



BÁO CÁO MINH BẠCH 2023



CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

BÁO CÁO MINH BẠCH

Năm 2023

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

1.1. Thông tin chung

- Tên tổ chức kiểm toán được chấp thuận: CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ TƯ VẤN TÀI CHÍNH KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN NAM VIỆT (AASCN)
- Địa chỉ trụ sở chính: 54/3 Nguyễn Bình Khiêm, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành Phố Hồ Chí Minh
- Số điện thoại: (028) 39103908
- Email: namviet@aascn.com.vn
- Website: aascn.com.vn
- Loại hình doanh nghiệp: Công ty TNHH
- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu số 4102053725 ngày 11/09/2007 do Sở kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Đăng ký thay đổi bổ sung lần 12 ngày 05 tháng 07 năm 2023.
- Công ty chưa là thành viên của tổ chức kiểm toán quốc tế nào.
- Hoạt động kinh doanh của Công ty:
 - + Kiểm toán Báo cáo tài chính, kiểm toán Báo cáo tài chính vì mục đích thuế và dịch vụ quyết toán thuế.
 - + Kiểm toán hoạt động, tuân thủ, nội bộ.
 - + Kiểm toán báo cáo quyết toán vốn đầu tư hoàn thành (kể cả BCTC hằng năm), báo cáo quyết toán dự án, thông tin tài chính.
 - + Kiểm tra thông tin tài chính trên cơ sở các thủ tục thỏa thuận trước.
 - + Tư vấn tài chính, thuế, nguồn nhân lực, ứng dụng công nghệ thông tin, quản lý.
 - + Dịch vụ kế toán, dịch vụ bồi dưỡng, cập nhật kiến thức tài chính, kế toán, dịch vụ soát xét Báo cáo tài chính.

