



# Báo Cáo Minh Bạch 2020 KPMG Việt Nam

**Năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020**

*(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)*

# 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, Hà Nội, Việt Nam

**Số điện thoại:** +84 (24) 3946 1600

**Số fax:** +84 (24) 3946 1601

**Email:** dpp-vn@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:**

## **Cơ cấu tổ chức cho năm tài chính kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020**

Công ty TNHH KPMG là công ty TNHH thành lập tại Việt Nam (KPMG Việt Nam) và là hãng thành viên của mạng lưới các công ty độc lập liên kết với Hiệp hội KPMG International (“KPMG International”), một pháp nhân được thành lập theo luật Thụy Sĩ. Trước ngày 1 tháng 10 năm 2020, Hiệp hội này là tổ chức điều phối mạng lưới KPMG và là tổ chức mà tất cả các công ty KPMG thành viên phải liên kết.

KPMG là thương hiệu đã được đăng ký của KPMG International. Các quyền sử dụng tên và biểu tượng KPMG của các hãng thành viên được nêu trong thỏa thuận với KPMG International.

Căn cứ vào các thỏa thuận giữa các công ty KPMG thành viên với KPMG International, các công ty thành viên phải tuân thủ các chính sách, thủ tục và quy định của KPMG International bao gồm các tiêu chuẩn chất lượng quản lý cách thức hoạt động và cách thức cung cấp dịch vụ cho khách hàng để cạnh tranh hiệu quả. Điều này bao gồm việc có một cấu trúc vững chắc để đảm bảo tính liên tục và ổn định, đồng thời có thể áp dụng các chiến lược toàn cầu, chia sẻ nguồn lực (vào và ra), phục vụ các khách hàng đa quốc gia, quản lý rủi ro và triển khai các phương pháp và công cụ toàn cầu.

KPMG International là đơn vị độc lập về mặt pháp lý đối với các hãng thành viên khác. KPMG International và các hãng thành viên không phải là công ty hợp danh hay liên doanh toàn cầu, cũng không có quan hệ chủ thể - đại diện. Không hãng thành viên nào có quyền cam kết, ràng buộc KPMG International hay bất kỳ hãng thành viên nào khác với bất kỳ một bên thứ ba nào khác, KPMG International cũng không có quyền đó với bất kỳ hãng thành viên nào.

## **Cơ cấu tổ chức từ ngày 1 tháng 10 năm 2020**

Từ ngày 1 tháng 10 năm 2020, KPMG Việt Nam và tất cả công ty KPMG khác đã chuyển đổi mối quan hệ mới và các thay đổi về mặt giấy tờ có liên quan. Tác động chính của việc này là tất cả các công ty thành viên KPMG trong tổ chức KPMG toàn cầu đều trở thành thành viên, hoặc có mối liên hệ hợp pháp khác với, KPMG International Limited, một công ty TNHH tư nhân theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Từ ngày 1 tháng 10 năm 2020, KPMG International Limited 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 Limited và các công ty thành viên KPMG không phải là quan hệ đối tác toàn cầu, công ty đơn lẻ, tập đoàn đa quốc gia, liên doanh, hoặc trong mối quan hệ chủ thể - đại diện hoặc đối tác với nhau. Không công ty thành viên nào có quyền cam kết hoặc ràng buộc KPMG International Limited, 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 Limited 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 Auvarin Phor
- 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 Hào
  - Bà Lim Chew Teng
  - Ông Nguyễn Thanh Nghị
  - Ông Nelson Rodriguez Casihan
  - Ông Scott Anthony Pearce
  - Ông Trần Anh Quân
  - Ông Trần Đình Vinh
  - Bà Trần Thị Lệ Hằng
  - 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: Tầng 10, Tòa nhà Sunwah, Số 115, Đường Nguyễn Huệ, Phường Bến Nghé, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam
      - 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 Indochina Riverside, Số 74, Đường Bạch Đằng, Phường Hải Châu 1, Quận Hải Châu, Đà Nẵng, Việt Nam
      - Điện thoại: +84 (0236) 3519 051

*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, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam
    - 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

KPMG International có chính sách về kiểm soát chất lượng áp dụng cho tất cả các công ty thành viên. Những chính sách này dựa trên các Chuẩn mực Kiểm soát Chất lượng Quốc tế 1 (ISQC 1) do Ủy ban Chuẩn mực Kiểm toán và Đảm bảo Quốc tế ban hành (IAASB), và Chuẩn mực Đạo đức Nghề nghiệp cho Kiểm toán viên do Ủy ban Chuẩn mực Đạo đức Nghề nghiệp cho các Kế toán viên (IESBA), áp dụng cho các công ty cung cấp dịch vụ kiểm toán và các dịch vụ đảm bảo khác.

Công ty TNHH KPMG thực hiện các chính sách và thủ tục của KPMG International 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).

Chúng tôi đang triển khai chương trình áp dụng chuẩn mực quốc tế mới về quản lý chất lượng (ISQM 1), được IAASB phê duyệt vào tháng 9 năm 2020 và dự kiến sẽ có hiệu lực từ tháng 12 năm 2022. ISQM 1 yêu cầu mỗi công ty KPMG phải thiết kế, thực hiện và vận hành một hệ thống quản lý chất lượng để thực hiện một cách nhất quán các cuộc đánh giá chất lượng, và để đánh giá hiệu quả của hệ thống hàng năm.

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

Các chính sách của KPMG International phản ánh từng yếu tố kiểm soát chất lượng riêng biệt nhằm giúp nhân viên của KPMG hành động chính trực, khách quan, làm việc hiệu quả và tuân thủ các luật, quy định hiện hành cũng như các chuẩn mực nghề nghiệp.

