

越南社會主義共和國

獨立 - 自由 - 幸福

透明度報告

從2015年10月01日至2016年9月30日

1. 介紹企業組織管理機構、企業類型

- A&C審計與諮詢責任有限公司
- 辦事處地址: 越南、胡志明市、新平郡、第2坊、長山02號
- 電話: 08-35472954 傳真: 08-35472970 電子郵件: kttv@a-c.com.vn
- 企業類型: 兩成員以上的責任有限公司

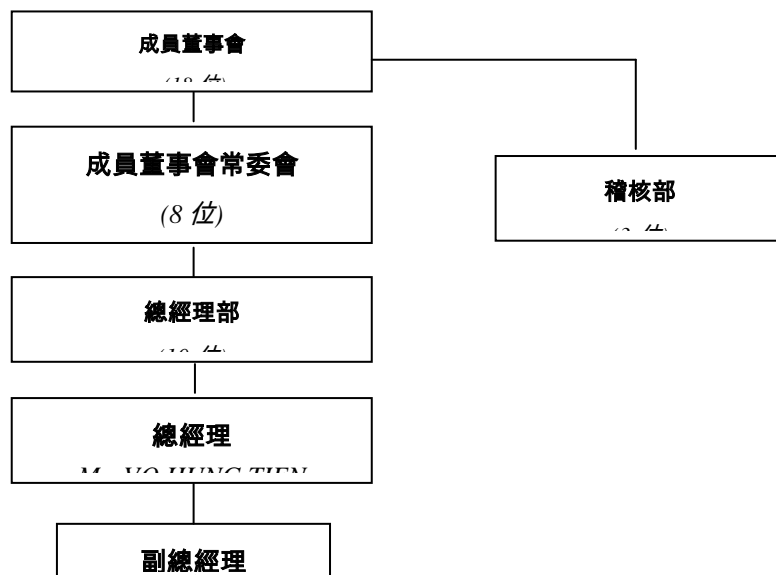
從 2010 年 5 月份起，A&C 正式成為 BAKER TILLY INTERNATIONAL 國際審計集團 – 世界上審計集團八大之一的獨立成員。

BAKER TILLY INTERNATIONAL 係會計、審計、經營諮詢專業國際組織，於 1987 年成立，總部設在 2 Blomsbury Street、London WC1B3ST、United Kingdom。跟著成員公司系統設在 110 多國家，BAKER TILLY INTERNATIONAL 可以隨時集合對所有經營領域擁有經驗的人員隊伍而在國際市場 510 分行包含 2,500 夥伴和 25,000 人員以答應客戶的要求。BAKER TILLY INTERNATIONAL 常排在審計國際組織十大名內，每年營業額大概美元三十億(在會計、審計、諮詢世界第一流集團，BAKER TILLY INTERNATIONAL 每年排第 08 名)。

BAKER TILLY INTERNATIONAL 擁有活動規模擴大能夠依據客戶需求提供服務，盡管在任何國家、任何規模。通過“**全球客戶照顧**”目標，BAKER TILLY INTERNATIONAL 的成員公司盡量擔保以質量最好、專業方式提供服務。

因為以各成員公司的密切關係為基礎，基於**為客戶營業帶來順便**的方針，所以 BAKER TILLY INTERNATIONAL 可以管理各項國際項目、監督時間表、商討費用、處理發生的問題以及為全世界的客戶提供其他協助服務。

- A&C審計與諮詢責任有限公司組織管理機構:



+ 成員董事會:

成員董事會有18位，包含:

- | | |
|-------------------|------------------------|
| 1 Vo Hung Tien | 10 Ly Quoc Trung |
| 2 Nguyen Minh Tri | 11 Nguyen Hoang Yen |
| 3 Le Minh Tai | 12 Nguyen Thi Tu |
| 4 Nguyen Chi Dung | 13 Nguyen Hoang Duc |
| 5 Do Thi Mai Loan | 14 Nguyen Thi Kim Hang |
| 6 Bui Van Kha | 15 Nguyen Van Sam |
| 7 Le Thi Thu Hien | 16 Hoang Thi Viet |
| 8 Bui Ngoc Hai | 17 Nguyen Van Kien |
| 9 Le Huu Phuc | 18 Nguyen Ngoc Thanh |

+ 成員董事會常委會: 有08位，包含:

Vo Hung Tien 先生	主席
Nguyen Minh Tri 先生	委員
Le Minh Tai 先生	委員
Ly Quoc Trung 先生	委員
Nguyen Chi Dung 先生	委員
Nguyen Van Kien 先生	委員
Le Thi Thu Hien 女士	委員
Nguyen Hoang Duc 先生	委員

+ 總經理部

本年至編寫本報告日止，公司總經理部包含:

