

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 42/2021/HĐ-AVI-TC1

Hà Nội, ngày 09 tháng 07 năm 2021

HỢP ĐỒNG CUNG CẤP DỊCH VỤ

Về việc: Soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 và kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Tổng công ty Đầu tư nước và Môi trường Việt Nam - CTCP

- Căn cứ Bộ luật dân sự số 91/2015/QH13 ngày 24/11/2015 của nước CHXHCN Việt Nam;
- Căn cứ Luật thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/6/2005;
- Căn cứ Luật số 67/2011/QH12 ngày 29/3/2011 về Kiểm toán độc lập, có hiệu lực từ ngày 1/1/2012 và Nghị định 17/2012/NĐ-CP ngày 13/3/2012 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Kiểm toán độc lập;
- Căn cứ vào Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 210 về Hợp đồng kiểm toán, ban hành kèm theo Thông tư số 214/2012/TT-BTC ngày 06 tháng 12 năm 2012 của Bộ Tài chính;
- Căn cứ Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện;
- Căn cứ vào thoả thuận đã được thống nhất giữa **Tổng công ty Đầu tư nước và Môi trường Việt Nam - CTCP** và **Công ty TNHH Kiểm toán An Việt** về việc soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 và kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Tổng công ty Đầu tư nước và Môi trường Việt Nam - CTCP.

Hợp đồng này được lập tại Hà Nội, bởi và giữa các Bên:

BÊN A: TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ NƯỚC VÀ MÔI TRƯỜNG VIỆT NAM - CTCP

Đại diện là : Ngô Văn Dũng
Chức vụ : Tổng Giám đốc
Điện thoại : 04.3747 2982
Fax : 04.3843 1346
Địa chỉ : 52 Quốc Tử Giám, Phường Văn Miếu, Quận Đống Đa, TP Hà Nội
Mã số thuế : 0100105976

BÊN B: CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AN VIỆT

Đại diện là : Ông Vũ Bình Minh
Chức vụ : Tổng giám đốc
Điện thoại : 04. 6278 2904
Fax : 04. 6278 2905
Địa chỉ : Tầng 12 - Tòa nhà 167 Bùi Thị Xuân - P. Nguyễn Du
- Quận Hai Bà Trưng – Thành phố Hà Nội
Tài khoản số : 045 100 138 4050
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Thành Công
Mã số thuế : 0200511555

Hai bên thống nhất ký hợp đồng này với các điều khoản sau:



Điều 1: Nội dung Hợp đồng

Bên B đồng ý cung cấp cho Bên A các dịch vụ chi tiết như sau:

- Soát xét báo cáo tài chính riêng và báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng công ty Đầu tư nước và Môi trường Việt Nam - CTCP cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 (“BCTC bán niên”). Báo cáo tài chính bán niên bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính (BCTC riêng và hợp nhất). Dịch vụ soát xét của Bên B được thực hiện với mục tiêu đưa ra kết luận về báo cáo tài chính bán niên của Tổng công ty.
- Kiểm toán Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ - Tổng Công ty Đầu tư Nước và Môi trường Việt Nam - CTCP và báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 (“BCTC thường niên”). Báo cáo tài chính thường niên bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính (BCTC riêng của Công ty Mẹ và BCTC hợp nhất). Cuộc kiểm toán của Bên B được thực hiện cho mục đích đưa ra ý kiến kiểm toán về các báo cáo tài chính của Tổng Công ty;

Báo cáo tài chính giữa niên độ và báo cáo tài chính hàng năm của Bên A được lập phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý khác có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính riêng và báo cáo tài chính hợp nhất tại Việt Nam.

Điều 2: Luật định và Chuẩn mực

Dịch vụ của Bên B được thực hiện phù hợp các quy định của Luật số 67/2011/QH12 ngày 29/3/2011 về Kiểm toán độc lập, có hiệu lực từ ngày 01/01/2012, Nghị định 17/2012/NĐ-CP ngày 13/3/2012 của Chính phủ qui định chi tiết một số điều của Luật Kiểm toán độc lập và các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam có liên quan.

