

Số: 98.2024/HĐKT-RSMHCM

TP. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 11 năm 2024

HỢP ĐỒNG KIỂM TOÁN

(V/v: Kiểm toán báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024
của CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI BIỂN HẢI ÂU)

- Căn cứ Bộ luật dân sự số 91/2015/QH13 ngày 24 tháng 11 năm 2015;
- Căn cứ Luật thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14 tháng 06 năm 2005;
- Căn cứ vào Luật Kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12 ngày 29 tháng 03 năm 2011;
- Căn cứ Nghị định 17/2012/NĐ - CP ngày 13 tháng 03 năm 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.

Hợp đồng này được lập bởi và giữa các bên:

BÊN A : CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI BIỂN HẢI ÂU

Người đại diện : Bà NGUYỄN THỊ HỒNG HẠNH

Chức vụ : Giám đốc

Địa chỉ : 40 Đường số 1, Khu phố 3, Phường Bình Thuận, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Điện thoại : (84 28) 3826 6254

Mã số thuế : 0302020027

Tài khoản (VND) số : 001.700.1849938

Tại : Ngân hàng TMCP Ngoại thương VN- CN Tp. HCM

BÊN B : CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN & TƯ VẤN RSM VIỆT NAM

Người đại diện : Ông ĐẶNG XUÂN CẢNH

Chức vụ : Tổng Giám đốc

Địa chỉ : 147 – 147Bis Hai Bà Trưng, Phường Võ Thị Sáu, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh

Điện thoại : (84 28) 3827 5026

Fax : (84 28) 3827 5027

Mã số thuế : 0302361789

Tài khoản (VND) số : 700-001-704294

Tại : Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam – Hội sở

Sau khi bàn bạc thương lượng, hai bên cùng thỏa thuận ký Hợp đồng gồm các điều khoản sau:

ĐIỀU 1: NỘI DUNG HỢP ĐỒNG

Bên B đồng ý cung cấp cho Bên A dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của Bên A cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo thay đổi vốn chủ sở hữu (nếu có), Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và Bản thuyết minh báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc cùng ngày. Cuộc kiểm toán của Bên B được thực hiện theo Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam với mục tiêu đưa ra ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính của Bên A.

ĐIỀU 2: TRÁCH NHIỆM CỦA CÁC BÊN

2.1. Trách nhiệm của Bên A:

Cuộc kiểm toán của Bên B sẽ được thực hiện trên cơ sở Ban Giám đốc và Ban quản trị của Bên A (trong phạm vi phù hợp) hiểu và thừa nhận có trách nhiệm:

- a. Đối với việc lập và trình bày báo cáo tài chính phải trung thực và hợp lý, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính được áp dụng;
- b. Đối với kiểm soát nội bộ mà Ban 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;
- c. Đảm bảo cung cấp kịp thời cho Bên B:
 - Quyền tiếp cận với tất cả tài liệu, thông tin mà Ban 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 Giám đốc cung cấp hoặc giải trình để phục vụ cho mục đích của cuộc kiểm toán;
 - 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 sự liên quan cùng làm việc với Bên B trong quá trình kiểm toán.
- d. 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", một trong những yêu cầu của Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam, trong đó nêu rõ trách nhiệm của Ban 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 nhân viên của Bên B trong quá trình làm việc tại Văn phòng của Bên A.
- f. Thanh toán đầy đủ phí dịch vụ kiểm toán và các phí khác (nếu có) cho Bên B theo các điều khoản của Hợp đồng này.

2.2. Trách nhiệm của Bên B

- a. 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. 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 Giám đốc, cũng như đánh giá cách trình bày tổng quát của báo cáo tài chính.
- b. Bên B có trách nhiệm thông báo cho Bên A về nội dung và kế hoạch kiểm toán, cử kiểm toán viên và các trợ lý có năng lực và kinh nghiệm thực hiện kiểm toán.

- c. Bên B thực hiện công việc kiểm toán theo nguyên tắc độc lập, khách quan và bảo mật số liệu. Theo đó bên B không được quyền tiết lộ thông tin cho bất kỳ một bên thứ ba nào mà không có sự đồng ý của Bên A, ngoại trừ theo yêu cầu của pháp luật và các quy định có liên quan, hoặc 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.
- d. 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 kiểm toán. Theo Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam, việc đáp ứng các yêu cầu này và Thư giải trình của Ban 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 ý kiến của mình về báo cáo tài chính của Bên A.
- e. Do những hạn chế vốn có của kiểm toán, ví dụ như là việc sử dụng các xét đoán, kiểm tra số liệu trên cơ sở chọn mẫu, và khả năng mà việc thông đồng, giả mạo, cố ý, xuyên tạc bỏ sót, hoặc lạm quyền của kiểm soát nội bộ có thể ngăn cản kiểm toán viên phát hiện các sai sót, các hành vi gian lận hoặc không tuân thủ theo pháp luật, và quy định có tính trọng yếu, nên có thể có rủi ro là sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính không bị phát hiện, mặc dù cuộc kiểm toán đã được lập kế hoạch và thực hiện theo các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.
- f. 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.
- g. Thông báo cho Bên A các tình huống có thể dẫn đến việc trì hoãn việc hoàn thành các công việc của Bên B trong quá trình kiểm toán, hoặc mở rộng phạm vi công việc, tăng phí cho khối lượng công việc.