Kiểm soát chất lượng và quản lý rủi ro là trách nhiệm của mỗi nhân viên KPMG. Trách nhiệm này bao gồm việc hiểu và tuân thủ các chính sách và các thủ tục liên quan của KPMG đối với mỗi cá nhân khi thực hiện các công việc hàng ngày.

Tại KPMG, chất lượng kiểm toán không chỉ là đưa ra ý kiến kiểm toán đúng, mà còn là việc làm thế nào để đạt được ý kiến kiểm toán đó. Đó là các qui trình cần thực hiện, những xét đoán và tính chính trực. Đối với chúng tôi, một cuộc kiểm toán có chất lượng là khi kiểm toán viên đưa ra ý kiến kiểm toán độc lập và phù hợp tuân thủ các chuẩn mực kiểm toán. Trên hết, điều này bao hàm việc đảm bảo tính độc lập và tuân thủ các quy định pháp luật và nghề nghiệp.

Để giúp các nhân viên kiểm toán tập trung vào các kỹ năng và cách hành xử cơ bản để đưa ra ý kiến độc lập và phù hợp, KPMG đã phát triển Khuôn khổ về Chất lượng Kiểm toán toàn cầu. Khuôn khổ này tạo lập ra một ngôn ngữ chung được toàn bộ các công ty KPMG sử dụng, trong đó mô tả các yếu tố mà KPMG cho rằng sẽ nâng cao chất lượng kiểm toán, đồng thời nhấn mạnh làm thế nào để mỗi nhân viên kiểm toán KPMG góp phần tạo nên chất lượng kiểm toán đó.

Khuôn khổ về Chất lượng Kiểm toán Toàn cầu của KPMG bao gồm 7 yếu tố then chốt sau:

- Quan điểm lãnh đạo
- Hợp tác với đúng đối tượng khách hàng
- Chuẩn mực rõ ràng và công cụ hiệu quả
- Tuyển dụng, phát triển và phân công nhiệm vụ phù hợp với từng nhân viên
- Cam kết cung cấp dịch vụ chất lượng và xuất sắc về chuyên môn
- Kiểm toán hiệu quả
- Cam kết liên tục hoàn thiện

### **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 qui 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 một chương trình giám sát tích hợp được thực hiện cho tất cả các công ty KPMG để đánh giá tính phù hợp, đầy đủ và hoạt động hiệu quả của các chính sách và thủ tục kiểm soát chất lượng cơ bản. Kết quả và bài học rút ra từ các chương trình giám sát này được thông tin tại từng hãng thành viên, và kết quả và bài học chung từ các chương trình đó cũng được cân nhắc nhằm có các biện pháp xử lý phù hợp tại cấp khu vực và toàn cầu, nếu cần thiết.

Các thủ tục giám sát của chúng tôi liên quan đến việc xem xét liên tục những vấn đề sau:

- Tuân thủ các chính sách và qui trình của KPMG International
- Tính hiệu quả của các hoạt động đào tạo và các hoạt động phát triển chuyên môn khác
- Tuân thủ với các qui định pháp luật và các chuẩn mực, chính sách và thủ tục áp dụng tại từng hãng thành viên.

Hai chương trình kiểm tra được KPMG International phát triển và giám sát được thực hiện hàng năm tại tất cả các bộ phận – kiểm toán, thuế và tư vấn là Chương trình Kiểm tra Chất lượng Dịch vụ (QPR) và Chương trình Tuân thủ các qui định về Quản lý Rủi ro (RCP).

Ngoài ra, tất cả các công ty KPMG đều phải nằm trong quy trình Kiểm tra Tuân thủ Toàn cầu được thực hiện xuyên suốt tất cả các bộ phận (GCR). Các chương trình này được KPMG International thiết kế và việc được kiểm tra qua các chương trình trên là điều kiện để được tiếp tục là công ty thành viên của KPMG International Limited.

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

Chương trình QPR quốc tế là nền tảng của những nỗ lực của chúng tôi nhằm theo dõi chất lượng dịch vụ và là một trong những biện pháp cơ bản nhằm đảm bảo các công ty KPMG cùng đồng loạt và thống nhất tuân thủ các yêu cầu của KPMG International và các chuẩn mực nghề nghiệp phù hợp. Chương trình QPR đánh giá việc thực hiện dịch vụ ở cấp độ từng hợp đồng cung cấp dịch vụ. Tất cả các thành viên ban giám đốc phụ trách từng hợp đồng cung cấp dịch vụ đều là đối tượng có thể được chọn vào chương trình kiểm tra ít nhất ba năm một lần. Việc kiểm tra được thiết kế riêng phù hợp với từng phòng, được thực hiện ở cấp độ công ty, và thường được chỉ đạo bởi một kiểm tra viên trưởng từ một công ty KPMG khác, và được giám sát ở cấp độ khu vực và toàn cầu.

Chúng tôi thực hiện phân tích nguyên nhân gốc rễ cho các vấn đề có tính chất bao trùm. Các chương trình hành động nhằm sửa chữa các lỗi đã được phát hiện được yêu cầu thực hiện ở cấp độ từng nhóm thực hiện hợp đồng dịch vụ và ở cấp độ toàn Công ty. Chúng tôi phổ biến cho tất cả các nhân viên chuyên môn về các vấn đề phát hiện ra trong chương trình QPR, thông qua văn bản, đào tạo thực hành trong nội bộ công ty, các cuộc họp ở các cấp – giám đốc, trưởng phòng và nhân viên. Những lĩnh vực này cũng được nhấn mạnh trong các chương trình kiểm tra sau đó để đánh giá mức độ tiến bộ cho từng phát hiện từ chương trình của các năm trước.

