phải thu về bán các cổ phiếu niêm yết của Quỹ	51.833.950.000	-
Phải thu về bán các cổ phiếu niêm yết giữ bán hộ cho nhà đầu tư	-	13.837.903.250
	<hr/>	<hr/>
	51.833.950.000	13.837.903.250

Phải thu về bán các cổ phiếu niêm yết thể hiện số tiền phải thu trước 13 giờ ngày làm việc thứ 2 kể từ ngày giao dịch theo quy chế hoạt động bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán hiện hành tại Việt Nam.

### 7. Dự thu cổ tức, tiền lãi chưa đến ngày nhận

	30/6/2024 VND	31/12/2023 VND
Dự thu cổ tức từ:		
▪ TPB	6.528.037.000	-
▪ MWG	3.500.000.000	-
	<hr/>	<hr/>
	10.028.037.000	-

### 8. Phải trả về mua các khoản đầu tư

	30/6/2024 VND	31/12/2023 VND
Phải trả về mua các cổ phiếu niêm yết (*)	52.308.950.000	-
	<hr/>	<hr/>

(\*) Phải trả về mua các cổ phiếu niêm yết thể hiện số tiền phải trả trước 13 giờ ngày làm việc thứ 2 kể từ ngày giao dịch theo quy chế hoạt động bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán hiện hành tại Việt Nam.

## QUỸ ETF VFMVN DIAMOND

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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. Chi phí phải trả

	30/6/2024 VND	31/12/2023 VND
Phí kiểm toán	156.458.460	181.500.000
Thù lao Ban Đại diện Quỹ	13.475.383	18.000.000
Phí môi giới chứng khoán	156.214.350	-
	<hr/>	<hr/>
	326.148.193	199.500.000

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

	30/6/2024 VND	31/12/2023 VND
Phải trả cho nhà đầu tư về hoán đổi lại chứng chỉ quỹ ETF hợp lệ chưa hoàn thành thủ tục thanh toán	18.509.020.595	-
Phải trả cho nhà đầu tư về giao dịch bán hộ chứng khoán mà nhà đầu tư bị hạn chế đầu tư	-	13.836.703.250
	<hr/>	<hr/>
	18.509.020.595	13.836.703.250

### 11. Phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF

	30/6/2024 VND	31/12/2023 VND
Phí quản lý Quỹ	9.416.764.896	11.808.763.923
Phí quản trị Quỹ	258.961.032	324.741.010
Phí giám sát Quỹ	517.922.071	649.482.016
Phí lưu ký chứng khoán	235.419.120	295.219.100
Phí giao dịch chứng khoán	8.000.000	14.100.000
Phí dịch vụ đại lý chuyển 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”)	3.946.418.280	4.784.723.002
Phí cấp quyền sử dụng chỉ số trả cho HSX	3.157.134.623	3.827.778.402
Phí dịch vụ tạo lập thị trường	1.862.136.244	2.281.600.346
	<hr/>	<hr/>
	19.419.256.266	24.002.907.799



## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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. 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 43/GCN-UBCK, vốn điều lệ của Quỹ là 102.000.000.000 VND tương ứng với 10.200.000 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	31/12/2023	Phát sinh trong kỳ	30/6/2024
<b>Vốn góp phát hành</b>				
Số lượng (1)	CCQ	1.194.700.000	37.600.000	1.232.300.000
Giá trị ghi theo mệnh giá (2)	VND	11.947.000.000.000	376.000.000.000	12.323.000.000.000
Thặng dư vốn góp phát hành (3)	VND	13.063.752.025.159	794.087.094.535	13.857.839.119.694
Tổng giá trị phát hành chứng chỉ quỹ (4) = (2) + (3)	VND	25.010.752.025.159	1.170.087.094.535	26.180.839.119.694
<b>Vốn góp hoán đổi lại</b>				
Số lượng (5)	CCQ	(529.600.000)	(287.800.000)	(817.400.000)
Giá trị ghi theo mệnh giá (6)	VND	(5.296.000.000.000)	(2.878.000.000.000)	(8.174.000.000.000)
Thặng dư vốn góp hoán đổi lại (7)	VND	(8.064.035.111.182)	(5.656.711.114.311)	(13.720.746.225.493)
Tổng giá trị hoán đổi lại chứng chỉ quỹ (8) = (6) + (7)	VND	(13.360.035.111.182)	(8.534.711.114.311)	(21.894.746.225.493)
<b>Số lượng chứng chỉ quỹ đang lưu hành (9) = (1) + (5)</b>				
	CCQ	665.100.000	(250.200.000)	414.900.000
<b>Giá trị vốn góp của nhà đầu tư theo mệnh giá (10) = (2) + (6)</b>				
	VND	6.651.000.000.000	(2.502.000.000.000)	4.149.000.000.000
<b>Thặng dư vốn góp của nhà đầu tư (11) = (3) + (7)</b>				
	VND	4.999.716.913.977	(4.862.624.019.776)	137.092.894.201
<b>Lợi nhuận chưa phân phối (12)</b>				
	VND	5.610.677.899.160	3.462.920.925.602	9.073.598.824.762
<b>NAV hiện hành (13) = (10) + (11) + (12)</b>				
	VND	17.261.394.813.137	Không áp dụng	13.359.691.718.963
<b>NAV hiện hành/1 chứng chỉ quỹ (14) = (13)/(9)</b>				
	VND/ CCQ	25.953,08	Không áp dụng	32.199,78
<b>NAV hiện hành/1 lô chứng chỉ quỹ (15) = (13)/{(9)/100.000}</b>				
	NAV/ Lô CCQ	2.595.308.196	Không áp dụng	3.219.978.722

## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

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

### 13. Lợi nhuận chưa phân phối

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2024 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND
Lợi nhuận chưa phân phối đầu kỳ	5.610.677.899.160	2.770.567.862.561
Lợi nhuận sau thuế trong kỳ	3.462.920.925.602	1.191.215.434.114
Trong đó:		
<i>Lợi nhuận đã thực hiện và chưa phân phối</i>	2.230.802.756.759	59.664.699.276
<i>Lợi nhuận chưa thực hiện</i>	1.232.118.168.843	1.131.550.734.838
Lợi nhuận chưa phân phối cuối kỳ	9.073.598.824.762	3.961.783.296.675

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

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2024 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND
Cổ tức được chia trong kỳ		
▪ Cổ tức đã nhận	201.542.857.712	174.635.807.900
▪ Dự thu cổ tức chưa đến ngày nhận	10.028.037.000	50.315.202.400
Tiền lãi được nhận trong kỳ		
▪ Tiền lãi đã nhận	243.075.072	177.649.842

## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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. Lãi/(lỗ) từ bán và hoán đổi các khoản đầu tư

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2024 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND
Lãi/(lỗ) từ giao dịch hoán đổi và mua bán chứng khoán (i)	2.112.428.849.707	(66.107.059.838)
Lãi từ việc Quỹ mua hộ chứng khoán cho các nhà đầu tư bị hạn chế đầu tư	1.988.600.000	2.576.384.600
	<hr/>	<hr/>
	2.114.417.449.707	(63.530.675.238)



**QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND****Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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/(lỗ) từ giao dịch hoán đổi và mua bán chứng khoán bao gồm:

**Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024**

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 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 30/6/2024 VND [4] = [3] + [5]	Lãi từ bán và hoán đổi chứng khoán lũy kế đến ngày 31/12/2023 VND [5]
Cổ phiếu niêm yết	13.151.609.404.000	11.039.180.554.293	2.112.428.849.707	5.959.008.783.897	3.846.579.934.190

**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]	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 30/6/2023 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	3.585.078.622.000	3.651.185.681.838	(66.107.059.838)	3.189.971.876.671	3.256.078.936.509

**QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND**

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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. Chênh lệch tăng đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện**

*Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024*

Danh mục các khoản đầu tư	Giá mua theo sổ kế toán VND [1]	Giá trị thị trường tại ngày 30/6/2024 VND [2]	Chênh lệch tăng đánh giá lại tại ngày 30/6/2024 VND [3] = [2] – [1]	Chênh lệch tăng đánh giá lại tại ngày 31/12/2023 VND [4]	Chênh lệch tăng đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện được ghi nhận cho kỳ sau tháng kết thúc ngày 30/6/2024 VND [5] = [3] – [4]
Cổ phiếu niêm yết	10.468.823.485.456	13.249.026.461.600	2.780.202.976.144	1.548.084.807.301	1.232.118.168.843

*Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023*

Danh mục các khoản đầu tư	Giá mua theo sổ kế toán VND [1]	Giá trị thị trường tại ngày 30/6/2023 VND [2]	Chênh lệch tăng đánh giá lại tại ngày 30/6/2023 VND [3] = [2] – [1]	Chênh lệch (giảm)/tăng đánh giá lại tại ngày 31/12/2022 VND [4]	Chênh lệch tăng/(giảm) đánh giá lại các khoản đầu tư chưa thực hiện được ghi nhận cho kỳ sau tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND [5] = [3] – [4]
Cổ phiếu niêm yết	18.338.513.874.706	19.009.370.113.600	670.856.238.894	(462.551.069.344)	1.133.407.308.238
Khác (*)	-	-	-	1.856.573.400	(1.856.573.400)
	18.338.513.874.706	19.009.370.113.600	670.856.238.894	(460.694.495.944)	1.131.550.734.838

(\*) Đây là chênh lệch tăng đánh giá lại chưa thực hiện của những chứng khoán mua hộ nhà đầu tư do bị hạn chế đầu tư, thể hiện chênh lệch giữa giá trị 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 DCVFMVN DIAMOND****Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (tiếp theo)****Mẫu số B06g – ETF***(Ban hành theo Thông tư số 181/2015/TT-BTC ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)***17. Chi phí giao dịch mua, bán các khoản đầu tư**

	<b>Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2024 VND</b>	<b>Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND</b>
Chi phí môi giới giao dịch mua các khoản đầu tư	6.786.065.281	2.971.403.578
Chi phí môi giới giao dịch bán các khoản đầu tư	6.346.948.121	2.710.768.020
Chi phí giao dịch trả cho Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ Chứng khoán Việt Nam	31.428.093	18.277.809
	<hr/>	<hr/>
	13.164.441.495	5.700.449.407

**18. Phí dịch vụ lưu ký tài sản quỹ ETF**

	<b>Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2024 VND</b>	<b>Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND</b>
Phí lưu ký chứng khoán trả cho Ngân hàng Giám sát (Thuyết minh 22)	1.578.567.309	1.850.556.543
Phí giao dịch chứng khoán trả cho Ngân hàng Giám sát (Thuyết minh 22)	52.300.000	23.100.000
Phí lưu ký chứng khoán trả cho Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ Chứng khoán Việt Nam	709.846.381	888.344.346
	<hr/>	<hr/>
	2.340.713.690	2.762.000.889





## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

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

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

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2024 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND
Phí trả cho HSX về cung cấp dịch vụ tính giá trị tài sản ròng tham chiếu trên một chứng chỉ Quỹ (iNAV)	3.946.418.280	4.626.391.356
Phí trả cho HSX về quản lý và vận hành chỉ số tham chiếu	3.157.134.623	3.701.113.080
Phí dịch vụ tạo lập thị trường	4.034.050.973	4.606.513.075
	<hr/>	<hr/>
	11.137.603.876	12.934.017.511

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), phí quản lý và vận hành chỉ số tham chiếu cho HSX và phí dịch vụ tạo lập thị trường theo các mức phí cụ thể như sau:

#### Dịch vụ

#### Biểu phí

Phí trả cho HSX về quản lý và vận hành chỉ số tham chiếu (không chịu thuế giá trị gia tăng (“GTGT”))

- NAV dưới 500 tỷ VND: 0,080% NAV mỗi năm;
- NAV từ 500 tỷ VND đến dưới 1.000 tỷ VND: 0,065% NAV mỗi năm;
- NAV từ 1.000 tỷ VND đến dưới 2.000 tỷ VND: 0,055% NAV mỗi năm; hoặc
- NAV từ 2.000 tỷ VND trở lên: 0,040% NAV mỗi năm.

Phí trả cho HSX về cung cấp dịch vụ tính giá trị tài sản ròng tham chiếu trên một chứng chỉ Quỹ (iNAV) (không chịu thuế GTGT)

- 0,05% NAV mỗi năm
- Tối đa 0,08% NAV mỗi năm

Phí trả cho HSX về quản lý và vận hành chỉ số tham chiếu tối thiểu là 240 triệu VND mỗi năm (không chịu thuế GTGT).

Phí trả cho HSX về cung cấp dịch vụ tính giá trị tài sản ròng tham chiếu trên một chứng chỉ quỹ (iNAV) tối thiểu là 50 triệu VND mỗi năm (không chịu 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”) đối với phí trả HSX và được trả mỗi quý một lần đối với phí dịch vụ tạo lập thị trường. 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.

## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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. Chi phí hoạt động khác

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2024 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND
Thù lao Ban Đại diện Quỹ (Thuyết minh 22)	58.475.383	58.462.971
Phí dịch vụ khác của nhà cung cấp dịch vụ cho Quỹ và chi phí hoạt động khác	116.802.379	135.857.162
Trong đó:		
▪ <i>Phí thiết kế, in ấn, gửi thư</i>	-	45.531.216
▪ <i>Phí đăng ký niêm yết bổ sung trả cho Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ Chứng khoán Việt Nam</i>	44.500.000	39.500.000
▪ <i>Phí niêm yết trả cho HSX</i>	30.000.000	30.000.000
▪ <i>Phí dịch vụ tư vấn pháp lý</i>	26.666.666	-
▪ <i>Phí thực hiện quyền trả cho Tổng Công ty Lưu ký và Bù trừ Chứng khoán Việt Nam</i>	10.500.000	14.000.000
▪ <i>Phí ngân hàng (Thuyết minh 22)</i>	5.135.713	6.825.946
	175.277.762	194.320.133

**QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND**

**Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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. Giá trị tài sản ròng**

<b>Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2024</b>					
<b>Kỳ</b>	<b>Ngày tính NAV</b>	<b>Giá trị tài sản</b>	<b>Số lượng</b>	<b>NAV/CCQ</b>	<b>Tăng/(giảm)</b>
		<b>ròng (NAV)</b>	<b>chứng chỉ</b>	<b>tại ngày</b>	
		<b>VND</b>	<b>quỹ</b>	<b>tính NAV</b>	<b>NAV/CCQ</b>
		<b>[1]</b>	<b>CCQ</b>	<b>VND/CCQ</b>	<b>VND</b>
			<b>[2]</b>	<b>[3] = [1]/[2]</b>	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2023	17.261.394.813.137	665.100.000	25.953,08	
1	Ngày 1 tháng 1 năm 2024	17.260.907.236.198	665.100.000	25.952,34	(0,74)
2	Ngày 2 tháng 1 năm 2024	17.277.294.144.861	664.400.000	26.004,35	52,01
3	Ngày 3 tháng 1 năm 2024	17.431.195.715.189	663.800.000	26.259,71	255,36
4	Ngày 4 tháng 1 năm 2024	17.580.083.674.030	663.400.000	26.499,97	240,26
5	Ngày 7 tháng 1 năm 2024	17.661.084.223.877	664.500.000	26.578,00	78,03
6	Ngày 8 tháng 1 năm 2024	17.699.880.394.582	663.100.000	26.692,62	114,62
7	Ngày 9 tháng 1 năm 2024	17.579.327.648.738	659.700.000	26.647,45	(45,17)
8	Ngày 10 tháng 1 năm 2024	17.486.112.292.603	656.100.000	26.651,59	4,14
9	Ngày 11 tháng 1 năm 2024	17.200.882.032.084	645.800.000	26.634,99	(16,60)
10	Ngày 14 tháng 1 năm 2024	17.130.265.308.007	643.800.000	26.608,05	(26,94)
11	Ngày 15 tháng 1 năm 2024	16.831.798.707.387	633.200.000	26.582,12	(25,93)
12	Ngày 16 tháng 1 năm 2024	16.925.692.903.610	631.200.000	26.815,10	232,98
13	Ngày 17 tháng 1 năm 2024	16.920.628.097.869	628.200.000	26.935,09	119,99
14	Ngày 18 tháng 1 năm 2024	17.048.353.196.306	628.200.000	27.138,41	203,32
15	Ngày 21 tháng 1 năm 2024	17.171.631.108.302	628.200.000	27.334,65	196,24
16	Ngày 22 tháng 1 năm 2024	17.181.924.797.985	627.900.000	27.364,11	29,46
17	Ngày 23 tháng 1 năm 2024	17.162.639.147.656	627.600.000	27.346,46	(17,65)
18	Ngày 24 tháng 1 năm 2024	17.007.596.518.738	626.400.000	27.151,33	(195,13)
19	Ngày 25 tháng 1 năm 2024	17.019.461.229.259	626.400.000	27.170,27	18,94
20	Ngày 28 tháng 1 năm 2024	17.098.288.715.116	626.400.000	27.296,11	125,84
21	Ngày 29 tháng 1 năm 2024	17.100.463.266.746	626.400.000	27.299,59	3,48
22	Ngày 30 tháng 1 năm 2024	17.137.497.834.094	626.400.000	27.358,71	59,12
23	Ngày 31 tháng 1 năm 2024	16.837.282.170.663	621.800.000	27.078,29	(280,42)
24	Ngày 1 tháng 2 năm 2024	17.013.397.348.875	621.800.000	27.361,52	283,23
25	Ngày 4 tháng 2 năm 2024	17.087.637.008.627	621.800.000	27.480,92	119,40
26	Ngày 5 tháng 2 năm 2024	17.382.437.783.401	621.800.000	27.955,03	474,11
27	Ngày 6 tháng 2 năm 2024	17.431.911.851.763	621.800.000	28.034,59	79,56
28	Ngày 14 tháng 2 năm 2024	17.587.839.131.274	621.800.000	28.285,36	250,77
29	Ngày 15 tháng 2 năm 2024	17.573.706.355.576	619.800.000	28.353,83	68,47
30	Ngày 18 tháng 2 năm 2024	17.647.626.225.601	619.800.000	28.473,09	119,26
31	Ngày 19 tháng 2 năm 2024	17.689.272.295.790	619.800.000	28.540,29	67,20
32	Ngày 20 tháng 2 năm 2024	17.684.845.228.457	619.500.000	28.546,96	6,67
33	Ngày 21 tháng 2 năm 2024	17.755.507.687.296	619.500.000	28.661,02	114,06
34	Ngày 22 tháng 2 năm 2024	17.713.138.849.343	619.500.000	28.592,63	(68,39)
35	Ngày 25 tháng 2 năm 2024	17.388.651.184.163	618.300.000	28.123,32	(469,31)
36	Ngày 26 tháng 2 năm 2024	17.610.692.162.366	616.300.000	28.574,86	451,54
37	Ngày 27 tháng 2 năm 2024	17.674.986.835.665	613.800.000	28.796,00	221,14



**QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND****Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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 30/6/2024**

