

Báo Cáo Minh Bạch

Công ty TNHH PwC (Việt Nam)

Năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

(Theo quy định tại Thông tư số 183/2013/TT-BTC ngày 4 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính)



Mục lục

	Nội dung	Trang
I	Giới thiệu về cơ cấu tổ chức quản lý và loại hình doanh nghiệp	3
II	Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ	5
III	Danh sách kiểm toán viên hành nghề được chấp thuận	6
IV	Nội dung, lịch trình và phạm vi thực hiện kiểm tra, soát xét đảm bảo chất lượng trong năm	8
V	Danh sách đơn vị có lợi ích công chúng đã được kiểm toán	10
VI	Thuyết minh về việc đảm bảo tính độc lập của tổ chức kiểm toán	13
VII	Thuyết minh về tình hình đào tạo và cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề	15
VIII	Các thông tin tài chính	16
IX	Thông tin về cơ sở xác định thu nhập cho Ban Tổng Giám đốc	17

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

Cơ cấu tổ chức của PwC Vietnam

Tên tổ chức kiểm toán được chấp thuận: CÔNG TY TNHH PWC (VIỆT NAM)

Địa chỉ trụ sở chính: Số 29, Đường Lê Duẩn, Phường Bến Nghé, Quận 1
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Số điện thoại: (84-28) 3823 0796

Loại hình doanh nghiệp: Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên

Người đại diện theo pháp luật: Ông Mai Viết Hùng Trân (từ ngày 1/7/2023)
Bà Đinh Thị Quỳnh Vân (đến ngày 30/6/2023)

Hội đồng thành viên: Bà Đinh Thị Quỳnh Vân - Chủ tịch (từ ngày 1/7/2023)
Ông Mai Viết Hùng Trân - Thành viên (từ ngày 1/7/2023)
Ông Quách Thành Châu - Thành viên

(Tại ngày 30/6/2023, ông Theng Bee Han là Chủ tịch và bà Đinh Thị Quỳnh Vân và ông Quách Thành Châu là Thành viên)

Ban Tổng Giám đốc: Tổng Giám đốc là ông Mai Viết Hùng Trân và 28 thành viên là các Phó Tổng Giám đốc phụ trách điều hành và quản lý chuyên môn (từ ngày 1/7/2023)

(Tại ngày 30/6/2023, Ban Tổng Giám đốc bao gồm bà Đinh Thị Quỳnh Vân là Tổng Giám đốc và 26 thành viên là các Phó Tổng Giám đốc phụ trách điều hành và quản lý chuyên môn)

Chi nhánh công ty

Tên Chi nhánh: Chi nhánh Công ty TNHH PwC (Việt Nam) tại Hà Nội

Địa chỉ: Tầng 16, Keangnam Hanoi Landmark Tower
Lô E6, Khu đô thị Cầu Giấy, Phường Mỹ Trì
Quận Nam Từ Liêm, Thành phố Hà Nội, Việt Nam

Điện thoại: (84-24) 3946 2246

Người đứng đầu Chi nhánh: Ông Mai Viết Hùng Trân (từ ngày 26/9/2023)
Bà Đinh Thị Quỳnh Vân (đến ngày 25/9/2023)

I. Giới thiệu về cơ cấu tổ chức quản lý và loại hình doanh nghiệp (tiếp theo)

Tại Công ty TNHH PwC (Việt Nam) (gọi tắt là “PwC Việt Nam” hay “Công ty”), mục tiêu của chúng tôi là tạo dựng niềm tin trong xã hội và giải quyết các vấn đề quan trọng. Chúng tôi là thành viên của mạng lưới các công ty PwC tại 151 quốc gia với hơn 364.000 nhân viên, cùng cam kết cung cấp các dịch vụ kiểm toán và đảm bảo, tư vấn tài chính, tư vấn thuế và pháp lý chất lượng. Chúng tôi cam kết định hướng văn hóa doanh nghiệp vững chắc về chất lượng, vốn là mục tiêu cốt lõi của chúng tôi.

Mạng lưới toàn cầu

Các công ty trong mạng lưới PwC là thành viên hoặc liên kết với PricewaterhouseCoopers International Limited (“PwCIL”), một công ty tư nhân trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. PwCIL không hành nghề kế toán hoặc cung cấp dịch vụ cho khách hàng mà mục đích của PwCIL là điều phối các công ty PwC trong Mạng lưới PwC.

PwCIL điều phối việc phát triển và thực hiện các quy chế và giải pháp, tập trung vào các lĩnh vực chính như chiến lược, thương hiệu, rủi ro và chất lượng, nhằm đạt được cách tiếp cận chung và phối hợp cần thiết giữa các công ty PwC.

Các công ty PwC thuộc PwCIL có thể sử dụng tên PwC và các nguồn lực cũng như hệ thống các phương pháp của Mạng lưới PwC. Ngoài ra, các công ty PwC có thể sử dụng các nguồn lực của các công ty PwC khác và/hoặc cung cấp các dịch vụ chuyên nghiệp qua công ty PwC khác và/hoặc đơn vị khác trong Mạng lưới PwC. Các công ty PwC phải tuân thủ một số quy định chung và duy trì các chuẩn mực của Mạng lưới PwC do PwCIL đưa ra.

