KPMG

Báo Cáo Minh Bạch 2023 KPMG Việt Nam

Năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023

(theo qui định tại Điều 56 Luật Kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12 và Điều 16 Thông tư số 183/2013/TT-BTC ngày 04/12/2013 của Bộ Tài chính)

Nội dung

1. Giới thiệu về cơ cấu tổ chức quản lý và loại hình doanh nghiệp 2

2. Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ 3

3. Danh sách kiểm toán viên hành nghề được chấp thuận 5

4. Nội dung, lịch trình và phạm vi thực hiện kiểm tra, soát xét đảm bảo chất lượng trong năm 7

5. Danh sách đơn vị có lợi ích công chúng đã được kiểm toán 8

6. Thuyết minh về việc đảm bảo tính độc lập của tổ chức kiểm toán 8

7. Thuyết minh về tình hình đào tạo và cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề 10

8. Các thông tin tài chính 11

9. Thông tin về cơ sở xác định thu nhập cho Ban giám đốc 12

Phụ lục 1 13

© 2023 Công ty TNHH KPMG, một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

1. Giới thiệu về cơ cấu tổ chức quản lý và loại hình doanh nghiệp

Tên tổ chức kiểm toán được chấp thuận: Công ty TNHH KPMG ("Công ty")

***Địa chỉ trụ sở chính*:** Tầng 46 tòa tháp Keangnam, Hanoi Landmark Tower, tòa nhà 72 tầng, lô E6, đường Phạm Hùng, Khu đô thị mới Cầu Giấy, phường Mễ Trì, quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội

Số điện thoại: +84 (24) 3946 1600 ***Số fax***: +84 (24) 3946 1601 ***Email***: kpmghanoi@kpmg.com.vn

Mô tả cơ cấu tổ chức, loại hình doanh nghiệp của tổ chức kiểm toán quốc tế (nếu tổ chức kiểm toán được chấp thuận là thành viên của tổ chức kiểm toán quốc tế) và vai trò của tổ chức kiểm toán được chấp thuận đối với tổ chức kiểm toán quốc tế:

Công ty TNHH KPMG là công ty TNHH thành lập tại Việt Nam (KPMG Việt Nam) và là công ty thành viên thuộc mạng lưới của KPMG International, một công ty TNHH tư nhân theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. KPMG International đóng vai trò là đơn vị điều phối vì lợi ích chung của các công ty thành viên KPMG. Công ty này không cung cấp các dịch vụ chuyên môn cho khách hàng. Các dịch vụ chuyên môn cho khách hàng được cung cấp độc quyền bởi các công ty thành viên.

KPMG International và các công ty thành viên KPMG không cùng hợp thành một tổ chức hợp danh toàn cầu, một công ty, một tập đoàn đa quốc gia, hoặc một liên doanh, hoặc có mối quan hệ chủ thể - đại diện hoặc hợp danh với nhau. Không công ty thành viên nào có quyền cam kết hoặc ràng buộc KPMG International, bất kỳ các công ty liên quan nào hoặc bất kỳ công ty thành viên nào khác đối với bất kỳ bên thứ ba nào khác, cũng như KPMG International hoặc bất kỳ các công ty liên quan nào cũng không có quyền đó với bất kỳ công ty thành viên nào.

Mô tả cơ cấu tổ chức quản lý của tổ chức kiểm toán được chấp thuận:

Ban Giám đốc

Tổng Giám đốc

- Ông Warrick Antony Cleine

Phó Tổng Giám đốc

- Ông Chang Hung Chun
- Ông Chong Kwang Puay
- Ông Đàm Xuân Lâm
- Ông Đoàn Thanh Toàn
- Ông Hà Vũ Định
- Ông John Thomas Ditty
- Bà Lâm Thị Ngọc Hảo
- Bà Lim Chew Teng
- Ông Nelson Rodriguez Casihan
- Bà Nguyễn Thùy Ninh
- Ông Phạm Huy Cường
  (từ ngày 1 tháng 10 năm 2023)
- Bà Phạm Thị Hoàng Anh
- Bà Phạm Thị Thùy Linh
- Bà Phan Mỹ Linh
- Ông Trần Anh Quân
- Ông Trần Đình Vinh
- Bà Trần Thị Lệ Hằng
- Ông Triệu Tích Quyền
  (từ ngày 1 tháng 10 năm 2023)
- Ông Trương Vĩnh Phúc
- Ông Wang Toon Kim

Chi nhánh, văn phòng đại diện

Chi nhánh

1. Chi nhánh Công ty TNHH KPMG tại thành phố Hồ Chí Minh
   - Địa chỉ chi nhánh: Số 115, đường Nguyễn Huệ, phường Bến Nghé, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh
   - Điện thoại: +84 (28) 3821 9266 Fax: +84 (28) 3821 9267
2. Chi nhánh Công ty TNHH KPMG tại Đà Nẵng
   - Địa chỉ chi nhánh: Lô D3, tầng 5, Tòa nhà văn phòng Indochina Riverside Tower, 74 Bạch Đằng, phường Hải Châu I, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng
   - Điện thoại: +84 (236) 3519 051

© 2023 Công ty TNHH KPMG, một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Địa điểm kinh doanh trực thuộc chi nhánh tại thành phố Hồ Chí Minh

- Địa chỉ: số 3, đường Nguyễn Lương Bằng, phường Tân Phú, quận 7, thành phố Hồ Chí Minh
- Điện thoại: +84 (28) 3821 9266 Fax: +84 (28) 3821 9267

Người đại diện theo pháp luật: ông Warrick Antony Cleine, Tổng Giám đốc

2. Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

Mô tả về hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

Chất lượng dịch vụ kiểm toán và các dịch vụ đảm bảo là nền tảng để tạo dựng sự tin cậy và niềm tin của công chúng vào thị trường vốn và đó vẫn là ưu tiên cao nhất của chúng tôi.

Trên toàn bộ hệ thống KPMG toàn cầu, các công ty thành viên đã tăng cường tính nhất quán và sự chặt chẽ của Hệ thống Quản lý Chất lượng (SoQM) để đáp ứng các yêu cầu của Chuẩn mực Quốc tế về Quản lý Chất lượng (ISQM) 1, do Ủy ban Chuẩn mực Kiểm toán và Đảm bảo Quốc tế (IAASB) ban hành. Là nền tảng cho quản lý chất lượng, cách tiếp cận nhất quán toàn cầu của chúng tôi đối với ISQM 1 thúc đẩy việc tuân thủ các yêu cầu của chuẩn mực này và các nỗ lực của chúng tôi để tăng cường niềm tin và tính minh bạch với khách hàng, thị trường vốn và công chúng mà chúng tôi phục vụ.

Công ty TNHH KPMG thực hiện các chính sách và thủ tục của KPMG toàn cầu và các chính sách và thủ tục được bổ sung để đảm bảo việc công ty tuân thủ các quy định pháp luật về kiểm toán độc lập và chuẩn mực nghề nghiệp của Việt Nam, bao gồm Chuẩn mực kiểm soát chất lượng Việt Nam 1 (VSQC1).