ĐIỀU 3: THỜI GIAN THỰC HIỆN VÀ BÁO CÁO KIỂM TOÁN

Công việc kiểm toán sẽ được bắt đầu khi Bên B nhận được báo cáo tài chính chưa kiểm toán trước 2 ngày. Nếu Bên A không thể cung cấp kịp thì Bên B sẽ không thể tiến hành theo kế hoạch kiểm toán đã thông báo; và do đó, thời gian thực hiện cuộc kiểm toán trở lại sẽ do Bên B sắp xếp và thông báo cho Bên A.

Báo cáo kiểm toán sẽ được phát hành sớm hơn hay đúng thời hạn phụ thuộc vào việc Bên A tạo mọi điều kiện cần thiết để Bên B hoàn thành công việc theo yêu cầu.

Nếu Bên B không thể hoàn tất công tác kiểm toán và đưa ra báo cáo như được quy định trong Hợp đồng này do các sự kiện không dự kiến được tại thời điểm hiện tại, Bên B sẽ thông báo ngay cho Bên A để thực hiện những biện pháp xử lý mà Bên B cho là thích hợp.

Trong trường hợp mà việc cung cấp dịch vụ bị ảnh hưởng bởi đại dịch, dịch bệnh (bao gồm COVID-19) do việc Chính phủ, cơ quan Nhà nước có thẩm quyền thực hiện các hạn chế hoặc bất kỳ biện pháp hợp lý nào được một trong hai Bên thực hiện để bảo vệ sức khỏe và an toàn của nhân viên của Bên đó, như làm việc tại nhà, hạn chế đi lại, hạn chế họp trực tiếp, các bên sẽ thảo luận một cách thiện chí các giải pháp như sắp xếp lại việc triển khai thực hiện dịch vụ, điều chỉnh phạm vi công việc, các chi phí bổ sung, dời hoặc gia hạn việc thực hiện. Nếu việc gia hạn là không khả thi hoặc nếu các bên không đạt được thỏa thuận, Bên B có quyền chấm dứt Hợp đồng này ngay lập tức bằng văn bản thông báo mà không chịu phải trách nhiệm pháp lý, ngoại trừ đối với những vi phạm đã xảy ra trước đó.

Sau khi kết thúc kiểm toán, Bên B sẽ phát hành cho Bên A:

- Chín (09) bộ báo cáo kiểm toán bằng tiếng Việt kèm theo báo cáo tài chính đã được kiểm toán. Bên A giữ tám (08) bộ, Bên B giữ một (01) bộ.
- Hai (02) bộ thư quản lý (nếu có) bằng tiếng Việt và tiếng Anh đề cập đến những điểm thiếu sót cần khắc phục và ý kiến đề xuất của Kiểm toán viên nhằm cải tiến hệ thống kế toán và hệ thống kiểm soát nội bộ của bên A. Bên A giữ một (01) bộ, Bên B giữ một (01) bộ.

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.

Trong trường hợp Bên A dự định phát 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 4: SỬA ĐỔI VÀ DIỄN GIẢI MANG TÍNH HỒI TỐ

Kết quả kiểm toán của Bên B dựa trên các diễn giải và nhận thức của Bên A về các văn bản pháp luật, quy định và chuẩn mực, mà các diễn giải này có thể khác với cách diễn giải các văn bản pháp luật, quy định và chuẩn mực của các cơ quan đại diện luật pháp hay các cơ quan khác sau đó. Do đó, khả năng phải điều chỉnh có tính hồi tố trong báo cáo tài chính trong tương lai là không thể tránh khỏi. Bên A xác nhận sự hiểu biết của mình về việc có thể xảy ra rủi ro này.

ĐIỀU 5: PHÍ DỊCH VỤ VÀ PHƯƠNG THỨC THANH TOÁN

5.1. Phí dịch vụ:

Phí kiểm toán báo cáo tài chính năm 2024:

45.000.000 đồng

(Bằng chữ: Bốn mươi lăm triệu đồng chẵn).