Mạng lưới PwC không phải là một hợp danh quốc tế. Một công ty PwC không đại diện cho PwCIL hoặc một công ty PwC khác, cũng như không ràng buộc nghĩa vụ gì đối với PwCIL hoặc một công ty thành viên khác và chỉ chịu trách nhiệm về các hành vi hoặc sơ sót của chính mình chứ không phải của PwCIL hoặc bất kỳ công ty PwC khác. Tương tự, PwCIL không phải là đại diện của bất kỳ công ty PwC nào, cũng như không có trách nhiệm với bất kỳ công ty PwC nào và chỉ chịu trách nhiệm về các hành vi hoặc sơ sót của chính mình. PwCIL không có quyền hoặc khả năng kiểm soát việc ra quyết định chuyên môn của bất kỳ công ty PwC nào.

Cơ cấu tổ chức quản lý của PwCIL:

- **Hội đồng Toàn cầu (Global Board)**, chịu trách nhiệm quản trị PwCIL, giám sát Ban Lãnh Đạo của mạng lưới PwC và phê duyệt các chuẩn mực hành nghề của Mạng lưới PwC. Hội đồng Toàn cầu không có vai trò đối ngoại. Hội đồng Toàn cầu bao gồm 19 thành viên, gồm một giám đốc là thành viên độc lập và 18 thành viên được bầu chọn bởi các chủ phần hùn từ các công ty PwC trên toàn thế giới, với nhiệm kỳ bốn năm.
- **Ban Lãnh Đạo của Mạng lưới PwC (Network Leadership Team)**, chịu trách nhiệm thiết lập chiến lược tổng thể cho mạng lưới PwC và các chuẩn mực hoạt động mà các công ty thành viên đồng ý tuân thủ.
- **Hội đồng Chiến lược (Strategy Council)**, bao gồm các nhà lãnh đạo của các công ty thành viên và các khu vực lớn nhất trong Mạng lưới PwC, thống nhất về định hướng chiến lược của mạng lưới và tạo điều kiện để cùng thực hiện chiến lược.
- **Ban Lãnh Đạo Toàn cầu (Global Leadership Team)**, được bổ nhiệm và báo cáo cho Ban Lãnh Đạo của Mạng lưới PwC và Chủ tịch của Mạng lưới PwC. Các thành viên của Ban Lãnh Đạo Toàn cầu chịu trách nhiệm lãnh đạo các nhóm được đề cử từ các công ty thành viên để cùng điều phối các hoạt động kinh doanh.

II. Hệ thống kiểm soát chất lượng nội bộ

Sau đây là mô tả về hệ thống kiểm soát chất lượng mà PwC Việt Nam áp dụng trong quá trình cung cấp dịch vụ kiểm toán.

Lời giới thiệu

Cung cấp dịch vụ chất lượng cao là trọng tâm hoạt động của PwC Việt Nam, là điều mà các bên liên quan kỳ vọng ở chúng tôi. Là một công ty thành viên của Mạng lưới PwC, chúng tôi đầu tư nhiều nguồn lực để liên tục nâng cao chất lượng, bao gồm việc xây dựng cơ sở hạ tầng chất lượng vững mạnh được hỗ trợ bởi nhân sự phù hợp, công cụ và công nghệ hiện đại, cùng với chương trình liên tục đổi mới và đầu tư vào công nghệ.

Chúng tôi được hỗ trợ từ Tổ chức Chất lượng Dịch vụ Đảm bảo Toàn cầu (“GAQ”) của Mạng lưới PwC, cung cấp hỗ trợ cho các công ty thành viên trong việc xây dựng, vận hành và liên tục cải thiện chất lượng của dịch vụ đảm bảo thông qua các chính sách, công cụ, hướng dẫn và hệ thống được sử dụng để thúc đẩy và giám sát chất lượng cũng như xác lập tính nhất quán trong hoạt động. Chúng tôi có trách nhiệm sử dụng các nguồn lực từ Mạng lưới nhằm cung cấp dịch vụ chất lượng, đáp ứng kỳ vọng của các bên liên quan.

Để cung cấp dịch vụ một cách hiệu quả và đáp ứng mong đợi của khách hàng và các bên liên quan khác, chúng tôi đã áp dụng Khuôn khổ Quản lý Chất lượng cao (“QMSE”) của Mạng lưới PwC để tích hợp quản lý chất lượng vào quy trình hoạt động và quản lý rủi ro. Khuôn khổ này đưa ra mục tiêu chất lượng tổng thể được hỗ trợ bởi một loạt các mục tiêu quản lý chất lượng cơ bản. Hệ thống Quản lý Chất lượng (“SoQM”) của chúng tôi cần được thiết kế và vận hành để đạt được các mục tiêu này, bao gồm đáp ứng mục tiêu của Chuẩn mực kiểm soát chất lượng số 1 của Việt Nam (VSQC 1) và Tiêu chuẩn Quốc tế về Quản lý Chất lượng 1 (ISQM 1) với sự đảm bảo hợp lý.

Hệ thống SoQM được thiết kế, triển khai và hoạt động liên tục để đạt được các mục tiêu quản lý chất lượng. Quá trình này bao gồm giám sát, đánh giá, báo cáo và ứng phó với những thay đổi về rủi ro chất lượng từ môi trường nội bộ và bên ngoài. Do đó, trọng tâm của chúng tôi về quản lý chất lượng không chỉ là áp dụng các quy tắc được quy định sẵn mà còn thiết kế và triển khai các biện pháp xử lý rủi ro phù hợp với mục tiêu kiểm soát rủi ro mà chúng tôi xác định trong quá trình đánh giá rủi ro của riêng chúng tôi và đảm bảo rằng các điều kiện, sự kiện, hoàn cảnh, thực hiện và/hoặc không thực hiện có thể ảnh hưởng đến SoQM của chúng tôi được xem xét để đạt được mục tiêu chất lượng.