Điều 3: Trách nhiệm của các Bên

Trách nhiệm của Bên A

Hợp đồng dịch vụ của bên B sẽ được thực hiện trên cơ sở Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị của bên A (trong phạm vi phù hợp) hiểu và thừa nhận có trách nhiệm:

- Đối với việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực và hợp lý, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý khác có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính tại Việt Nam;
- Đối với kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Đảm bảo cung cấp kịp thời cho bên B:
 - Quyền tiếp cận với tất cả tài liệu, thông tin mà Ban Tổng Giám đốc nhận thấy là có liên quan đến quá trình lập và trình bày báo cáo tài chính như chứng từ kế toán, sổ kế toán, tài liệu và các vấn đề khác;
 - Các thông tin bổ sung mà kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán yêu cầu Ban Tổng Giám đốc cung cấp hoặc giải trình để phục vụ cho mục đích soát xét/kiểm toán báo cáo tài chính;
 - Quyền tiếp cận không hạn chế đối với nhân sự của bên A mà kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán xác định là cần thiết để thu thập bằng chứng kiểm toán. Bố trí nhân

- (d) Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị của bên A (trong phạm vi phù hợp) có trách nhiệm cung cấp và xác nhận bằng văn bản về các giải trình đã cung cấp trong quá trình kiểm toán vào “Thư giải trình của Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị”, một trong những yêu cầu của chuẩn mực kiểm toán Việt Nam, trong đó nêu rõ trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc bên A trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính và khẳng định rằng ảnh hưởng của từng sai sót, cũng như tổng hợp các sai sót không được điều chỉnh do bên B phát hiện và tổng hợp trong quá trình kiểm toán cho kỳ hiện tại và các sai sót liên quan đến các kỳ trước là không trọng yếu đối với tổng thể báo cáo tài chính.
- (e) Tạo điều kiện thuận tiện cho các nhân viên của bên B trong quá trình làm việc tại Văn phòng của bên A.
- (f) Thanh toán đầy đủ phí dịch vụ soát xét/kiểm toán và các phí khác (nếu có) cho bên B theo quy định tại Điều 5 của Hợp đồng này.

Trách nhiệm của Bên B

- (a) Bên B sẽ thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện với mục đích tạo cơ sở để Bên B báo cáo xem liệu Bên B có nhận thấy vấn đề gì khiến Bên B cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đã không được lập và trình bày, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ hay không.

Công việc soát xét của Bên B bao gồm các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là đối với những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính, kế toán, và áp dụng các thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác và thông thường không bao gồm việc chứng thực các thông tin thu thập được. Phạm vi công việc soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ về cơ bản hẹp hơn phạm vi của một cuộc kiểm toán báo cáo tài chính được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam nhằm đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính. Do đó, Bên B không đưa ra ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính giữa niên độ được soát xét.

Dịch vụ soát xét thông tin tài chính giữa niên độ không nhằm cung cấp sự đảm bảo rằng Bên B sẽ có thể nhận biết được toàn bộ các vấn đề trọng yếu chỉ có thể xác định được bằng một cuộc kiểm toán. Ngoài ra, công việc soát xét của bên B không thể được xem là căn cứ nhằm phát hiện các gian lận, nhầm lẫn hay các hành vi vi phạm pháp luật. Tuy nhiên, Bên B sẽ thông báo cho Bên A về bất kỳ vấn đề trọng yếu nào mà Bên B phát hiện được.

- (b) Bên B sẽ thực hiện công việc kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam, pháp luật và các quy định có liên quan (được qui định tại Điều 2) - gọi chung là “các chuẩn mực kiểm toán”. Các chuẩn mực kiểm toán này quy định bên B phải tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, phải lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính, xét trên phương diện tổng thể, có còn sai sót trọng yếu hay không. Trong cuộc kiểm toán, bên B sẽ thực hiện các thủ tục để thu thập bằng chứng kiểm toán về số liệu và thông tin trình bày trong báo cáo tài chính. Các thủ tục được thực hiện tùy thuộc vào đánh giá của kiểm toán viên, bao gồm việc đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc do nhầm lẫn. Cuộc kiểm toán cũng bao gồm việc đánh giá sự phù hợp của các chính sách kế toán đã được sử dụng và các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc, cũng như đánh giá cách trình bày tổng quát của báo cáo tài chính.
- (c) Bên B có trách nhiệm thông báo cho bên A về nội dung và kế hoạch soát xét, kế hoạch kiểm toán, cử kiểm toán viên và các trợ lý có năng lực và kinh nghiệm thực hiện soát xét, kiểm toán.
- (d) Bên B thực hiện công việc soát xét/kiểm toán theo nguyên tắc độc lập, khách quan và bảo mật số liệu. Theo đó bên B không được quyền tiết lộ cho bất kỳ một bên thứ ba