Thiết kế chính sách và thủ tục để vận hành hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

Cách tiếp cận toàn cầu của KPMG International đối với SoQM và chuẩn mực ISQM 1 như sau:

- Thiết lập các chính sách và thủ tục để hỗ trợ hiệu quả SoQM của các công ty thành viên theo ISQM 1 do IAASB ban hành;
- Thiết lập các mục tiêu, rủi ro và biện pháp kiểm soát chất lượng quy định nhất quán trên toàn cầu đối với mỗi cấu phần SoQM;
- Cung cấp cho các công ty thành viên khung đánh giá rủi ro mà các công ty này đã đồng ý sử dụng để xác định các mục tiêu, rủi ro và biện pháp kiểm soát chất lượng tăng cường cụ thể của các công ty này;
- Cung cấp cho các công ty thành viên các hướng dẫn, công cụ và các khóa đào tạo để hỗ trợ việc thực hiện SoQM của công ty nhất quán và hiệu quả;
- Tăng cường các hoạt động giám sát đối với SoQM của các công ty thành viên để thúc đẩy tính nhất quán toàn cầu.

Cách tiếp cận nhất quán trên toàn cầu của chúng tôi đối với ISQM 1 thúc đẩy sự chặt chẽ trong các phản ứng của chúng tôi trước những rủi ro trong việc đạt được các mục tiêu chất lượng đặt ra trong chuẩn mực này. Đối với mỗi cấu phần trong chuẩn mực, chúng tôi đã thiết lập các mục tiêu chất lượng, rủi ro chất lượng và phản hồi tối thiểu cần thiết cho tất cả các công ty thành viên.

KPMG International đã thiết lập một quy trình đánh giá rủi ro bắt buộc các công ty thành viên sử dụng để xác định các mục tiêu chất lượng, rủi ro chất lượng cũng như các phản hồi và yêu cầu bổ sung cụ thể của công ty để kiểm tra và đánh giá hệ thống quản lý chất lượng của họ cùng với các hướng dẫn, công cụ và biểu mẫu để hỗ trợ việc triển khai ISQM 1 nhất quán tại các công ty thành viên.

Cách tiếp cận nhất quán này áp dụng cho tất cả các công ty KPMG trên toàn cầu. Mục tiêu của phương pháp tập trung này là thúc đẩy tính nhất quán, chặt chẽ và trách nhiệm giải trình trong các quy trình của KPMG.

Để mang lại sự minh bạch hơn về các yếu tố thúc đẩy chất lượng dịch vụ kiểm toán và đảm bảo của KPMG, báo cáo này được xây dựng dựa trên Khuôn khổ về Chất lượng Toàn cầu của KPMG. Đối với KPMG, Khuôn khổ về Chất lượng Toàn cầu nêu rõ cách chúng tôi cung cấp chất lượng dịch vụ và cách mọi thành viên điều hành và nhân viên đóng góp trách nhiệm vào việc cung cấp dịch vụ chất lượng.

Khuôn khổ về Chất lượng Toàn cầu của KPMG bao gồm các yếu tố then chốt sau:

- Thực hiện theo văn hóa và giá trị của chúng tôi
- Độc lập, khách quan và đạo đức
- Nắm bắt công nghệ kỹ thuật số
- Đánh giá các rủi ro đối với chất lượng
- Ứng dụng chuyên môn và kiến thức
- Giao tiếp hiệu quả
- Bồi dưỡng các nhóm có chuyên môn đa dạng
- Hợp tác với đúng đối tượng khách hàng và cung cấp đúng dịch vụ
- Thực hiện dịch vụ chất lượng.

© 2023 Công ty TNHH KPMG, một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Các yếu tố thúc đẩy được nêu trong khuôn khổ này là mười cấu phần trong SoQM của chúng tôi. Ngoài phù hợp với ISQM 1, SoQM của chúng tôi cũng đáp ứng các yêu cầu của Quy tắc Đạo đức Nghề nghiệp Quốc tế cho các Kế toán viên (bao gồm các Chuẩn mực quốc tế về Tính độc lập) do Ủy ban Chuẩn mực Đạo đức Nghề nghiệp cho các Kế toán viên (IESBA) ban hành, áp dụng cho các công ty dịch vụ chuyên môn thực hiện kiểm toán các báo cáo tài chính và các yêu cầu về Đạo đức Nghề nghiệp Kế toán, Kiểm toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành.

Các chương trình đào tạo để phát triển hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

Chúng tôi cho rằng, ngoài những kiến thức chuyên môn, các nhân viên cung cấp dịch vụ chuyên môn cần có đủ các kỹ năng về kinh doanh và lãnh đạo để có thể cung cấp dịch vụ có chất lượng cho các khách hàng.

Trong lĩnh vực kiểm toán, chúng tôi mang lại cho các cán bộ/nhân viên chuyên môn các cơ hội phát triển kỹ năng, cách hành xử và phẩm chất cá nhân tạo cơ sở cho sự nghiệp của cán bộ/nhân viên đó trong lĩnh vực kiểm toán. Chúng tôi có các khóa học để nâng cao tính hiệu quả của cá nhân và phát triển các kỹ năng về chuyên môn, khả năng lãnh đạo và kinh doanh. Chúng tôi phát triển khả năng của nhân viên công ty thông qua đào tạo tại chỗ trong từng dự án và hợp đồng cung cấp dịch vụ và các cơ hội đi học và làm việc ở nước ngoài.

Ngoài ra, chính sách của chúng tôi yêu cầu các nhân viên chuyên môn duy trì kiến thức chuyên môn và tuân thủ các yêu cầu theo luật định và các yêu cầu phát triển chuyên môn theo chuẩn mực.

Bộ phận đào tạo và phát triển chuyên môn xác định các ưu tiên đào tạo chuyên môn ở cấp toàn cầu, khu vực và trong nước. Trên cơ sở đó, phát triển tài liệu dùng cho đào tạo để giảng dạy trên lớp, học qua các chương trình học điện tử hay các lớp học qua mạng internet. Các đội đào tạo và phát triển chuyên môn làm việc với chuyên gia của KPMG tại Nhóm Giải pháp Toàn cầu của KPMG (KGSG), Nhóm Chuẩn mực Quốc tế (ISG) và Phòng nghiệp vụ và đào tạo chuyên môn (DPP) để đảm bảo đào tạo đạt được kết quả cao nhất, phù hợp và kịp thời với các công việc được giao.

Giám sát hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

Với mục tiêu liên tục đáp ứng được các yêu cầu của các thành viên tham gia thị trường vốn, chúng tôi thực hiện cơ chế giám sát việc cung cấp dịch vụ để liên tục nâng cao chất lượng dịch vụ.

Ngoài ra, chúng tôi cũng có các quy trình nhằm chủ động phát hiện những rủi ro mới xuất hiện và cũng từ đó xác định các cơ hội để nâng cao chất lượng dịch vụ.

KPMG International có các chương trình giám sát và tuân thủ chất lượng được các công ty thành viên sử dụng để xác định các vấn đề chất lượng, phân tích nguyên nhân gốc rễ và đề xuất các biện pháp khắc phục cho cả các cuộc kiểm toán đơn lẻ và cả SoQM tổng thể của mỗi công ty.

Các chương trình đánh giá những vấn đề sau:

- Việc thực hiện dịch vụ tuân thủ các chuẩn mực nghề nghiệp hiện hành, các luật và quy định hiện hành và các chính sách và quy trình quan trọng của KPMG International;
- Việc tuân thủ các chính sách và quy trình quan trọng của KPMG International cũng như mức độ phù hợp, đầy đủ và hiệu quả của việc thực hiện các chính sách và quy trình kiểm soát chất lượng quan trọng.

