



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN THỦ ĐÔ

Trụ sở chính: Tầng 8, số 2A Đại Cồ Việt, Phường Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội

Giấy CNĐKDN số: 0102116483 do Sở KHH&ĐT Tp. Hà Nội cấp lần đầu ngày 19/12/2006

Số: 100/2025/CV-CASC

Hà Nội, ngày 14 tháng 08 năm 2025

(V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2025)

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Việt Nam
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội
- Sở Giao dịch Chứng khoán TP Hồ Chí Minh

Căn cứ Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2025 của Công ty Cổ phần Chứng khoán Thủ Đô (CASC) đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn A&C Chi nhánh Hà Nội.

Công ty Cổ phần Chứng khoán Thủ Đô xin được giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2025 đã được soát xét như sau:

1. Ý kiến ngoại trừ trên báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2025 của Công ty cổ phần chứng khoán Thủ Đô:

Cơ sở của kết luận ngoại trừ của kiểm toán trích dẫn:

Như đã trình bày tại Thuyết minh VI.3 Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ, tại ngày 30/6/2025, Công ty đang ghi nhận "Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)" đối với 475.960 trái phiếu chưa niêm yết mã HONCH2124005 do Công ty Cổ phần Dịch vụ Giải trí Hưng Thịnh Quy Nhơn phát hành, có giá trị ghi sổ 47.600.784.877 VND (không thay đổi so với đầu năm). Lô trái phiếu này được Công ty nhận chuyển nhượng tại các thời điểm 30/5/2024 với giá mua 100.004 VND/trái phiếu và 01/6/2024 với giá mua bằng mệnh giá (100.000 VND/trái phiếu). Tại thời điểm Công ty nhận chuyển nhượng, trái phiếu đã quá hạn thanh toán theo kỳ hạn gốc (Kỳ hạn gốc: 36 tháng, từ ngày 26/5/2021 đến ngày 26/5/2024) và được gia hạn (Kỳ hạn mới: 48 tháng, đến ngày 26/5/2025). Chúng tôi không thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp về việc trái phiếu này đáp ứng các tiêu chí ghi nhận "Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL)" như quy định tại Thông tư 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 sửa đổi, bổ sung Thông tư 210/2014/TT-BTC ngày 30/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán.

Ngoài ra, trái phiếu này đã đáo hạn tại ngày 26/5/2025 nhưng cho đến thời điểm lập báo cáo này vẫn chưa được thanh toán. Chúng tôi không có đủ cơ sở để đưa ra kết luận về giá trị hợp lý của trái phiếu này, số lãi/lỗ cần ghi nhận liên quan đến đánh giá lại tài sản tài chính FVTPL (nếu có), cũng như không xác định được ảnh hưởng của vấn đề này đến các chỉ tiêu có liên quan trong Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty.

Như đã trình bày tại Thuyết minh VI.4 Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ, tại ngày 30/6/2025, Công ty đang theo dõi khoản phải thu Công ty Cổ phần Dịch vụ giải trí Hưng Thịnh Quy Nhơn và Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Investment với số dư nợ lần lượt là 23.966.260.713 VND và 12.492.602.741 VND; và số dư dự phòng suy giảm giá trị các khoản phải thu lần lượt là (6.249.520.100) VND và (377.493.161) VND. Chúng tôi không có đủ cơ sở để đánh giá khả năng thu hồi các khoản phải thu này, số dự phòng suy giảm giá trị cần ghi nhận bổ sung (nếu có), cũng như không xác định được ảnh hưởng của vấn đề này đến các chỉ tiêu có liên quan trong Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty.