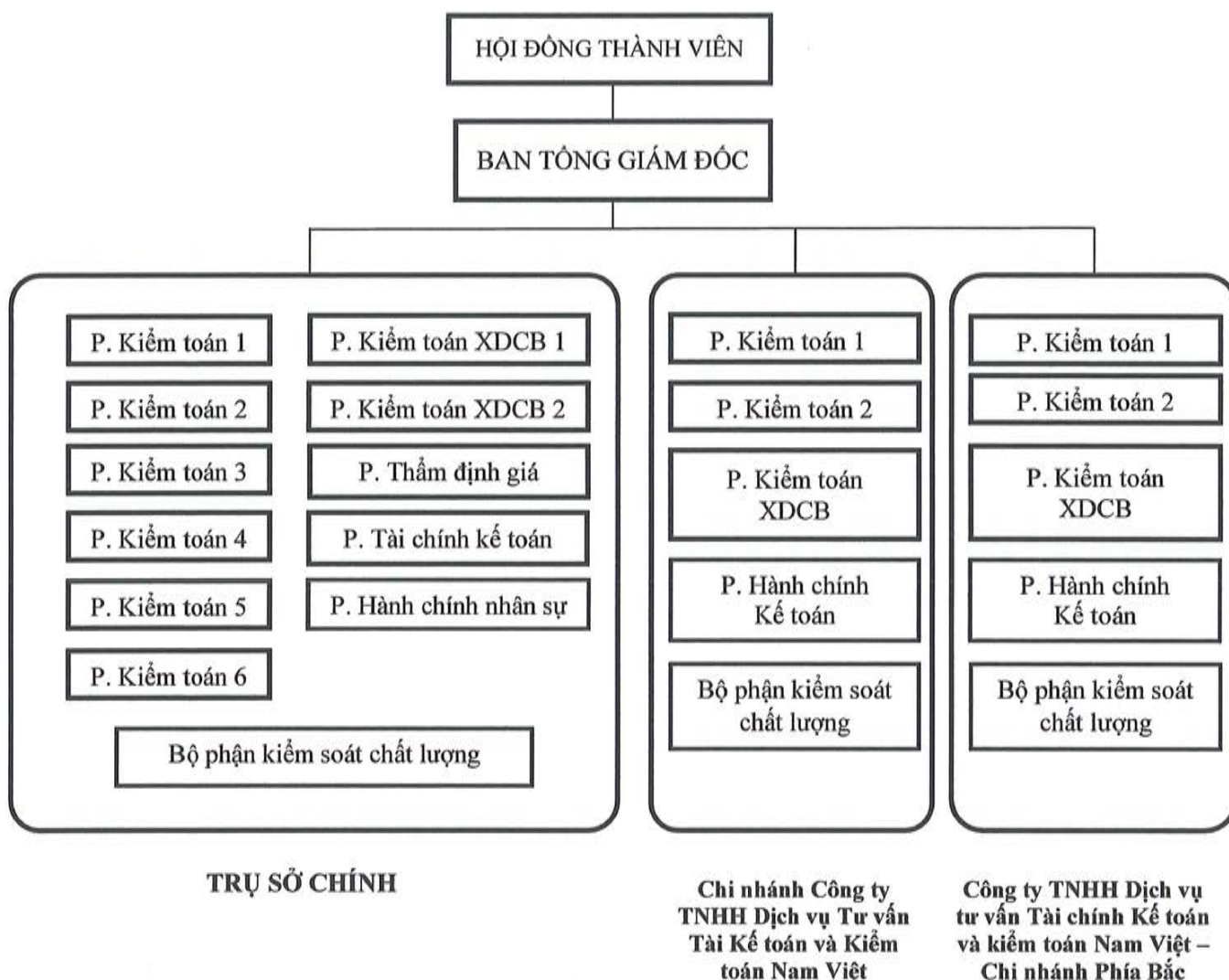
1.2. Mục tiêu hoạt động

AASCN là một doanh nghiệp kiểm toán cung cấp các dịch vụ chuyên ngành và các thông tin đáng tin cậy nhằm giúp khách hàng ra các quyết định quản lý, tài chính và kinh tế một cách có hiệu quả là mục tiêu hoạt động cốt lõi của chúng tôi. Bằng những kinh nghiệm thực tiễn về chuyên ngành, gần gũi với khách hàng, tận tình, thông thạo nghiệp vụ, chúng tôi am hiểu các yêu cầu, các khó khăn mà khách hàng gặp phải khi tiến hành kinh doanh tại Việt Nam. Điều này đòi hỏi chúng tôi phải liên tục trau dồi năng lực để cung cấp các dịch vụ kiểm toán chất lượng cao.



Phương châm hoạt động: Đảm bảo cung cấp những dịch vụ có chất lượng tốt nhất, mọi hoạt động luôn tôn trọng nguyên tắc: độc lập, trung thực khách quan và bảo mật, tuân thủ các quy định của Nhà nước Việt Nam, các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam do Nhà nước ban hành cũng như các Chuẩn mực kiểm toán quốc tế được chấp nhận chung. Bên cạnh đó, luôn nhận thức đặt lợi ích hợp pháp của khách hàng lên hàng đầu. AASCN nhận thấy rằng chất lượng trong các dịch vụ đảm bảo mà chúng tôi cung cấp cho khách hàng là yếu tố quan trọng để duy trì sự tin tưởng của nhà đầu tư và các bên liên quan khác đối với tính chính trực của công việc của chúng tôi. Đây là yếu tố chính trong chiến lược chất lượng của chúng tôi. Uy tín của AASCN trong việc cung cấp các dịch vụ kiểm toán chuyên nghiệp có chất lượng cao với cách làm việc độc lập, khách quan và tuân thủ chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp là nguyên tắc căn bản dẫn đến thành công của chúng tôi với tư cách là Công ty kiểm toán độc lập. Chúng tôi liên tục tập trung vào các sáng kiến nhằm nâng cao tính khách quan, độc lập và thái độ hoài nghi nghề nghiệp. Đây chính là những yếu tố cơ bản đảm bảo một cuộc kiểm toán chất lượng cao.

1.3 Sơ đồ cơ cấu tổ chức của AASCN:



1.4 Hội đồng thành viên:

Theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp do Sở kế hoạch và đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu ngày 11 tháng 09 năm 2007, thay đổi lần thứ 12 ngày 05 tháng 07 năm 2023. Hiện nay, Hội đồng thành viên AASCN gồm 8 thành viên, là cơ quan quyết định cao nhất của công ty, bao gồm:

1. Bà Nguyễn Thị Lan	Chủ tịch HĐQT
2. Ông Nguyễn Minh Tiến	Thành Viên
3. Bà Nguyễn Thị Cúc	Thành Viên
4. Bà Cao Thị Hồng Nga	Thành Viên
5. Ông Nguyễn Ngọc Tuấn	Thành Viên
6. Ông Nguyễn Anh Tuấn	Thành Viên
7. Bà Nguyễn Hồng Nga	Thành Viên
8. Ông Lê Hồng Đào	Thành Viên