Các chương trình giám sát và tuân thủ chất lượng nội bộ cũng góp phần trong việc đánh giá tính hoạt động hiệu quả của SoQM của chúng tôi. Các chương trình này bao gồm:

- Chương trình Kiểm tra Chất lượng Dịch vụ Kiểm toán (QPR)
- Chương trình Đánh giá Chất lượng và Tuân thủ (KQCE)
- Chương trình Kiểm tra Chất lượng & Tuân thủ Toàn cầu (GQCR).

Kết quả và bài học rút ra từ các chương trình giám sát và tuân thủ chất lượng tích hợp được phổ biến và chúng tôi thiết lập các kế hoạch hành động để thực hiện những cải tiến nếu cần thiết. Kết quả cũng được KPMG International xem xét.

Chương trình Kiểm tra Chất lượng Dịch vụ Kiểm toán (QPR)

Chương trình Kiểm toán QPR đánh giá việc thực hiện dịch vụ ở cấp độ từng hợp đồng cung cấp dịch vụ và xác định các cơ hội để tăng cường cường chất lượng dịch vụ.

Phương pháp tiếp cận dựa trên rủi ro

Tất cả các thành viên ban giám đốc phụ trách từng hợp đồng cung cấp dịch vụ đều được được kiểm tra về chất lượng dịch vụ ít nhất một lần trong chu kỳ bốn năm. Phương pháp tiếp cận dựa trên rủi ro được sử dụng để chọn hợp đồng cung cấp dịch vụ kiểm tra.

Các đánh giá từ chương trình Kiểm toán QPR

Các tiêu chí nhất quán được sử dụng trong toàn bộ các công ty thành viên để xác định xếp hạng hợp đồng cung cấp dịch vụ và đánh giá hoạt động Kiểm toán của công ty KPMG.

Các hợp đồng cung cấp dịch vụ kiểm toán được lựa chọn để kiểm tra được đánh giá ở các mức sau “Tuân thủ”, “Tuân thủ - Cần cải thiện”, “Không tuân thủ”.

© 2023 Công ty TNHH KPMG, một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Chương trình Đánh giá Chất lượng và Tuân thủ (KQCE)

Chương trình KQCE bao gồm các yêu cầu kiểm tra và đánh giá SoQM của mỗi công ty thành viên. Chương trình này cần thiết để hỗ trợ họ tuân thủ ISQM 1 cũng như tuân thủ các chính sách quản lý rủi ro và chất lượng. Tất cả các công ty KPMG phải hoàn thành các yêu cầu của chương trình KQCE.

Chương trình KQCE 2023 bao gồm giai đoạn từ ngày 1 tháng 10 năm 2022 đến ngày 30 tháng 9 năm 2023 và hỗ trợ kết luận của chúng tôi về hiệu quả hoạt động của SoQM tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 cũng như việc tuân thủ các chính sách quản lý rủi ro và chất lượng.

Chương trình Kiểm tra Chất lượng và Tuân thủ Toàn cầu (GQCR)

GQCR được thực hiện bởi một nhóm chuyên gia của KPMG International và các công ty được lựa chọn để kiểm tra dựa trên phương pháp tiếp cận dựa trên rủi ro, xem xét một số các yếu tố bao gồm tình hình tài chính, rủi ro quốc gia, kết quả của các chương trình giám sát và các khảo sát nhân sự, với mỗi công ty thành viên được kiểm tra ít nhất một lần trong mỗi chu kỳ bốn năm.

Nhóm GQCR bao gồm các thành viên điều hành và các trưởng phòng độc lập với Công ty được kiểm tra. Mục tiêu tổng quát của chương trình GQCR là để đánh giá tính tuân thủ của công ty với các chính sách chọn lọc của KPMG, bao gồm các chính sách liên quan đến quản trị và SoQM.

Báo cáo chương trình giám sát và tuân thủ nội bộ

Kết quả từ các chương trình giám sát và tuân thủ được phổ biến tới các nhân viên của chúng tôi thông qua các trao đổi bằng văn bản, các công cụ đào tạo nội bộ và các cuộc họp định kỳ với lãnh đạo.

Các phát hiện cũng được nhấn mạnh trong các chương trình giám sát và tuân thủ tiếp theo để đánh giá mức độ cải tiến liên tục.

Các thành viên Ban Giám đốc phụ trách tổng thể cuộc kiểm toán được thông báo về xếp hạng không tuân thủ QPR kiểm toán nếu có liên quan đến các dịch vụ kiểm toán qua biên giới tương ứng của họ.

Khắc phục và giám sát

Tại công ty chúng tôi, chúng tôi xây dựng các giải pháp khắc phục thiếu sót để ứng phó với các phát hiện được xác định thông qua các chương trình giám sát và tuân thủ của chúng tôi. Tiến độ thực hiện các giải pháp khắc phục được theo dõi và kết quả được báo cáo, nếu phù hợp, cho lãnh đạo khu vực và toàn cầu.

3. Danh sách kiểm toán viên hành nghề được chấp thuận

STT	Họ và Tên	Chức vụ	Giấy Chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán		
			Số	Thời hạn	
				Từ ngày	Đến ngày
I. Trụ sở chính					
1	Đàm Xuân Lâm	Phó Tổng Giám đốc	0861-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
2	Đoàn Thanh Toàn	Phó Tổng Giám đốc	3073-2024-007-1	1/1/2024	31/12/2028
3	Phan Mỹ Linh	Phó Tổng Giám đốc	3064-2024-007-1	1/1/2024	31/12/2028
4	Phạm Thị Thùy Linh	Phó Tổng Giám đốc	3065-2024-007-1	1/1/2024	31/12/2028
5	Trần Anh Quân	Phó Tổng Giám đốc	0306-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
6	Wang Toon Kim	Phó Tổng Giám đốc	0557-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
7	Khúc Thị Minh Tân	Giám đốc kiểm toán	1358-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
8	Kiều Vinh Mạnh	Giám đốc kiểm toán	5080-2024-007-1	1/1/2024	31/12/2028
9	Lê Nhật Vương	Giám đốc kiểm toán	3849-2022-007-1	1/1/2022	31/12/2026
10	Lê Việt Hùng	Giám đốc kiểm toán	0296-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027

© 2023 Công ty TNHH KPMG, một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