1355-C
 NG TY
 NIỆM HỮU H
 M TOÁN
 VIỆT
 RỪNG - TP

00105976-C
 NG CÔNG TY
 TỰ NƯỚC
 HỘI TRƯỞNG
 VIỆT NAM
 CTCP
 SA - T.P.H

nào mà không có sự đồng ý của bên A, ngoại trừ (1) theo yêu cầu của pháp luật và các quy định có liên quan, hoặc (2) trong trường hợp những thông tin như trên đã được các cơ quan quản lý Nhà nước phổ biến rộng rãi hoặc đã được bên A công bố.

- (e) Bên B có trách nhiệm yêu cầu bên A xác nhận các giải trình đã cung cấp cho bên B trong quá trình thực hiện soát xét/kiểm toán. Theo chuẩn mực kiểm toán Việt Nam, việc đáp ứng các yêu cầu này và Thư giải trình của Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị bên A về những vấn đề liên quan là một trong những cơ sở để bên B đưa ra kết luận hoặc ý kiến của mình về báo cáo tài chính của bên A.
- (f) Do những hạn chế vốn có của kiểm toán cũng như của kiểm soát nội bộ, có rủi ro khó tránh khỏi là kiểm toán viên có thể không phát hiện được các sai sót trọng yếu, mặc dù cuộc soát xét/kiểm toán đã được lập kế hoạch và thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.
- (g) Để đánh giá rủi ro, bên B sẽ xem xét kiểm soát nội bộ mà bên A sử dụng trong quá trình lập báo cáo tài chính để thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp trong từng trường hợp, nhưng không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về tính hữu hiệu của kiểm soát nội bộ của bên A. Tuy nhiên, bên B sẽ thông báo tới bên A bằng văn bản về bất kỳ khiếm khuyết nào trong kiểm soát nội bộ mà bên B phát hiện được trong quá trình kiểm toán báo cáo tài chính.

Điều 4: Báo cáo soát xét/Báo cáo kiểm toán

Sau khi kết thúc công việc, Bên B sẽ phát hành các báo cáo như sau:

- (a) **Báo cáo soát xét về Báo cáo tài chính riêng** cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 của Công ty mẹ - Tổng Công ty Đầu tư nước và Môi trường Việt Nam - CTCP; Báo cáo được lập thành 08 bộ bằng tiếng Việt. Bên B giữ 02 bộ, Bên A giữ 06 bộ.

Báo cáo soát xét về Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 của Tổng Công ty Đầu tư nước và môi trường Việt Nam - CTCP; Báo cáo được lập thành 08 bộ bằng tiếng Việt. Bên B giữ 02 bộ, Bên A giữ 06 bộ. Các Báo cáo soát xét nói trên được phát hành không chậm hơn qui định hiện hành về việc công bố thông tin của Doanh nghiệp đại chúng.

Báo cáo soát xét sẽ được lập bằng văn bản, gồm các nội dung theo quy định của Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện, pháp luật và quy định có liên quan.

- (b) **Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính riêng** của Công ty mẹ Tổng Công ty Đầu tư Nước và Môi trường Việt Nam - CTCP cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 được lập thành 08 bộ tiếng Việt và 08 bộ bằng tiếng Anh. Bên A giữ mỗi bản 06 bộ, Bên B giữ mỗi bản 02 bộ. Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính riêng được phát hành không chậm hơn ngày 31/3/2022.

Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng Công ty Đầu tư Nước và Môi trường Việt Nam - CTCP cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 được lập thành 08 bộ tiếng Việt và 08 bộ bằng tiếng Anh. Bên A giữ mỗi bản 06 bộ, Bên B giữ mỗi bản 02 bộ. Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính hợp nhất được phát hành không chậm hơn ngày 31/3/2022.

Báo cáo kiểm toán sẽ được lập bằng văn bản, gồm các nội dung theo quy định của Luật kiểm toán độc lập, Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 700, các chuẩn mực kiểm toán và quy định pháp lý khác có liên quan.

- (c) **Thư quản lý** (nếu có) đề cập đến những điểm yếu của hệ thống kế toán và hệ thống kiểm soát nội bộ của Tổng Công ty cùng các gợi ý của kiểm toán viên nhằm giúp Tổng Công ty khắc phục những điểm yếu này.