1.5 Ban Tổng Giám đốc:

Ông Nguyễn Minh Tiến	Tổng Giám đốc
Bà Nguyễn Thị Cúc	Phó Tổng Giám đốc
Bà Cao Thị Hồng Nga	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Ngọc Tuấn	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Anh Tuấn	Phó Tổng Giám đốc
Ông Bùi Ngọc Vương	Phó Tổng Giám đốc
Ông Lê Hồng Đào	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Văn Tình	Phó Tổng Giám đốc

1.6 Chi nhánh:

Tên đơn vị	Địa chỉ
Chi nhánh Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt	Số 10, phố Giang Văn Minh, Phường Kim Mã, Quận Ba Đình, Thành phố Hà Nội
Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt – Chi nhánh Phía Bắc	LK6-TT2, 96B Nguyễn Huy Tưởng, Phường Thanh Xuân Trung, Quận Thanh Xuân, Thành phố Hà Nội

1.7 Người đại diện theo pháp luật:

- Ông Nguyễn Minh Tiến – Tổng Giám đốc
- Bà Nguyễn Thị Lan - Chủ tịch HĐQT

2. Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

2.1 Mô tả về hệ thống kiểm soát chất lượng của AASCN

Đề tuân thủ các chuẩn mực kiểm toán, AASCN đã xây dựng Hệ thống kiểm soát chất lượng cho công việc kiểm toán Công ty, những công việc kiểm soát này được thực hiện hàng ngày phù hợp với chuẩn mực kiểm soát chất lượng VSQC1 do Bộ tài chính ban hành và duy trì để có sự đảm bảo hợp lý rằng:

- Công ty và toàn thể nhân viên trong Công ty đã tuân thủ các chuẩn mực nghề nghiệp, pháp luật và các quy định có liên quan;
- Báo cáo kiểm toán được Công ty phát hành là phù hợp với hoàn cảnh cụ thể.

Hệ thống kiểm soát chất lượng của Công ty được thiết kế và vận hành để xem xét những thay đổi về thực tế và hoàn cảnh dẫn đến:

- Rủi ro chất lượng mới hoặc thay đổi với việc đạt được một hoặc nhiều mục tiêu chất lượng;
- Các thay đổi đối với việc đánh giá rủi ro đối với các rủi ro chất lượng hiện có;
- Những thay đổi đối với thiết kế của hệ thống kiểm soát chất lượng bao gồm cả các biện pháp ứng phó rủi ro.

Khuôn khổ hệ thống kiểm soát chất lượng giúp Công ty xác định những thay đổi trong môi trường kiểm soát bằng cách đánh giá tính đầy đủ và hiệu quả của các hoạt động giám sát bổ sung được thực hiện và xác định bất kỳ khoảng trống nào để giải quyết các rủi ro chất lượng mới hoặc đang phát sinh.

Hệ thống kiểm soát chất lượng của Công ty bao gồm các chính sách và thủ tục cho từng yếu tố sau:

- Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc về chất lượng trong Công ty: Tổng Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm cao nhất đối với hệ thống chất lượng của Công ty; Công ty xây dựng các chính sách và thủ tục để bất cứ cá nhân nào được Giám đốc phân công trách nhiệm điều hành hệ thống kiểm soát chất lượng của Công ty cũng có đầy đủ kinh nghiệm, khả năng phù hợp và có quyền hạn cần thiết để thực hiện trách nhiệm đó;
- Chuẩn mực, các quy định về đạo đức nghề nghiệp có liên quan: Công ty xây dựng các chính sách và thủ tục để có sự đảm bảo hợp lý rằng Công ty và tất cả nhân viên Công ty tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp có liên quan. Công ty đã phổ biến các yêu cầu về tính độc lập cho tất cả nhân viên của Công ty thông qua:
 - + Cam kết về việc tuân thủ các quy định của pháp luật và các nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp; yêu cầu toàn bộ nhân viên từ Ban Tổng Giám đốc trở xuống đều phải ký bản cam kết này cùng với Hợp đồng lao động.
 - + Cam kết về tính độc lập: được thực hiện mỗi năm một lần, yêu cầu tất cả các kiểm toán viên của Công ty phải ký cam kết về việc tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức liên quan đến tính độc lập.
 - + Xác nhận về tính độc lập: trong từng hồ sơ kiểm toán cụ thể, yêu cầu toàn bộ các thành viên tham gia cuộc kiểm toán (bao gồm cả các cấp soát xét) ký xác nhận về tính độc lập đối với đơn vị được kiểm toán.