Kỳ	Ngày tính NAV	Giá trị tài sản	Số lượng	NAV/CCQ	Tăng/(giảm)
		ròng (NAV) VND [1]	chứng chỉ quỹ CCQ [2]	tại ngày tính NAV VND/CCQ [3] = [1]/[2]	NAV/CCQ VND
38	Ngày 28 tháng 2 năm 2024	17.830.389.682.460	612.100.000	29.129,86	333,86
39	Ngày 29 tháng 2 năm 2024	17.918.515.500.462	612.100.000	29.273,83	143,97
40	Ngày 3 tháng 3 năm 2024	18.137.032.276.471	610.900.000	29.689,03	415,20
41	Ngày 4 tháng 3 năm 2024	18.067.277.160.534	605.300.000	29.848,46	159,43
42	Ngày 5 tháng 3 năm 2024	18.130.309.505.329	600.500.000	30.192,02	343,56
43	Ngày 6 tháng 3 năm 2024	17.666.380.169.048	592.400.000	29.821,70	(370,32)
44	Ngày 7 tháng 3 năm 2024	17.615.232.403.255	587.100.000	30.003,80	182,10
45	Ngày 10 tháng 3 năm 2024	17.187.116.223.230	583.800.000	29.440,07	(563,73)
46	Ngày 11 tháng 3 năm 2024	16.867.202.478.122	578.000.000	29.182,01	(258,06)
47	Ngày 12 tháng 3 năm 2024	16.990.395.233.758	578.000.000	29.395,14	213,13
48	Ngày 13 tháng 3 năm 2024	17.471.064.700.635	576.800.000	30.289,64	894,50
49	Ngày 14 tháng 3 năm 2024	17.309.199.432.452	576.800.000	30.009,01	(280,63)
50	Ngày 17 tháng 3 năm 2024	17.279.157.661.550	576.800.000	29.956,93	(52,08)
51	Ngày 18 tháng 3 năm 2024	16.865.599.053.372	576.500.000	29.255,15	(701,78)
52	Ngày 19 tháng 3 năm 2024	16.691.562.648.754	574.000.000	29.079,37	(175,78)
53	Ngày 20 tháng 3 năm 2024	16.245.491.557.507	543.800.000	29.874,01	794,64
54	Ngày 21 tháng 3 năm 2024	15.989.622.063.644	526.400.000	30.375,42	501,41
55	Ngày 24 tháng 3 năm 2024	15.884.267.666.660	521.900.000	30.435,46	60,04
56	Ngày 25 tháng 3 năm 2024	15.649.675.783.350	520.300.000	30.078,17	(357,29)
57	Ngày 26 tháng 3 năm 2024	15.765.093.057.409	516.500.000	30.522,92	444,75
58	Ngày 27 tháng 3 năm 2024	15.911.566.416.513	517.800.000	30.729,17	206,25
59	Ngày 28 tháng 3 năm 2024	16.037.453.339.341	517.200.000	31.008,22	279,05
60	Ngày 31 tháng 3 năm 2024	16.058.727.502.246	518.300.000	30.983,46	(24,76)
61	Ngày 1 tháng 4 năm 2024	15.948.151.456.965	516.000.000	30.907,27	(76,19)
62	Ngày 2 tháng 4 năm 2024	15.991.214.880.517	516.200.000	30.978,71	71,44
63	Ngày 3 tháng 4 năm 2024	15.799.738.910.898	518.200.000	30.489,65	(489,06)
64	Ngày 4 tháng 4 năm 2024	15.655.405.109.971	516.600.000	30.304,69	(184,96)
65	Ngày 7 tháng 4 năm 2024	15.555.741.052.374	517.700.000	30.047,79	(256,90)
66	Ngày 8 tháng 4 năm 2024	15.511.141.541.778	519.500.000	29.857,82	(189,97)
67	Ngày 9 tháng 4 năm 2024	15.770.104.532.211	519.500.000	30.356,31	498,49
68	Ngày 10 tháng 4 năm 2024	15.788.108.334.029	519.500.000	30.390,96	34,65
69	Ngày 11 tháng 4 năm 2024	15.752.126.913.733	517.700.000	30.427,13	36,17
70	Ngày 14 tháng 4 năm 2024	16.096.356.702.444	518.800.000	31.026,13	599,00
71	Ngày 15 tháng 4 năm 2024	15.293.807.587.309	517.600.000	29.547,54	(1.478,59)
72	Ngày 16 tháng 4 năm 2024	15.425.214.111.279	519.500.000	29.692,42	144,88
73	Ngày 18 tháng 4 năm 2024	15.184.482.253.004	519.100.000	29.251,55	(440,87)
74	Ngày 21 tháng 4 năm 2024	14.818.041.093.507	515.500.000	28.744,98	(506,57)
75	Ngày 22 tháng 4 năm 2024	14.778.607.115.229	508.300.000	29.074,57	329,59
76	Ngày 23 tháng 4 năm 2024	14.667.089.792.505	503.800.000	29.112,92	38,35
77	Ngày 24 tháng 4 năm 2024	14.808.450.523.258	492.000.000	30.098,47	985,55



**QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND**

**Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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 30/6/2024			
		Giá trị tài sản ròng (NAV) VND [1]	Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ [2]	NAV/CCQ tại ngày tính NAV VND/CCQ [3] = [1]/[2]	Tăng/(giảm) NAV/CCQ VND
78	Ngày 25 tháng 4 năm 2024	14.827.917.944.653	490.700.000	30.217,88	119,41
79	Ngày 30 tháng 4 năm 2024	13.932.355.341.518	456.600.000	30.513,26	295,38
80	Ngày 1 tháng 5 năm 2024	13.931.961.541.619	456.600.000	30.512,39	(0,87)
81	Ngày 2 tháng 5 năm 2024	13.935.421.487.704	451.600.000	30.857,88	345,49
82	Ngày 3 tháng 5 năm 2024	14.035.097.528.254	451.600.000	31.078,60	220,72
83	Ngày 5 tháng 5 năm 2024	14.034.346.322.139	451.600.000	31.076,94	(1,66)
84	Ngày 6 tháng 5 năm 2024	14.104.304.174.040	451.600.000	31.231,85	154,91
85	Ngày 7 tháng 5 năm 2024	14.220.240.934.111	451.600.000	31.488,57	256,72
86	Ngày 8 tháng 5 năm 2024	14.197.915.755.783	451.600.000	31.439,14	(49,43)
87	Ngày 9 tháng 5 năm 2024	14.092.027.641.652	449.700.000	31.336,50	(102,64)
88	Ngày 12 tháng 5 năm 2024	14.035.434.825.193	447.600.000	31.357,09	20,59
89	Ngày 13 tháng 5 năm 2024	13.810.527.594.614	442.500.000	31.210,23	(146,86)
90	Ngày 14 tháng 5 năm 2024	13.832.363.957.148	442.500.000	31.259,57	49,34
91	Ngày 15 tháng 5 năm 2024	13.949.049.921.216	442.500.000	31.523,27	263,70
92	Ngày 16 tháng 5 năm 2024	14.115.845.672.724	440.100.000	32.074,17	550,90
93	Ngày 19 tháng 5 năm 2024	14.124.197.600.208	439.800.000	32.115,04	40,87
94	Ngày 20 tháng 5 năm 2024	14.104.561.847.974	440.700.000	32.004,90	(110,14)
95	Ngày 21 tháng 5 năm 2024	14.225.539.952.650	441.900.000	32.191,76	186,86
96	Ngày 22 tháng 5 năm 2024	14.182.060.641.017	442.200.000	32.071,59	(120,17)
97	Ngày 23 tháng 5 năm 2024	14.323.772.575.709	443.000.000	32.333,57	261,98
98	Ngày 26 tháng 5 năm 2024	14.091.659.657.778	445.100.000	31.659,53	(674,04)
99	Ngày 27 tháng 5 năm 2024	14.231.210.207.411	449.200.000	31.681,23	21,70
100	Ngày 28 tháng 5 năm 2024	14.409.640.177.856	449.300.000	32.071,31	390,08
101	Ngày 29 tháng 5 năm 2024	14.241.620.028.548	449.300.000	31.697,35	(373,96)
102	Ngày 30 tháng 5 năm 2024	14.219.813.507.112	449.300.000	31.648,81	(48,54)
103	Ngày 31 tháng 5 năm 2024	14.223.535.698.860	447.800.000	31.763,14	114,33
104	Ngày 2 tháng 6 năm 2024	14.222.731.663.203	447.800.000	31.761,34	(1,80)
105	Ngày 3 tháng 6 năm 2024	14.403.726.204.912	447.800.000	32.165,53	404,19
106	Ngày 4 tháng 6 năm 2024	14.398.539.008.315	445.800.000	32.298,20	132,67
107	Ngày 5 tháng 6 năm 2024	14.342.304.100.328	445.700.000	32.179,27	(118,93)
108	Ngày 6 tháng 6 năm 2024	14.397.290.999.122	447.600.000	32.165,52	(13,75)
109	Ngày 9 tháng 6 năm 2024	14.512.444.574.554	449.000.000	32.321,70	156,18
110	Ngày 10 tháng 6 năm 2024	14.637.037.160.804	449.000.000	32.599,19	277,49
111	Ngày 11 tháng 6 năm 2024	14.635.547.171.622	449.000.000	32.595,87	(3,32)
112	Ngày 12 tháng 6 năm 2024	14.932.787.554.654	449.000.000	33.257,87	662,00
113	Ngày 13 tháng 6 năm 2024	14.832.015.022.055	445.300.000	33.307,91	50,04
114	Ngày 16 tháng 6 năm 2024	14.609.858.033.106	445.200.000	32.816,39	(491,52)
115	Ngày 17 tháng 6 năm 2024	14.507.590.382.228	444.600.000	32.630,65	(185,74)
116	Ngày 18 tháng 6 năm 2024	14.528.111.466.371	444.400.000	32.691,51	60,86
117	Ngày 19 tháng 6 năm 2024	14.576.233.375.828	443.400.000	32.873,77	182,26



**QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND****Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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 30/6/2024**

Kỳ	Ngày tính NAV	Giá trị tài sản	Số lượng	NAV/CCQ	Tăng/(giảm) NAV/CCQ VND
		ròng (NAV) VND [1]	chứng chỉ quỹ CCQ [2]	tại ngày tính NAV VND/CCQ [3] = [1]/[2]	
118	Ngày 20 tháng 6 năm 2024	14.641.817.383.655	441.900.000	33.133,78	260,01
119	Ngày 23 tháng 6 năm 2024	14.589.954.966.386	440.900.000	33.091,30	(42,48)
120	Ngày 24 tháng 6 năm 2024	14.169.691.654.496	437.000.000	32.424,92	(666,38)
121	Ngày 25 tháng 6 năm 2024	14.212.032.284.977	437.600.000	32.477,22	52,30
122	Ngày 26 tháng 6 năm 2024	14.273.900.673.194	438.400.000	32.559,08	81,86
123	Ngày 27 tháng 6 năm 2024	13.644.474.252.855	419.700.000	32.510,06	(49,02)
124	Ngày 30 tháng 6 năm 2024	13.359.691.718.963	414.900.000	32.199,78	(310,28)
•	Giá trị tài sản ròng bình quân trong kỳ	15.871.427.703.892	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	(1.478,59)
•	Biến động NAV/ICCQ trong kỳ ở mức thấp nhất	Không áp dụng	Không áp dụng	Không áp dụng	(0,74)



**QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND**

**Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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	Số lượng	NAV/CCQ	Tăng/(giảm) NAV/CCQ VND
		ròng (NAV) VND [1]	chứng chỉ quỹ CCQ [2]	tại ngày tính NAV VND/CCQ [3] = [1]/[2]	
	Ngày 31 tháng 12 năm 2022	18.083.580.873.093	809.700.000	22.333,68	
1	Ngày 2 tháng 1 năm 2023	18.082.556.783.128	809.700.000	22.332,41	(1,27)
2	Ngày 3 tháng 1 năm 2023	18.595.761.496.665	809.800.000	22.963,40	630,99
3	Ngày 4 tháng 1 năm 2023	18.583.863.207.069	810.100.000	22.940,20	(23,20)
4	Ngày 5 tháng 1 năm 2023	18.757.833.911.711	811.700.000	23.109,31	169,11
5	Ngày 8 tháng 1 năm 2023	18.778.140.645.342	813.200.000	23.091,66	(17,65)
6	Ngày 9 tháng 1 năm 2023	18.756.943.755.288	814.800.000	23.020,30	(71,36)
7	Ngày 10 tháng 1 năm 2023	18.772.064.006.401	816.700.000	22.985,26	(35,04)
8	Ngày 11 tháng 1 năm 2023	18.875.306.784.002	819.200.000	23.041,14	55,88
9	Ngày 12 tháng 1 năm 2023	18.899.063.789.955	821.100.000	23.016,76	(24,38)
10	Ngày 15 tháng 1 năm 2023	18.899.531.878.805	821.700.000	23.000,52	(16,24)
11	Ngày 16 tháng 1 năm 2023	19.065.966.663.266	823.300.000	23.157,98	157,46
12	Ngày 17 tháng 1 năm 2023	19.402.368.698.241	824.500.000	23.532,28	374,30
13	Ngày 18 tháng 1 năm 2023	19.680.436.798.772	825.600.000	23.837,73	305,45
14	Ngày 26 tháng 1 năm 2023	19.853.177.046.001	826.300.000	24.026,59	188,86
15	Ngày 29 tháng 1 năm 2023	20.185.382.262.895	826.800.000	24.413,86	387,27
16	Ngày 30 tháng 1 năm 2023	19.988.516.316.224	827.400.000	24.158,22	(255,64)
17	Ngày 31 tháng 1 năm 2023	20.411.896.115.063	838.400.000	24.346,25	188,03
18	Ngày 1 tháng 2 năm 2023	19.932.014.896.071	841.200.000	23.694,73	(651,52)
19	Ngày 2 tháng 2 năm 2023	20.046.929.298.504	841.200.000	23.831,34	136,61
20	Ngày 5 tháng 2 năm 2023	19.604.353.836.842	841.200.000	23.305,22	(526,12)
21	Ngày 6 tháng 2 năm 2023	19.827.501.193.642	841.200.000	23.570,49	265,27
22	Ngày 7 tháng 2 năm 2023	19.520.121.272.967	841.200.000	23.205,08	(365,41)
23	Ngày 8 tháng 2 năm 2023	19.455.424.954.932	841.200.000	23.128,17	(76,91)
24	Ngày 9 tháng 2 năm 2023	19.366.461.555.807	841.200.000	23.022,42	(105,75)
25	Ngày 12 tháng 2 năm 2023	19.069.284.602.320	841.200.000	22.669,14	(353,28)
26	Ngày 13 tháng 2 năm 2023	18.881.009.925.226	841.200.000	22.445,32	(223,82)
27	Ngày 14 tháng 2 năm 2023	18.856.097.993.598	841.200.000	22.415,71	(29,61)
28	Ngày 15 tháng 2 năm 2023	19.037.359.868.149	841.200.000	22.631,19	215,48
29	Ngày 16 tháng 2 năm 2023	19.225.839.917.634	841.200.000	22.855,25	224,06
30	Ngày 19 tháng 2 năm 2023	19.231.583.076.424	841.200.000	22.862,08	6,83
31	Ngày 20 tháng 2 năm 2023	19.744.836.028.530	841.200.000	23.472,22	610,14
32	Ngày 21 tháng 2 năm 2023	19.686.855.406.749	842.000.000	23.381,06	(91,16)
33	Ngày 22 tháng 2 năm 2023	19.260.177.395.203	843.700.000	22.828,22	(552,84)
34	Ngày 23 tháng 2 năm 2023	19.262.909.460.686	844.100.000	22.820,64	(7,58)
35	Ngày 26 tháng 2 năm 2023	18.919.352.443.050	844.100.000	22.413,63	(407,01)
36	Ngày 27 tháng 2 năm 2023	18.389.188.283.929	842.500.000	21.826,92	(586,71)
37	Ngày 28 tháng 2 năm 2023	18.295.064.550.009	838.800.000	21.810,99	(15,93)
38	Ngày 1 tháng 3 năm 2023	18.578.894.067.589	838.600.000	22.154,65	343,66
39	Ngày 2 tháng 3 năm 2023	18.559.388.643.209	837.700.000	22.155,17	0,52



**QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND****Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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	Số lượng	NAV/CCQ	Tăng/(giảm)
		ròng (NAV) VND [1]	chứng chỉ quỹ CCQ [2]	tại ngày tính NAV VND/CCQ [3] = [1]/[2]	NAV/CCQ VND
40	Ngày 5 tháng 3 năm 2023	18.227.617.113.204	837.700.000	21.759,12	(396,05)
41	Ngày 6 tháng 3 năm 2023	18.217.079.973.411	836.500.000	21.777,74	18,62
42	Ngày 7 tháng 3 năm 2023	18.345.997.249.857	836.500.000	21.931,85	154,11
43	Ngày 8 tháng 3 năm 2023	18.546.449.437.405	836.500.000	22.171,48	239,63
44	Ngày 9 tháng 3 năm 2023	18.729.531.244.572	836.500.000	22.390,35	218,87
45	Ngày 12 tháng 3 năm 2023	18.556.554.910.924	836.500.000	22.183,56	(206,79)
46	Ngày 13 tháng 3 năm 2023	18.519.253.224.037	836.100.000	22.149,56	(34,00)
47	Ngày 14 tháng 3 năm 2023	18.338.545.269.865	835.600.000	21.946,55	(203,01)
48	Ngày 15 tháng 3 năm 2023	18.715.920.719.769	833.600.000	22.451,92	505,37
49	Ngày 16 tháng 3 năm 2023	18.467.414.607.544	833.600.000	22.153,80	(298,12)
50	Ngày 19 tháng 3 năm 2023	18.327.963.867.953	829.600.000	22.092,53	(61,27)
51	Ngày 20 tháng 3 năm 2023	18.044.085.115.352	828.400.000	21.781,85	(310,68)
52	Ngày 21 tháng 3 năm 2023	18.122.169.433.297	827.300.000	21.905,19	123,34
53	Ngày 22 tháng 3 năm 2023	18.134.111.160.292	827.300.000	21.919,63	14,44
54	Ngày 23 tháng 3 năm 2023	18.127.980.703.294	827.100.000	21.917,51	(2,12)
55	Ngày 26 tháng 3 năm 2023	18.229.017.827.520	826.400.000	22.058,34	140,83
56	Ngày 27 tháng 3 năm 2023	18.295.951.519.105	826.300.000	22.142,02	83,68
57	Ngày 28 tháng 3 năm 2023	18.377.862.493.362	825.000.000	22.276,19	134,17
58	Ngày 29 tháng 3 năm 2023	18.316.698.874.145	823.800.000	22.234,40	(41,79)
59	Ngày 30 tháng 3 năm 2023	18.342.107.303.841	823.300.000	22.278,76	44,36
60	Ngày 31 tháng 3 năm 2023	18.444.953.668.093	823.200.000	22.406,40	127,64
61	Ngày 2 tháng 4 năm 2023	18.443.909.131.857	823.200.000	22.405,13	(1,27)
62	Ngày 3 tháng 4 năm 2023	18.714.325.950.241	823.200.000	22.733,63	328,50
63	Ngày 4 tháng 4 năm 2023	18.823.669.378.861	823.200.000	22.866,45	132,82
64	Ngày 5 tháng 4 năm 2023	18.845.421.531.040	823.200.000	22.892,88	26,43
65	Ngày 6 tháng 4 năm 2023	18.652.814.210.029	823.100.000	22.661,66	(231,22)
66	Ngày 9 tháng 4 năm 2023	18.664.803.441.061	823.100.000	22.676,22	14,56
67	Ngày 10 tháng 4 năm 2023	18.826.995.498.012	822.200.000	22.898,31	222,09
68	Ngày 11 tháng 4 năm 2023	18.865.510.239.880	821.300.000	22.970,30	71,99
69	Ngày 12 tháng 4 năm 2023	18.856.512.009.724	820.200.000	22.990,13	19,83
70	Ngày 13 tháng 4 năm 2023	18.730.708.126.268	817.400.000	22.914,98	(75,15)
71	Ngày 16 tháng 4 năm 2023	18.506.411.627.527	816.800.000	22.657,21	(257,77)
72	Ngày 17 tháng 4 năm 2023	18.539.373.403.387	816.700.000	22.700,34	43,13
73	Ngày 18 tháng 4 năm 2023	18.458.638.800.050	816.500.000	22.607,02	(93,32)
74	Ngày 19 tháng 4 năm 2023	18.368.841.952.715	816.500.000	22.497,05	(109,97)
75	Ngày 20 tháng 4 năm 2023	18.318.713.306.763	816.500.000	22.435,65	(61,40)
76	Ngày 23 tháng 4 năm 2023	18.197.757.814.561	816.500.000	22.287,51	(148,14)
77	Ngày 24 tháng 4 năm 2023	18.150.700.075.069	816.500.000	22.229,88	(57,63)
78	Ngày 25 tháng 4 năm 2023	17.864.584.921.467	811.400.000	22.016,98	(212,90)
79	Ngày 26 tháng 4 năm 2023	17.965.490.501.762	811.100.000	22.149,53	132,55





**QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND****Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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>Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023</b>					
<b>Kỳ</b>	<b>Ngày tính NAV</b>	<b>Giá trị tài sản ròng (NAV) VND</b> [1]	<b>Số lượng chứng chỉ quỹ CCQ</b> [2]	<b>NAV/CCQ tại ngày tính NAV VND/CCQ</b> [3] = [1]/[2]	<b>Tăng/(giảm) NAV/CCQ VND</b>
80	Ngày 27 tháng 4 năm 2023	18.009.151.876.547	811.100.000	22.203,36	53,83
81	Ngày 30 tháng 4 năm 2023	18.126.511.873.612	811.100.000	22.348,06	144,70
82	Ngày 3 tháng 5 năm 2023	18.125.054.042.555	811.100.000	22.346,26	(1,80)
83	Ngày 4 tháng 5 năm 2023	17.966.814.453.606	811.100.000	22.151,17	(195,09)
84	Ngày 7 tháng 5 năm 2023	17.871.855.520.493	811.100.000	22.034,09	(117,08)
85	Ngày 8 tháng 5 năm 2023	17.960.755.777.816	811.100.000	22.143,70	109,61
86	Ngày 9 tháng 5 năm 2023	17.936.121.487.398	810.100.000	22.140,62	(3,08)
87	Ngày 10 tháng 5 năm 2023	18.048.727.374.986	810.100.000	22.279,62	139,00
88	Ngày 11 tháng 5 năm 2023	17.983.564.697.246	809.100.000	22.226,62	(53,00)
89	Ngày 14 tháng 5 năm 2023	18.044.113.532.240	808.100.000	22.329,06	102,44
90	Ngày 15 tháng 5 năm 2023	18.157.216.481.095	808.100.000	22.469,02	139,96
91	Ngày 16 tháng 5 năm 2023	18.102.111.406.506	808.000.000	22.403,60	(65,42)
92	Ngày 17 tháng 5 năm 2023	17.908.507.984.573	807.000.000	22.191,45	(212,15)
93	Ngày 18 tháng 5 năm 2023	17.992.495.881.215	805.800.000	22.328,73	137,28
94	Ngày 21 tháng 5 năm 2023	17.981.768.335.374	805.500.000	22.323,73	(5,00)
95	Ngày 22 tháng 5 năm 2023	18.110.384.781.946	805.000.000	22.497,37	173,64
96	Ngày 23 tháng 5 năm 2023	18.010.285.861.585	802.000.000	22.456,71	(40,66)
97	Ngày 24 tháng 5 năm 2023	17.841.624.391.343	801.500.000	22.260,29	(196,42)
98	Ngày 25 tháng 5 năm 2023	17.839.514.565.590	801.400.000	22.260,43	0,14
99	Ngày 28 tháng 5 năm 2023	17.822.162.705.049	797.900.000	22.336,33	75,90
100	Ngày 29 tháng 5 năm 2023	17.884.328.148.443	795.800.000	22.473,39	137,06
101	Ngày 30 tháng 5 năm 2023	17.962.402.214.692	795.800.000	22.571,50	98,11
102	Ngày 31 tháng 5 năm 2023	17.864.033.724.948	792.300.000	22.547,05	(24,45)
103	Ngày 1 tháng 6 năm 2023	17.887.710.766.944	789.600.000	22.654,14	107,09
104	Ngày 4 tháng 6 năm 2023	18.340.679.317.140	788.300.000	23.266,11	611,97
105	Ngày 5 tháng 6 năm 2023	18.427.448.195.139	787.700.000	23.393,99	127,88
106	Ngày 6 tháng 6 năm 2023	18.534.708.693.990	785.900.000	23.584,05	190,06
107	Ngày 7 tháng 6 năm 2023	18.494.314.487.247	784.800.000	23.565,64	(18,41)
108	Ngày 8 tháng 6 năm 2023	18.128.250.588.124	783.900.000	23.125,71	(439,93)
109	Ngày 11 tháng 6 năm 2023	18.282.202.371.517	781.500.000	23.393,73	268,02
110	Ngày 12 tháng 6 năm 2023	18.415.671.193.776	780.400.000	23.597,73	204,00
111	Ngày 13 tháng 6 năm 2023	18.598.770.996.842	788.100.000	23.599,50	1,77
112	Ngày 14 tháng 6 năm 2023	18.483.306.353.657	787.300.000	23.476,82	(122,68)
113	Ngày 15 tháng 6 năm 2023	18.456.752.165.325	787.300.000	23.443,09	(33,73)
114	Ngày 18 tháng 6 năm 2023	18.427.802.777.821	787.300.000	23.406,32	(36,77)
115	Ngày 19 tháng 6 năm 2023	18.413.288.572.287	788.300.000	23.358,22	(48,10)
116	Ngày 20 tháng 6 năm 2023	18.888.270.411.313	802.200.000	23.545,58	187,36
117	Ngày 21 tháng 6 năm 2023	18.979.474.554.720	801.700.000	23.674,03	128,45
118	Ngày 22 tháng 6 năm 2023	19.069.316.654.307	801.400.000	23.795,00	120,97
119	Ngày 25 tháng 6 năm 2023	19.187.309.253.864	801.400.000	23.942,23	147,23



**QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND****Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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/CCQ	Tăng/(giảm) NAV/CCQ VND
				tại ngày tính NAV VND/CCQ [3] = [1]/[2]	
120	Ngày 26 tháng 6 năm 2023	19.350.226.039.189	801.400.000	24.145,52	203,29
121	Ngày 27 tháng 6 năm 2023	19.309.476.724.284	800.400.000	24.124,78	(20,74)
122	Ngày 28 tháng 6 năm 2023	19.388.438.076.448	800.400.000	24.223,43	98,65
123	Ngày 29 tháng 6 năm 2023	19.091.974.489.564	800.000.000	23.864,96	(358,47)
124	Ngày 30 tháng 6 năm 2023	19.082.391.579.937	798.800.000	23.888,82	23,86
•	Giá trị tài sản ròng bình quân trong kỳ	18.660.544.136.303	Không áp dụng	Không áp dụng	Không áp dụng
•	Biến động NAV/1CCQ trong kỳ ở mức cao nhất	Không áp dụng	Không áp dụng	Không áp dụng	(651,52)
•	Biến động NAV/1CCQ trong kỳ ở mức thấp nhất	Không áp dụng	Không áp dụng	Không áp dụng	0,14

## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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. 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 30/6/2024 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND
Phí quản lý Quỹ	63.142.692.489	74.022.261.711

Theo Điều lệ Quỹ, Công ty Quản lý Quỹ được nhận phí quản lý Quỹ (không chịu thuế GTGT) là 0,80% mỗi năm tính trên giá trị tài sản ròng của Quỹ. Phí được tính vào mỗi kỳ định giá trong kỳ dựa trên NAV trước phí 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 30/6/2024 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND
Thù lao Ban Đại diện Quỹ (Thuyết minh 20)	58.475.383	58.462.971

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 DCVFMVN DIAMOND

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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 TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh – Ngân hàng Giám sát

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2024 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND
Phí lưu ký chứng khoán (Thuyết minh 18)	1.578.567.309	1.850.556.543
Phí giao dịch chứng khoán (Thuyết minh 18)	52.300.000	23.100.000
Phí dịch vụ giám sát tài sản	3.472.848.086	4.071.224.389
Phí dịch vụ quản trị quỹ ETF	1.736.424.040	2.035.612.198
Phí ngân hàng (Thuyết minh 20)	5.135.713	6.825.946
Lãi tiền gửi không kỳ hạn tại ngân hàng	243.075.072	177.649.842

Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh 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 0,02% NAV mỗi năm.
Giám sát tài sản (chưa bao gồm thuế GTGT)	Tối đa 0,06% NAV mỗi năm.
Quản trị Quỹ (chưa bao gồm thuế GTGT)	Tối đa 0,03% NAV mỗi năm.