Thành viên Ban Giám đốc phụ trách hợp đồng dịch vụ nếu có các hợp đồng bị đánh giá không đạt yêu cầu, sẽ được thông báo cho các văn phòng khác nếu các thành viên ban Giám đốc phụ trách đó tham gia vào các hợp đồng xuyên quốc gia. Ngoài ra, các thành viên ban Giám đốc phụ trách chính kiểm toán tại các công mẹ được thông báo khi công ty con và các công ty liên quan của khách hàng của họ được kiểm toán bởi công ty KPMG khác mà ở đó có vấn đề quan trọng được phát hiện trong chương trình QPR của bộ phận kiểm toán.

### Chương trình Tuân thủ các quy định về Quản lý Rủi ro (RCP)

RCP là chương trình tự đánh giá hàng năm của mỗi công ty KPMG. Mục tiêu của chương trình RCP là giám sát, đánh giá và tài liệu hóa việc toàn Công ty tuân thủ hệ thống kiểm soát chất lượng được thiết lập thông qua các chính sách về quản lý rủi ro và chất lượng và các yêu cầu theo luật định có liên quan đến việc cung cấp dịch vụ chuyên môn. Chương trình này cũng được giám sát ở cấp độ khu vực và toàn cầu.

### Chương trình Kiểm tra Tuân thủ Toàn cầu (GCR)

GCR được thực hiện bởi các kiểm tra viên độc lập với Công ty. Họ báo cáo trực tiếp lên bộ phận Quản lý Rủi ro và Chất lượng Toàn cầu, và được chỉ đạo bởi Nhóm Tuân thủ Toàn cầu. Chương trình GCR được thực hiện tại các khoảng thời gian khác nhau dựa trên các tiêu chí rủi ro đã xác định. Những chương trình kiểm tra này chú trọng vào những quy trình về quản trị, quản lý rủi ro, đảm bảo tính độc lập và tài chính (bao gồm cả việc đánh giá chất lượng chương trình RCP được Công ty thực hiện). Nếu có các vấn đề phát hiện thấy từ chương trình đòi hỏi có hành động xử lý ngay hoặc trong tương lai gần, thì KPMG International sẽ có biện pháp kiểm tra giám sát phù hợp.

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

Số TT	Họ và tên kiểm toán viên hành nghề	Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán		
		Số	Thời hạn	
			Từ ngày	Đến ngày
<b>I. Trụ sở chính</b>				
1	Đàm Xuân Lâm	0861-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
2	Đoàn Thanh Toàn	3073-2019-007-1	1/1/2019	31/12/2023
3	Trần Anh Quân	0306-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
4	Khúc Thị Minh Tân	1358-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
5	Lê Nhật Vương	3849-2017-007-1	22/2/2017	31/12/2021
6	Lê Hoàng Mai	3486-2020-007-1	1/1/2020	31/12/2024
7	Lê Việt Hùng	0296-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
8	Lê Thái Hường	2038-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
9	Nguyễn Thị Việt Hòa	3062-2019-007-1	1/1/2019	31/12/2023

Số TT	Họ và tên kiểm toán viên hành nghề	Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề kiểm toán		
		Số	Thời hạn	
			Từ ngày	Đến ngày
10	Nguyễn Thùy Trang	3846-2017-007-1	22/2/2017	31/12/2021
11	Phạm Thị Thùy Linh	3065-2019-007-1	1/1/2019	31/12/2023
12	Phan Mỹ Linh	3064-2019-007-1	1/1/2019	31/12/2023
13	Trần Thị Hà Thu	3496-2020-007-1	1/1/2020	31/12/2024
14	Trương Tuyết Mai	2594-2019-007-1	1/1/2019	31/12/2023
15	Vũ Thu Thủy	3761-2017-007-1	22/2/2017	31/12/2021
16	Wang Toon Kim	0557-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022

## II. Chi nhánh tại TP. Hồ Chí Minh

17	Auvarin Phor	2252-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
18	Chang Hung Chun	0863-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
19	Chong Kwang Puay	0864-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
20	Hà Vũ Định	0414-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
21	Lâm Thị Ngọc Hào	0866-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
22	Mã Hồng Kim	3028-2017-007-1	22/2/2017	31/12/2021
23	Nelson Rodriguez Casihan	2225-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
24	Nguyễn Anh Tuấn	0436-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
25	Nguyễn Hồ Khánh Tân	3458-2020-007-1	1/1/2020	31/12/2024
26	Nguyễn Thị Đăng Phương	2254-2018-007-1	21/8/2018	31/12/2022
27	Nguyễn Thị Thảo Trang	N.4181-2018-007-1	21/8/2018	31/12/2022
28	Nguyễn Thị Thu Hà	2236-2018-007-1	21/8/2018	31/12/2022
29	Nguyễn Thị Thùy	3463-2017-007-1	22/2/2017	31/12/2021
30	Nguyễn Thanh Nghị	0304-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
31	Phạm Huy Cường	2675-2019-007-1	1/1/2019	31/12/2023
32	Phạm Thị Hoàng Anh	3434-2017-007-1	22/2/2017	31/12/2021
33	Trần Đình Vinh	0339-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
34	Trần Thị Lệ Hằng	N.3782-2017-007-1	16/10/2017	31/12/2021
35	Trương Vĩnh Phúc	1901-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022
36	Warrick Antony Cleine	0243-2018-007-1	1/1/2018	31/12/2022

## 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 2020, Công ty đã thực hiện và được kiểm tra giám sát qua hai chương trình QPR và RCP.