Như đã trình bày tại Thuyết minh VI.4 Bản thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ, tại ngày 01/01/2025, Công ty đang theo dõi các khoản trả trước tiền mua trái phiếu cho các cá nhân, số tiền 155.750.000.000 VND. Trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2025, khi kết thúc thời hạn hợp đồng, Công ty từ chối giao dịch, yêu cầu các cá nhân hoàn trả lại tiền cho Công ty; sau đó, tiếp tục ký kết các hợp đồng mới, thực hiện trả trước và nhận lại tiền hoàn trả khi kết thúc hợp đồng,

với tổng số tiền trả trước và nhận lại trong kỳ là 355.750.000.000 VND. Chúng tôi không thể đưa ra kết luận về cơ sở kinh tế của các giao dịch này, cũng như không xác định được ảnh hưởng (nếu có) của vấn đề này đến các chỉ tiêu có liên quan trong Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty.”

Ý kiến của kiểm toán về số liệu báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2025:

“Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của kết luận ngoại trừ”, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính giữa niên độ của Công ty Cổ phần Chứng khoán Thủ đô tại ngày 30 tháng 6 năm 2025, cũng như kết quả hoạt động giữa niên độ, tình hình lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ và tình hình biến động vốn chủ sở hữu trong 6 tháng đầu của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025, phù hợp với các chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam, các thông tư hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính giữa niên độ.”

2. Giải trình của Công ty cổ phần chứng khoán Thủ Đô về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trên báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2025 đã được soát xét:

- Tại ngày 30/06/2025 trên báo cáo tài chính có khoản: Tài sản tài chính ghi nhận thông qua lãi/lỗ (FVTPL) chưa niêm yết mã trái phiếu HQNCH2124005 do Công ty Cổ phần Dịch vụ Giải trí Hưng Thịnh Quy Nhơn phát hành, có giá trị ghi sổ 47.600.784.877 VND: đã đáo hạn tại ngày 26/05/2025 và đến thời điểm phát hành báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm đã được soát xét vẫn chưa được thanh toán. Tổ chức phát hành vẫn đang tìm phương án xử lý các tài sản đảm bảo để thanh toán công nợ cho trái chủ.
- Tại ngày 30/06/2025 trên báo cáo tài chính có khoản: Phải thu Công ty Cổ phần Dịch vụ giải trí Hưng Thịnh Quy Nhơn là 23.966.260.713 VND (đã lập dự phòng phải thu khó đòi 6.249.520.100 VND) và Công ty Cổ phần Hưng Thịnh Investment là 12.492.602.741 VND (đã lập dự phòng phải thu khó đòi 377.493.161 VND): Đây là phí dịch vụ phải thu từ dịch vụ Đại lý lưu ký do CASC làm Đại lý lưu ký trái phiếu cho 2 tổ chức phát hành nêu trên, cho đến thời điểm phát hành báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm đã được soát xét chúng tôi vẫn chưa thu được phí dịch vụ này. Công ty chúng tôi đang tích cực làm việc với 2 tổ chức phát hành nêu trên để thu hồi công nợ.
- Công ty đang theo dõi các khoản trả trước tiền mua trái phiếu cho các cá nhân, số tiền 155.750.000.000 VND. Trong kỳ kế toán 6 tháng đầu năm 2025, khi kết thúc thời hạn hợp đồng, Công ty từ chối giao dịch, yêu cầu các cá nhân hoàn trả lại tiền cho Công ty; sau đó, tiếp tục ký kết các hợp đồng mới, thực hiện trả trước và nhận lại tiền hoàn trả khi kết thúc hợp đồng, với tổng số tiền trả trước và nhận lại trong kỳ là 355.750.000.000 VND: Đây là các khoản đặt cọc cho khoản đầu tư trái phiếu của CASC, tuy nhiên do tình hình thị trường không thuận lợi nên chúng tôi đã hủy không thực hiện giao dịch. Đến thời điểm phát hành báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm đã được soát xét chúng tôi đã thu hồi hết các khoản đặt cọc này.

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty cổ phần chứng khoán Thủ Đô về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2025 đã được soát xét.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như đề gửi;
- Lưu KT, VT.

 **TỔNG GIÁM ĐỐC**
Nguyễn Huy Minh