Tiêu chuẩn quản lý chất lượng

Hệ thống SoQM hiện tại của chúng tôi cũng tuân thủ VSQC 1 do Bộ Tài chính ban hành. Cùng với khuôn khổ QMSE, chúng tôi cũng đảm bảo rằng chúng tôi tuân thủ các yêu cầu của ISQM 1, thay thế cho Tiêu chuẩn Quốc tế về kiểm soát chất lượng 1 trước đó (gọi tắt là ISQC 1) - Kiểm soát chất lượng dành cho các công ty thực hiện kiểm toán và soát xét lịch sử tài chính Thông tin do Liên đoàn Kế toán Quốc tế (IFAC) ban hành.

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

Danh sách kiểm toán viên đăng ký hành nghề tại ngày báo cáo này bao gồm:

STT	Họ và tên	Số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
1	Mai Viêt Hùng Trân	0048-2023-006-1
2	Trần Hồng Kiên	0298-2023-006-1
3	Phan Hồ Giang	0438-2023-006-1
4	Nguyễn Phi Lan	0573-2023-006-1
5	Nguyễn Hoàng Nam	0849-2023-006-1
6	Quách Thành Châu	0875-2023-006-1
7	Trần Khắc Thế	2043-2023-006-1
8	Giang Bảo Châu	2226-2019-006-1
9	Nghiêm Hoàng Lan	2405-2019-006-1
10	Ngô Thị Nhật Giao	2415-2023-006-1
11	Lại Hùng Phương	2432-2023-006-1
12	Đỗ Đức Hậu	2591-2023-006-1
13	Võ Ngọc Huyền	2610-2023-006-1
14	Trần Thị Cẩm Tú	2713-2023-006-1
15	Trần Thị Thanh Trúc	3047-2019-006-1
16	Lương Thị Ánh Tuyết	3048-2019-006-1
17	Nguyễn Cẩm Ly	3067-2019-006-1
18	Thái Văn Cường	3435-2020-006-1
19	Phạm Thái Hùng	3444-2020-006-1
20	Trầm Từ Mai Anh	3546-2021-006-1
21	Đỗ Thành Nhân	3573-2021-006-1
22	Trần Văn Thắng	3596-2021-006-1
23	Nguyễn Vũ Anh Tuấn	3631-2021-006-1
24	Mai Trần Bảo Anh	4166-2022-006-1
25	Nguyễn Xuân Cương	4349-2019-006-1

III. Danh sách kiểm toán viên hành nghề được chấp thuận (tiếp theo)

STT	Họ và tên	Số Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán
26	Trương Hoàng Anh	4594-2023-006-1
27	Nguyễn Đức Anh	4595-2023-006-1
28	Trần Vĩ Cường	4601-2023-006-1
29	Nguyễn Duy Thịnh	4633-2023-006-1
30	Phạm Tuấn Anh	4666-2023-006-1
31	Đặng Thái Sơn	4668-2023-006-1
32	Nguyễn Hoàng Anh	4671-2019-006-1
33	Đoàn Trần Phương Thảo	4701-2019-006-1
34	Cheng Kiến Hùng	5038-2019-006-1
35	Trương Minh Hòa	5067-2019-006-1
36	Nguyễn Văn Nam	5082-2019-006-1
37	Trần Công Cường	5314-2021-006-1
38	Nguyễn Ngọc Khánh	5401-2021-006-1
39	Đào Trọng Hoàng	5620-2021-006-1
40	Thái Bá Bảo Khoa	5621-2021-006-1
41	Đinh Thị Huyền My	5624-2021-006-1
42	Đinh Thu Trang	5634-2021-006-1
43	Võ Xuân Thời	5948-2023-006-1
44	Nguyễn Thanh Loan	5979-2023-006-1
45	Nguyễn Ngọc Yến	5995-2023-006-1
46	Hoàng Lê Trung Hiếu	5999-2023-006-1

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

PwC Việt Nam 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.

Trách nhiệm quản lý chất lượng thuộc về Tổng Giám đốc và Ban Tổng Giám đốc của PwC Việt Nam. Điều này bao gồm việc thiết kế và vận hành Hệ thống quản lý chất lượng (SoQM) hiệu quả và đáp ứng các rủi ro cụ thể để đảm bảo chất lượng kiểm toán trong khuôn khổ QMSE.

Hoạt động giám sát của chúng tôi bao gồm việc đánh giá liên tục nhằm xác định xem các chính sách và thủ tục cấu thành hệ thống SoQM của chúng tôi có được thiết kế một cách phù hợp và hoạt động hiệu quả để mang lại sự đảm bảo hợp lý rằng các dịch vụ kiểm toán, dịch vụ phi đảm bảo và các dịch vụ liên quan đang vận hành hiệu quả và tuân thủ pháp luật, quy định và tiêu chuẩn nghề nghiệp.

Chương trình giám sát của công ty chúng tôi dựa trên chương trình kiểm tra liên tục thống nhất trên toàn Mạng lưới PwC đối với dịch vụ đảm bảo dựa trên các tiêu chuẩn chuyên nghiệp về kiểm soát chất lượng, bao gồm VSQC 1 và ISQC 1, cũng như các chính sách, thủ tục, công cụ và hướng dẫn của Mạng lưới PwC.

Chương trình giám sát liên tục

Đây là Chương trình Giám sát Chất lượng Dịch vụ theo thời gian thực (RTA) được thiết kế để cung cấp khả năng giám sát, ngăn chặn, hỗ trợ và hướng dẫn các nhóm kiểm toán nhằm hoàn thành công việc chính xác và kịp thời trong quá trình kiểm toán.

