

# BÁO CÁO HOẠT ĐỘNG ỦY BAN KIỂM TOÁN NĂM 2023

## I. TỔ CHỨC BỘ MÁY VÀ HOẠT ĐỘNG CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN NĂM 2023

### 1. Cơ cấu Ủy ban kiểm toán

STT	Thành viên UBKT	Chức danh	Ngày bắt đầu là thành viên UBKT	Ngày không còn là thành viên UBKT
01	Phạm Kyle Anh Tuấn	Chủ tịch UBKT	09/03/2022	31/12/2023
02	Nguyễn Hữu Thịnh	Thành viên UBKT	09/03/2022	

### 2. Cơ chế hoạt động của Ủy ban kiểm toán

Ủy ban kiểm toán (“UBKT”) hoạt động theo Quy chế hoạt động của UBKT do Hội đồng Quản trị (“HĐQT”) ban hành, phù hợp với Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật hiện hành (Luật Doanh nghiệp 2020, Luật chứng khoán 2019, Nghị định 155 hướng dẫn Luật Chứng khoán, Thông tư 116 Hướng dẫn Luật Doanh nghiệp 2020 và Nghị định 155 và theo thông lệ tốt đối với Công ty niêm yết.

### 3. Các cuộc họp của Ủy ban kiểm toán

STT	Thành viên UBKT	Chức danh	Số buổi tham dự	Tỉ lệ tham dự	Tỉ lệ biểu quyết
01	Phạm Kyle Anh Tuấn	Chủ tịch UBKT	4	100%	Không có vấn đề cần biểu quyết
02	Nguyễn Hữu Thịnh	Thành viên UBKT	4	100%	

### 4. Thù lao và chi phí hoạt động của UBKT trong năm 2023

- Về thù lao của UBKT năm 2023: chi tiết thù lao của các thành viên UBKT được thể hiện trong báo cáo hoạt động của HĐQT. Ngoài phần thù lao này, các thành viên UBKT không hưởng thêm các khoản lợi ích hay thù lao nào khác.
- Chi phí hoạt động của UBKT năm 2023: tuân thủ theo các quy định và quy chế nội bộ của Công ty.

### 5. Hoạt động giám sát của UBKT đối với HĐQT và TGD

UBKT thực hiện giám sát hoạt động của HĐQT thông qua các cuộc họp, trao đổi, cách thức đưa ra Nghị quyết của HĐQT đồng thời thực hiện giám sát hoạt động của Ban điều hành (“BDH”) thông qua việc chấp hành các Nghị quyết của HĐQT cũng như cơ chế phân quyền giữa HĐQT và Tổng Giám đốc (“TGD”) điều hành.

Hoạt động giám sát của UBKT được triển khai đa dạng qua các kênh báo cáo và trao đổi với Giám đốc Tài chính, Kế toán trưởng, Trưởng phòng KTNB, Trưởng bộ phận Quản lý rủi ro & Kiểm soát tuân thủ cũng như Kiểm toán độc lập, Công ty TNHH PwC Việt Nam.

Trong quá trình thực hiện nhiệm vụ, UBKT luôn phối hợp tốt với các thành viên HĐQT, TGD điều hành, thành viên BDH, các cán bộ quản lý liên quan và luôn nhận được sự hợp tác từ phía BDH.

## II. KẾT QUẢ GIÁM SÁT CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN

UBKT xin được báo cáo kết quả giám sát trong giai đoạn từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/12/2023 (“năm 2023” hoặc “kỳ xem xét báo cáo”) như sau:

### 1. Hoạt động của HĐQT và TGD điều hành

Tất cả các vấn đề quan trọng đều được thảo luận công khai, dân chủ trong HĐQT. Các vấn đề được đánh giá, thảo luận thấu đáo, cẩn trọng để đi đến quyết định thống nhất trước khi ra Nghị quyết. TGD luôn bám sát và thực hiện nghiêm túc các Nghị quyết của HĐQT đã ban hành.

Người phụ trách quản trị Công ty thực hiện nhiệm vụ theo dõi, đôn đốc thực hiện và báo cáo tình hình thực hiện các Nghị quyết của HĐQT.