Chương trình GCR 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 2020. 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 (QPR)** được tiến hành vào tháng 6 và tháng 7 năm 2020 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 ba kiểm tra viên độc lập từ hãng thành viên khác của KPMG, đều là những chủ phần hùn kiểm toán dày dặn 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 Tuân thủ các quy định về Quản lý Rủi ro (RCP)** được tiến hành trong khoảng thời gian từ tháng 6 đến tháng 8 năm 2020 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 được các Thành viên điều hành có kinh nghiệm trong lĩnh vực này chỉ đạo. Chương trình RCP năm 2020 này cũng được sự giám sát độc lập của lãnh đạo về Chất lượng và quản lý rủi ro khu vực.

**Chương trình Kiểm tra Tuân thủ Toàn cầu (GCR)** được tiến hành lần gần đây nhất trong thời gian từ tháng 8 đến tháng 9 năm 2020. Trong đợt kiểm tra này 4 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 công ty và các cán bộ chuyên môn của KPMG được yêu cầu tuân thủ các chuẩn mực về tính độc lập đáp ứng các quy định được đặt ra trong Đạo đức Nghề nghiệp IESBA cùng với các yêu cầu hiện hành của các cơ quan quản lý khác. Các chính sách này được bổ sung cùng với các quy trình khác để đảm bảo tính tuân thủ các chuẩn mực do Bộ Tài Chính Việt Nam quy định.

Các chính sách và quy trình này áp dụng trên nhiều phương diện như tính độc lập cá nhân, tính độc lập về tài chính của Công ty, các quan hệ kinh doanh, các quan hệ việc làm, thay đổi luân phiên kiểm toán viên, và việc chấp thuận các dịch vụ kiểm toán hoặc dịch vụ khác ngoài kiểm toán.

Công ty đã bổ nhiệm một thành viên Ban Giám đốc phụ trách các vấn đề Đạo đức nghề nghiệp và tính Độc lập (EIP) cùng với một đội ngũ nòng cốt các chuyên gia để đảm bảo việc thực thi các chính sách về tính độc lập một cách chặt chẽ và nhất quán. Các chính sách về Đạo đức nghề nghiệp và tính Độc lập được lập thành văn bản, thông báo qua thư điện tử, đưa trên trang mạng nội bộ và truyền đạt qua các chương trình đào tạo hàng năm.

Để đảm bảo việc thực thi phương thức ứng xử đạo đức, bao gồm tính minh bạch và tính độc lập, công ty và toàn thể nhân viên không được phép có các lợi ích tài chính bị cấm và các mối quan hệ bị cấm với toàn hệ thống khách hàng kiểm toán, ban quản lý, giám đốc và các chủ sở hữu lớn của khách hàng.

Trong trường hợp không tuân thủ các chính sách về tính độc lập tương ứng với cấp bậc, dù cho là được xác định trong quá trình rà soát tính tuân thủ, hay tự khai báo, thì nhân viên cũng đều phải chịu hình thức kỷ luật do vi phạm chính sách độc lập. Các vấn đề phát sinh sẽ được xem xét trong quá trình xét duyệt lương thưởng và quyết định nâng bậc.

### **Tính độc lập cá nhân**

Chính sách của KPMG International yêu cầu tất cả các thành viên điều hành của các công ty KPMG tuân thủ các quy định Đạo đức nghề nghiệp IESBA liên quan đến việc hạn chế sở hữu chứng khoán của bất kỳ khách hàng kiểm toán của bất kỳ hãng thành viên nào. Công ty thiết lập các chính sách bổ sung đảm bảo tuân thủ các quy định về tính độc lập của pháp luật Việt Nam và các chuẩn mực do Bộ Tài chính ban hành.

Các nhân viên nhân của công ty chịu trách nhiệm tìm hiểu thông tin để đảm bảo họ không có bất kỳ lợi ích tài chính cá nhân, kinh doanh hoặc gia đình nào bị hạn chế để đảm bảo tính độc lập. Công ty sử dụng hệ thống kê khai các khoản đầu tư 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 bao gồm một bảng kê các sản phẩm đầu tư thích hợp. Các thành viên Ban Giám đốc và trưởng phòng làm việc trực tiếp với khách hàng được yêu cầu kiểm tra hệ thống này trước khi tiến hành đầu tư để xem họ có được phép tiến hành đầu tư hay không. Họ cũng được yêu cầu duy trì một bản ghi chép các khoản đầu tư trong hệ thống, và hệ thống này sẽ cảnh báo nếu các khoản đầu tư của họ bị cấm. 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 Ban Giám đốc và nhân viên, được thực hiện trên cơ sở chọn mẫu.

Bất kỳ nhân viên nào cung cấp dịch vụ cho khách hàng kiểm toán cũng đều được yêu cầu báo cáo với EIP nếu họ có ý định tham gia vào thương thảo xin việc với khách hàng kiểm toán đó.

### **Tính độc lập về tài chính của công ty**

Công ty duy trì bản ghi chép các khoản đầu tư trong hệ thống theo dõi tính độc lập trực tuyến. Bản ghi chép này được giám sát thông qua quy trình tuân thủ của công ty.

### **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 được duy trì theo Chuẩn mực đạo đức IESBA và các quy định về tính độc lập hiện hành được áp dụng tại Việt Nam. Việc tuân thủ các chính sách và thủ tục này được rà soát định kỳ.

