

**Mẫu số B06g - ETF**  
(Ban hành theo TT số 181/2015 /TT-BTC  
Ngày 13/11/2015 của Bộ Tài chính)

Quỹ:.....

Công ty Quản lý quỹ

## **BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC**

*Kỳ.... Năm....*

### **1. Đặc điểm hoạt động của Quỹ ETF**

- 1.1. Giấy chứng nhận chào bán
- 1.2. Giấy chứng nhận thành lập Quỹ ETF
- 1.3. Địa chỉ liên hệ của Quỹ
- 1.4. Điều lệ hoạt động Quỹ ETF ban hành ngày..../.... và sửa đổi, bổ sung ngày..../....
- 1.5. Những đặc điểm chính về hoạt động Quỹ ETF.
  - Quy mô vốn Quỹ ETF:
  - Mục tiêu đầu tư:
  - Kỳ tính giá trị tài sản ròng (NAV):
  - Tần suất giao dịch Chứng chỉ Quỹ ETF :
  - Hạn chế đầu tư của Quỹ ETF:
  - .....

### **2. Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán:**

- 2.1. Kỳ kế toán
- 2.2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

### **3. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng**

- 3.1. Chế độ kế toán áp dụng
- 3.2. Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán
- 3.3. Hình thức kế toán áp dụng: Nhật ký chung.

### **4. Các chính sách kế toán áp dụng**

Quỹ ETF phải công bố việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ và Báo cáo tài chính năm gần nhất là cùng áp dụng các chính sách kế toán như nhau. Trường hợp có thay đổi thì phải mô tả sự thay đổi và nêu rõ ảnh hưởng của những thay đổi đó.

### **5. Các sự kiện hoặc giao dịch trọng yếu trong kỳ kế toán giữa niên độ**

- 5.1. Giải thích tính chu kỳ của các hoạt động kinh doanh trong kỳ kế toán giữa niên độ.

5.2. Trình bày tính chất và giá trị của các khoản mục ảnh hưởng đến tài sản, nợ phải trả, nguồn vốn góp, thu nhập thuần, hoặc các luồng tiền được coi là yếu tố không bình thường do tính chất, quy mô hoặc tác động của chúng:

5.3. Trình bày những biến động trong nguồn vốn góp và giá trị lũy kế tính đến ngày lập Báo cáo tài chính giữa niên độ, cũng như phần thuyết minh tương ứng mang tính so sánh của cùng kỳ kế toán trên của niên độ trước gần nhất:

5.4. Tính chất và giá trị của những thay đổi trong các ước tính kế toán đã được báo cáo trong báo cáo giữa niên độ trước của niên độ kế toán hiện tại hoặc những thay đổi trong các ước tính kế toán đã được báo cáo trong các niên độ trước, nếu những thay đổi này có ảnh hưởng trọng yếu đến kỳ kế toán giữa niên độ hiện tại:

5.5. Trình bày các nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận nguồn vốn Quỹ ETF (vốn góp phát hành, hoán đổi lại Chứng chỉ Quỹ ETF,...):

5.6. Trình bày nguyên tắc và phương pháp kế toán ghi nhận các khoản thu nhập, doanh thu Quỹ ETF:

5.7. Trình bày nguyên tắc ghi nhận doanh thu, chi phí hoạt động tài chính:

5.8. Trình bày những sự kiện trọng yếu phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ chưa được phản ánh trong Báo cáo tài chính giữa niên độ đó:

5.9. Trình bày các chính sách định giá các khoản đầu tư:

5.10. Các thông tin khác:

**Nguồn:** Thông tư 181/2015/TT-BTC