



**CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN TRÍ VIỆT**  
**TriViet SECURITIES JOIN STOCK COMPANY**

Tầng 2, Tòa nhà số 142 Đội Cấn, Q. Ba Đình, Hà Nội  
Tel: 024.62732059 – Fax: 024.62732058 – Email: [tvsc@tvsc.vn](mailto:tvsc@tvsc.vn) – Website: [tvsc.vn](http://tvsc.vn)

Số: 180/2023/CV-TVVB

Hà Nội, ngày 26 tháng 06 năm 2023

V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ  
và nhấn mạnh trong BCTC kiểm toán năm 2022.

**Kính gửi:**

- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN VIỆT NAM
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HỒ CHÍ MINH
- ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC

Tên Công ty : Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt.

Trụ sở chính : Tầng 2, số 142 Đội Cấn, Ba Đình, Hà Nội.

Điện thoại : 024.62732059 Fax : 024.62732058

Thực hiện Thông tư số: 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài Chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường Chứng khoán, Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt xin giải trình về việc ý kiến kiểm toán ngoại trừ và các vấn đề nhấn mạnh tại Báo cáo tài chính năm 2022 .

**1. Nội dung ngoại trừ :** Ngoại trừ giá trị khoản phải thu khác tại ngày 31/12/2022 của Công ty số tiền 480,69 tỷ đồng và cơ sở trích lập dự phòng rủi ro tài chính đối với khoản thu.

**Công ty xin giải trình như sau:** Số dư nợ phải thu khác tại ngày 31/12/2022 bao gồm 480,69 tỷ đồng tại thời điểm 31/12/2022 là của các Hợp đồng môi giới mua bán chứng khoán với mục đích hợp tác tìm kiếm cơ hội đầu tư chứng khoán. Tuy nhiên do trong năm 2022 có phát sinh một số vấn đề liên quan tới hoạt động và tổ chức nên Công ty chưa thể làm việc với các đối tác để đơn đốc tiến độ và thu hồi số tiền đã chuyển theo hợp đồng. Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc Công ty sau khi xem xét một cách thận trọng về khả năng thu hồi đã quyết định trích lập dự phòng tổn thất một cách thận trọng với tỷ lệ 70% số dư nợ phải thu với số tiền là 336,483 tỷ đồng, giá trị thuần của các khoản nợ phải thu nêu trên trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2022 là 144,207 tỷ đồng. Do ảnh hưởng không tốt của thị trường tài chính nói chung và thị trường chứng khoán nói riêng trong năm 2022 nên việc thực hiện các Hợp đồng môi giới mua bán chứng khoán không thuận lợi và không được đồng bộ do đó Kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến không thể thu thập được các bằng chứng kiểm toán hữu hiệu để đánh giá mục đích, đối tượng tham gia hợp tác và hiệu quả của các Hợp đồng môi giới mua bán chứng khoán, nên không thể đánh giá được về số dư, tính phân loại và trình bày của các khoản nợ phải thu và giá trị dự phòng tổn thất cần trích lập đối với các khoản phải thu nêu trên tại ngày 31/12/2022, cũng như không đánh giá được ảnh hưởng của chúng đến các chỉ tiêu khác trên Báo cáo tài chính kết thúc tại ngày 31/12/2022.

(Chi tiết tại “Cơ sở đưa ra ý kiến ngoại trừ” phần “Báo cáo kiểm toán độc lập”, trang 4 Báo cáo tài chính đã kiểm toán năm 2022.)

**2. Các vấn đề nhấn mạnh.**

**2.1. Nhấn mạnh chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS).**

**Công ty xin giải trình như sau:** Tài sản tài chính sẵn sàng để bán (AFS) bao gồm các mã cổ phiếu HPG và FPT được Công ty phân loại tại thời điểm ghi nhận ban đầu (năm 2021) và áp



dụng nhất quán cho năm tài chính 2022 theo theo hướng dẫn hạch toán của Thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính. Khoản lỗ đánh giá lại AFS theo giá thị trường với số tiền 92.816.362.618 đồng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu tại Chi tiêu TK 4121 - Chênh lệch đánh giá lại tài sản tài chính theo giá trị hợp lý, đồng thời ghi nhận vào chỉ tiêu Thu nhập (lỗ) toàn diện khác trên báo cáo kết quả hoạt động riêng. Các khoản lỗ do đánh giá lại đều được phản ánh giảm Vốn chủ sở hữu và Giảm thu nhập toàn diện, mà không phản ánh vào Lợi nhuận sau thuế năm 2022 và chỉ tiêu Lợi nhuận chưa phân phối. Việc ghi nhận như vậy sẽ tiếp tục cho đến khi tài sản tài chính được dừng ghi nhận theo đúng hướng dẫn của Thông tư 334/2016/TT-BTC. Do chưa phản ánh vào Lợi nhuận sau thuế nên các phân tích/đánh giá dựa trên Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối từ kết quả kinh doanh năm 2022 từ các bên hữu quan sẽ chưa bao gồm khoản lỗ trên. Do đó Kiểm toán viên nhấn mạnh nội dung “Kết quả hoạt động và Lợi nhuận sau thuế năm 2022 của Công ty chưa bao gồm khoản lỗ do đánh giá lại các tài sản tài chính sẵn sàng để bán nêu trên”.

**2.2 Về vụ án thao túng thị trường chứng khoán xảy ra tại Công ty cổ phần Louis Holding, Công ty cổ phần Louis Capital, Công ty cổ phần Louis Land, Công ty cổ phần Chứng khoán Trí Việt:**

**Công tin xin giải trình như sau:** Theo kết luận tại Bản án số 197/2023/HS-ST ngày 12/05/2023 của Tòa án nhân dân Thành phố Hà Nội, các cá nhân vi phạm chịu trách nhiệm hình sự và dân sự liên quan. Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt không phát sinh các nghĩa vụ tài chính/pháp lý nào từ sự kiện nêu trên. Hiện tại, Công ty đã thực hiện việc kiện toàn bộ máy nhân sự chủ chốt, tái cơ cấu hoạt động kinh doanh và đã được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp Giấy phép điều chỉnh Giấy phép thành lập và hoạt động của công ty chứng khoán nên Báo cáo tài chính năm 2022 được lập dựa trên giả thiết Công ty hoạt động liên tục là phù hợp.

(Chi tiết các vấn đề nhấn mạnh được trình bày tại “Các vấn đề cần nhấn mạnh” phần “Báo cáo kiểm toán độc lập”, và Thuyết minh số 23, 38 Trong Báo cáo tài chính đã kiểm toán năm 2022.)

Trên đây là các ý kiến giải trình của Công ty về việc ý kiến kiểm toán ngoại trừ và nhấn mạnh trong Báo cáo tài chính năm 2022 gửi đến Sở giao dịch Chứng khoán Việt Nam (VNX), Sở giao dịch Chứng khoán Hồ Chí Minh (HSX), Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

**Trân trọng!**

Công Ty Cổ Phần Chứng khoán Trí Việt



Tổng giám đốc

*[Handwritten signature]*

**Trần Thị Rồng**

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Lưu: Lưu VP HĐQT.

Công ty TNHH Kiểm toán An Việt xác nhận các giải trình nêu trên của Công ty Cổ phần Chứng khoán Trí Việt là phù hợp với ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo kiểm toán số 105/2023/BCKT-AVI-TC1 ngày 16 tháng 6 năm 2023.



**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
*Vũ Bình Minh*