- Chấp nhận, duy trì quan hệ khách hàng và các hợp đồng dịch vụ cụ thể: Công ty xây dựng các chính sách và thủ tục về việc chấp nhận, duy trì quan hệ khách hàng và các hợp đồng dịch vụ cụ thể để có sự đảm bảo hợp lý rằng Công ty sẽ chỉ chấp nhận hoặc duy trì quan hệ khách hàng và các hợp đồng dịch vụ nếu Công ty: Có đủ năng lực chuyên môn và khả năng để thực hiện hợp đồng dịch vụ, bao gồm thời gian và các nguồn lực cần thiết; Có thể tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp có liên quan; Đã xem xét tính chính trực của khách hàng và không có thông tin nào làm cho Công ty kết luận rằng khách hàng đó thiếu chính trực;
- Nguồn nhân lực: Công ty xây dựng các chính sách và thủ tục để có sự đảm bảo hợp lý rằng Công ty có đủ nhân sự với trình độ chuyên môn, năng lực và cam kết tuân thủ các nguyên tắc đạo đức nghề nghiệp cần thiết để: Thực hiện hợp đồng dịch vụ theo các chuẩn mực nghề nghiệp, pháp luật và các quy định có liên quan; Cho phép Công ty phát hành Báo cáo phù hợp với hoàn cảnh cụ thể;
- Thực hiện hợp đồng dịch vụ: Công ty xây dựng các chính sách và thủ tục để có sự đảm bảo hợp lý rằng các hợp đồng dịch vụ được thực hiện theo các chuẩn mực nghề nghiệp, pháp luật và các quy định có liên quan và Công ty phát hành báo cáo phù hợp với hoàn cảnh cụ thể. Các chính sách và thủ tục đó bao gồm: Các vấn đề liên quan đến việc tăng cường tính nhất quán trong chất lượng thực hiện hợp đồng dịch vụ; Trách nhiệm giám sát; Trách nhiệm soát xét;
- Giám sát: Công ty xây dựng một quy trình giám sát để có sự đảm bảo hợp lý rằng các chính sách và thủ tục liên quan đến hệ thống kiểm soát chất lượng là phù hợp, đầy đủ và hoạt động hữu hiệu. Quy trình này phải: Xem xét và đánh giá liên tục của hệ thống kiểm soát chất lượng Công ty, bao gồm kiểm tra định kỳ ít nhất một hợp đồng dịch vụ đã hoàn thành của mỗi thành viên Ban Tổng Giám đốc phụ trách tổng thể hợp đồng dịch vụ phụ trách; Yêu cầu giao trách nhiệm đối với quy trình giám sát cho một hoặc nhiều thành viên Ban Tổng Giám đốc hoặc những người khác có đầy đủ kinh nghiệm và thẩm quyền thích hợp trong Công ty để thực hiện trách nhiệm đó; Yêu cầu những người thực hiện hợp đồng dịch vụ hoặc soát xét việc kiểm soát chất lượng hợp đồng dịch vụ không được tham gia kiểm tra hợp đồng dịch vụ đó.

Hàng năm, thông qua việc ban hành và đào tạo phổ biến hướng dẫn thực hiện Hồ sơ kiểm toán mẫu và Tài liệu hướng dẫn Hồ sơ kiểm toán mẫu, cũng như Mẫu các báo cáo và Mẫu ý kiến kiểm toán, Công ty và tất cả nhân viên kiểm toán trong Công ty đã từng bước quy định chính sách và văn bản về các chính sách và thủ tục của hệ thống kiểm soát chất lượng cũng như đã phổ biến các chính sách và thủ tục này cho tất cả nhân viên trong Công ty tuân thủ thực hiện.

2.2.1 Nội dung, lịch trình và phạm vi thực hiện kiểm tra, soát xét đảm bảo chất lượng

Công tác hoàn thiện và soát xét chất lượng hồ sơ kiểm toán được Công ty tổ chức thực hiện trong năm nhằm mục đích:

- Đảm bảo kiểm soát chất lượng dịch vụ kiểm toán đã thực hiện cho khách hàng theo quy định của Nhà nước về kế toán, kiểm toán, các chuẩn mực nghề nghiệp thông qua việc kiểm soát các hồ sơ, file làm việc;
- Phát hiện và chấn chỉnh kịp thời các tồn tại và đề xuất các biện pháp xử lý, khắc phục các sai sót, kể cả các sai sót đã được phát hiện trong kỳ kiểm tra trước;
- Nhằm tiếp tục nâng cao chất lượng dịch vụ kế toán, dịch vụ kiểm toán và các dịch vụ có liên quan... góp phần công khai, minh bạch thông tin tài chính.