Chương trình kiểm tra định kỳ

Mỗi năm hai lần, một bộ phận độc lập trong Mạng lưới PwC từ khu vực Đông Nam Á thực hiện kiểm tra định kỳ đối với Hệ thống SoQM của chúng tôi. Hoạt động kiểm tra này bao gồm việc kiểm tra các lĩnh vực khác như tuyển dụng, đào tạo, hệ thống công nghệ thông tin, khuôn khổ phát triển nghề nghiệp, phương pháp và kiểm soát tuân thủ và chất lượng kiểm toán khác.

Giám sát chất lượng kiểm toán

Chương trình Đánh giá chất lượng dịch vụ - EQR là chương trình đánh giá định kỳ tập trung vào rủi ro của các hồ sơ kiểm toán đã hoàn thành được thực hiện bởi các lãnh đạo kiểm toán của PwC. Chương trình này đánh giá liệu một hợp đồng dịch vụ có được thực hiện tuân thủ các Hướng dẫn Kiểm toán của PwC, các tiêu chuẩn nghề nghiệp hiện hành cũng như các thủ tục và chính sách hiện hành khác liên quan đến dịch vụ kiểm toán hay không. Mỗi thành viên Ban Tổng Giám đốc được đánh giá ít nhất 5 năm một lần, trừ khi cần phải kiểm tra thường xuyên hơn dựa trên các hồ sơ khách hàng kiểm toán hoặc theo yêu cầu của pháp luật Việt Nam.

Chương trình Đánh giá quản lý chất lượng - QMR là chương trình kiểm tra và đánh giá hiệu quả thiết kế và vận hành của SoQM, sử dụng khuôn khổ QMSE, để đánh giá liệu mục tiêu chất lượng tổng thể và các mục tiêu quản lý chất lượng cơ bản (mục tiêu QMSE) có đạt được một cách nhất quán liên quan đến các hoạt động đảm bảo được thực hiện hay không.

IV. Nội dung, lịch trình và phạm vi thực hiện kiểm tra, soát xét đảm bảo chất lượng trong năm (tiếp theo)

Chương trình kiểm tra ở cấp độ Mạng lưới PwC (tiếp theo)

Chương trình EQR và QMR được thực hiện bởi các lãnh đạo kiểm toán có kinh nghiệm, được hỗ trợ bởi các nhóm kiểm tra khách quan bao gồm các lãnh đạo, giám đốc, quản lý cấp cao và các chuyên gia khác (“nhóm kiểm tra”). Thành viên của nhóm kiểm tra có thể được chọn từ các công ty PwC khác nếu cần để cung cấp kiến thức chuyên môn hoặc tính khách quan phù hợp. Nhóm kiểm tra được đào tạo để có thể thực hiện nhiệm vụ của mình cũng như tiến hành các quy trình kiểm tra được đề ra.

Kết quả của tất cả các kiểm tra là cơ sở cho việc cải tiến liên tục của Hệ thống SoQM thông qua “Chương trình Cải tiến Chất lượng” của chúng tôi.

Các lãnh đạo kiểm toán của Công ty nhận được thông tin về kết quả của Chương trình Kiểm tra Mạng lưới. Thông tin này được thiết kế để chúng tôi có thể đánh giá phạm vi công việc kiểm toán cần phải thực hiện và mức độ tin cậy đối với công việc do công ty PwC thực hiện liên quan đến việc kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất của khách hàng.

Đo lường chất lượng kiểm toán

Chúng tôi đã xác định một tập hợp các Chỉ số Đánh giá Chất lượng Kiểm toán (AQI) hỗ trợ chúng tôi trong việc xác định sớm các rủi ro tiềm ẩn đối với chất lượng, sử dụng các chỉ số đo lường để dự báo các vấn đề về chất lượng và được giám sát liên tục. Phân tích rủi ro chất lượng này là một phần thiết yếu của khuôn khổ QMSE của chúng tôi và AQI, cùng với các chỉ số hiệu suất khác, cũng cung cấp một công cụ quan trọng trong việc giám sát liên tục và cải thiện liên tục hệ thống SoQM của chúng tôi.

Phân tích nguyên nhân cốt lõi

Đối với tất cả các phát hiện trong hệ thống SoQM hoặc trong các cuộc kiểm toán riêng lẻ, chúng tôi tiến hành phân tích để xác định các yếu tố tiềm ẩn ảnh hưởng đến chất lượng kiểm toán của công ty, từ đó chúng tôi có thể đưa ra các biện pháp khắc phục tiếp theo. Mục tiêu chính của chúng tôi khi tiến hành phân tích những phát hiện từ tất cả các nguồn thông tin là hiểu được vấn đề của SoQM từ những phát hiện và xác định cách mà công ty chúng tôi có thể cung cấp môi trường tốt nhất cho nhóm kiểm toán để thực hiện kiểm toán chất lượng. Chúng tôi xem xét các yếu tố liên quan đến kiến thức chuyên môn, giám sát và đánh giá, thái độ hoài nghi về nghề nghiệp, nguồn lực, đào tạo, cùng nhiều yếu tố khác.

Chúng tôi đánh giá kết quả của những phân tích này để xác định những cải tiến có thể hữu ích để triển khai trong toàn bộ hoạt động của chúng tôi.