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 DCVFMVN DIAMOND

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

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

### 23. Chỉ tiêu tài chính đánh giá hoạt động Quỹ

	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2024 VND	Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2023 VND
1. Chi phí hoạt động/NAV trung bình trong kỳ (%)	1,04%	1,04%
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) (%)	59,08%	22,32%

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

Mã cổ phiếu	30/6/2024 Số cổ phiếu	31/12/2023 Số cổ phiếu
ACB	208.000	-
MBB	143.800	-
OCB	32.097	-
PNJ	84.900	-
REE	72.000	-
VIB	58.000	-

### 25. Các khoản thuế tiềm ẩn

Luật thuế và việc áp dụng các luật này ở Việt Nam phụ thuộc vào việc diễn giải và thay đổi theo thời gian và cũng tùy thuộc vào việc diễn giải khác nhau từ cơ quan thuế này đến cơ quan thuế khác. Tình hình quyết toán thuế có thể phụ thuộc vào việc kiểm tra và thanh tra của các cơ quan có thẩm quyền khác nhau mà các cơ quan này được luật cho phép áp đặt mức phạt thuế và tính lãi phạt chậm nộp thuế. Điều này có thể làm cho rủi ro về thuế ở Việt Nam lớn hơn so với các nước khác. Công ty Quản lý Quỹ tin rằng họ đã xác định đầy đủ nghĩa vụ thuế phải trả dựa trên diễn giải của họ về luật thuế bao gồm các quy định về thuế thu nhập doanh nghiệp. Tuy nhiên, các cơ quan liên quan có thể có những diễn giải khác nhau và ảnh hưởng có thể đáng kể.

## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (tiếp theo)

Mẫu số B06g – ETF

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

### 26. 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 VN DIAMOND có sự thay đổi thì Quỹ sẽ thực hiện điều chỉnh danh mục của Quỹ để phù hợp với danh mục của chỉ số VN DIAMOND 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.

#### (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 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023.

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.

## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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) 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 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023 chủ yếu là chứng khoán của các 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.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và ngày 31 tháng 12 năm 2023 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 2024	Giá trị ghi sổ VND	Dòng tiền không chiết khấu VND	Không quá 1 tháng VND
Phải trả về mua các khoản đầu tư	52.308.950.000	52.308.950.000	52.308.950.000
Chi phí phải trả	326.148.193	326.148.193	326.148.193
Phải trả cho nhà đầu tư về hoán đổi lại chứng chỉ quỹ	18.509.020.595	18.509.020.595	18.509.020.595
Phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF	19.419.256.266	19.419.256.266	19.419.256.266
	90.563.375.054	90.563.375.054	90.563.375.054

Ngày 31 tháng 12 năm 2023	Giá trị ghi sổ VND	Dòng tiền không chiết khấu VND	Không quá 1 năm VND
Chi phí phải trả	199.500.000	199.500.000	199.500.000
Phải trả cho nhà đầu tư về hoán đổi chứng chỉ quỹ	13.836.703.250	13.836.703.250	13.836.703.250
Phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF	24.002.907.799	24.002.907.799	24.002.907.799
	38.039.111.049	38.039.111.049	38.039.111.049

### (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.



## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

### Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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) 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.

**(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 2024, giá thị trường của danh mục cổ phiếu niêm yết của Quỹ là 13.249.026.461.600 VND (31/12/2023: 17.263.333.319.150 VND). Trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024, tỷ lệ biến động giữa ngày có chỉ số VN DIAMOND cao nhất và thấp nhất là xấp xỉ 27,19% (năm 2023: tỷ lệ biến động giữa ngày có chỉ số VN DIAMOND cao nhất và thấp nhất là xấp xỉ 27,36%). Nếu giá thị trường của các chứng khoán này giảm hoặc tăng 27,19% tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 (31/12/2023: 27,36%) với tất cả các biến số khác không thay đổi, giá trị tài sản ròng của Quỹ sẽ giảm hoặc tăng tương ứng là 3.602.410.294.909 VND (31/12/2023: 4.723.247.996.119 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 VN DIAMOND 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 VN DIAMOND 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 VN DIAMOND theo định kỳ ba 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 DCFVMVN DIAMOND**

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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:

	30/6/2024		31/12/2023	
	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá trị hợp lý VND
<b>Tài sản tài chính</b>				
<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	13.249.026.461.600	13.249.026.461.600	17.263.333.319.150	17.263.333.319.150
<i>Được phân loại là các khoản cho vay và phải thu:</i>				
Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền	139.366.645.417	139.366.645.417	22.225.901.806	22.225.901.806
Phải thu về bán các khoản đầu tư	51.833.950.000	51.833.950.000	13.837.903.250	13.837.903.250
Phải thu và dự thu cô tức, tiền lãi các khoản đầu tư	10.028.037.000	10.028.037.000	-	-
Các khoản phải thu khác	-	-	36.799.980	36.799.980
<b>Nợ phải trả tài chính</b>				
<i>Được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ:</i>				
Phải trả về mua các khoản đầu tư	(52.308.950.000)	(52.308.950.000)	-	-
Chi phí phải trả	(326.148.193)	(326.148.193)	(199.500.000)	(199.500.000)
Phải trả cho nhà đầu tư về hoán đổi lại chứng chỉ quỹ	(18.509.020.595)	(18.509.020.595)	(13.836.703.250)	(13.836.703.250)
Phải trả dịch vụ quản lý quỹ ETF	(19.419.256.266)	(19.419.256.266)	(24.002.907.799)	(24.002.907.799)

## QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (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 kết thúc kỳ kế toán.
- 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.

### 27. 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.

### 28. 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 2024.

### 29. Các thay đổi trong cơ cấu của Quỹ

Không có thay đổi trọng yếu nào trong cơ cấu của Quỹ trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024.



**QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND**

**Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2024 (tiếp theo)**

**Mẫu số B06g – ETF**

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

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

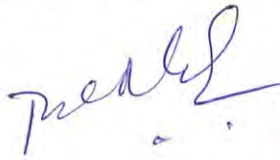
Báo cáo tài chính giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2024 và cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày được Ban Đại diện Quỹ phê duyệt phát hành vào ngày 5 tháng 8 năm 2024.

Ngày 5 tháng 8 năm 2024


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



Bà Vương Thị Trâm Anh  
Kế toán quỹ



Bà Ninh Thị Tuệ Minh  
Trưởng phòng Kế toán quỹ



Ông Lê Hoàng Anh  
Quyền Giám đốc  
Nghị vụ hỗ trợ đầu tư