Nội dung và phạm vi soát xét chất lượng như sau:

- Kiểm tra việc thực hiện các thủ tục kiểm toán, bằng chứng kiểm toán, dấu tích soát xét, số liệu Báo cáo tài chính và chất lượng ý kiến kiểm toán của từng kiểm toán viên, trong suốt quá trình thực hiện hợp đồng. Định kỳ hàng năm Công ty tổ chức kiểm tra thông qua “Bảng chấm điểm” tham khảo “Bảng chấm điểm hệ thống” do Hội kiểm toán viên hành nghề Việt Nam hàng năm áp dụng. Các hồ sơ kiểm toán bắt buộc kiểm soát tập trung bao gồm: Công ty chứng khoán, quản lý quỹ đầu tư, công ty niêm yết, công ty đại chúng ... Ngoài ra, dựa trên danh sách khách hàng kiểm toán hàng năm, hồ sơ kiểm toán được lựa chọn tương ứng với Nhóm trưởng kiểm toán phụ trách để thực hiện việc kiểm soát chất lượng bên cạnh các hồ sơ kiểm toán bắt buộc.

Thời gian, lịch trình hoàn thiện và soát xét chất lượng hồ sơ kiểm toán:

- Chương trình kiểm tra chất lượng dịch vụ được thực hiện vào tháng 5, 6 năm 2023 và thực hiện kiểm tra theo đúng quy định về kiểm soát chất lượng, về hồ sơ kiểm toán mẫu của công ty cũng như những quy định về soát xét theo quy chế kiểm soát chất lượng của Công ty;
- Theo Quy chế Kiểm soát chất lượng và quy chế lưu trữ hồ sơ kiểm toán của Công ty: “Hồ sơ kiểm toán của khách hàng đó phải được hoàn thiện, người phụ trách kiểm toán khách hàng đó phải chịu trách nhiệm soát xét hồ sơ kiểm toán. Sau 1 năm, Trưởng phòng kiểm toán/Trưởng Chi nhánh phải chuyển hồ sơ kiểm toán sang Bộ phận lưu trữ quản lý”;
- Hàng năm, căn cứ vào các hồ sơ kiểm toán đã được hoàn thiện. Các Trưởng/Phụ trách các phòng Kiểm toán Báo cáo tình hình hoàn thiện hồ sơ kiểm toán cho Ban Tổng Giám đốc theo quy định sẽ làm một trong những căn cứ để đánh giá nhân viên và xét thưởng thi đua cuối năm. Kế hoạch soát xét hồ sơ kiểm toán cũng phải được thực hiện song song với quá trình hoàn thiện hồ sơ kiểm toán.

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

Trong lĩnh vực cung cấp dịch vụ, Chúng tôi mang lại cho các toàn thể nhân viên các cơ hội phát triển kỹ năng, cách hành xử và phẩm chất cá nhân tạo cơ sở cho sự phát triển của toàn thể nhân viên, nâng cao trình độ chuyên môn và phát triển sự nghiệp của họ, mang lại trải nghiệm vượt bật cho nhân viên của mình. Chúng tôi cho rằng ngoài 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 các dịch vụ chất lượng cho khách hàng.

Chúng tôi phát triển khả năng của nhân viên công ty thông qua đào tạo tại chỗ dưới hình thức trao đổi kinh nghiệm chuyên môn của những nhân viên có kinh nghiệm của công ty, cũng như cử nhân viên tham gia các cơ sở đào tạo bên ngoài.