### 2. Báo cáo tài chính

Trong năm 2023, UBKT đã thực hiện xem xét BCTC từ Quý 1 đến Quý 3 và báo cáo bán niên trên cơ sở báo cáo kết quả kiểm toán của Kiểm toán độc lập và đồng ý với kết luận kiểm toán, BCTC cho giai đoạn mà UBKT đã xem xét được lập và trình bày trung thực, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt nam và các quy định hiện hành.

Trong kỳ xem xét báo cáo, Công ty áp dụng ổn định các chính sách kế toán và nguyên tắc xác định các ước tính kế toán từ kỳ kế toán năm trước. Chưa nhận thấy các dấu hiệu gian lận hoặc rủi ro gian lận tiềm tàng trên BCTC.

Định kỳ, UBKT trao đổi với BDH để làm rõ thêm những nội dung quan trọng mà UBKT quan tâm. Các biến động đối với doanh thu, lợi nhuận hoặc các khoản mục trọng yếu trong báo cáo tài chính (“BCTC”) trong kỳ xem xét báo cáo đã được BDH và Kiểm toán độc lập làm rõ và phân hồi cho UBKT.

### 3. Kiểm tra tính tuân thủ quy định pháp luật và kết quả rà soát giao dịch với người có liên quan thuộc thẩm quyền phê duyệt của HĐQT hoặc ĐHĐCĐ

- Chưa phát hiện các trường hợp không tuân thủ đáng kể nào đối với quy định pháp luật, yêu cầu của cơ quan quản lý và quy định nội bộ của Công ty.
- Chưa phát hiện trường hợp nào không tuân thủ về giao dịch giữa Công ty và người có liên quan theo quy định thuộc thẩm quyền phê duyệt của HĐQT hoặc ĐHĐCĐ.

### 4. Hệ thống kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro

Trong năm 2023, dưới sự giám sát của UBKT, phòng KTNB định kỳ thực hiện đánh giá hệ thống kiểm soát nội bộ và quản lý rủi ro của Công ty và các Công ty con theo các tiêu chuẩn của COSO, kết quả giám sát có một số điểm ghi nhận như sau:

- Hệ thống kiểm soát nội bộ liên quan đến hệ thống tài chính kế toán, đặc biệt là hệ thống báo cáo quản trị cần được cập nhật và hoàn thiện hơn để có thể cung cấp thông tin kịp thời, đáp ứng nhu cầu quản trị và quản lý của HĐQT và BDH.
- BDH đã nỗ lực triển khai nâng cấp hệ thống kế toán cho Công ty trong năm 2023. Tuy nhiên, BDH cần thiết lập các chốt kiểm soát phù hợp để có thể kịp thời phát hiện các sai sót và hạn chế các gián đoạn có thể phát sinh trong giai đoạn chuyển giao và quá trình sử dụng phần mềm mới ở giai đoạn sau này.
- Trong năm 2023, số dư khoản phải thu khách hàng và tạm ứng nhân viên duy trì ở mức cao. BDH cần thiết lập các chốt kiểm soát phù hợp hơn để tăng khả năng thu hồi công nợ và cải thiện tỉ lệ thanh khoản cho Công ty.

### 5. Kiểm toán nội bộ

Về chuyên môn, UBKT đánh giá KTNB có vị thế và phương pháp hoạt động tiệm cận với những thông lệ tốt và chuẩn mực quốc tế về KTNB, đồng thời phù hợp với các quy định của pháp luật và hướng dẫn về KTNB do Bộ Tài chính ban hành.

Kết quả KTNB cho thấy việc tuân thủ quy trình ở các đơn vị được kiểm toán tiếp tục được thực hiện, tuy nhiên, các chốt kiểm soát cần được cải thiện và cập nhật lại để phù hợp với tình hình hoạt động ở hiện tại và định hướng phát triển trong tương lai của Công ty.