### **Đào tạo về tính độc lập và xác nhận**

Công ty cung cấp cho nhân viên chương trình đào tạo về tính độc lập phù hợp với từng cấp bậc và bộ phận, và cung cấp cho nhân viên mới gia nhập công ty chương trình đào tạo phù hợp.

Tất cả các nhân viên đều được yêu cầu ký bản xác nhận tuân thủ các quy định về tính độc lập khi mới gia nhập công ty. Sau đó nhân viên được yêu cầu ký xác nhận hàng năm về việc tuân thủ các chính sách về đạo đức và tính độc lập trong suốt thời gian đó. Bản xác nhận này được sử dụng như bằng chứng cho việc từng cá nhân hiểu biết và tuân thủ các chính sách độc lập của Công ty.

### **Luân chuyển thành viên Ban giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán và Kiểm toán viên ký báo cáo kiểm toán**

Các thành viên Ban 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 điều hành / thành viên Ban 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 KPMG International nhất quán với qui định đạo đức nghề nghiệp IESBA. Công ty quản lý việc luân chuyển các thành viên Ban giám đốc phụ trách cuộc kiểm toán và phát triển chương trình luân chuyển nhằm đảm bảo Công ty bổ nhiệm thành viên Ban 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.

### **Dịch vụ khác ngoài dịch vụ kiểm toán**

Công ty có chính sách liên quan đến phạm vi dịch vụ được phép cung cấp cho khách hàng kiểm toán phù hợp với các nguyên tắc IESBA, luật pháp và quy định hiện hành tại Việt Nam. Chính sách KPMG International yêu cầu thành viên ban Giám đốc phụ trách khách hàng kiểm toán đánh giá những nguy cơ phát sinh từ việc cung cấp dịch vụ ngoài kiểm toán cho khách hàng kiểm toán và những biện pháp bảo vệ thích hợp.

Hệ thống độc quyền của KPMG International, có tên là Sentinel, hỗ trợ việc thực hiện các chính sách này. Thành viên ban Giám đốc phụ trách đội kiểm toán phải duy trì sơ đồ tổ chức và mô hình đầu tư giữa các đơn vị trong cùng tập đoàn của các khách hàng kiểm toán là các đơn vị có lợi ích công chúng. Trước khi chấp nhận thực hiện dịch vụ kiểm toán cho các khách hàng này, nhóm kiểm toán tiến hành rà soát lại các dịch vụ ngoài dịch vụ kiểm toán trước đây đã được cung cấp cho các khách hàng kiểm toán này và các công ty liên quan, bởi bất kỳ hãng thành viên nào trong hệ thống KPMG, thông qua sự hỗ trợ của hệ thống Sentinel.

Theo các qui định về tính độc lập của kiểm toán viên hiện hành, các thành viên ban Giám đốc phụ trách kiểm toán không được xét lương thưởng 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**

Chính sách của KPMG International yêu cầu trong trường hợp tổng phí thu được từ khách hàng kiểm toán là đơn vị có lợi ích công chúng và các công ty con liên quan lớn hơn 10% so với tổng phí mà Công ty nhận được trong 2 năm liên tiếp, thì một thành viên ban Giám đốc / Thành viên điều hành cao cấp sẽ được bổ nhiệm làm người soát xét kiểm tra chất lượng cho cuộc kiểm toán khách hàng đó. Việc này cũng sẽ được thông báo cho ban quản trị của khách hàng kiểm toán.

## **Xung đột về lợi ích**

Các xung đột về lợi ích có thể khiến công ty không chấp nhận hoặc tiếp tục cung cấp dịch vụ cho một khách hàng nào đó. Hệ thống Sentinel cũng được sử dụng để xác định và quản lý các xung đột về lợi ích có thể xảy ra trên toàn hệ thống các công ty KPMG. Bất kỳ vấn đề nào về xung đột đã được xác định sẽ được giải quyết cùng với sự tư vấn của các bên liên quan và sẽ được ghi chép lại. Trong trường hợp có bất đồng về quan điểm giữa các công ty KPMG, một bên có thể khiếu nại. Nếu một vấn đề về xung đột không thể giải quyết, thì khách hàng đó sẽ bị chối từ hoặc chấm dứt.

Trong một số trường hợp, có thể cần áp dụng các thủ tục cụ thể để quản lý xung đột về lợi ích có thể xảy ra nhằm duy trì tính bảo mật của các thông tin khách hàng, ví dụ như thiết lập những ngăn cách giữa các nhóm cung cấp dịch vụ cho các khách hàng khác nhau và thực hiện biện pháp giám sát những ngăn cách đó.

## **Tuân thủ pháp luật, quy định và chống hối lộ và tham nhũng**

Các nhân viên làm việc trực tiếp với khách hàng phải hoàn thành các khóa đào tạo liên quan đến việc 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 của KPMG. 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.

# 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 16/8/2018 đến 15/8/2019, tình hình cập nhật kiến thức của kiểm toán viên hành nghề của 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: 2083 (Trong đó, số giờ các lớp cập nhật kiến thức do Công ty tự tổ chức là 1091; số giờ tham gia các lớp cập nhật kiến thức tại VACPA là 672, số giờ tham gia đoàn kiểm tra chất lượng dịch vụ kiểm toán tại các công ty kiểm toán được chấp thuận là 320).

