

Số : FA/22/02

TP. HCM, ngày 28 tháng 02 năm 2022

**GIẢI TRÌNH Ý KIẾN KIỂM TOÁN NGOẠI TRỪ TRÊN BÁO CÁO TÀI CHÍNH
NĂM 2021**

Kính gửi: Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
Sở Giao Dịch Chứng Khoán TP. HCM
Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội

Nội dung ý kiến kiểm toán ngoại trừ được trình bày trên Báo cáo tài chính năm 2021

"Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ", báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán ASAM tại ngày 31/12/2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam áp dụng cho công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính."

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

Như thuyết minh tại mục V.4 trang 27 thuyết minh báo cáo tài chính. Số dư khoản phải thu khác từ ông Vũ Đức Tâm liên quan đến các hợp đồng giao dịch ký quỹ chứng khoán có tổng số tiền là 18.920.070.720 VNĐ. Tại ngày 31/12/2021, khoản phải thu này đã quá hạn thanh toán và chưa được đối chiếu xác nhận nợ. Bên cạnh đó, với những tài liệu hiện có tại công ty, chúng tôi cũng không thể thu thập được các bằng chứng đáng tin cậy làm cơ sở cho chúng tôi đưa ra ý kiến kiểm toán về sự hiện hữu và chính xác của khoản mục này bằng các thủ tục kiểm toán thay thế khác. Bất cứ sự điều chỉnh nào đối với những khoản mục này có thể ảnh hưởng trọng yếu đến lợi nhuận (lỗ) của năm tài chính và tài sản thuần tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 của Công ty.

Giải trình của Công ty:

Khoản phải thu từ Ông Vũ Đức Tâm liên quan đến hợp đồng giao dịch ký quỹ mua chứng khoán của CTCP Vận Tải Đường Sắt Sài Gòn (mã cổ phiếu SRT). Sau khi rà soát lại, Công ty nhận thấy bản chất và hình thức của giao dịch này không phải là giao dịch ký quỹ mà là giao dịch cho mượn, không thu lãi. Công ty đã có những biện pháp liên hệ với ông Vũ Đức Tâm để truy đòi nhưng đến nay vẫn chưa thu hồi được khoản mượn này và sẽ tiếp tục truy đòi trong thời gian tới.



KIM HWAN KYOON