

THƯ TRÌNH BÀY CỦA CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

Hà Nội, ngày 11 tháng 08 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Kiểm toán VACO
Tầng 12A tòa nhà Tổng Công ty 319, số 63 đường Lê Văn Lương, phường Trung Hòa,
Quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội

Thư trình bày này được lập ra nhằm phục vụ công việc soát xét các báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 để đưa ra kết luận về tính trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính, kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ, tình hình biến động vốn chủ sở hữu và các thuyết minh báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán Kenanga Việt Nam (gọi tắt là “Công ty”) phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan (Sau đây gọi là các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung tại Việt Nam).

Chúng tôi khẳng định trách nhiệm của mình đối với các vấn đề sau:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Lập báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Các nội dung được trình bày tại Thư trình bày này được giới hạn cho các vấn đề trọng yếu. Các vấn đề được coi là trọng yếu, không phân biệt mức độ (về giá trị), nếu liên quan đến các thiếu sót, sai sót về thông tin kế toán mà, trong từng trường hợp cụ thể, sự thiếu sót hoặc sai sót này có thể ảnh hưởng hoặc làm thay đổi các quyết định của người sử dụng thông tin tài chính.

Trong phạm vi trách nhiệm và sự hiểu biết của mình, chúng tôi xác nhận các vấn đề sau đây:

1. Báo cáo tài chính đề cập ở trên được trình bày trung thực và hợp lý, tuân thủ các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung tại Việt Nam.
2. Chúng tôi đã cung cấp cho nhóm kiểm của Công ty TNHH Kiểm toán VACO toàn bộ:
 - a. Báo cáo tài chính và thông tin liên quan;
 - b. Các biên bản/ng nghị quyết/quyết định của các cuộc họp Chủ tịch Hội đồng quản trị, Hội đồng Quản trị và Đại hội cổ đông hoặc bản tóm tắt nội dung các cuộc họp chưa lập biên bản/ng nghị quyết gần đây.
3. Không có phản ánh nào từ các cơ quan quản lý nhà nước về việc không tuân thủ hoặc tuân thủ không đầy đủ các qui định hiện hành về lập và trình bày báo cáo tài chính, về hoạt động của Công ty. Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty cam kết tất cả các giao dịch được thực hiện trong kỳ đều tuân thủ các qui định hiện hành của Nhà nước và các qui định về hoạt động của công ty chứng khoán.
4. Chúng tôi không nhận thấy có rủi ro báo cáo tài chính có thể chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận.
5. Chúng tôi không phát hiện được bất kỳ gian lận nào đã xảy ra hoặc có thể xảy ra ảnh hưởng đến Công ty liên quan đến (a) Chủ tịch Hội đồng quản trị, (b) nhân viên nắm vai trò quan trọng trong kiểm soát nội bộ, hoặc (c) những đối tượng khác có hành vi gian lận có thể ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính.
6. Chúng tôi không nhận thấy có bất kỳ thông tin nào liên quan đến các cáo buộc gian lận hoặc nghi ngờ gian lận có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính của đơn vị mà chúng tôi được thông báo từ các nhân viên, nhân viên cũ của Công ty, các chuyên gia phân tích, các cơ quan quản lý hoặc những người khác.
7. Chúng tôi không nhận thấy có bất kỳ trường hợp nào không tuân thủ hoặc nghi ngờ không tuân thủ pháp luật và các quy định mà ảnh hưởng của việc không tuân thủ đó cần được xem xét khi lập và trình bày báo cáo tài chính.