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

STT	Họ và tên	Giới tính	Năm sinh	Quê Quán/ Quốc tịch	Chức vụ	Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán		Thời hạn Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán	
						Số	Ngày	Từ	Đến
I. Trụ sở chính									
1	Nguyễn Minh Tiến	Nam	1970	Hà Nam	Tổng Giám đốc	0547-2023-152-1	13/10/2022	01/01/2023	31/12/2027
2	Nguyễn Thị Cúc	Nữ	1961	Thanh Hóa	Phó Tổng Giám đốc	0700-2023-152-1	13/10/2022	01/01/2023	31/12/2027
3	Cao Thị Hồng Nga	Nữ	1973	Bình Thuận	Phó Tổng Giám đốc	0613-2023-152-1	13/10/2022	01/01/2023	31/12/2027
4	Nguyễn Hồng Nga	Nữ	1974	TP. HCM	Kiểm toán viên	1266-2023-152-1	13/10/2022	01/01/2023	31/12/2027
5	Nguyễn Chí Thanh	Nam	1983	Hà Nam	Kiểm toán viên	2819-2019-152-1	18/10/2018	01/01/2019	31/12/2023
6	Bùi Thị Như Lê	Nữ	1978	Bình Thuận	Kiểm toán viên	2855-2020-152-1	28/10/2019	01/01/2020	31/12/2024
7	Nguyễn Thị Lan	Nữ	1959	Thanh Hóa	Chủ tịch HĐQT	0167-2023-152-1	13/10/2022	01/01/2023	31/12/2027
8	Nguyễn Ngọc Tuấn	Nam	1968	Quảng Ngãi	Phó Tổng Giám đốc	2837-2019-152-1	18/10/2018	01/01/2019	31/12/2023
9	Nguyễn Anh Tuấn	Nam	1982	Đồng Tháp	Phó Tổng Giám đốc	1559-2023-152-1	13/10/2022	01/01/2023	31/12/2027
10	Nguyễn Văn Tĩnh	Nam	1988	Thái Bình	Phó Tổng Giám đốc	3919-2022-152-1	18/10/2021	01/01/2022	31/12/2026
11	Lê Bảo Ngọc	Nam	1988	Quảng Bình	Kiểm toán viên	3906-2022-152-1	18/10/2021	01/01/2022	31/12/2026
12	Nguyễn Hoàng Hồ Nam	Nam	1987	Thanh Hóa	Kiểm toán viên	4308-2023-152-1	13/10/2022	01/01/2023	31/12/2027
13	Nguyễn Thị Bích Nguyệt	Nữ	1987	Nam Định	Kiểm toán viên	4817-2019-152-1	04/07/2019	04/07/2019	31/12/2023
II. Chi nhánh Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt									
14	Nguyễn Hải Linh	Nữ	1979	Hà Nội	Phó Giám đốc Chi nhánh	3407-2023-152-1	28/10/2019	01/01/2020	31/12/2024
15	Bùi Ngọc Hà	Nam	1973	Thanh Hóa	Phó Giám đốc Chi nhánh	0662-2023-152-1	13/10/2022	01/01/2023	31/12/2027
16	Dương Minh Hiếu	Nam	1979	Quảng Trị	Kiểm toán viên	4956-2019-152-1	05/09/2019	05/09/2019	31/12/2023
III. Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt – Chi nhánh Phía Bắc									
17	Phạm Văn Cường	Nam	1971	Thanh Hóa	Giám đốc Chi nhánh	2922-2019-152-1	18/10/2018	01/01/2019	31/12/2023
18	Lê Mỹ Trang	Nữ	1987	Thanh Hóa	Kiểm toán viên	3764-2021-152-1	20/10/2020	01/01/2021	31/12/2025

25	Công ty Cổ phần Công nghiệp Tung Kuang
26	Công ty Cổ phần Dược liệu Việt Nam
27	Công ty Cổ phần Thanh Hoa Sông Đà
28	Tổng Công ty Thăng Long - CTCP
29	Công ty Cổ phần Quản lý quỹ Leadvisors
30	Công ty Cổ phần Đầu tư và xây dựng Xuân Mai
31	Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển máy Việt Nam
...	

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

Chính sách về tính độc lập của AASCN tuân thủ theo các yêu cầu về đảm bảo tính độc lập theo quy định pháp luật Việt Nam và tuân thủ các yêu cầu chính sách và quy định độc lập của AASCN. Theo đó, quy định nào chặt chẽ và nghiêm khắc hơn sẽ được áp dụng. Công ty quy định các thành viên tham gia cuộc kiểm toán bao gồm cả thành viên Ban Tổng Giám đốc phụ trách, người soát xét chất lượng, kiểm toán viên và các nhân viên khi thực hiện hợp đồng dịch vụ phải xác định, đánh giá và báo cáo ngay nguy cơ ảnh hưởng đến tính độc lập, các biện pháp cần thiết để giảm sự ảnh hưởng của nguy cơ này xuống mức thấp nhất có thể.

Các biện pháp đó là:

- Các thành viên nhóm phải đảm bảo yêu cầu về chuyên môn và kinh nghiệm nghề nghiệp.
- Cuộc kiểm toán phải tuân thủ các trình tự thủ tục theo quy định.
- Các thành viên phải thường xuyên bổ sung, cập nhật kiến thức về chuyên môn, các quy định của pháp luật, kinh nghiệm nghề nghiệp chuyên môn.