** Phí trên chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng, và thuế suất thuế giá trị gia tăng sẽ được áp dụng theo luật thuế tại thời điểm hoàn tất dịch vụ và phát hành hóa đơn.*

5.2. Phương thức thanh toán:

Bên A thanh toán cho Bên B bằng chuyển khoản qua Ngân hàng.

- **Đợt 1:** Thanh toán 50% giá trị Hợp đồng ngay sau khi ký Hợp đồng. Thời hạn thanh toán là 10 ngày làm việc sau khi ký Hợp đồng.
- **Đợt 2:** Thanh toán 30% giá trị hợp đồng ngay khi Bên B gửi dự thảo Báo cáo kiểm toán.
- **Đợt 3:** Thanh toán 20% giá trị còn lại cho Bên B ngay khi nhận được đủ bộ báo cáo kiểm toán và hóa đơn tài chính của Bên B. Thời hạn thanh toán là 10 ngày làm việc kể từ khi Bên B phát hành hóa đơn. Bên B có quyền tính lãi trả chậm ở mức cao nhất mà luật pháp cho phép nếu Bên A không thanh toán đúng theo các điều khoản về thanh toán trong vòng 10 ngày làm việc kể từ ngày Bên A nhận được chứng từ hóa đơn.

ĐIỀU 6: BẢO MẬT

Bên B sẽ giữ bí mật tất cả các thông tin được cung cấp bởi Bên A (trừ khi đó là thông tin công khai, thông tin được Bên A cho phép tiết lộ hoặc theo yêu cầu của pháp luật).

Bên B có thể lưu trữ, xử lý, truyền và sao lưu dữ liệu cá nhân trên nền tảng đám mây lưu trữ. Đám mây này có thể do nhà cung cấp dịch vụ bên thứ ba quản lý. Bên B sẽ thực hiện các biện pháp hợp lý để đảm bảo dữ liệu được lưu trữ và bảo mật theo đúng yêu cầu của pháp luật hiện hành.

Bên A sẽ giữ bí mật mọi phương pháp luận và công nghệ được sử dụng để thực hiện dịch vụ và không tiết lộ bất kỳ văn bản, thông tin được cung cấp bởi Bên B hoặc các điều khoản của Hợp đồng và Phụ lục trừ khi có thỏa thuận khác bằng văn bản.

Bên A đồng ý cho phép Bên B cung cấp một số thông tin nhất định liên quan đến các dịch vụ đề cập trong Hợp đồng này cho mục đích soạn thảo thư báo giá hoặc soạn thảo các tài liệu quảng cáo nói chung, với điều kiện là khi soạn thảo thư báo giá, Bên B chỉ được phép cung cấp tên, logo của Bên A và diễn giải văn tắt mô tả nội dung công việc đã cung cấp cho Bên A.

ĐIỀU 7: SỞ HỮU TRÍ TUỆ

Các giấy tờ và hồ sơ kiểm toán liên quan đến việc kiểm toán và cung cấp dịch vụ do Bên B tạo ra trong quá trình thực hiện và cung cấp dịch vụ, kể cả các tài liệu và hồ sơ kiểm toán bằng điện tử, là tài sản sở hữu trí tuệ của riêng Bên B. Bên B giữ quyền tác giả với tất cả tài liệu cung cấp cho Bên A.

ĐIỀU 8: CUNG CẤP THÔNG TIN

Các bên xác nhận rằng: Các bên có thể liên lạc hoặc trao đổi tài liệu qua thư điện tử và/hoặc qua internet trừ khi một trong hai bên có các yêu cầu khác; và các bên chấp nhận các rủi ro tiềm tàng bao gồm rủi ro liên lạc bị ngăn chặn hoặc bị xâm nhập bất hợp pháp, bị sửa đổi làm sai lệch nội dung và bị vi-rút hoặc các thiết bị nguy hiểm khác tấn công. Do đó, các bên sẽ kiểm tra vi-rút tất cả các thông tin liên lạc nhận hoặc gửi đi giữa hai Bên.

Trường hợp Bên A hoặc Bên B nhận được bất kỳ dữ liệu cá nhân nào, là các dữ liệu không liên quan đến việc thực hiện Hợp đồng, cả hai bên bảo đảm rằng sẽ không sử dụng dữ liệu đó cho bất kỳ mục đích nào khác. Trong nghĩa vụ của mình, mỗi bên cần thực hiện các biện pháp bảo vệ dữ liệu này để ngăn chặn sự truy cập trái phép, thu thập, sử dụng, tiết lộ, sao chép, sửa chữa, xử lý hoặc các rủi ro tương tự.