STT	Họ và Tên	Chức vụ	Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán		
			Số	Thời hạn	
				Từ ngày	Đến ngày
11	Nguyễn Hữu Nam Ninh	Giám đốc kiểm toán	4200-2021-007-1	25/3/2021	31/12/2025
12	Nguyễn Quốc Khánh	Giám đốc kiểm toán	5594-2020-007-1	21/10/2020	31/12/2024
13	Nguyễn Thị Việt Hòa	Giám đốc kiểm toán	3062-2024-007-1	1/1/2024	31/12/2028
14	Nguyễn Thùy Anh	Giám đốc kiểm toán	4655-2024-007-1	1/1/2024	31/12/2028
15	Nguyễn Thùy Trang	Giám đốc kiểm toán	3846-2022-007-1	1/1/2022	31/12/2026
16	Trương Tuyết Mai	Giám đốc kiểm toán	2594-2024-007-1	1/1/2024	31/12/2028
17	Lê Thái Hường	Trưởng phòng kiểm toán cao cấp	2038-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
18	Vũ Thu Thủy	Trưởng phòng kiểm toán cao cấp	3761-2022-007-1	1/1/2022	31/12/2026
II. Chi nhánh Công ty TNHH KPMG					
19	Warrick Antony Cleine	Tổng Giám đốc	0243-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
20	Chang Hung Chun	Phó Tổng Giám đốc	0863-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
21	Chong Kwang Puay	Phó Tổng Giám đốc	0864-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
22	Hà Vũ Định	Phó Tổng Giám đốc	0414-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
23	Lâm Thị Ngọc Hảo	Phó Tổng Giám đốc	0866-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
24	Nelson Rodriguez Casihan	Phó Tổng Giám đốc	2225-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
25	Nguyễn Thùy Ninh	Phó Tổng Giám đốc	4623-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
26	Phạm Huy Cường	Phó Tổng Giám đốc	2675-2024-007-1	1/1/2024	31/12/2028
27	Phạm Thị Hoàng Anh	Phó Tổng Giám đốc	3434-2022-007-1	1/1/2022	31/12/2026
28	Trần Đình Vinh	Phó Tổng Giám đốc	0339-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
29	Trần Thị Lệ Hằng	Phó Tổng Giám đốc	3782-2022-007-1	1/1/2022	31/12/2026
30	Triệu Tích Quyền	Phó Tổng Giám đốc	4629-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
31	Trương Vĩnh Phúc	Phó Tổng Giám đốc	1901-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
32	Bành Thúy Phượng	Giám đốc kiểm toán	4626-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
33	Lê Ngọc Vy	Giám đốc kiểm toán	5636-2021-007-1	11/6/2021	31/12/2025
34	Nguyễn Anh Tuấn	Giám đốc kiểm toán	0436-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
35	Nguyễn Thị Đăng Phương	Giám đốc kiểm toán	2254-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
36	Nguyễn Thị Minh Hiền	Giám đốc kiểm toán	5619-2020-007-1	29/10/2020	31/12/2024
37	Nguyễn Thị Thu Hà	Giám đốc kiểm toán	2236-2023-007-1	1/1/2023	31/12/2027
38	Nguyễn Thị Thùy	Giám đốc kiểm toán	3463-2022-007-1	1/1/2022	31/12/2026
39	Dương Thị Thảo	Trưởng phòng kiểm toán cao cấp	5052-2020-007-1	30/7/2020	31/12/2024
40	Nguyễn Phước Long Diên	Trưởng phòng kiểm toán cao cấp	5536-2021-007-1	25/3/2021	31/12/2025
41	Phạm Ngọc Lê Na	Trưởng phòng kiểm toán cao cấp	4795-2024-007-1	1/1/2024	31/12/2028

© 2023 Công ty TNHH KPMG, một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

4. Nội dung, lịch trình và phạm vi thực hiện kiểm tra, soát xét đảm bảo chất lượng trong năm

Nội dung kiểm tra

Tuân thủ các chính sách được mô tả ở trên về Giám sát hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ, trong năm kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023, Công ty đã thực hiện và được kiểm tra giám sát qua hai chương trình QPR và KQCE. Chương trình GQCR được thực hiện tại các khoảng thời gian khác nhau dựa trên các tiêu chí rủi ro đã xác định và lần gần đây nhất là vào năm kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023. Nội dung của các chương trình này được mô tả ở mục 2.

Lịch trình và phạm vi kiểm tra

Chương trình Kiểm tra Chất lượng Dịch vụ Kiểm toán (QPR) được tiến hành vào tháng 6 và tháng 7 năm 2023 ở cả trụ sở chính tại Hà Nội và chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh. Chương trình này được thực hiện dưới sự chỉ đạo của một kiểm tra viên trưởng và có sự tham gia của mười ba kiểm tra viên độc lập từ hãng thành viên khác của KPMG, trong đó tám kiểm toán viên là những chủ phần hùn kiểm toán dày dạn kinh nghiệm. Song song với chương trình này Công ty cũng thực hiện quy trình tự kiểm tra chất lượng dịch vụ kiểm toán theo quy định của pháp luật Việt Nam và báo cáo kết quả tự kiểm tra tới các cơ quan quản lý nhà nước phù hợp.

Chương trình Đánh giá Chất lượng & Tuân thủ (KQCE) được tiến hành trong khoảng thời gian từ tháng 2 năm 2023 đến tháng 11 năm 2023 tại Trụ sở chính tại Hà Nội và Chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh với sự tham gia của các chuyên gia từ bộ phận Tư vấn kiểm toán nội bộ và các kiểm toán viên của Công ty và công ty thành viên và được các Thành viên điều hành có kinh nghiệm trong lĩnh vực này chỉ đạo.

Chương trình Kiểm tra Chất lượng và Tuân thủ Toàn cầu (GQCR) được tiến hành lần gần đây nhất trong thời gian từ tháng 6 đến tháng 8 năm 2023. Trong đợt kiểm tra này 5 kiểm tra viên hoàn toàn độc lập do KPMG International huy động từ các công ty KPMG khác đã tiến hành kiểm tra tại Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh với phạm vi kiểm tra bao gồm cả Trụ sở chính tại Hà Nội.

5. Danh sách đơn vị có lợi ích công chúng đã được kiểm toán

Vui lòng xem Phụ lục 1 đính kèm.

6. Thuyết minh về việc đảm bảo tính độc lập của tổ chức kiểm toán

Tổng quan

Các chính sách và quy trình về tính độc lập của KPMG International kết hợp với Quy tắc Đạo đức Nghề nghiệp của IESBA và Chuẩn mực Đạo đức Nghề nghiệp Kế toán, Kiểm toán Việt Nam, áp dụng trên nhiều phương diện như tính độc lập của công ty và cá nhân, mối quan hệ về tài chính của Công ty, các quan hệ việc làm, thay đổi luân phiên kiểm toán viên, và việc chấp thuận các dịch vụ kiểm toán và phi kiểm toán.

Thành viên Ban Giám đốc phụ trách các vấn đề Đạo đức nghề nghiệp và tính Độc lập (EIP) của chúng tôi chịu trách nhiệm phổ biến và thực hiện các chính sách và thủ tục của KPMG, đồng thời đảm bảo rằng bất kỳ quy định nào về tính độc lập của Việt Nam đều được thiết lập và thực hiện một cách hiệu quả.

© 2023 Công ty TNHH KPMG, một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Các công cụ tự động phát hiện các vấn đề về tính độc lập và xung đột lợi ích tiềm tàng và tạo điều kiện thuận lợi cho việc tuân thủ các yêu cầu này. Tính tuân thủ của KPMG với các yêu cầu về tính độc lập là một phần trong chương trình KQCE.

Tính độc lập cá nhân

Các công ty thành viên và các nhân viên của KPMG được yêu cầu không có bất kỳ lợi ích tài chính bị cấm và các mối quan hệ tài chính bị cấm với các khách hàng kiểm toán và đảm bảo của KPMG (theo định nghĩa, 'khách hàng kiểm toán' bao gồm các bên liên quan hoặc các công ty liên kết), ban quản lý, các giám đốc và, nếu cần, các chủ sở hữu lớn. Tất cả các thành viên điều hành của KPMG – không phân biệt theo công ty hay phòng ban của họ - nhìn chung bị cấm sở hữu chứng khoán của bất kỳ khách hàng kiểm toán của bất kỳ hãng thành viên nào.

Các công ty thành viên sử dụng hệ thống theo dõi tính độc lập trực tuyến để hỗ trợ nhân viên trong việc tuân thủ các chính sách yêu cầu tính độc lập cá nhân liên quan đến đầu tư. Hệ thống này tạo điều kiện thuận lợi cho việc giám sát bằng cách phát hiện và báo cáo các khoản đầu tư bị cấm và các hoạt động không tuân thủ khác (ví dụ như chậm kê khai các khoản đầu tư mới).