Đối với các nhóm kiểm toán:

- Các thành viên trong nhóm phải ký cam kết về tính độc lập và tuân thủ đúng cam kết.
- Cuộc kiểm toán phải tuân thủ đúng các quy định về tính độc lập.
- Các thành viên Ban Tổng Giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán được luân phiên thay đổi trách nhiệm đối với các khách hàng kiểm toán theo luật và các quy định về tính độc lập hiện hành, nhằm hạn chế số năm mà các Thành viên điều hành/Ban Tổng Giám đốc có thể cung cấp dịch vụ kiểm toán cho một khách hàng kiểm toán nào đó.
- Bổ sung kiểm toán viên hoặc người phụ trách khác soát xét lại những việc đã làm nếu cần thiết.
- Thông báo đầy đủ về quy chế khen thưởng kỷ luật có liên quan đến tính độc lập.
- Tham khảo ý kiến bên thứ ba đối với vấn đề có liên quan ảnh hưởng đến tính độc lập nếu có.
- Các nhân viên làm việc trực tiếp với khách hàng phải tuân thủ pháp luật (bao gồm luật liên quan đến phòng chống hối lộ và tham nhũng), quy định, chuẩn mực nghề nghiệp và đạo đức nghề nghiệp.

Tính độc lập cá nhân: Ban lãnh đạo và các cấp quản lý có trách nhiệm đảm bảo rằng các lợi ích tài chính mà họ và các thành viên có quan hệ huyết thống trực tiếp đang nắm giữ là các lợi ích được cho phép. Theo đó Ban lãnh đạo và các cấp quản lý phải thực hiện định kỳ kiểm tra các khoản đầu tư đang nắm giữ, kịp thời thông báo các khoản đầu tư mới, để đảm bảo khoản đầu tư đó luôn ở trạng thái được cho phép.

Xác nhận tính độc lập và đào tạo:

- Hàng năm, toàn bộ Ban lãnh đạo và nhân viên chuyên môn đều có các khóa học tập huấn về các chính sách độc lập của Công ty cũng như các chủ đề liên quan.
- Tất cả Ban lãnh đạo và nhân viên chuyên môn khi tham gia làm việc tại Công ty đều phải xác nhận rằng họ tuân thủ tất cả các chính sách độc lập của Công ty, bao gồm tính độc lập cá nhân. Việc xác nhận này cũng được thực hiện hàng năm.

Chính sách luân chuyển kiểm toán viên: Khi cung cấp dịch vụ kiểm toán cho khách hàng kiểm toán trong nhiều năm. Các thành viên Ban Tổng Giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán được luân phiên thay đổi trách nhiệm đối với các khách hàng kiểm toán theo luật và các quy định về tính độc lập hiện hành. Việc này nhằm hạn chế số năm mà các thành viên Ban Tổng Giám đốc có thể cung cấp dịch vụ kiểm toán cho một khách hàng kiểm toán nào đó. Quy định luân chuyển kiểm toán viên của Công ty nhất quán với quy định đạo đức nghề nghiệp và quy định của pháp luật Việt Nam. Công ty quản lý việc luân chuyển các thành viên Ban Tổng Giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán và phát triển chương trình luân chuyển nhằm đảm bảo Công ty bổ nhiệm thành viên Ban Tổng Giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán có năng lực và chuyên môn phù hợp để cung cấp dịch vụ có chất lượng nhất quán cho khách hàng. 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.

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

- Công ty chưa có bộ phận đào tạo riêng để cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên. Tuy nhiên hàng năm công ty có tổ chức các buổi thảo luận, trao đổi rút kinh nghiệm sau mùa kiểm toán kết thúc nhằm nêu rõ những vấn đề còn tồn tại, những sai sót, khiếm khuyết cần sửa đổi, cần rút kinh nghiệm. Đồng thời cập nhật những chế độ chính sách mới, các kinh nghiệm kiểm toán. Người trình bày chủ yếu là ban lãnh đạo và các kiểm toán viên có nhiều kinh nghiệm của công ty thực hiện.
- Ngoài ra theo quy định hàng năm các kiểm toán viên của công ty tham gia các chương trình đào tạo cập nhật kiến thức do VACPA tổ chức, mỗi năm kiểm toán viên phải có nghĩa vụ cập nhật ít nhất 40 giờ/năm, trong đó tối thiểu 4 giờ về đạo đức nghề nghiệp, 20 giờ về kế toán – kiểm toán, không khống chế tối đa. Các kiểm toán viên nhận thấy chuyên đề nào của VACPA tổ chức mà mình cảm thấy cần thiết thì được quyền tham dự. Tổng hợp số giờ cập nhật kiến thức trong năm 2023 của 27 kiểm toán viên là 1.184 giờ cụ thể như sau:

