

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

-----oOo-----

Số: 21/2018/RSMHN-HDKT

Hà Nội, ngày 03 tháng 7 năm 2018

HỢP ĐỒNG KIỂM TOÁN

(Về việc: Soát xét báo cáo tài chính bán niên và
Kiểm toán báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018)

- Căn cứ Bộ luật Dân sự của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam số 91/2015/QH13 ngày 24/11/2015;
- Căn cứ luật Thương mại số 36/2005/QH11 ngày 16/6/2005;
- Căn cứ Luật Kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12 ngày 29/3/2011 của Quốc hội về kiểm toán độc lập;
- Căn cứ Nghị định 17/2012/NĐ-CP ngày 13/3/2012 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Kiểm toán độc lập;
- Căn cứ Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 210 về Hợp đồng kiểm toán.
- Căn cứ vào thỏa thuận giữa **CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PV-INCONESS** và **CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN & TƯ VẤN RSM VIỆT NAM – CHI NHÁNH HÀ NỘI** về việc cung cấp dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính cho năm tài chính 2018 – Theo chào hàng ngày 28/5/2018 được chấp thuận bởi Bên A.

Hợp đồng này được lập giữa:

BÊN A: CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ PV-INCONESS

Người đại diện

Chức vụ

Địa chỉ trên ĐKKD

Địa chỉ giao dịch

Điện thoại

Fax

Tài khoản số

Tại

Mã số thuế

Ông Đào Phong Trúc Đại

Tổng Giám đốc

Thôn 4B, xã Đông Sơn, thành phố Tam Điệp, tỉnh Ninh Bình

Thôn 4B, xã Đông Sơn, thành phố Tam Điệp, tỉnh Ninh Bình

0229 3776 460

0229 3773 645

112002650135

Ngân hàng TMCP Công thương VN - CN Ninh Bình

010 229 4528

BÊN B: CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN & TƯ VẤN RSM VIỆT NAM – CHI NHÁNH HÀ NỘI

Người đại diện

Chức vụ

Địa chỉ trên ĐKKD

Địa chỉ giao dịch

Điện thoại

Fax

Tài khoản VND

Tại

Mã số thuế

Ông Nguyễn Thành Lâm

Giám đốc

Tầng 7, Tòa nhà Lotus, Số 2 phố Duy Tân, Cầu Giấy, Hà Nội

Tầng 7, Tòa nhà Lotus, Số 2 phố Duy Tân, Cầu Giấy, Hà Nội

024 3795 5353

024 3795 5252

5311466

Ngân hàng TNHH Một thành viên ANZ (Việt Nam)

Trụ sở chính 52 Lê Đại Hành, Phường Lê Đại Hành,

Quận Hai Bà Trưng, Hà Nội

030 236 1789 - 001

Sau khi thỏa thuận, hai bên nhất trí ký hợp đồng gồm các điều khoản sau:



ĐIỀU 1: NỘI DUNG HỢP ĐỒNG

Bên A giao cho Bên B thực hiện dịch vụ soát xét báo cáo tài chính bán niên cho kỳ 30/6/2018 và kiểm toán báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 phù hợp với chuẩn mực kế toán Việt Nam (VAS) theo chào hàng ngày 28/5/2018 đã được chấp thuận bởi Bên A.

ĐIỀU 2: LUẬT ĐỊNH VÀ CHUẨN MỰC

Bên B sẽ thực hiện kiểm toán phù hợp với các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Bên B sẽ lập kế hoạch và thực hiện kiểm toán nhằm đạt được sự đảm bảo hợp lý rằng các Báo cáo tài chính của Bên A không có sai sót trọng yếu do sai sót hoặc gian lận. Vì vậy, cuộc kiểm toán được tiến hành theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam được thiết lập để đạt được sự đảm bảo hợp lý, nhưng không tuyệt đối rằng: các Báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu. Cuộc kiểm toán không nhằm phát hiện các sai sót và gian lận không mang tính trọng yếu đối với Báo cáo tài chính của Bên A.

Cuộc kiểm toán bao gồm việc kiểm tra trên cơ sở chọn mẫu các bằng chứng liên quan đến các số liệu được trình bày trên Báo cáo tài chính, đánh giá các nguyên tắc kế toán được áp dụng và những ước tính kế toán trọng yếu của Ban Giám đốc cũng như đánh giá tổng quát tính đúng đắn của việc trình bày các thông tin trên Báo cáo tài chính.

