CÔNG TY CỔ PHẦN **CHỨNG KHOÁN TIÊN PHONG** ----------	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập – Tự do – Hạnh phúc** ---------- *TP.HCM, ngày 04 tháng 04 năm 2025*

Số : ***220/2025/TPS-CV***
V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên Báo cáo tài chính năm 2024

Kính gửi : **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN VIỆT NAM
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP.HCM
SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Lời đầu tiên, Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong ("TPS") xin gửi tới Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở Giao dịch chứng khoán Việt Nam, Sở Giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh, Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội lời chào trân trọng nhất.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong xin được giải trình ý kiến ngoại trừ trong Báo cáo tài chính năm 2024 đã được kiểm toán bởi Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam như sau:

1. **Ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo tài chính năm 2024 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong:**

   Cơ sở của ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trích dẫn:

   "Như đã trình bày tại Thuyết minh số 38 của báo cáo tài chính, vào các ngày 25/02/2025 và 20/03/2025, các lô trái phiếu BCLCH2124001, GKCCH2124001, GKCCH2124002, HISCH2124001 và TCDH2227002 phát hành bởi các công ty: Công ty cổ phần BCG Land, Công ty cổ phần Đầu tư thương mại dịch vụ Gia Khang, Công ty cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Helios, Công ty cổ phần Tập đoàn Xây dựng Tracodi đã bị tạm ngừng giao dịch với tổng giá trị là 8.990 tỷ đồng. Đây là các lô trái phiếu do TPS là đơn vị tư vấn, đại lý phát hành, đại lý đăng ký lưu ký, thanh toán và quản lý chuyển nhượng và đại diện người sở hữu trái phiếu. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Công ty có khoản phí dịch vụ phải thu liên quan tới các trái phiếu này là 28.025.753.424 Việt Nam đồng. Dựa trên các thông tin hiện tại, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về khả năng thu hồi của khoản phải thu nói trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không và các khoản mục có liên quan trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024."

   Ý kiến của Kiểm toán về số liệu báo cáo tài chính năm 2024 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong:

   "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 tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, kết quả hoạt động, tình hình lưu chuyển tiền tệ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu của Công ty cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, các hướng dẫn kế toán 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."

2. Giải trình của Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong

Vào các ngày 25/02/2025 và 20/03/2025, các lô trái phiếu BCLCH2124001, GKCCH2124001, GKCCH2124002, HISCH2124001 và TCDH2227002 phát hành bởi các công ty: Công ty cổ phần BCG Land, Công ty cổ phần Đầu tư thương mại dịch vụ Gia Khang, Công ty cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Helios, Công ty cổ phần Tập đoàn Xây dựng Tracodi đã bị tạm ngừng giao dịch với tổng giá trị là 8.990 tỷ đồng. Đây là các lô trái phiếu do TPS là đơn vị tư vấn, đại lý phát hành, đại lý đăng ký lưu ký, thanh toán và quản lý chuyển nhượng và đại diện người sở hữu trái phiếu. Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Chúng tôi (TPS) có khoản phí dịch vụ phải thu liên quan tới các trái phiếu này số tiền là 28.025.753.424 đồng. Cho tới thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán Chúng tôi vẫn chưa thu được khoản phí dịch vụ này, do đó kiểm toán viên đã nêu ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2024.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong vẫn đang tích cực làm việc với Công ty cổ phần BCG Land, Công ty cổ phần Đầu tư thương mại dịch vụ Gia Khang, Công ty cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Helios, Công ty cổ phần Tập đoàn Xây dựng Tracodi để thu hồi công nợ nêu trên.

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty Cổ phần Chứng khoán Tiên Phong về ý kiến kiểm toán ngoại trừ Báo cáo tài chính năm 2024 về khoản phải thu dịch vụ liên quan tới các công ty có các gói trái phiếu đang tạm ngừng giao dịch.

Trân trọng.

CÔNG TY CP CHỨNG KHOÁN TIÊN PHONG

TM. Ban Tổng Giám đốc
Phó Giám Đốc TT Quản Trị Rủi Ro Và Tuân Thủ

(Theo Văn bản Ủy Quyền số 06/2025/TPS-UQ, ngày 24 tháng 02 năm 2025 của Tổng Giám Đốc)

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN TIÊN PHONG

NGUYỄN TRÁT MINH PHƯƠNG

Nơi nhận:
- *Như trên*
- *Lưu VP*