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

- Cập nhật kiến thức về thuế Việt Nam
- Chuẩn mực kế toán Việt Nam
- Cập nhật kiến thức về chế độ kế toán Việt Nam
- Cập nhật kiến thức về chuẩn mực kiểm toán Việt Nam
- Đạo đức nghề nghiệp
- Tiến hành chọn mẫu cho kiểm toán viên thực hiện soát xét hồ sơ
- Các Chuẩn mực về lập và trình bày báo cáo tài chính quốc tế - lớp cơ bản

## 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 Nguyễn Thanh Nghị, Phó Tổng Giám đốc, Công ty TNHH KPMG
- Ông John Thomas Ditty, Phó Tổng Giám đốc, Công ty TNHH KPMG
- Ông Trần Anh Quân, Phó Tổng Giám đốc, Công ty TNHH KPMG
- Bà Trần Thị Lệ Hằng, Phó Tổng Giám đốc, Công ty TNHH KPMG
- Bà Khúc Thị Minh Tân, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Bà Lại Thùy Linh, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Ông Nguyễn Anh Tuấn, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Ông Nguyễn Quốc Khánh, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Bà Nguyễn Thị Thu Hà, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Bà Nguyễn Thùy Ninh, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Bà Trương Tuyết Mai, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Ông Phạm Huy Cường, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Bà Phạm Thị Hoàng Anh, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Ông Triệu Tích Quyền, Giám đốc kiểm toán, Công ty TNHH KPMG
- Bà Lê Thái Hường, Trưởng phòng kiểm toán cao cấp, Công ty TNHH KPMG
- Ông Nguyễn Đức Minh, Trưởng phòng kiểm toán cao cấp, Công ty TNHH KPMG
- Bà Nguyễn Thùy Anh, Trưởng phòng kiểm toán cao cấp, Công ty TNHH KPMG
- Bà Vũ Thu Thủy, Trưởng phòng kiểm toán cao cấp, Công ty TNHH KPMG
- Bà Huỳnh Bùi Ngọc Hân, Giám đốc thuế, Chi nhánh Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG
- Bà Nguyễn Hải Hà, Giám đốc thuế, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG

## 8. Các thông tin tài chính

	<b>Triệu VND</b> <b>(Số liệu chưa kiểm toán)</b>
<b>Năm kết thúc ngày 30 tháng 9 năm 2020</b>	
<b>Tổng doanh thu</b>	<b>555.857</b>
• Doanh thu từ dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của đơn vị có lợi ích công chúng	108.975
• Doanh thu từ dịch vụ khác	446.882
<b>Chi phí (*)</b>	<b>552.526</b>
• Chi phí tiền lương, thưởng của nhân viên	388.418
• Chi phí mua bảo hiểm trách nhiệm nghề nghiệp	1.278
• Chi phí khác (*)	162.830
<b>Lợi nhuận sau thuế</b>	<b>3.331</b>
<b>Tại ngày 30 tháng 9 năm 2019</b>	
<b>Các khoản thuế phải nộp NSNN</b>	<b>13.729</b>
• Trong đó thuế thu nhập doanh nghiệp	1.190
<b>Tình hình trích lập quỹ dự phòng rủi ro nghề</b>	<b>-</b>
• 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 khác đã bao gồm Doanh thu hoạt động tài chính và Thu nhập khác (tổng 969 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 2020