Trong trường hợp Bên A dự định phát hành báo cáo soát xét/kiểm toán của Bên B dưới bất kỳ dạng tài liệu nào, hoặc phát hành các tài liệu trong đó có các thông tin về báo cáo tài chính đã được soát xét/kiểm toán, Ban Tổng Giám đốc Bên A đồng ý rằng họ sẽ đính kèm báo cáo soát xét/kiểm toán với tài liệu đó và chỉ phổ biến rộng rãi các tài liệu này sau khi có sự đồng ý của Bên B bằng văn bản.

Điều 5: Phí dịch vụ và phương thức thanh toán

- **Tổng mức phí cho dịch vụ nêu tại điều 1 là: 450.000.000 VND**
(Bốn trăm năm mươi triệu đồng)
(Phí dịch vụ nêu trên chưa bao gồm Thuế giá trị gia tăng 10%)

- **Phương thức thanh toán**

Tạm ứng 50% tổng mức phí dịch vụ trong vòng 05 (năm) ngày sau khi ký hợp đồng và Bên B triển khai công việc soát xét Báo cáo tài chính riêng của Tổng công ty cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021.

Thanh toán nốt 50% phí kiểm toán còn lại (bao gồm thuế GTGT) trong vòng 05 (năm) ngày sau khi Bên B đã hoàn thành các dịch vụ nêu tại điều 1 và đã phát hành đầy đủ các Báo cáo kiểm toán theo quy định tại điều 4.

Phí kiểm toán sẽ được thanh toán bằng chuyển khoản trực tiếp vào tài khoản ngân hàng của Bên B.

Điều 6: Thời gian thực hiện dịch vụ

Công việc soát xét/kiểm toán được tiến hành ngay sau khi Bên B nhận được các báo cáo tài chính đã được Bên A ký và đóng dấu.

- Soát xét Báo cáo tài chính bán niên của Tổng công ty Đầu tư nước và Môi trường Việt Nam - CTCP cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 sẽ được thực hiện sau khi Tổng công ty hoàn thành việc lập Báo cáo tài chính giữa niên độ;
- Kiểm toán báo cáo tài chính thường niên cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Tổng Công ty Đầu tư Nước và Môi trường Việt Nam - CTCP được tiến hành sau khi Tổng công ty hoàn thành việc lập Báo cáo tài chính năm 2021. Các sản phẩm của Hợp đồng được phát hành theo thời gian thỏa thuận tại Điều 4.
- Trong trường hợp bất khả kháng vì các lý do thiên tai, dịch bệnh dẫn đến việc bên B không trực tiếp triển khai được công việc tại Bên A theo thoả thuận, hai bên sẽ thống nhất điều chỉnh thời gian, địa điểm thực hiện dịch vụ để đảm bảo hoàn thành được công việc, hoặc bên A đồng ý sẽ cung cấp các bằng chứng kiểm toán theo yêu cầu của bên B thông qua các phương pháp làm việc Online và các ứng dụng công nghệ thông tin phù hợp

Điều 7: Cam kết thực hiện

Hai bên cam kết thực hiện tất cả các điều khoản nêu trên. Trong trường hợp có khó khăn trong quá trình thực hiện hợp đồng, cả hai bên phải kịp thời thông báo cho nhau để trao đổi, tìm giải pháp thích hợp.

Bất kỳ tranh chấp hoặc khiếu kiện phát sinh trong quá trình thực hiện Hợp đồng mà các bên không giải quyết được bằng thương thảo, sẽ được giải quyết theo các quy định của Bộ luật dân sự nước CHXHCN Việt Nam tại toà án kinh tế thành phố Hà Nội.

Điều 8: Hiệu lực, ngôn ngữ và thời hạn Hợp đồng

Hợp đồng này được lập thành 02 bản bằng tiếng Việt mỗi bên giữ 01 bản có giá trị pháp lý như nhau.

Hợp đồng này có hiệu lực kể từ ngày ký và được tự động thanh lý khi hai Bên hoàn thành mọi nghĩa vụ quy định trong Hợp đồng này hoặc khi có thoả thuận huỷ bỏ Hợp đồng của cả hai Bên.

Đại diện Bên A
TỔNG CÔNG TY ĐẦU TƯ NƯỚC VÀ
MÔI TRƯỜNG VIỆT NAM - CTCP



Ngô Văn Dũng

Đại diện Bên B
CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN
AN VIỆT



Vũ Bình Minh