Cuộc kiểm toán bao gồm việc tìm hiểu về tính hiệu quả của hệ thống kiểm soát nội bộ để lập kế hoạch kiểm toán cũng như xác định tính chất, thời gian và phạm vi các thủ tục kiểm toán sẽ được thực hiện. Tuy nhiên, cuộc kiểm toán không nhằm cung cấp sự đảm bảo cũng như báo cáo về hệ thống kiểm soát nội bộ.

Mục tiêu của cuộc kiểm toán là đưa ra ý kiến về tính trung thực và hợp lý của Báo cáo tài chính được trình bày theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, trên tất cả các khía cạnh trọng yếu. Việc đưa ra ý kiến kiểm toán, cũng như việc trình bày ý kiến bằng văn bản của Bên B sẽ phụ thuộc vào tình hình thực tế tại ngày Bên B lập Báo cáo kiểm toán. Nếu vì bất kỳ lý do nào mà Bên B không thể hoàn thành cuộc kiểm toán hoặc không thể đưa ra ý kiến kiểm toán, Bên B có thể từ chối đưa ra ý kiến hoặc từ chối phát hành Báo cáo kiểm toán. Nếu Bên B không thể hoàn thành cuộc kiểm toán hoặc nếu Báo cáo kiểm toán cần được sửa đổi, các lý do sửa đổi sẽ được trao đổi với Ban Giám đốc Bên A.

ĐIỀU 3: TRÁCH NHIỆM CỦA CÁC BÊN

Trách nhiệm của Bên A

Việc lập Báo cáo tài chính thuộc trách nhiệm của Ban Giám đốc Bên A. Theo đó, Ban Giám đốc Bên A có trách nhiệm, (1) thiết lập và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ hữu hiệu, (2) đảm bảo rằng Bên A đã tuân thủ các qui định hiện hành đối với mọi hoạt động của mình, bao gồm việc lưu giữ và quản lý các chứng từ, sổ kế toán, Báo cáo tài chính và các tài liệu có liên quan một cách an toàn, bí mật theo đúng quy định của Nhà nước, (3) phản ánh các nghiệp vụ phát sinh một cách đúng đắn vào sổ sách kế toán, (4) điều chỉnh Báo cáo tài chính trong trường hợp có sai sót trọng yếu, (5) thực hiện các ước tính kế toán phù hợp, (6) bảo vệ an toàn cho các tài sản, (7) đánh giá tổng quát tính đúng đắn của Báo cáo tài chính phù hợp với các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam, (8) đảm bảo cung cấp kịp thời các thông tin cần thiết có liên quan đến báo cáo tài chính của Công ty cho Bên B, (9) Ban 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 Giám đốc và Ban Quản trị", (10) bố trí nhân sự liên quan cùng làm việc với Bên B trong quá trình kiểm toán.

Tạo điều kiện thuận tiện cho các nhân viên của Bên B trong quá trình làm việc tại Văn phòng của Bên A.

Thanh toán đầy đủ phí dịch vụ kiểm toán và các phí khác (nếu có) cho bên A theo quy định tại Điều 5 của hợp đồng này.

Trách nhiệm của Bên B

Bên B sẽ có trách nhiệm trong việc: (1) tuân thủ các chuẩn mực kiểm toán hiện hành (đã nêu tại Điều 2), (2) lập và thông báo cho Bên A về nội dung và kế hoạch kiểm toán, (3) thực hiện cuộc kiểm toán theo kế hoạch và theo nguyên tắc độc lập, khách quan và bảo mật số liệu; và (4) cử các kiểm toán viên có năng lực và kinh nghiệm thực hiện kiểm toán.

Bên B sẽ đưa ra các yêu cầu cụ thể đối với Bên A về các thông tin trình bày trên Báo cáo tài chính. Để thực hiện thủ tục kiểm toán, Bên B sẽ yêu cầu các nhà quản lý Bên A cung cấp Thư giải trình của Ban Giám đốc cho Bên B nêu rõ trách nhiệm của Ban Giám đốc Bên A trong việc lập Báo cáo tài chính và khẳng định rằng ảnh hưởng của các sai sót mà không được điều chỉnh trên Báo cáo tài chính do Bên B tổng hợp trong quá trình kiểm toán cho kỳ hiện tại và các sai sót liên quan đến kỳ hoạt động trước là không trọng yếu đối với tổng thể Báo cáo tài chính. Bên B cũng sẽ yêu cầu các nhà quản lý Bên A xác nhận các giải trình đã cung cấp cho Bên B trong quá trình thực hiện kiểm toán. Theo các chuẩn mực kiểm toán chung được thừa nhận, việc đáp ứng các yêu cầu này và Thư giải trình của Ban Giám đốc Bên A về những vấn đề liên quan là một trong những cơ sở để Bên B đưa ra ý kiến của mình về Báo cáo tài chính của Bên A.

