



CSI CHỨNG KHOÁN KIẾN THIẾT VIỆT NAM
VIETNAM CONSTRUCTION SECURITIES

024 3926 0099 | www.vncsi.com.vn

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 94 /2024/CSI/CV-TGD
V/v Xác nhận đơn vị kiểm toán về Công văn giải trình ý kiến kiểm toán trên báo cáo tài chính không phải ý kiến chấp nhận toàn phần

Hà Nội, ngày 10 tháng 09 năm 2024

Kính gửi: CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN UHY

Công ty Cổ phần Chứng khoán Kiến Thiết Việt Nam xin gửi đến Quý Công ty lời chúc sức khỏe và thành công trong mọi lĩnh vực hoạt động sản xuất kinh doanh.

Căn cứ:

- Báo cáo tài chính năm 6 tháng 2024 và Báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính tại 30.06.2024 đã được kiểm toán;
- Điểm a Khoản 4 Điều 40 Quyết định số 01/QĐ-SGDVN ngày 20 tháng 01 năm 2022 do Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam ban hành có quy định như sau: “Đối với các báo cáo tài chính, báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính: thời hạn thực hiện theo quy định của pháp luật về công bố thông tin trên thị trường chứng khoán áp dụng đối với công ty chứng khoán. Trường hợp báo cáo tài chính có ý kiến kiểm toán ngoại trừ hoặc từ chối cho ý kiến hoặc ý kiến kiểm toán trái ngược chưa nêu chi tiết lý do, thành viên giao dịch phải giải trình bằng văn bản có xác nhận của kiểm toán gửi Sở GDCK Việt Nam chậm nhất 30 ngày kể từ ngày gửi báo cáo tài chính cho Sở GDCK Việt Nam”;

Ngày 13 tháng 08 năm 2024 Công ty Chứng tôi có gửi Công văn số: 85/2024/CSI/CV-TGD về việc Giải trình ý kiến kiểm toán trên Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2024 kiểm toán không phải ý kiến chấp nhận toàn phần cho Sở giao dịch Chứng khoán Việt Nam kèm theo Báo cáo tài chính bán niên 2024 và Báo cáo tỷ lệ An toàn tài chính tại 30.06.2024 đã kiểm toán soát xét bởi Quý Công ty, chi tiết nội dung giải trình như sau:

“CSI xin giải trình về ý kiến kiểm toán viên trên báo cáo tài chính 6 tháng năm 2024 đã kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần như sau:

- Ý kiến ngoại trừ kiểm toán: “Số tiền mặt tồn quỹ trung bình trong 6 tháng đầu năm 2024 của Công ty là khoảng 121 tỷ đồng, số tiền mặt này được Công ty nộp vào tài khoản ngân hàng hoặc tiền gửi có kỳ hạn vào thời điểm cuối mỗi quý và được rút về nhập quỹ tiền mặt vào các ngày đầu quý sau. Chúng tôi không nhận được các giải trình hợp lý về việc duy trì số dư quỹ tiền mặt lớn nêu trên. Theo đó chúng tôi không đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 của Công ty.”



→ Giải trình Công ty: Trong 6 tháng đầu năm 2024 trong khi chờ một số kế hoạch kinh doanh liên quan đến việc sử dụng nguồn vốn của Công ty nên Công ty vẫn duy trì việc tồn quỹ tiền mặt trung bình khoảng 121 tỷ đồng, số dư quỹ tiền mặt cũng được Công ty nộp vào tài khoản ngân hàng đầy đủ các kỳ báo cáo hàng Quý và cũng có xác nhận số dư ngân hàng đầy đủ. Tại thời điểm 30.06.2024 Công ty cũng thực hiện kiểm kê Quỹ tiền mặt có chứng kiến của đơn vị kiểm toán độc lập và có thư xác nhận số dư ngân hàng theo yêu cầu của đơn vị kiểm toán. Do đó số dư tiền trên Báo cáo tài chính tại ngày 30.06.2024 của Công ty là hoàn toàn trung thực và hợp lý. Việc để tồn quỹ tiền mặt nhiều trong kỳ không mang lại hiệu quả cao so với gửi tiết kiệm ngân hàng nhưng vì một số kế hoạch của Công ty nên công ty vẫn tạm thời chấp nhận sự không hiệu quả này. Nếu số tiền trên được sử dụng hiệu quả hơn thì số lỗ trong 6 tháng năm 2024 sẽ giảm đi và tỷ lệ an toàn tài chính tại thời điểm 30.06.2024 sẽ tăng lên so với số đã báo cáo.

Tình hình sử dụng nguồn vốn trong năm 2024 tính đến thời điểm phát hành Báo cáo tài chính 6 tháng năm 2024, chúng tôi đã sử dụng nguồn vốn một cách hiệu quả hơn, tập trung vào các nghiệp vụ kinh doanh chính của Công ty, cụ thể:

- Tự doanh (đầu tư vào chứng chỉ quỹ mở, cổ phiếu niêm yết) số tiền dự kiến đã đầu tư là: 42.000.000.000đ,
- Ủy thác quản lý danh mục đầu tư số tiền : 35.000.000.000đ
- Cung cấp dịch vụ Ký quỹ (margin) và Ứng trước tiền bán cho khách hàng số tiền dự kiến ban đầu 10.000.000.000đ, khi khách hàng sử dụng hết Công ty sẽ cấp thêm hạn mức để cho khách hàng vay;
- Thanh toán chi phí vận hành Công ty 6 tháng đầu năm 2024 số tiền ước tính khoảng 8.000.000.000đ
- Phần vốn khác khi chưa sử dụng tới, chúng tôi sẽ dần phân bổ chuyển dần vào các ngân hàng có độ tín nhiệm cao, nhằm đảm bảo an toàn cho vốn cho Công ty.

2. Ý kiến ngoại trừ kiểm toán: *“Tại ngày 30/06/2024, khoản mục tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) trên Báo cáo tình hình tài chính của Công ty là khoản đầu tư góp vốn mua cổ phần các Công ty chưa niêm yết với giá trị 32,4 tỷ đồng (tại ngày 01/01/2024 là 32,4 tỷ đồng) bao gồm: khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Đầu tư Quốc tế Galaxy Việt Nam là 18,2 tỷ đồng và Công ty Cổ phần Công nghệ Noah là 14,2 tỷ đồng). Chúng tôi không thu thập được đầy đủ các tài liệu thích hợp để xác định giá trị hợp lý khoản đầu tư trên. Theo đó, chúng tôi không đánh giá được giá trị hợp lý của khoản mục này cũng như ảnh hưởng của vấn đề này tới Báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn từ 01/01/2024 đến 30/06/2024 của Công ty”*