8. Công ty đã thực hiện và ghi chép những đánh giá của chúng tôi về tính hiệu quả của hệ thống kiểm soát nội bộ cũng như duy trì tính hiệu quả trong suốt kỳ kế toán. Công ty đã thông báo cho Công ty TNHH Kiểm toán VACO các hạn chế trong việc thiết kế hay vận hành hệ thống kiểm soát nội bộ.
9. Tất cả các nghiệp vụ kinh tế đã được ghi chép đầy đủ trong sổ kế toán làm cơ sở cho việc lập báo cáo tài chính. Công ty không có kế hoạch hay dự tính nào có thể ảnh hưởng tới giá trị ghi sổ hay việc phân loại tài sản, công nợ.
10. Các vấn đề sau đây, trong phạm vi áp dụng thích hợp, đã được xác định phù hợp, ghi chép đầy đủ và trình bày hợp lý trên báo cáo tài chính:
 - a) Nghiệp vụ đối với các bên liên quan, các khoản phải thu, phải trả liên quan bao gồm các khoản mua, bán, đi vay, chuyển nhượng, thuê tài sản và bảo lãnh (bằng lời hay văn bản).
 - b) Các khoản bảo lãnh bằng lời hay bằng văn bản mà Công ty có nghĩa vụ hoàn trả.
 - c) Các thỏa thuận với các tổ chức tài chính liên quan đến việc bù trừ các số dư hoặc các thỏa thuận khác liên quan đến một số hạn chế về số dư tiền mặt, các hạn mức tín dụng, hoặc các thỏa thuận tương tự khác đã được trình bày một cách phù hợp trên báo cáo tài chính.
 - d) Các thỏa thuận mua lại các tài sản đã bán trước đây.
11. Trong việc lập báo cáo tài chính theo các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung tại Việt Nam, Chủ tịch Hội đồng quản trị đã thực hiện các ước tính kế toán. Tất cả các ước tính kế toán được trình bày trên Báo cáo tài chính nếu các thông tin hiện có trước ngày phát hành báo cáo cho thấy:
 - a) Có cơ sở hợp lý cho thấy ước tính về mức độ ảnh hưởng đến báo cáo tài chính của một điều kiện, hoàn cảnh hoặc tình huống tại ngày của báo cáo sẽ bị thay đổi trong tương lai gần do ảnh hưởng của một hoặc một số sự kiện trong tương lai.
 - b) Ảnh hưởng của sự thay đổi là trọng yếu đến báo cáo tài chính.
12. Công ty không:
 - a. Vi phạm hay có thể vi phạm luật và các quy định mà ảnh hưởng cần trình bày trên báo cáo tài chính hoặc là cơ sở cho việc ghi nhận công nợ tiềm tàng.
 - b. Có các khoản công nợ hoặc thu nhập, chi phí tiềm tàng khác cần phải dự phòng hoặc trình bày theo các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung.
13. Công ty là chủ sở hữu hợp pháp các tài sản đang sở hữu. Công ty đã tuân thủ mọi điều khoản của các hợp đồng mà hành vi phạm hợp đồng sẽ ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính.
14. Công ty đã trình bày đầy đủ, chính xác giá trị và khối lượng thực hiện giao dịch trong kỳ từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 và các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán.
15. Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty khẳng định không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán mà cần thiết phải điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.
16. Chủ tịch Hội đồng quản trị Công ty khẳng định tiền gửi của nhà đầu tư tương ứng với các khoản phải trả nhà đầu tư đã được trình bày hợp lý và chính xác trong báo cáo tài chính của Công ty.
17. Công ty đảm bảo rằng, xét trên khía cạnh trọng yếu, việc tính toán thu nhập chịu thuế cho mục đích tính thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty đã được thực hiện đúng theo các quy định hiện hành về thuế. Trong kỳ, Công ty đã tính toán thuế thu nhập doanh nghiệp trên cơ sở đánh giá rằng lợi nhuận kế toán không có sự khác biệt đáng kể so với lợi nhuận cho mục đích tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Tuy nhiên, việc xác định sau cùng về thuế sẽ quyết định bởi cơ quan có thẩm quyền.

18. Công ty không có các khoản thuế thu nhập doanh nghiệp tiềm tàng nào khác đã được xác định và chưa được xử lý và các khoản thuế thu nhập doanh nghiệp tiềm tàng chưa xác định phát sinh do các khoản thu nhập chưa chắc chắn trong hồ sơ hoàn thuế thu nhập trình cơ quan thuế sở tại mà Công ty có thể phải nộp theo quyết định của cơ quan thuế. Ngoài ra, chúng tôi không nhận được bất kỳ thông tin nào của cơ quan thuế, cả bằng lời và văn bản, khác với đánh giá trên của chúng tôi.

Trân trọng,



Phan Thanh Trà
Chủ tịch Hội đồng quản trị