Công ty quản lý việc tuân thủ của các thành viên Ban Giám đốc và trưởng phòng kiểm toán với yêu cầu này trong chương trình kiểm tra việc tuân thủ tính độc lập của các nhân sự. KPMG International cung cấp hướng dẫn và các thủ tục bắt buộc liên quan đến kiểm toán và kiểm tra các công ty thành viên về tính tuân thủ cá nhân với các chính sách độc lập của KPMG. Chương trình này bao gồm chọn mẫu gồm chọn số lượng tối thiểu các nhân sự được kiểm tra hàng năm.

Mối quan hệ việc làm

Bất kỳ nhân viên nào cung cấp dịch vụ cho khách hàng kiểm toán hay khách hàng đảm bảo dù thuộc phòng ban nào cũng đều được yêu cầu báo cáo với EIP của công ty nếu họ có ý định tham gia vào thương thảo xin việc với khách hàng kiểm toán đó. Đối với thành viên Ban Giám đốc, điều này áp dụng cho bất kỳ khách hàng kiểm toán của bất kỳ công ty thành viên nào mà là công ty có lợi ích công chúng. Các quy định cấm cụ thể, và trong một số trường hợp, thời gian không được phép làm việc áp dụng cho việc chấp nhận một số vai trò nhất định tại khách hàng kiểm toán và đảm bảo.

Tính độc lập về tài chính của công ty

Các công ty thành viên cũng được yêu cầu không có bất kỳ lợi ích tài chính bị cấm, và các mối quan hệ tài chính bị cấm với các khách hàng kiểm toán, ban quản lý, các giám đốc và, nếu cần, các chủ sở hữu lớn.

Hệ thống theo dõi tính độc lập trực tuyến ghi nhận các khoản đầu tư trực tiếp và trọng yếu vào các công ty và các quỹ niêm yết (hoặc các công cụ đầu tư tương tự) cũng như là các công ty và các quỹ chưa niêm yết. Hệ thống cũng ghi nhận các khoản đầu tư vào các kế hoạch lương hưu và phúc lợi nhân viên liên quan.

Tất cả các mối quan hệ vay vốn và tài trợ vốn của các công ty KPMG cũng như các tài khoản giám sát, ủy thác và môi giới nắm giữ tài sản của công ty thành viên cũng phải được ghi lại.

Hàng năm, chúng tôi xác nhận tuân thủ các yêu cầu về tính độc lập như là một phần trong chương trình KQCE.

Các mối quan hệ kinh doanh / các nhà cung cấp

Công ty có chính sách và các thủ tục được thiết kế nhằm đảm bảo các quan hệ kinh doanh với các khách hàng kiểm toán và đảm bảo được duy trì theo Chuẩn mực đạo đức IESBA và các quy định về tính độc lập hiện hành khác được áp dụng tại Việt Nam.

Đào tạo về tính độc lập và xác nhận

Tất cả các thành viên Ban giám đốc và các nhân viên làm việc trực tiếp với khách hàng, cũng như một số cá nhân khác, được yêu cầu hoàn thành đào tạo về tính độc lập trước khi gia nhập KPMG và các khóa thường niên sau đó và phải ký vào bản xác nhận tuân thủ hàng năm.

Chúng tôi cũng cung cấp cho tất cả các thành viên Ban giám đốc và nhân viên khóa đào tạo hàng năm về Quy tắc Ứng xử Toàn cầu.

Luân chuyển thành viên Ban giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán và Kiểm toán viên ký báo cáo kiểm toán và luân chuyển công ty

Luân chuyển thành viên Ban giám đốc và Kiểm toán viên ký báo cáo kiểm toán

Các thành viên Ban giám đốc phụ trách tổng thể cuộc kiểm toán của chúng tôi được luân phiên định kỳ thay đổi trách nhiệm của họ đối với các khách hàng kiểm toán theo các luật, quy định, quy tắc về tính độc lập hiện hành và các chính sách của KPMG International. Những yêu cầu này nhằm hạn chế số năm liên tiếp mà các thành viên điều hành/ thành viên Ban giám đốc ở một số vai trò nhất định có thể cung cấp dịch vụ kiểm toán cho một khách hàng kiểm toán nào đó, sau đó là khoảng thời gian 'không được tham gia' trong thời gian đó các thành viên điều hành/ thành viên Ban giám đốc này bị hạn chế các vai trò mà họ có thể thực hiện.

Công ty cũng thiết lập quy trình đảm bảo luân chuyển các Kiểm toán viên ký báo cáo kiểm toán theo quy định của Bộ Tài chính bằng việc lập bảng theo dõi kèm theo với bản cam kết tính độc lập. Việc giám sát việc luân chuyển này nằm trong phạm vi các chương trình kiểm tra tính tuân thủ.

© 2023 Công ty TNHH KPMG, một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Luân chuyển công ty

Theo các quy định hiện hành của Việt Nam, một số đơn vị như ngân hàng, tổ chức tín dụng phi ngân hàng và chi nhánh ngân hàng nước ngoài phải luân chuyển hoặc thay thế công ty kiểm toán của họ bởi một công ty kiểm toán khác sau 5 năm kiểm toán liên tiếp.

Dịch vụ khác ngoài dịch vụ kiểm toán

Tất cả các công ty thành viên đã đồng ý tuân thủ, ở mức tối thiểu, Quy tắc Đạo đức nghề nghiệp của IESBA cũng như các luật và quy định hiện hành liên quan đến phạm vi dịch vụ có thể được cung cấp cho khách hàng kiểm toán.

Hệ thống kiểm tra các xung đột và tính độc lập bắt buộc của KPMG hỗ trợ việc tuân thủ các yêu cầu về tính độc lập của chúng tôi. Một số thông tin nhất định về tất cả các hợp đồng dịch vụ tiềm năng, bao gồm mô tả dịch vụ chi tiết, sản phẩm bàn giao và chi phí ước tính, phải được đánh giá như một phần của quy trình chấp nhận dịch vụ. Khi hợp đồng dịch vụ cung cấp cho khách hàng kiểm toán, việc đánh giá các mối đe dọa tính độc lập tiềm ẩn và các biện pháp bảo vệ cũng phải được đưa vào đánh giá.

Thành viên ban Giám đốc phụ trách đội kiểm toán phải duy trì sơ đồ tổ chức của tập đoàn là các đơn vị có lợi ích công chúng và một số các khách hàng kiểm toán nhất định bao gồm các đơn vị liên quan của họ. Họ cũng chịu trách nhiệm trong việc xác định và đánh giá mọi mối đe dọa về tính độc lập có thể phát sinh từ việc cung cấp dịch vụ phi kiểm toán được đề xuất và các biện pháp bảo vệ sẵn có để giải quyết những mối đe dọa đó.

Các công ty thành viên bị cấm đánh giá hay xét lương thưởng cho các thành viên ban Giám đốc phụ trách kiểm toán căn cứ trên doanh thu từ dịch vụ ngoài kiểm toán mà thành viên ban Giám đốc đó bán được cho khách hàng kiểm toán của họ.