Vo Hung Tien 先生	總經理
Nguyen Minh Tri 先生	副總經理
Le Minh Tai 先生	副總經理
Nguyen Chi Dung 先生	副總經理
Ly Quoc Trung 先生	副總經理
Bui Van Kha 先生	副總經理
Nguyen Van Kien 先生	副總經理
Nguyen Hoang Duc 先生	副總經理
Nguyen Ngoc Thanh 先生	副總經理
Le Huu Phuc 先生	副總經理

+ 分公司

A&C 審計與諮詢責任有限公司 – 河內分公司

Adress: 40 Giang Vo, Ha noi, Viet nam

Tel: 04-37367879 Fax: 04-37367869 Email: kttv.hn@a-c.com.vn

A&C 審計與諮詢責任有限公司 – 芽莊分公司

Address: 18 Tran Khanh Du, Nha Trang, Khanh Hoa

Tel: 058-3876555 Fax: 058-3875327 Email: kttv.nt@a-c.com.vn

A&C 審計與諮詢責任有限公司 - 芹苴分公司

Address: I5 – 13 Vo Nguyen Giap, Cai rang, Can tho

Tel: 0710-3764995 Fax: 0710-3764996 Email: kttv.ct@a-c.com.vn

+ 法律代表人: VO HUNG TIEN 先生

2. 質量內部控制系統

為了擔保服務質量，公司已經設立、普遍以下原則、規定:

- 服務質量的責任: 總經理部負責公司控制系統，總經理部成員需要保證自我實現的服務質量。
- 業務原則與道德遵循: 所有人員需要遵循獨立性、真實、客觀、保密之原則，業務一般規定、資格。
- 人力來源政策: 因為人員是任何公司的重要人力來源，所以效果管理人力來源是很重要的問題。為了得到人力來源可以答應服務的需求，公司已經設立以下規制:

+ 聘用。

+ 根據工作效果進行評估、獎勵。

+ 薪資、獎金。

- 承認、維持客戶關係、審計合同: 評估客戶能力之後，公司才參加投標、或者承認新客戶。客評估的要素包含:
 - + 公司可以在時間表是否完成合同?
 - + 道德問題，特別是有關於影響到獨立性、利益衝突的問題。
 - + 客戶的真實性。

決定有無維持客戶的關係得在每年實現。如果沒有資訊做為根據承認合同的場合，公司就不繼續簽署合同、或者不提供服務。

- 指定人事履行服務: 當指定人事履行合同時，以下要素得考量:
 - + 合同的範圍、複雜性。
 - + 各具體合同需求的時間、人員。
 - + 評估人事能力、訓練、業務、特別技能。
 - + 評估監督實現合同的人的監督、參加額度。
 - + 連續、定期週轉人事，分別使用有經驗、專門的人事。
 - + 通過實現工作進行訓練。

- 參考諮詢意見: 第一參考諮詢意見就是在審計小組的意見，再來，得到參加審計合同的總經理部成員同意意見，最後是公司其他高級成立的意見。如果需要外面諮詢專家的意見，諮詢專家或者公司需要具備資格、與客戶有獨立性的關係。
- 審計服務質量檢查: 審計服務質量檢查工作通過03級: 組長、科長/副科長、負責審計工作的總經理部成員。對於風險性高的審計合同，公共利益的單位，發行報告之前，還需要通過獨立查核的人進行查核。
- 審計資料、卷宗: 所有審計資料需要設立、即將完畢。從報告發行日期起，最晚需要在60天內完畢資料。
- 公司質量檢查政策、流程之監督: 每年，公司有開立服務質量檢查組，即時發現不遵循的場合、缺點，即時克服，保證公司提供的服務齊全遵循法律的要求、業務準則的規定，公司的規定。這流程也包含公司政策、流程的適合、齊全、效果。

3. 核准執行會計師清單

(請詳附上清單)

4. 進行檢查、查核的內容、時間、範圍以擔保當年質量

- 成立每年財務報表審計質量檢查組，包含: 組長: 一位副總經理，成員: 業務科科長、副科長，有會計師查核，有會計師執業證書。
- 通知檢舉、查核的計劃、時間、範圍、目的、內容，以擔保審計質量
 - + 每年，公司把檢查計劃發給各部門、分公司。查核工作定期每年進行，一般在9月底、10月初。
 - + 2016年度財務報表審計查核資料 範圍是檢查從2015/10/01-2016/6/30階段發行的報告。
 - + 目的: 評估公司財務報表審計的適合性、手續、流程遵循，提出需要克服的缺點、完善手續、流程，擔保、提高公司財務報表審計質量。
 - + 具體工作內容:
 - 檢查一般審計資料明細訊息、年度審計卷宗根據常務卷宗查核表，VACPA 的問題清單給份。
 - 研究、檢查公司常務資料、法律資料，有關於審計證據，如果有認列缺點，需要在常務資料一般評估部份表示。
 - 檢查審計合同的內容，以擔保審計工作按審計合同所載的內容進行。
 - 訪問有相關的專門人事以齊全得到訊息，與蒐集審計憑證過程相關的進度，進行審計，如果有發生的問題，需要在總體部份備註，與負責查核的副總經理討論。
 - 總體檢查所蒐集的訊息，評估審計資料上的數據處理方式，是否遵循現行會計準則和審計準則?如果有未遵循的內容，需要在年度審計卷宗一般評論寫明。特別注意法律規定和業務