STT	Họ và tên	Số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán	Số lượng giờ CNKT			HDLĐ làm toàn bộ thời gian tại doanh nghiệp kiểm toán		Ghi chú (*)
			Tổng số (*)	Số giờ CNKT về kế toán, kiểm toán VN	Số giờ CNKT về đạo đức nghề nghiệp	Thời hạn đến...	Trong năm có thay đổi về HDLĐ (đánh dấu x)	
1	Nguyễn Minh Tiến	0547-2023-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
2	Nguyễn Thị Cúc	0700-2023-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
3	Lê Hồng Đào	1732-2023-152-1	44	24	8	Hợp đồng không thời hạn		
4	Nguyễn Chí Thanh	2819-2019-152-1	56	36	4	Hợp đồng không thời hạn		
5	Cao Thị Hồng Nga	0613-2023-152-1	48	24	4	Hợp đồng không thời hạn		
6	Nguyễn Hồng Nga	1266-2023-152-1	60	36	4	Hợp đồng không thời hạn		
7	Bùi Thị Như Lê	2855-2020-152-1	48	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
8	Lê Thị Như Ngọc	4799-2019-152-1	48	28	4	Hợp đồng không thời hạn		
9	Bùi Duy Phương Thanh	5425-2020-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		



10	Nguyễn Dương Hoàng Anh Khoa	4305-2021-152-1	60	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
11	Nguyễn Thị Lan	0167-2023-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
12	Nguyễn Ngọc Tuấn	2837-2019-152-1	44	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
13	Nguyễn Anh Tuấn	1559-2023-152-1	44	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
14	Nguyễn Văn Tinh	3919-2022-152-1	44	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
15	Lê Bảo Ngọc	3906-2022-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
16	Nguyễn Thị Bích Nguyệt	4817-2019-152-1	48	28	4	Hợp đồng không thời hạn		
17	Nguyễn Hoàng Hồ Nam	4308-2023-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
18	Bùi Ngọc Vương	0941-2023-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
19	Bùi Ngọc Hà	0662-2023-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
20	Nguyễn Hải Linh	3407-2020-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
21	Phạm Đức Bảo	5308-2020-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
22	Dương Minh Hiếu	4956-2019-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
23	Đỗ Thị Minh Duyên	5664-2023-152-1	40	24	4	Hợp đồng không thời hạn		

3884-
 IG TY
 ỆM HỮU H
) TỰ VẮ
 H KẾ TO
 M TOÁN
 VIỆT
 HỒ CH

24	Mai Thị Trinh	5814-2023-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
25	Đình Hữu Anh Khoa	5717-2023-152-1	40	20	4	Hợp đồng không thời hạn		
26	Phạm Văn Cường	2922-2019-152-1	40	28	4	Hợp đồng không thời hạn		
27	Lê Mỹ Trang	3764-2021-152-1	40	32	4	Hợp đồng không thời hạn		

8. Các thông tin tài chính

- Tổng doanh thu: 61.462.708.636 đồng
- Tổng chi phí: 59.997.653.522 đồng
- Thuế thu nhập doanh nghiệp: 530.422.972 đồng
- Lợi nhuận sau thuế: 911.049.142 đồng

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

Chất lượng là trọng tâm trong chiến lược kinh doanh của chúng tôi và là cấu phần chủ chốt trong các hệ thống quản lý hiệu quả hoạt động. Các thành viên Ban Tổng Giám đốc và các nhân viên chuyên nghiệp khác được đánh giá và đãi ngộ trên cơ sở các tiêu chí bao gồm các chỉ số cụ thể về chất lượng và quản trị rủi ro, bao gồm cả công việc lẫn kết quả. Chúng tôi nghiêm cấm việc đánh giá và đãi ngộ các thành viên Ban Tổng Giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán dựa trên cơ sở cung cấp dịch vụ phí kiểm toán cho khách hàng kiểm toán của họ. Điều này củng cố các trách nhiệm nghề nghiệp cho các thành viên Ban Tổng Giám đốc của chúng tôi nhằm duy trì tính độc lập và khách quan của chúng tôi.

Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc được thực hiện theo Quy chế tiền lương hiện hành của Công ty.

TP.HCM, ngày 26 tháng 12 năm 2023

TỔNG GIÁM ĐỐC CÔNG TY

(Chữ ký, họ và tên, đóng dấu)



Nguyễn Minh Tiến