Độc lập về phí

Các công ty thành viên được yêu cầu phải tham khảo ý kiến của thành viên điều hành quản lý rủi ro khu vực trong trường hợp tổng phí thu được từ khách hàng kiểm toán dự kiến sẽ vượt quá 10% so với tổng phí hàng năm mà Công ty nhận được trong hai năm liên tiếp. Nếu tổng phí từ khách hàng kiểm toán là đơn vị có lợi ích công chúng và các đơn vị liên quan của nó chiếm hơn 15% tổng số phí mà Công ty nhận được trong một năm, việc này sẽ được thông báo cho ban quản trị của khách hàng kiểm toán. Khi tổng phí tiếp tục vượt quá 15% trong hai năm liên tiếp, chúng tôi sẽ bổ nhiệm một thành viên ban Giám đốc/ Thành viên điều hành từ một công ty thành viên khác làm người soát xét kiểm tra chất lượng cho cuộc kiểm toán khách hàng đó và phí phụ thuộc sẽ được công khai.

Tránh các xung đột về lợi ích

Tất cả các công ty thành viên và các nhân viên có trách nhiệm trong việc xác định và quản lý các xung đột về lợi ích, mà các hoàn cảnh hay các tình huống có, hoặc có thể được coi là có, tác động đến khả năng khách quan hoặc hành động không thiên vị của công ty và/hoặc thành viên Ban giám đốc hoặc nhân viên của công ty.

Các công ty thành viên sử dụng hệ thống kiểm tra các xung đột và tính độc lập bắt buộc để xác định các xung đột tiềm ẩn do vậy các xung đột này có thể được giải quyết theo các yêu cầu pháp lý và chuyên môn.

Nhân sự của KPMG bị cấm không được đề nghị hay nhận các khoản hối lộ, bao gồm quà tặng và chiêu đãi cho hoặc từ khách hàng kiểm toán, trừ khi giá trị không đáng kể.

Vi phạm về tính độc lập

Tất cả các nhân viên KPMG bắt buộc phải báo cáo hành vi vi phạm tính độc lập ngay khi họ nhận thức được điều đó. Tất cả các vi phạm yêu cầu về tính độc lập trong Quy tắc Đạo đức Nghề nghiệp của IESBA hoặc các yêu cầu về tính độc lập khác đều phải được báo cáo cho ban quản trị của khách hàng kiểm toán càng sớm càng tốt, trừ khi thời gian báo cáo khác cho các vi phạm ít nghiêm trọng hơn đã được thống nhất với ban quản trị của khách hàng.

Chúng tôi có chính sách kỷ luật liên quan đến hành vi vi phạm chính sách độc lập, kết hợp các biện pháp trừng phạt tăng dần phản ánh mức độ nghiêm trọng của bất kỳ hành vi vi phạm nào.

Không khoan nhượng với hành vi hối lộ và tham nhũng

Các thành viên Ban giám đốc và nhân viên phải hoàn thành các khóa đào tạo liên quan đến việc tuân thủ pháp luật , quy định và chuẩn mực nghề nghiệp liên quan đến phòng chống hối lộ và tham nhũng, bao gồm cả báo cáo về các trường hợp nghi ngờ hoặc thực tế không tuân thủ. Nhân viên mới phải hoàn thành khóa đào tạo này trong vòng 3 tháng sau khi gia nhập công ty. Thêm vào đó, các nhân viên không làm việc trực tiếp với khách hàng như thuộc phòng tài chính, mua bán hoặc bộ phận marketing, và các nhân viên có cấp bậc trưởng phòng trở lên phải tham gia vào các khóa đào tạo chống tham nhũng riêng.

© 2023 Công ty TNHH KPMG, một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

7. Thuyết minh về tình hình đào tạo và cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề

Công ty TNHH KPMG có bộ phận đào tạo riêng được gọi là Trường đào tạo nghiệp vụ KPMG ("KBS") để thực hiện việc cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề cũng như cho toàn bộ nhân viên của Công ty. KBS cung cấp chương trình đào tạo và phát triển toàn diện, đa chức năng, được xây dựng và sáng tạo bởi các công ty KPMG trên toàn thế giới để đáp ứng nhu cầu về kinh doanh và chiến lược của Công ty cũng như cập nhật các quy định pháp luật về thuế, tài chính, kinh tế, các thay đổi liên quan đến chuẩn mực kế toán và kiểm toán Việt Nam.

Theo quy định tại Thông tư số 150/2012/TT-BTC ngày 12/9/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về cập nhật kiến thức hàng năm cho kiểm toán viên đăng ký hành nghề, Công ty TNHH KPMG đã thực hiện việc tổ chức các lớp cập nhật kiến thức tại Công ty và đăng ký cho các kiểm toán viên hành nghề tham gia các lớp đào tạo tại Hội kiểm toán viên hành nghề Việt Nam – VACPA. Trong giai đoạn từ 16/8/2022 đến 15/8/2023, tình hình cập nhật kiến thức của kiểm toán viên hành nghề được chấp thuận có thể tóm tắt như sau.

Giờ cập nhật kiến thức kiểm toán viên hành nghề được chấp thuận

Tổng số giờ cập nhật kiến thức: 2384 (Trong đó, số giờ các lớp cập nhật kiến thức do Công ty tự tổ chức là 1560; số giờ tham gia các lớp cập nhật kiến thức tại VACPA là 520; số giờ tham gia đoàn kiểm tra chất lượng dịch vụ kiểm toán là 304)

Chương trình đào tạo cập nhật kiến thức đã đăng ký với Bộ Tài chính bao gồm các khóa:

- Các Chuẩn mực kế toán Việt Nam
- Các Chuẩn mực trình bày báo cáo tài chính quốc tế - lớp cơ bản
- Các Chuẩn mực kế toán Việt Nam
- Cập nhật kiến thức về thuế Việt Nam
- Cập nhật kiến thức về chế độ kế toán và chuẩn mực kế toán Việt Nam
- Cập nhật kiến thức về phương pháp kiểm toán KPMG phù hợp với các yêu cầu của chuẩn mực kiểm toán Việt Nam
- Đạo đức nghề nghiệp
- Đào tạo về nâng cao hiệu quả của kiểm toán

Đội ngũ giáo viên giảng dạy

Đội ngũ tham gia giảng dạy các lớp cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề của Công ty là các kiểm toán viên có nhiều năm kinh nghiệm hoạt động trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán, quản lý rủi ro và các chuyên gia trong lĩnh vực thuế của Công ty, gồm có:

- Ông Hà Vũ Định, Phó Tổng Giám đốc, Công ty TNHH KPMG
- Ông John Ditty, Phó Tổng Giám đốc, Công ty TNHH KPMG
- Ông Nguyễn Ngọc Thái, Phó Tổng Giám đốc, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG
- Bà Nguyễn Thùy Ninh, Phó Tổng Giám đốc, Công ty TNHH KPMG
- Bà Phạm Thị Hoàng Anh, Phó Tổng Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Bà Phan Mỹ Linh, Phó Tổng Giám đốc, Công ty TNHH KPMG
- Ông Trần Anh Quân, Phó Tổng Giám đốc, Công ty TNHH KPMG
- Ông Triệu Tích Quyền, Phó Tổng Giám đốc, Công ty TNHH KPMG
- Ông Kiều Vinh Mạnh, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Bà Lại Thùy Linh, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Bà Ngô Thị Bích Hạnh, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Ông Nguyễn Đức Minh, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Ông Nguyễn Quốc Khánh, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Bà Nguyễn Thị Minh Hiền, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Bà Nguyễn Thị Quỳnh Nhung, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Bà Nguyễn Thị Thảo Ly, Giám đốc thuế, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG
- Bà Nguyễn Thị Thùy, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Bà Nguyễn Thùy Dương, Giám đốc thuế, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG
- Bà Nguyễn Thùy Trang, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Ông Nguyễn Trung Thắng, Giám đốc thuế, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG

© 2023 Công ty TNHH KPMG, một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

- Bà Trương Tuyết Mai, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Bà Dương Thị Thảo, Trưởng phòng kiểm toán cao cấp, Công ty TNHH KPMG
- Bà Lê Thái Hường, Trưởng phòng kiểm toán cao cấp, Công ty TNHH KPMG
- Bà Nguyễn Thị Thúy Hà, Phó Giám đốc, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG

8. Các thông tin tài chính

	Triệu VND
Năm kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023	
Tổng doanh thu	**669.311**
• Doanh thu từ dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của đơn vị có lợi ích công chúng	144.159
• Doanh thu từ dịch vụ khác	525.152
Chi phí (*)	**667.112**
• Chi phí tiền lương, thưởng của nhân viên	459.248
• Chi phí mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp	3.008
• Chi phí khác	204.856
Lợi nhuận sau thuế	**2.199**
Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023	
Các khoản thuế phải nộp NSNN	**16.252**
• Trong đó thuế thu nhập doanh nghiệp	3.583
Tình hình trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp	-
• Không thực hiện trích lập do đã mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp, xem mục chi phí mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp ở trên.	

(*) Chi phí đã bao gồm Doanh thu hoạt động tài chính và Thu nhập khác (tổng 2.548 triệu VND)

9. Thông tin về cơ sở xác định thu nhập cho Ban giám đốc

Thu nhập của các thành viên Ban giám đốc được Tổng Giám đốc quyết định và bao gồm 4 phần cơ bản:

- Khoản cố định được Tổng Giám đốc quyết định tùy điều kiện tại từng thời điểm;
- Khoản thu nhập được xác định theo thâm niên công tác;
- Khoản thu nhập được xác định theo mức độ trách nhiệm – bao gồm vai trò liên quan đến dịch vụ khách hàng, các hợp đồng dịch vụ, các dự án và vai trò lãnh đạo; và
- Khoản thu nhập theo kết quả công việc trong năm.

Hà Nội ngày 28 tháng 12 năm 2023

Warrick Antony Cleine

Tổng Giám đốc

© 2023 Công ty TNHH KPMG, một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Phụ lục 1

Danh sách đơn vị có lợi ích công chúng đã được kiểm toán báo cáo tài chính trong năm kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2023

STT	Tên đơn vị	Tình hình kiểm toán tính đến 30/9/2023
1	Công ty Cho thuê Tài chính I - Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam	Đã thực hiện
2	Công ty Cho thuê Tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease	Đã thực hiện
3	Công ty Cổ phần Bao bì Biên Hòa	Đã thực hiện
4	Công ty Cổ phần Bảo hiểm AAA	Đã thực hiện
5	Công ty Cổ phần Bảo hiểm Ngân hàng Nông nghiệp (ABIC)	Đã thực hiện
6	Công ty Cổ phần Bảo hiểm Phú Hưng	Đã thực hiện
7	Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Bạc Liêu	Đã thực hiện
8	Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Hà Nội	Đã thực hiện
9	Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Miền Tây	Đã thực hiện
10	Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Miền Trung	Đã thực hiện
11	Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Nghệ Tĩnh	Đã thực hiện
12	Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Phú Thọ	Đã thực hiện
13	Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Quảng Ngãi	Đã thực hiện
14	Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Sông Lam	Đã thực hiện
15	Công ty Cổ phần Bia, Rượu Sài Gòn - Đồng Xuân	Đã thực hiện
16	Công ty Cổ phần Bột giặt NET	Đã thực hiện
17	Công ty Cổ phần Chứng khoán Agribank (Agriseco)	Đã thực hiện
18	Công ty Cổ phần Chứng khoán Đại Nam	Đã thực hiện
19	Công ty Cổ phần Chứng khoán KB Việt Nam	Đã thực hiện
20	Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam	Đã thực hiện
21	Công ty Cổ phần Chứng khoán MB	Đang thực hiện
22	Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng	Đã thực hiện
23	Công ty Cổ phần Dây và Cáp điện Taya Việt Nam	Đã thực hiện
24	Công ty Cổ phần Dệt may Huế	Đã thực hiện
25	Công ty Cổ Phần Dịch vụ Trực tuyến	Đã thực hiện
26	Công ty Cổ phần Du lịch Dịch vụ Hà Nội	Đã thực hiện
27	Công ty Cổ phần Giống Bò sữa Mộc Châu	Đã thực hiện
28	Công ty Cổ phần Hàng tiêu dùng Masan	Đã thực hiện
29	Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials	Đã thực hiện
30	Công ty Cổ phần Masan MEATLife	Đã thực hiện
31	Công ty Cổ phần Ngô Han	Đã thực hiện
32	Công ty Cổ phần Nhiệt điện Hải Phòng	Đã thực hiện
33	Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại	Đã thực hiện
34	Công ty Cổ phần Nhựa Bình Minh	Đã thực hiện
35	Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong	Đã thực hiện

© 2023 Công ty TNHH KPMG, một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

STT	Tên đơn vị	Tình hình kiểm toán tính đến 30/9/2023
36	Công ty Cổ phần Nước giải khát Chương Dương	Đã thực hiện
37	Công ty Cổ phần Nước khoáng Quảng Ninh	Đã thực hiện
38	Công ty Cổ phần PIN ắc quy Miền Nam	Đã thực hiện
39	Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư Dragon Capital Việt Nam	Đã thực hiện
40	Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ đầu tư MB	Đã thực hiện
41	Công ty Cổ phần Seoul Metal Việt Nam	Đã thực hiện
42	Công ty Cổ phần Sợi Phú Bài	Đã thực hiện
43	Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam	Đã thực hiện
44	Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát	Đã thực hiện
45	Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen	Đã thực hiện
46	Công ty Cổ phần Tập đoàn Ma San	Đã thực hiện
47	Công ty Cổ phần Tập đoàn PC1	Đã thực hiện
48	Công ty Cổ phần Tập đoàn Thủy sản Minh Phú	Đã thực hiện
49	Công ty Cổ phần Thép Việt Ý	Đã thực hiện
50	Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc Tế	Đã thực hiện
51	Công ty Cổ phần Thủy điện A Vương	Đã thực hiện
52	Công ty Cổ phần Thủy điện Đa Nhim - Hàm Thuận - Đa Mi	Đã thực hiện
53	Công ty Cổ phần Thủy điện Sông Ba Hạ	Đã thực hiện
54	Công ty Cổ phần Thủy điện Thác Mơ	Đã thực hiện
55	Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO	Đã thực hiện
56	Công ty Cổ phần Vận tải xăng dầu VITACO	Đã thực hiện
57	Công ty cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận	Đang thực hiện
58	Công ty Cổ phần VinaCafe Biên Hòa	Đã thực hiện
59	Công ty Cổ phần Vincom Retail	Đã thực hiện
60	Công ty Cổ phần Vinpearl	Đã thực hiện
61	Công ty Cổ phần Hóa dầu Petrolimex	Đã thực hiện
62	Công ty LK Insurance Services Co., ltd.	Đã thực hiện
63	Công ty Tài chính Cổ phần Tín Việt	Đã thực hiện
64	Công ty Tài chính TNHH MTV Home Credit Việt Nam	Đã thực hiện
65	Công ty TNHH Bảo hiểm Fubon Việt Nam	Đã thực hiện
66	Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Dai-ichi Việt Nam	Đã thực hiện
67	Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Fubon Việt Nam	Đã thực hiện
68	Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Generali Việt Nam	Đã thực hiện
69	Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ MB Ageas	Đang thực hiện
70	Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam	Đã thực hiện
71	Công ty TNHH Bảo hiểm Phi nhân thọ MSIG Việt Nam	Đã thực hiện
72	Công ty TNHH Bảo hiểm Samsung Vina	Đã thực hiện
73	Công ty TNHH Bảo Hiểm Shinhan Life Việt Nam	Đang thực hiện
74	Công ty TNHH Chứng khoán ACB	Đã thực hiện