**Warrick Antony Cleine**  
Tổng Giám đốc

# Phụ lục 1

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

STT	Tên đơn vị	Tình hình kiểm toán tính đến ngày lập báo cáo này	STT	Tên đơn vị	Tình hình kiểm toán tính đến ngày lập báo cáo này
1	Công ty Cho thuê Tài chính TNHH MTV Quốc tế Chaillease	Đã thực hiện	35	Công ty Cổ phần Nhựa Bình Minh	Đã thực hiện
2	Công ty Cổ phần Bảo hiểm AAA	Đã thực hiện	36	Công ty Cổ phần Nhựa Thiếu niên Tiền Phong	Đang thực hiện
3	Công ty Cổ phần Bảo hiểm OPES	Đã thực hiện	37	Công ty Cổ phần Nước giải khát Chương Dương	Đã thực hiện
4	Công ty Cổ phần Bảo hiểm Phú Hưng	Đã thực hiện	38	Công ty Cổ phần Nước khoáng Quảng Ninh	Đã thực hiện
5	Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Hà Nội	Đã thực hiện	39	Công ty Cổ phần Phân phối Khí thấp áp Dầu khí Việt Nam	Đang thực hiện
6	Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Miền Tây	Đã thực hiện	40	Công ty Cổ phần PIN ắc quy Miền Nam	Đang thực hiện
7	Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Nghệ Tĩnh	Đã thực hiện	41	Công ty Cổ phần Quản lý quỹ Đầu tư Chứng khoán Bản Việt	Đã thực hiện
8	Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Quảng Ngãi	Đã thực hiện	42	Công ty Cổ phần Quản lý quỹ Kỹ Thương	Đang thực hiện
9	Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn - Sông Lam	Đã thực hiện	43	Công ty Cổ phần Quản lý quỹ Sài Gòn	Đã thực hiện
10	Công ty Cổ phần Bia, Rượu Sài Gòn - Đồng Xuân	Đã thực hiện	44	Công ty Cổ phần Sản xuất - Xuất nhập khẩu Dệt may	Đã thực hiện
11	Công ty Cổ phần Bột giặt NET	Đang thực hiện	45	Công ty Cổ phần Sợi Phú Bài	Đã thực hiện
12	Công ty Cổ phần Càng xanh VIP	Đã thực hiện	46	Công ty Cổ phần Sữa Việt Nam	Đã thực hiện
13	Công ty Cổ phần Chứng khoán Đại Nam	Đang thực hiện	47	Công ty Cổ phần Tập đoàn Hòa Phát	Đã thực hiện
14	Công ty Cổ phần Chứng khoán KB Việt Nam	Đang thực hiện	48	Công ty Cổ phần Tập đoàn Hoa Sen	Đã thực hiện
15	Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam	Đang thực hiện	49	Công ty Cổ phần Tập đoàn Ma San	Đã thực hiện
16	Công ty Cổ phần chứng khoán Kỹ thương	Đang thực hiện	50	Công ty Cổ phần Tập đoàn Thủy sản Minh Phú	Đã thực hiện
17	Công ty Cổ phần Chứng khoán Phú Hưng	Đã thực hiện	51	Công ty Cổ phần Thép Việt Ý	Đang thực hiện
18	Công ty Cổ phần Công Ten nơ Việt Nam	Đã thực hiện	52	Công ty Cổ phần Thực phẩm Quốc Tế	Đã thực hiện
19	Công ty Cổ phần Đầu tư Dịch vụ và Phát triển Xanh	Đã thực hiện	53	Công ty Cổ phần Thủy điện A Vương	Đã thực hiện
20	Công ty Cổ phần Dây và Cáp điện Taya Việt Nam	Đã thực hiện	54	Công ty Cổ phần Thủy điện Đa Nhim-Hàm Thuận-Đa Mi	Đã thực hiện
21	Công ty Cổ phần Dệt may Huế	Đã thực hiện	55	Công ty Cổ phần Thủy điện Sông Ba Hạ	Đã thực hiện
22	Công ty Cổ phần Dịch vụ Tổng hợp Sài Gòn	Đã thực hiện	56	Công ty Cổ phần Thủy điện Thác Mơ	Đã thực hiện
23	Công ty Cổ phần Dịch vụ Trực tuyến	Đã thực hiện	57	Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng Điện 2	Đang thực hiện
24	Công ty Cổ phần Du lịch Dịch vụ Hà Nội	Đang thực hiện	58	Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VIPCO	Đã thực hiện
25	Công ty Cổ phần Hàng không Vietjet	Đã thực hiện	59	Công ty Cổ phần Vận tải Xăng dầu VITACO	Đã thực hiện
26	Công ty Cổ phần Hàng tiêu dùng Ma san	Đã thực hiện	60	Công ty Cổ phần Việt - Pháp Sản xuất Thức Ăn Gia Súc	Đã thực hiện
27	Công ty Cổ phần Lương thực Thực phẩm Safoco	Đang thực hiện	61	Công ty Cổ phần VinaCafe Biên Hòa	Đã thực hiện
28	Công ty Cổ phần Masan High-Tech Materials	Đã thực hiện	62	Công ty Cổ phần Vincom Retail	Đã thực hiện
29	Công ty Cổ phần Masan MEATLife	Đã thực hiện	63	Công ty Cổ phần Vinpearl	Đã thực hiện
30	Công ty Cổ phần Ngõ Han	Đã thực hiện	64	Công ty Liên doanh Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Việt Nam	Đã thực hiện
31	Công ty Cổ phần Nhiệt điện Bà Rịa	Đã thực hiện	65	Công ty Liên doanh Quản lý Quỹ Đầu tư Chứng khoán Vietcombank	Đã thực hiện
32	Công ty Cổ phần Nhiệt điện Hải Phòng	Đã thực hiện	66	Công ty Tài chính Cổ phần Tín Việt	Đã thực hiện
33	Công ty Cổ phần Nhiệt điện Ninh Bình	Đã thực hiện	67	Công ty Tài chính Shinhan Việt Nam	Đã thực hiện
34	Công ty Cổ phần Nhiệt điện Phả Lại	Đã thực hiện	68	Công ty Tài chính TNHH MTV Home Credit Việt Nam	Đã thực hiện

STT	Tên đơn vị	Tình hình kiểm toán tính đến ngày lập báo cáo này
69	Công ty Tài chính TNHH MTV Mirae Asset (Việt Nam)	Đã thực hiện
70	Công ty Tài chính TNHH MTV Ngân hàng SHB	Đã thực hiện
71	Công ty Tài chính TNHH MTV Ngân hàng Thịnh vượng	Đang thực hiện
72	Công ty TNHH Bảo hiểm Fubon Việt Nam	Đã thực hiện
73	Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Dai-ichi Việt Nam	Đã thực hiện
74	Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Fubon Việt Nam	Đã thực hiện
75	Công ty TNHH Bảo hiểm Nhân thọ Prudential Việt Nam	Đã thực hiện
76	Công ty TNHH Bảo hiểm Phi nhân thọ MSIG Việt Nam	Đã thực hiện
77	Công ty TNHH Bảo hiểm Samsung Vina	Đã thực hiện
78	Công ty TNHH Chứng khoán Mirae Asset (Việt Nam)	Đã thực hiện
79	Công ty TNHH Chứng khoán Ngân hàng Ngoại thương	Đã thực hiện
80	Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam	Đã thực hiện
81	Công ty TNHH Khai thác và Chế biến Khoáng sản Núi Pháo	Đã thực hiện
82	Công ty TNHH MTV Cho thuê Tài chính Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	Đã thực hiện
83	Công ty TNHH MTV Quản lý quỹ Dai-ichi Life Việt Nam	Đã thực hiện
84	Công ty TNHH MTV Tập đoàn Dệt may Việt Nam	Đã thực hiện
85	Công ty TNHH Quản lý quỹ Eastspring Investments	Đã thực hiện
86	First Commercial Bank - Chi nhánh Hà Nội	Đang thực hiện
87	Ngân hàng Agricultural Bank of China Limited - Chi nhánh Hà Nội	Đã thực hiện
88	Ngân Hàng Citibank, N.A., - Chi nhánh Hà Nội	Đã thực hiện
89	Ngân Hàng Citibank, N.A., - Chi nhánh Thành Phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
90	Ngân Hàng Kookmin Bank Hà Nội	Đang thực hiện
91	Ngân hàng Malayan Banking Berhad - Chi nhánh Hà Nội	Đã thực hiện
92	Ngân hàng Malayan Banking Berhad - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
93	Ngân hàng MUFG Bank, Ltd. - Chi nhánh thành phố Hà Nội	Đã thực hiện
94	Ngân hàng MUFG Bank, Ltd. - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
95	Ngân Hàng Oversea - Chinese Banking Corporation Ltd - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
96	Ngân hàng Sumitomo Mitsui Banking Corporation - Chi nhánh Hà Nội	Đã thực hiện
97	Ngân hàng Sumitomo Mitsui Banking Corporation - Chi nhánh Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
98	Ngân Hàng The Siam Commercial Bank Public Company Limited - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
99	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Bản Việt	Đã thực hiện
100	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Bưu điện Liên Việt	Đã thực hiện
101	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đông Á	Đã thực hiện
102	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đông Nam Á	Đang thực hiện
103	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Hàng hải Việt Nam	Đã thực hiện
104	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Kỹ Thương Việt Nam	Đang thực hiện
105	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Nam Á	Đã thực hiện