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

STT	Khách hàng	Tiến độ
1	Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ AIA (Việt Nam)	Đã hoàn thành
2	Công ty TNHH Bảo hiểm AIG Việt Nam	Đã hoàn thành
3	Công ty Cổ phần Gỗ An Cường	Đã hoàn thành
4	Ngân hàng Bank of China (Hong Kong) Limited – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành
5	Ngân hàng Bank of Communications Co., Ltd – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành
6	Ngân hàng BPCE IOM – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành
7	Quý Đầu tư Trái phiếu Mở rộng Chubb	Đã hoàn thành
8	Công ty TNHH Bảo hiểm Chubb Việt Nam	Đã hoàn thành
9	Công ty TNHH Một thành viên Quản lý Quỹ Chubb Life	Đã hoàn thành
10	Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Chubb Việt Nam	Đã hoàn thành
11	Công ty Cổ phần CNG Việt Nam	Đã hoàn thành
12	Tổng Công ty Xây dựng Số 1 - CTCP	Đã hoàn thành
13	Quý Đầu tư Trái phiếu DFVN	Đã hoàn thành
14	Quý Đầu tư Tăng trưởng DFVN	Đã hoàn thành
15	Ngân hàng DBS Bank Ltd. - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành
16	Quý Đầu tư Doanh nghiệp hàng đầu DC	Đã hoàn thành
17	Quý Đầu tư Trái phiếu DC	Đã hoàn thành
18	Quý Đầu tư Chứng khoán Năng động DC	Đã hoàn thành
19	Quý Đầu tư Trái phiếu Gia tăng Thu nhập Cổ định DC	Đã hoàn thành
20	Quý ETF DCVFMVNMIDCAP	Đã hoàn thành
21	Công ty Cổ phần Cảng Dịch vụ Dầu khí Đình Vũ	Đã hoàn thành
22	Quý Đầu tư Năng động Eastspring Investments Viet Nam	Đã hoàn thành
23	Công ty Cổ phần Dịch vụ Trực tuyến FPT	Đã hoàn thành
24	Công ty Cổ phần Điện Gia Lai	Đã hoàn thành
25	Công ty Cổ phần Thủy Điện Gia Lai	Đã hoàn thành
26	Công ty TNHH Bảo hiểm HD	Đã hoàn thành
27	Công ty Tài chính TNHH HDSAISON	Đã hoàn thành
28	Công ty Cổ phần Chứng khoán HD	Đã hoàn thành
29	Ngân hàng TMCP Phát triển Thành phố Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành
30	Công ty Cổ phần Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành
31	Ngân hàng TNHH một thành viên HSBC (Việt Nam)	Đã hoàn thành
32	Công ty Cổ phần ICD Tân Cảng - Long Bình	Đã hoàn thành
33	Công ty Cổ phần Dược phẩm Imexpharm	Đã hoàn thành
34	Ngân hàng JPMorgan Chase, N.A., chi nhánh TPHCM	Đã hoàn thành
35	Công ty Cổ phần Chứng khoán KAFI	Đã hoàn thành
36	Công ty Cổ phần Đầu tư và Kinh doanh nhà Khang Điền	Đã hoàn thành
37	Ngân hàng Mega International Commercial Bank Co., Ltd – Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành

V. Danh sách đơn vị có lợi ích công chúng đã được kiểm toán (tiếp theo)

STT	Khách hàng	Tiến độ
38	Công ty Cổ Phần Chứng khoán Mirae Asset Securities (Việt Nam)	Đã hoàn thành
39	Công ty Cổ phần Thép Nam Kim	Đã hoàn thành
40	Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Địa ốc No Va	Đã hoàn thành
41	Ngân hàng Oversea - Chinese Banking Corporation Ltd - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành
42	Công ty Cổ phần Nhà và Thương mại Dầu Khí	Đã hoàn thành
43	Tổng Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Dầu khí	Đã hoàn thành
44	Công ty Cổ phần Bọc ống Dầu Khí Việt Nam	Đã hoàn thành
45	Tổng Công ty Khí Việt Nam - CTCP	Đã hoàn thành
46	Công ty Cổ phần Phân phối Khí Thấp Áp Dầu khí Việt Nam	Đã hoàn thành
47	Tổng Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Dầu khí	Đã hoàn thành
48	Quỹ hưu trí bổ sung tự nguyện Phúc An	Đã hoàn thành
49	Công ty Cổ phần Dịch vụ Phân phối Tổng hợp Dầu khí	Đã hoàn thành
50	Công ty Cổ phần Dịch vụ Lắp đặt Vận hành và Bảo dưỡng Công trình Dầu khí biển PTSC	Đã hoàn thành
51	Công ty Cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật PTSC Thanh Hóa	Đã hoàn thành
52	Công ty Bảo hiểm QBE Việt Nam	Đã hoàn thành
53	Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Ricons	Đã hoàn thành
54	Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Sa Giang	Đã hoàn thành
55	Công ty Cổ phần Searefico	Đã hoàn thành
56	Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng không Tân Sơn Nhất	Đã hoàn thành
57	CTCP Đại lý Giao nhận Vận tải Xếp dỡ Tân Cảng	Đã hoàn thành
58	Công ty Cổ phần ICD Tân Cảng - Sóng Thần	Đã hoàn thành
59	Công ty Cổ phần Dệt may - Đầu tư - Thương mại Thành Công	Đã hoàn thành
60	Công ty Cổ phần Tập đoàn Thiên Long	Đã hoàn thành
61	Quỹ hưu trí bổ sung tự nguyện Thịnh An	Đã hoàn thành
62	Công ty Cổ phần Dược phẩm Tipharco	Đã hoàn thành
63	Công ty TNHH Một Thành Viên Tài Chính Toyota Việt Nam	Đã hoàn thành
64	Công ty Cổ phần Chứng khoán Vietcap	Đã hoàn thành
65	Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Tiếp cận Thị trường Vinacapital	Đã hoàn thành
66	Công ty Cổ phần Thủy sản Việt Úc	Đã hoàn thành
67	Công ty Cổ phần Hàng không Vietjet	Đã hoàn thành
68	Công ty Cổ phần Quản lý Quỹ VinaCapital	Đã hoàn thành
69	Quỹ Đầu tư Cân bằng Tuệ sáng VinaCapital	Đã hoàn thành
70	Quỹ Đầu tư trái phiếu thanh khoản VINACAPITAL	Đã hoàn thành
71	Quỹ ETF VINACAPITAL VN100	Đã hoàn thành
72	Quỹ Đầu tư Trái phiếu Bảo Thịnh VinaCapital	Đã hoàn thành
73	Quỹ Đầu tư Cổ phiếu Hưng Thịnh VinaCapital	Đã hoàn thành
74	Quỹ hưu trí bổ sung tự nguyện Vĩnh An	Đã hoàn thành
75	Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn	Đã hoàn thành