準則：審計程序、手續，審計證據，查核筆記...，如果可以的話，可以檢查到財務業界、會計業務、財務報表、在審計報告上簽名的人。

○與受檢查單位的負責人討論所發生的問題，查核成員和受查核單位的負責人達成意見之後，簽名記錄正本。

- 在查核工作抽取的問題會是根據讓訓練部門綜合、研究，列入訓練的內(在適合時間)。
- 卷宗檢查結果也是根據提出獎勵、評估年底成績。

5. 經查核的公共利益的單位清單

是審計單位已經在上一個財政年度進行查核報告的公共利益的單位，包含02種：已經完成、正在實現。

(請詳附上清單)

6. 擔保獨立性說明

- 所有審計組成員都需要遵循公司道德。如果任何成員對道德原則有疑問，可以向負擔的總經理部成員提出問題。
- 當公司開始為新客戶提供服務時，某成員收到該客戶的利益都需要向負擔的總經理部成員報告。
- 當審計組成員收到客戶的禮物，或者利益(在所有型式、使用服務、折扣)，需要向負責的總經理部成員報告，贈品、利益價值低除外。
- 審計組成員和客戶有任何社會關係都需要向負責的總經理部成員報告。這些關係有可能沒問題，但是總經理部成員需要留意，以擔保公司在維持的客觀性、真實性。
- 總經理部負責任：
 - + 擔保合理解決影響到獨立性而審計組未完全解決、或者解決未到可以接受額度的風險；
 - + 決定、使用安全辦法、行動、具體流程以控制風險、潛在的風險；
 - + 接受、檢查疑問有關於審計組成員提出(或者總經理部成員、其他人員提出)的遵循獨立性之疑問；
 - + 擔保認列流程，具體場合的處理方法有關於獨立性；
 - + 建議、參加已經設立優先計劃的辦法，以免、管理與獨立性相關的疑問；
 - + 安排其他討論會(若有)。
- 總經理部成員負最高的責任，代表公司(與總經理部其他成員參考意見之後) 提出最後決定，處理影響到獨立性的風險，包含：
 - + 不遵循處理；
 - + 退出具體審計合同；
- 所有審計組成員(包含總經理部成員)在參加執行服務之前，都需要簽名獨立性確認；

- 參加提供審計服務的總經理部成員和註冊會計師經03年連續後會更改。
- 發生風險影片到獨立性時，參加提供服務的總經理部成員會負責任，擔保進行提供服務之前，這些風險會減少到可接受的額度。風險和限制風險辦法需要記載，留存。

7. 為註冊會計師訓練、更改見識狀況說明

公司有個別訓練科為會計師更新財務、會計、審計、稅務...的見識。

在 2016 年度，公司已經向財政部註冊，以及得該部於 2015/08/13 批准第 1633/Q 盾-BTC 號決定書，公司可以在公司為註冊會計師更新見識，時間: 2015/08/16 - 2016/08/15。

67 為註冊會計師在 2016 年度的見識更新總時間為 2.856 個小時，平均 42.62 個小時/位。其中，在公司自己更新見識的時間為 2.824 個小時，平均 42.14 個小時/位 (請詳附上清單)。

8. 財務資訊

- **總營業收入和營業外收入** : **124.406.794.177 盾**
其中:
 - + 為供同利益單位提供審計服務的營業收入 : 16.224.454.545 盾
 - + 為其他單位提供審計服務的營業收入 : 62.540.908.543 盾
 - + 其他服務收入 : 45.641.431.089 盾
- **費用** : **122.026.437.473 盾**
其中:
 - + 員工薪資費用、獎金 : 72.285.418.466 盾
 - + 行業責任保險的費用 : 579.897.122 盾
 - + 其他費用 : 49.161.121.885 盾
- **稅後純利** : **2.077.135.380 盾**
- **應繳納的稅金** : **12.758.366.607 盾**
其中:
 - + 企業所得稅 : 303.221.324 盾
 - + 增值稅 : 9.071.171.971 盾
 - + 個人所得稅 : 3.235.259.711 盾
 - + 其他稅捐 : 148.713.601 盾
- **行業風險儲備基金計提狀況**: 公司計提行業風險儲備基金，比例為審計服務營業收入的0.5%。至2016年9月30日止，儲備基金為: 7.593.314.745 盾。

9. 總經理部收入的資訊

總經理部的收入: 由公司直接支付, 包含薪資、獎金、教學酬勞(若有), 金額為: 8.254.117.073 盾。

胡志明市, 2017年01月15日

總經理

VO HUNG TIEN