Cam kết của Bên B trong việc thực hiện các dịch vụ nêu trên không bao gồm bất kỳ việc phát hành hoặc tái phát hành tài liệu nào thay mặt Bên A. Mọi yêu cầu của Bên A để tái phát hành Báo cáo kiểm toán hoặc tham khảo các thông tin liên quan trong các thư chào hàng, các tài liệu hoặc việc phổ biến trên hệ thống thông tin điện tử sẽ được xem xét trên cơ sở tình hình thực tế tại thời điểm yêu cầu. Phí dịch vụ đưa ra trong Hợp đồng này không bao gồm bất kỳ dịch vụ nào liên quan tới những yêu cầu trên. Phí của các dịch vụ này (cũng như phạm vi của chúng) sẽ do hai Bên thỏa thuận và sẽ được trình bày trong một hợp đồng khác hoặc bằng một thỏa thuận riêng.

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 kiểm toán đã được lập kế hoạch và thực hiện theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam.

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 KIỂM TOÁN VÀ SẢN PHẨM BÀN GIAO

Sau khi kết thúc kiểm toán, Bên B sẽ cung cấp cho Bên A 05 bộ Báo cáo soát xét bán niên bằng tiếng Việt và 05 bộ Báo cáo tài chính đã được kiểm toán năm 2018 bằng tiếng Việt được lập phù hợp với Chuẩn mực kế toán Việt Nam.

Trong trường hợp Bên A dự định phát hành hành báo cáo 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 kiểm toán, Ban Giám đốc Bên A đồng ý rằng họ sẽ cung cấp cho Bên B một bản của tài liệu này 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

1. Phí dịch vụ

Phí dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính năm 2018 là 150.000.000 VND.
(*Bằng chữ: Một trăm năm mươi triệu đồng chẵn*).

Phí dịch vụ nói trên chưa bao gồm 10% thuế GTGT và đã bao gồm toàn bộ các chi phí đi lại và ăn ở khác.

2. Phương thức thanh toán

- Thanh toán 50% mức phí kiểm toán sau khi ký hợp đồng;
- Thanh toán 50% còn lại sau khi bàn giao báo cáo kiểm toán.

Bên B sẽ phát hành hóa đơn thuế GTGT cho Bên A khi Bên A thanh toán toàn bộ giá trị hợp đồng cho Bên B.

007
TY
H
& TƯ V
TNA
HÀNH
ỘI
T.P.HP

ĐIỀU 6: CAM KẾT THỰC HIỆN

Hai Bên cam kết thực hiện tất cả các điều khoản đã ghi trong Hợp đồng. Trong quá trình thực hiện, nếu gặp khó khăn trở ngại, hai Bên phải kịp thời thông báo cho nhau để cùng tìm phương án giải quyết.

Mọi tranh chấp hoặc khiếu kiện phát sinh trong quá trình thực hiện Hợp đồng sẽ được giải quyết theo Bộ luật Dân sự nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam và tại tòa án kinh tế do hai Bên bổ nhiệm.

ĐIỀU 7: HIỆU LỰC, NGÔN NGỮ VÀ THỜI HẠN HỢP ĐỒNG

Hợp đồng này được lập thành 04 bản tiếng Việt có giá trị pháp lý như nhau, mỗi bên giữ 02 bản tiếng Việt. Hợp đồng này có hiệu lực kể từ ngày có đủ chữ ký, con dấu của cả hai bên và tự động được thanh lý sau khi Bên A và Bên B đã hoàn thành trách nhiệm của mỗi bên.

Thay mặt và đại diện Bên A
**CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ
PV-INCONESS**
Tổng Giám đốc



Thay mặt và đại diện Bên B
**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN & TƯ VẤN
RSM VIỆT NAM – CHI NHÁNH HÀ NỘI**
Giám đốc