V. Danh sách đơn vị có lợi ích công chúng đã được kiểm toán (tiếp theo)

STT	Khách hàng	Tiến độ
76	Công ty Cổ phần Việt Nam Kỹ nghệ Súc sản	Đã hoàn thành
77	Công ty Cổ phần Tập đoàn Yeah1	Đã hoàn thành
78	Công ty TNHH Chứng khoán Yuanta Việt Nam	Đã hoàn thành
79	Công ty Cổ phần BCG Land	Đã hoàn thành
80	Công ty Cổ phần Kinh doanh LPG Việt Nam	Đã hoàn thành
81	Tổng Công ty Cổ phần Tái Bảo hiểm Quốc gia Việt Nam	Đã hoàn thành
82	Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam	Đã hoàn thành
83	Công ty Cổ phần Container Việt Nam	Đã hoàn thành
84	Công ty Cổ phần Cảng xanh VIP	Đã hoàn thành
85	Công ty CP đầu tư dịch vụ và Phát triển Xanh	Đã hoàn thành
86	Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang	Đã hoàn thành
87	Công ty TNHH Chứng khoán JB Việt nam	Đã hoàn thành
88	Công ty Cổ phần FPT	Đã hoàn thành
89	Công ty Cổ phần Viễn Thông FPT	Đã hoàn thành
90	Công ty Cổ phần Bán lẻ Kỹ thuật số FPT	Đã hoàn thành
91	Công ty TNHH Bảo hiểm FWD Việt Nam	Đã hoàn thành
92	Công ty Cổ phần Phốt Pho Apatit Việt Nam	Đã hoàn thành
93	Công ty Cổ phần Quốc tế Hoàng Gia	Đã hoàn thành
94	Công ty Tài chính TNHH MTV Shinhan Việt Nam	Đã hoàn thành
95	Tổng Công ty Phát Điện 3 – Công ty Cổ phần	Đã hoàn thành
96	Công ty Cổ phần Nhiệt điện Ninh Bình	Đã hoàn thành
97	Công ty Cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa	Đã hoàn thành
98	Công ty Cổ phần Giải pháp Thương mại A Ba	Đã hoàn thành
99	Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam	Đã hoàn thành
100	Công ty TNHH Bảo hiểm Shinhan Life Việt Nam	Đã hoàn thành
101	Công ty TNHH Chứng khoán Shinhan Việt Nam	Đã hoàn thành
102	Ngân hàng Mizuho Bank, LTd - Chi nhánh TP. Hồ Chí Minh	Đã hoàn thành
103	Công ty Cổ phần Đồ hộp Hạ Long	Đã hoàn thành
104	Công ty Cổ phần Chứng khoán BIDV	Đã hoàn thành
105	Công ty Cổ phần Vàng bạc Đá quý Phú Nhuận	Đã hoàn thành
106	Công ty Cổ Phần Tổng Công ty Tín Nghĩa	Đã hoàn thành
107	Công ty Cổ phần Cồn Rượu Hà Nội	Đã hoàn thành
108	Công ty Cổ phần Tập đoàn Nova Consumer	Đã hoàn thành

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

Chính sách về tính độc lập của PwC Việt Nam 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 về chính sách độc lập của PwC toàn cầu. Chúng tôi có trách nhiệm phát triển kế hoạch hoạt động chi tiết hàng năm đảm bảo tuân thủ các chính sách và quy định về tính độc lập.

Chính sách về tính độc lập của PwC Việt Nam dựa trên các quy định đạo đức nghề nghiệp của kế toán viên chuyên nghiệp thuộc IESBA, chính sách về tính độc lập của Mạng lưới PwC và các yêu cầu của pháp luật Việt Nam. Các chính sách và thủ tục của chúng tôi bao gồm nhiều lĩnh vực khác nhau về đạo đức và ứng xử kinh doanh, tính độc lập, phòng chống rửa tiền, phòng chống độc quyền/cạnh tranh không lành mạnh, phòng chống tham nhũng, bảo vệ thông tin, thuế của Công ty và cá nhân lãnh đạo, cấm vận kinh tế, kiểm toán nội bộ và giao dịch nội gián. Chúng tôi nghiêm túc tuân thủ các yêu cầu đạo đức này và nỗ lực áp dụng không chỉ theo hình thức mà còn là tinh thần của những yêu cầu đó. Tất cả lãnh đạo và nhân viên của Công ty đều phải tham gia các khóa đào tạo bắt buộc hàng năm, cũng như thực hiện xác nhận tuân thủ hàng năm, như một phần của hệ thống kiểm soát nội bộ để hỗ trợ sự hiểu biết phù hợp về các yêu cầu đạo đức mà chúng tôi đang tuân thủ. Ban Tổng Giám đốc của PwC Việt Nam giám sát việc tuân thủ các nghĩa vụ này.