© 2023 Công ty TNHH KPMG, một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

STT	Tên đơn vị	Tình hình kiểm toán tính đến 30/9/2023
75	Công ty TNHH Chứng khoán Shinhan Việt Nam	Đang thực hiện
76	Công ty TNHH Khai thác và Chế biến Khoáng sản Núi Pháo	Đã thực hiện
77	Công ty TNHH MTV Cho thuê Tài chính Ngân hàng Á Châu	Đã thực hiện
78	Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ Dai-Ichi Life Việt Nam	Đã thực hiện
79	Công ty TNHH MTV Tập đoàn Dệt may Việt Nam	Đã thực hiện
80	Công ty TNHH Panasonic Insurance Service Việt Nam	Đã thực hiện
81	Công ty TNHH Quản lý quỹ Eastspring Investments	Đã thực hiện
82	Deutsche Bank AG, Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
83	Ngân hàng Agricultural Bank of China Limited - Chi nhánh Hà Nội	Đã thực hiện
84	Ngân hàng Citibank, N.A., Chi nhánh Hà Nội	Đã thực hiện
85	Ngân hàng Citibank, N.A., Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
86	Ngân hàng Đại chúng TNHH KASIKORNBANK – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
87	Ngân hàng Kookmin - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
88	Ngân hàng Kookmin Bank - Chi nhánh Hà Nội	Đã thực hiện
89	Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam	Đã thực hiện
90	Ngân hàng The Shanghai Commercial & Savings Bank, Ltd - Chi nhánh Đồng Nai	Đã thực hiện
91	Ngân hàng The Siam Commercial Bank Public Company Limited - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
92	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân đội	Đã thực hiện
93	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Sài gòn Thương Tín	Đang thực hiện
94	Ngân hàng Thương mại Taipei Fubon - Chi nhánh Bình Dương	Đã thực hiện
95	Ngân hàng Thương mại Taipei Fubon - Chi nhánh Hà Nội	Đã thực hiện
96	Ngân hàng Thương mại Taipei Fubon - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
97	Ngân hàng Thương mại TNHH E.SUN - Chi nhánh Đồng Nai	Đã thực hiện
98	Ngân Hàng Thương mại TNHH MTV Dầu khí Toàn cầu	Đã thực hiện
99	Ngân hàng TMCP Á Châu	Đã thực hiện
100	Ngân hàng TMCP Bưu điện Liên Việt	Đã thực hiện
101	Ngân hàng TMCP Đông Nam Á	Đã thực hiện
102	Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	Đang thực hiện
103	Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam	Đã thực hiện
104	Ngân hàng TMCP Sài Gòn	Đã thực hiện
105	Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội	Đã thực hiện
106	Ngân hàng TMCP Việt Nam Thương Tín	Đã thực hiện
107	Ngân hàng TMCP Tiên Phong	Đã thực hiện
108	Ngân hàng TNHH Indovina	Đã thực hiện
109	Ngân hàng TNHH MTV ANZ (Việt Nam)	Đã thực hiện
110	Ngân hàng TNHH MTV Public Việt Nam	Đã thực hiện
111	Quỹ Đầu tư Cân bằng Bản Việt	Đã thực hiện
112	Quỹ Đầu tư cổ phiếu Việt Nam chọn lọc	Đã thực hiện
113	QUỸ ETF DCVFMVN DIAMOND	Đã thực hiện

© 2023 Công ty TNHH KPMG, một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

STT	Tên đơn vị	Tình hình kiểm toán tính đến 30/9/2023
114	Quỹ ETF VFMVN30	Đã thực hiện
115	Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam	Đã thực hiện
116	Tổ chức Tài chính vi mô TNHH MTV cho người lao động nghèo tự tạo việc làm	Đang thực hiện
117	Tổng Công ty Chăn nuôi Việt Nam - CTCP	Đã thực hiện
118	Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Bảo Long	Đã thực hiện
119	Tổng Công ty Cổ Phần Bảo hiểm Hàng không	Đã thực hiện
120	Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Quân đội	Đang thực hiện
121	Tổng Công ty Cổ phần Bia - Rượu - Nước giải khát Sài Gòn	Đã thực hiện
122	Tổng Công ty Cổ phần Dệt may Hòa Thọ	Đã thực hiện
123	Tổng Công ty Cổ phần Dệt may Nam Định	Đã thực hiện
124	Tổng Công ty Gas Petrolimex - CTCP	Đã thực hiện
125	Tổng Công ty Hàng không Việt Nam - CTCP	Đang thực hiện
126	Tổng Công ty Hóa chất và Dịch vụ Dầu khí - CTCP	Đã thực hiện
127	Tổng Công ty May 10 - CTCP	Đã thực hiện
128	Tổng công ty Phát điện 2 - Công ty TNHH Một Thành Viên	Đã thực hiện
129	Vietnam Debt Fund SPC-A Class Segregated Portfolio	Đã thực hiện
130	Vietnam Debt Fund SPC-B Class Segregated Portfolio	Đã thực hiện
131	Vietnam Debt Fund SPC-C Class Segregated Portfolio	Đã thực hiện
132	Vietnam Enterprise Investments Limited	Đã thực hiện
133	Vietnam Property Fund Limited	Đang thực hiện
134	Wardhaven Vietnam Fund	Đã thực hiện

© 2023 Công ty TNHH KPMG, một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Liên hệ

Công ty TNHH KPMG

Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam Landmark 72,
E6 Phạm Hùng, Mễ Trì, Nam Từ Liêm

T +84 (24) 3946 1600

Tp. Hồ Chí Minh

Tầng 10, Tòa nhà Sun Wah,
115 Nguyễn Huệ, Bến Nghé, Quận 1

T +84 (28) 3821 9266

Đà Nẵng

Lô D3, Tầng 5, Tòa nhà Indochina Riverside Towers,
74 Bạch Đằng, Hải Châu I, Hải Châu

T +84 (236) 351 9051

Quét mã QR để truy cập website: kpmg.com.vn
Email: kpmghcmc@kpmg.com.vn

Mọi thông tin trong tài liệu này đều là thông tin chung và không nhằm mục đích cung cấp tư vấn cho trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc người đọc nhận được hoặc sẽ duy trì tính chính xác này trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên quyết định hành động dựa trên những thông tin trong tài liệu này nếu không có sự tư vấn phù hợp từ các chuyên gia sau khi xem xét từng tình huống cụ thể.

© 2023 Công ty TNHH KPMG, một công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức toàn cầu của các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Tên và biểu tượng KPMG là nhãn hiệu thương mại được cấp phép sử dụng cho các công ty thành viên độc lập của tổ chức các công ty KPMG toàn cầu.