### 6. Dịch vụ Kiểm toán độc lập

PwC đã hoàn thành nhiệm vụ, thực hiện đầy đủ nghĩa vụ theo hợp đồng kiểm toán đã ký kết với Công ty, đáp ứng kỳ vọng của UBKT trên các tiêu chí chủ yếu như:

- Đảm bảo độ tin cậy, trung thực và chất lượng của báo cáo kiểm toán BCTC.
- Tuân thủ thời hạn kiểm toán theo quy định.
- Tuân thủ các quy định về nghề nghiệp, đảm bảo tính độc lập, khách quan khi đưa ra các ý kiến kiểm toán.

### 7. Kiểm tra thuế

Tháng 11/2023, Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh thực hiện kiểm tra thuế tại Công ty cho các năm 2017 và năm 2018. Tại thời điểm 31/12/2023, Công ty chưa nhận được kết quả kiểm tra chính thức của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh.

## III. KHUYẾN NGHỊ CỦA ỦY BAN KIỂM TOÁN

Trong bối cảnh kinh tế và hoạt động kinh doanh có nhiều khó khăn và rủi ro, UBKT khuyến nghị HĐQT tăng cường chỉ đạo và giám sát BDH thực hiện các công việc sau:

- Hoàn thiện hệ thống báo cáo quản trị cho Công ty và các Công ty con.
- Tập trung hoàn thiện hệ thống quản lý rủi ro toàn diện cho toàn Công ty và các Công ty con bao gồm các chính sách, quy trình, tiêu chuẩn và công cụ cần thiết để quản lý và giảm thiểu rủi ro.
- Đào tạo nhân viên về nhận diện, đánh giá và quản lý rủi ro để nâng cao nhận thức của họ về tầm quan trọng của việc quản trị rủi ro.
- Tăng cường/củng cố hoạt động kiểm soát nội bộ (tuyên phòng vệ thứ hai) để cải thiện và nâng cao hiệu quả của việc vận hành hệ thống quản lý Công ty.

TP.HCM, ngày 05 tháng 01 năm 2024

**Chủ tịch UBKT**

**Phạm Kyle Anh Tuấn**



## AUDIT COMMITTEE REPORT 2023

### I. ORGANIZATIONAL STRUCTURE AND ACTIVITIES OF THE AC IN 2023

#### 1. Member of the Audit Committee (“AC”)

No.	Member of the AC	Title	Starting date	Resigning date
01	Pham Kyle Anh Tuan	Chairman of the AC	09/03/2022	31/12/2023
02	Nguyen Huu Thinh	Member of the AC	09/03/2022	

#### 2. Audit Committee regulations

The Audit Committee operates in accordance with its Charter issued by the Board of Directors (“BOD”). This Charter aligns with the Company’s Charter and complies with relevant legal provisions (Enterprise Law 2020, Securities Law 2019, Decree 155 guiding the Securities Law, Circular 116 guiding the Enterprise Law 2020 and Decree 155, as well as adhering to the best practices for listed companies.

#### 3. Meetings of the AC

No.	Member of the AC	Title	Sessions of participation	Ratio of participation	Voting ratio
01	Pham Kyle Anh Tuan	Chairman of the AC	4	100%	No matter to vote on
02	Nguyen Huu Thinh	Member of the AC	4	100%	

#### 4. Remuneration and operating expenses of the AC in 2023

- Regarding the remuneration of the AC in 2023: specific information is presented in the BOD’s Corporation Governance report. Members of the AC did not receive any other benefits or remuneration.
- Operating expenses of the AC in 2023: comply with the internal charter and regulations of the Company.

#### 5. Supervision activities over the BOD and CEO by the AC

The AC supervises the BOD’s activities through meetings, discussions, resolutions issuance process and the Board of Management’s (“BOM”) activities through the execution of resolutions and the observance of the mechanism of decentralization between the BOD and CEO.

Supervision activities of the AC are conducted in a variety of ways through reporting and discussing with the Chief Financial Officer, Chief Accountant, Head of Internal Audit Department, Head of Risk Management & Compliance and the external auditor – PwC Vietnam Co., Ltd.

When carrying out its duties, the AC works effectively with the BOD members, CEO, BOM members and appropriate managers. It receives consistent and robust support from the BOM.