Khi được tuyển dụng, tất cả lãnh đạo và nhân viên của PwC Việt Nam được cung cấp Bộ Quy tắc Ứng xử Toàn cầu của PwC. Ngoài ra, chúng tôi có kênh [pwc.com/codeofconduct](https://www.pwc.com/codeofconduct) phục vụ cho việc báo cáo toàn cầu được bảo mật, liên quan đến các vấn đề về đạo đức. Chúng tôi cũng đã áp dụng khung xác định trách nhiệm, nhằm xử lý các hành vi không phù hợp với Bộ Quy tắc Ứng xử. Bộ Quy tắc Ứng xử của PwC ban hành trực tuyến cho tất cả các bên liên quan tại <https://www.pwc.com/ethics>.

Chính sách Độc lập Toàn cầu

Chính sách Độc lập Toàn cầu của PwC dựa trên Bộ Quy tắc, bao gồm các Tiêu chuẩn Độc lập Quốc tế. Chính sách này đặt ra các tiêu chuẩn tối thiểu mà chúng tôi cam kết tuân thủ, bao gồm các quy trình cần được thực hiện để duy trì tính độc lập đối với khách hàng khi cần thiết. Các chính sách về độc lập áp dụng toàn cầu của PwC bao gồm các yếu tố sau:

- Tính độc lập cá nhân và công ty: Bao gồm các quy chế và hướng dẫn về việc nắm giữ lợi ích tài chính và các quan hệ tài chính khác như tài khoản ngân hàng và khoản vay của các lãnh đạo, nhân viên, của Công ty và các quỹ hưu trí liên quan;
- Dịch vụ phi kiểm toán và phí dịch vụ: báo cáo về Dịch vụ Được Phép (SOPS), hỗ trợ và cung cấp hướng dẫn cụ thể về việc áp dụng chính sách độc lập đối với dịch vụ phi kiểm toán cho khách hàng kiểm toán và các bên liên quan.
- Các mối quan hệ kinh doanh: bao gồm chính sách và hướng dẫn về các mối quan hệ hợp tác kinh doanh (như liên danh hay liên kết kinh doanh), cũng như việc mua sắm hàng hóa dịch vụ trong quá trình kinh doanh thông thường; và
- Chấp nhận khách hàng kiểm toán mới và xác nhận việc chấp nhận bất kỳ dịch vụ phi đảm bảo nào được cung cấp cho khách hàng sau đó.

Ngoài ra, chúng tôi tuân thủ các yêu cầu về tính độc lập đối với khách hàng kiểm toán là đơn vị có lợi ích công chúng theo quy định của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước Việt Nam (SSC) và Ngân hàng Nhà nước Việt Nam (SBV). Chúng tôi cũng áp dụng chính sách luân chuyển, thay đổi thành viên cấp cao của nhóm kiểm toán, các giám đốc và kiểm toán viên hành nghề, cũng như thay đổi đối với việc kiểm toán các tổ chức tín dụng và các chi nhánh của ngân hàng nước ngoài theo quy định.

VI. Thuyết minh về việc đảm bảo tính độc lập của tổ chức kiểm toán (tiếp theo)

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. Tại thời điểm nhân viên nghỉ việc, họ cũng được yêu cầu xác nhận tính độc lập với các điều khoản áp dụng cho người nghỉ việc.

Giám sát độc lập và chính sách kỷ luật

PwC Việt Nam chịu trách nhiệm giám sát tính hiệu quả của hệ thống kiểm soát chất lượng trong việc quản lý việc tuân thủ các yêu cầu về tính độc lập. Ngoài các quy định được mô tả ở trên, chúng tôi còn thực hiện:

- Kiểm tra tuân thủ các quy trình và kiểm soát độc lập;
- Kiểm tra việc tuân thủ tính độc lập cá nhân bằng việc lựa chọn ngẫu nhiên ít nhất là các thành viên Ban Tổng Giám đốc và các kiểm toán viên hành nghề nhằm giám sát việc tuân thủ các chính sách về tính độc lập;
- Đánh giá hàng năm về sự tuân thủ tính độc lập của Công ty với tiêu chuẩn của Mạng lưới PwC; và
- Các biện pháp khắc phục của việc giám sát và kiểm tra nội bộ được báo cáo thường xuyên cho ban lãnh đạo Công ty.

Chúng tôi cũng có các chính sách và cơ chế kỷ luật nhằm thúc đẩy việc tuân thủ các chính sách và quy trình về tính độc lập, đồng thời yêu cầu mọi hành vi vi phạm các yêu cầu về tính độc lập phải được báo cáo và xử lý. Mọi hành vi vi phạm chính sách độc lập đều được điều tra nguyên nhân để có các cải thiện cần thiết đối với hệ thống và quy trình cũng như bổ sung các hướng dẫn và chương trình đào tạo nhằm ngăn chặn các vi phạm trong tương lai.

Tuân thủ luật pháp, gồm luật phòng chống rửa tiền và luật phòng chống tham nhũng

Luật phòng chống rửa tiền

Công ty thành lập nhóm chức năng thực hiện việc kiểm tra tất cả các khách hàng theo quy định của pháp luật về phòng chống rửa tiền và chống hỗ trợ tài chính cho hoạt động khủng bố. Nhóm chức năng này có nhiệm vụ hỗ trợ cho việc tuân thủ các quy định chống rửa tiền một cách toàn diện và phù hợp; thực hiện các khóa đào tạo củng cố kiến thức về phòng chống rửa tiền; rà soát các giao dịch đáng ngờ và tư vấn cho các trường hợp cụ thể; hướng dẫn việc tuân thủ các quy định phòng chống rửa tiền.