STT	Tên đơn vị	Tình hình kiểm toán tính đến ngày lập báo cáo này
106	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam	Đã thực hiện
107	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Phương Đông	Đã thực hiện
108	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quốc tế Việt Nam	Đang thực hiện
109	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Sài Gòn	Đang thực hiện
110	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Sài Gòn – Hà Nội	Đã thực hiện
111	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Việt Nam Thịnh Vượng	Đang thực hiện
112	Ngân hàng Thương mại Cổ phần Xuất nhập khẩu Việt Nam	Đã thực hiện
113	Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Xây dựng Việt Nam	Đang thực hiện
114	Ngân hàng TNHH CTBC - Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
115	Ngân hàng TNHH MTV ANZ (Việt Nam)	Đã thực hiện
116	Ngân hàng TNHH MTV Standard Chartered (Việt Nam)	Đã thực hiện
117	Ngân hàng TNHH MTV United Overseas Bank (Việt Nam)	Đã thực hiện
118	Ngân hàng United Overseas Bank, Chi nhánh thành phố Hồ Chí Minh	Đã thực hiện
119	Quỹ đầu tư Bất động sản Techcom Việt Nam	Đang thực hiện
120	Quỹ đầu tư Cân bằng Bản Việt	Đã thực hiện
121	Quỹ đầu tư Cổ phiếu Techcom	Đang thực hiện
122	Quỹ đầu tư Năng động Eastspring Investments Việt Nam	Đã thực hiện
123	Quỹ đầu tư Tăng trưởng DFCN	Đã thực hiện
124	Quỹ đầu tư Trái phiếu linh hoạt Techcom	Đang thực hiện
125	Quỹ đầu tư Trái phiếu Techcom	Đang thực hiện
126	Quỹ ETF VFMVN DIAMOND	Đang thực hiện
127	Quỹ ETF VFMVN30	Đã thực hiện
128	Tập đoàn Hà Đô	Đã thực hiện
129	Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam	Đã thực hiện
130	Tổ chức Tài chính vi mô TNHH MTV cho người lao động nghèo tự tạo việc làm	Đã thực hiện
131	Tổ chức Tài chính vi mô TNHH MTV Tình thương	Đã thực hiện
132	Tổng Công ty Cổ phần Bảo hiểm Bảo Long	Đang thực hiện
133	Tổng Công ty Cổ Phần Bảo hiểm hàng không	Đang thực hiện
134	Tổng Công ty Cổ phần Bia - Rượu - Nước Giải khát Sài Gòn	Đã thực hiện
135	Tổng Công ty Cổ phần Dệt may Hòa Thọ	Đã thực hiện
136	Tổng Công ty Cổ phần Dệt may Nam Định	Đã thực hiện
137	Tổng Công ty Gas Petrolimex	Đã thực hiện
138	Tổng Công ty Hóa chất và Dịch vụ Dầu khí - CTCP	Đang thực hiện
139	Tổng Công ty Hóa dầu Petrolimex	Đã thực hiện
140	Tổng Công ty Lương thực Miền Nam - Công ty Cổ phần	Đã thực hiện
141	Tổng Công ty May 10 - Công ty Cổ phần	Đã thực hiện
142	Tổng Công ty Phát điện 3 - Công ty Cổ phần	Đã thực hiện



# Liên hệ

## Công ty TNHH KPMG

### Hà Nội

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, Hà Nội, Việt Nam

**T:** +84 (24) 3946 1600

**F:** +84 (24) 3946 1601

**E:** kpmghanoi@kpmg.com.vn

### Tp. Hồ Chí Minh

Tầng 10, Tòa nhà Sunwah, Số 115, Đường Nguyễn Huệ, Phường Bến Nghé,  
Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

**T:** +84 (28) 3821 9266

**F:** +84 (28) 3821 9267

**E:** kpmghcmc@kpmg.com.vn

### Đà Nẵng

Lô D3, Tầng 5, Tòa nhà Indochina Riverside, Số 74, Đường Bạch Đằng,  
Phường Hải Châu 1, Quận Hải Châu, Đà Nẵng, Việt Nam

**T:** +84 (236) 351 9051

**F:** +84 (28) 3821 9267

**E:** kpmgdanang@kpmg.com.vn

**kpmg.com.vn**

© 2020 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.

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.

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.