## II. RESULTS OF THE SUPERVISION BY THE AC

The AC hereby presents the outcomes for the period from January 01, 2023 to December 31, 2023 (“the year of 2023” or “review period”) as follows:

### 1. *Activities of the BOD and CEO*

At the BOD meeting, all significant topics were discussed in an open and democratic manner. Prior to issuing a resolution, each subject was carefully considered, thoroughly debated and decided upon. The BOD's resolutions were always adhered to and executed properly by the CEO.

Corporate governance personnel has the responsibility of monitoring, carrying out, and reporting on the BOD resolutions' execution.

### 2. *Financial Statements*

After reviewing the financial statements ("FS") for Quarter 1 to Quarter 3, as well as the semi-annual FS, the AC agreed with the audit opinion that the FS for the review period was prepared and presented true and fair in accordance with Vietnamese Accounting Standards and current regulations, based on the audited report of the independent auditor.

Throughout the review period, the Company has consistently applied accounting policies and principles to determine accounting estimates from the prior accounting period. No sign of fraud or potential fraud risk has been identified in the FS.

Regularly, the AC engaged in discussions with the BOM to further clarify crucial matters. Changes in revenue, profitability or any significant items in the FS during the review period were clarified by the BOM and the independent auditor and discussed with the AC.

### 3. *Check the compliance with legal regulations and the results of reviewing related party transactions under the approval of the BOD or the GMS*

- a. No significant non-compliance with legal regulations, regulatory requirements and internal regulations of the Company has been detected.
- b. There has not been any case of non-compliance in transactions between the Company and its related parties in accordance with the regulations under the approval authority of the BOD or the AMS.

### 4. *Internal controls and risk management system*

In 2023, under the AC's supervision, the Internal Audit Department assessed the Company and its subsidiaries' internal control and risk management systems in 2023 in compliance with COSO standards with the following findings:

- a. The internal control system, especially concerning the financial accounting system and the management reporting system should be updated and enhanced to deliver information in a timely manner to meet the needs of the BOD and the BOM.
- b. The Company's accounting software was enhanced by the BOM in 2023. Nevertheless, the BOM should establish appropriate key controls to mitigate potential disruptions and promptly identify misstatements during the conversion process and in the subsequent application of the new software.
- c. During the review period, the balances of trade receivables and advances to employees remained high. The BOM should implement more appropriate key controls to strengthen the recovery capability of receivables and enhance liquidity ratios for the Company.

### 5. *Internal audit*

The AC assessed that the internal audit has appropriate methodologies which are in line with leading practices, international internal audit standards and consistent with the provisions of law and guidelines on internal audit issued by the Ministry of Finance.

The internal audit findings indicated that the audited subsidiaries continued to comply with processes, however, the key controls should be improved and updated to be compatible with the Company's current operational activities and future development objectives.

**6. Independent audit service**

PwC has completed their tasks, fully performed their obligations under the audit contract signed with the Company, and meet the expectation of the AC on key criteria such as:

- a. Ensure the reliability, truthfulness and quality of the audit report for the FS.
- b. Comply with the required deadline.
- c. Comply with professional regulations, ensure independence and objectivity of the audit opinions.

**7. Tax inspection**

In November 2023, the Ho Chi Minh City Tax Department conducted a tax inspection at the Company for the year of 2017 and 2018. As of December 31, 2023, the Company has not yet received the official inspection results from the Ho Chi Minh City Tax Department.

**III. RECOMMENDATIONS OF THE AC**

In the context of economic and business activities fraught with difficulties and risks, the AC recommends that the BOD strengthen their direction and supervision of the BOM to ensure the effective execution of the following tasks:

- a. Finalize the management reporting system for the Company and its subsidiaries.
- b. Concentrate on refining the comprehensive risk management system for the entire Company and its subsidiaries, encompassing the development of policies, processes, standards, and tools necessary to effectively manage and mitigate risks.
- c. Conduct training sessions for employees on risk identification, assessment, and management to heighten their awareness of the significance of risk management.
- d. Strengthen internal control activities (second line of defense) to optimize and enhance the efficiency of the Company's management system.

HCMC, January 5, 2024

**Chairman of Audit Committee**

Signed & Sealed

**Pham Kyle Anh Tuan**