Luật phòng chống tham nhũng

Công ty nghiêm cấm việc nhận, đề nghị hoặc chi trả có tính hối lộ đối với bất kỳ cá nhân, tổ chức và/hoặc cơ quan nhà nước với mục đích gây ảnh hưởng trong việc ra quyết định hoặc hành động, để đạt được hoặc duy trì các hoạt động kinh doanh với bất kỳ cá nhân hoặc tổ chức, hoặc mưu cầu lợi ích cá nhân. Theo chính sách độc lập của Mạng lưới PwC, tất cả thành viên PwC được yêu cầu làm việc theo pháp luật; nghiêm cấm việc nhận, mời chào, hứa hẹn hoặc chi trả hối lộ cho bất cứ cá nhân, tổ chức và/hoặc cơ quan nhà nước.

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

PwC Việt Nam có bộ phận đào tạo riêng để thực hiện việc cập nhật kiến thức cho kiểm toán viên hành nghề cũng như cho toàn bộ nhân viên của Công ty. Chúng tôi xây dựng chiến lược nhân sự nhằm hỗ trợ cho chiến lược kinh doanh của chúng tôi.

Chúng tôi áp dụng chương trình đào tạo chính thức của Mạng lưới PwC, cung cấp các tài liệu đào tạo về phương pháp và công cụ kiểm toán của PwC, bao gồm các cập nhật về các chuẩn mực kiểm toán và việc triển khai các chuẩn mực đó, cũng như các phạm vi rủi ro kiểm toán và các lĩnh vực trọng tâm để cải thiện chất lượng.

Chương trình giảng dạy này được thực hiện bằng cách sử dụng kết hợp các phương pháp truyền đạt và đào tạo, bao gồm truy cập từ xa, học trên lớp, thông qua lớp học trực tuyến và hỗ trợ trực tiếp trong quá trình làm việc. Chương trình giảng dạy hỗ trợ mục tiêu đào tạo chính của chúng tôi về chất lượng kiểm toán, đồng thời cung cấp cho các học viên cơ hội củng cố các kỹ năng chuyên môn, bao gồm cả năng lực xét đoán chuyên môn áp dụng đồng thời tư duy hoài nghi nghề nghiệp.

Ngoài ra, 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, PwC Việt Nam đã thực hiện việc tổ chức các lớp cập nhật kiến thức chuyên môn, 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 cho các kiểm toán viên hành nghề.

Trong năm tài chính, tình hình cập nhật kiến thức của kiểm toán viên hành nghề được chấp thuận có thể tóm tắt như sau:

- Tổng số giờ cập nhật kiến thức của kiểm toán viên là: 2.253 giờ (do Công ty tự tổ chức là 2.129 giờ).
- Các chương trình đào tạo cập nhật kiến thức đã đăng ký với Bộ Tài chính trong năm:
 - Cập nhật kiến thức, các quy định mới về Thuế và Luật
 - Cập nhật kiến thức về phương pháp kiểm toán
 - Cập nhật kiến thức về Chuẩn mực Kế toán Việt Nam
 - Cập nhật kiến thức về Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế
 - Cập nhật kiến thức về Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam
 - Đạo đức nghề nghiệp và Quản lý rủi ro, chất lượng dịch vụ đảm bảo
 - Các vấn đề lưu ý đối với kiểm toán cuối năm

Ngoài ra, các kiểm toán viên còn tham gia các đoàn kiểm tra chất lượng dịch vụ kiểm toán do Bộ Tài chính và Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước tổ chức hàng năm.

Trong tất cả các khóa học, giảng viên tham gia giảng dạy các khóa học cập nhật kiến thức đều là:

- Các kiểm toán viên, trưởng phòng kiểm toán của Công ty có ít nhất 7 năm kinh nghiệm công tác và giảng dạy liên quan đến nội dung giảng dạy.
- Các kiểm toán viên hành nghề đang là thành viên của ban soạn thảo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam và đề án áp dụng Chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế (IFRS) vào Việt Nam.

VIII. Các thông tin tài chính

	Triệu VND
Năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023	
Tổng doanh thu dịch vụ	1.234.616
• Doanh thu từ dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của đơn vị có lợi ích công chúng (PIE)	83.466
• Doanh thu từ dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của đơn vị khác (Non-PIE)	438.076
• Doanh thu dịch vụ khác (*)	713.074
Chi phí	1.045.884
• Chi phí tiền lương, thưởng của nhân viên	730.455
• Chi phí mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp	4.163
• Chi phí khác	311.266
Lợi nhuận sau thuế	151.214
Các khoản thuế phải nộp NSNN	248.209
• Trong đó thuế thu nhập doanh nghiệp	42.664
Tình hình trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề nghiệp (**)	-
(*) Doanh thu dịch vụ khác bao gồm doanh thu từ dịch vụ Đảm bảo Rủi ro và các dịch vụ khác ngoài dịch vụ đảm bảo.	
(**) Không trích lập do đã mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp.	

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

Thu nhập của các thành viên Ban Tổng Giám đốc được xác định trên cơ sở mức độ trách nhiệm và theo hiệu quả công việc của Công ty và từng cá nhân.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 09 năm 2023

Tổng Giám đốc



Mai Việt Hùng Trân

www.pwc.com/vn



©2023 Công ty TNHH PwC (Việt Nam). Bảo lưu mọi quyền. Trong tài liệu này, "PwC" là Công ty TNHH PwC (Việt Nam), và trong một số trường hợp có thể là mạng lưới PwC, trong đó mỗi công ty thành viên là một pháp nhân độc lập và riêng biệt. Vui lòng truy cập www.pwc.com/structure để biết thêm chi tiết.