ĐIỀU 9: CAM KẾT THỰC HIỆN VÀ TRƯỜNG HỢP BẤT KHẢ KHÁNG

Hai bên cam kết thực hiện tất cả các điều khoản đã ghi trong Hợp đồng. Trong quy trình thực hiện, nếu phát sinh vướng mắc, hai bên phải kịp thời thông báo cho nhau và trao đổi, tìm phương án giải quyết. Mọi thông tin phải được thông báo trực tiếp cho mỗi bên bằng văn bản theo địa chỉ đã ghi trên đây.

Hai bên cam kết thực hiện Hợp đồng trên cơ sở tự nguyện, bình đẳng và vì lợi ích của hai bên. Mọi tranh chấp liên quan đến Hợp đồng này trước hết sẽ được giải quyết thông qua thương lượng và hoà giải. Nếu tranh chấp không giải quyết được thông qua thương lượng và hoà giải trong vòng 30 ngày kể từ ngày phát sinh tranh chấp thì sẽ được giải quyết chung cuộc bằng trọng tài tại Trung tâm Trọng tài Quốc tế Việt Nam (VIAC) theo quy tắc tổ tụng trọng tài của trung tâm này. Hội đồng trọng tài gồm 1 trọng tài viên do VIAC chỉ định. Địa điểm xét xử trọng tài là tại Thành phố Hồ Chí Minh và ngôn ngữ trọng tài là Tiếng Việt.

Không một bên nào bị xem là vi phạm trách nhiệm theo Hợp đồng đã ký kết hay phát sinh nghĩa vụ với bên kia nếu một bên không thể thực hiện nghĩa vụ của mình theo Hợp đồng do hậu quả của các sự kiện nằm ngoài tầm kiểm soát hợp lý của mình. Trong trường hợp có một bên bị ảnh hưởng bởi các sự kiện này, bên đó phải có nghĩa vụ thông báo cho bên kia trong thời gian sớm nhất có thể thực hiện được một cách hợp lý nhằm giúp bên được thông báo có thể lựa chọn hoặc đình chỉ hoặc hủy bỏ Hợp đồng bằng cách ra thông báo với hiệu lực ngay lập tức.

ĐIỀU 10: MIỄN TRỪ TRÁCH NHIỆM

Bên B sẽ sử dụng một cách phù hợp những kỹ năng và sự thận trọng trong việc thực hiện dịch vụ.

Trong phạm vi pháp luật cho phép, trách nhiệm tối đa của Bên B liên quan đến dịch vụ đã cung cấp (bao gồm cả chi phí pháp lý) phát sinh do sơ suất hoặc do những nguyên nhân khác, sẽ không vượt quá mức phí được trả cho phần dịch vụ hoặc công việc làm phát sinh trách nhiệm này. Trong mọi trường hợp Bên B sẽ không chịu trách nhiệm đối với các khoản thiệt hại, khoản lỗ hay chi phí (bao gồm nhưng không giới hạn lợi nhuận bị sụt giảm, chi phí cơ hội...).

Bên A có thể khiếu nại hoặc yêu cầu bồi thường (nếu có) liên quan đến dịch vụ hoặc các vấn đề khác theo Hợp đồng này trong vòng 2 năm kể từ ngày hoàn thành dịch vụ.

ĐIỀU 11: THU HÚT HOẶC TUYỂN DỤNG NHÂN VIÊN CỦA BÊN B

Tính độc lập của các kiểm toán viên của Bên B có thể bị ảnh hưởng nếu Bên A thu hút hoặc tuyển dụng nhân viên của Bên B làm việc cho mình. Điều này có thể làm cho việc cung cấp dịch vụ bị trì hoãn hoặc khiến Bên B phải chấm dứt việc cung cấp dịch vụ. Trong thời hạn của Hợp đồng này và trong khoảng thời gian 6 tháng sau khi chấm dứt Hợp đồng, Bên A sẽ không, vì bất kỳ lý do gì và khi không có sự chấp thuận trước bằng văn bản của Bên B, tiến hành thương lượng để tuyển dụng nhân viên của Bên B.

ĐIỀU 12: THANH LÝ

Hợp đồng có thể được chấm dứt ngay lập tức khi hai bên cùng nhất trí hủy bỏ Hợp đồng hoặc bởi một trong hai bên mà trường hợp bên kia thanh lý phá sản hoặc đang thuộc đối tượng thực hiện các thủ tục phá sản chính thức khác.

Bên B có thể chấm dứt cung cấp dịch vụ ngay lập tức trong trường hợp Bên A vi phạm bất kỳ điều khoản nào trong các Điều khoản Hợp đồng nếu Bên B cho rằng nó là cần thiết.

- Nếu Hợp đồng bị chấm dứt bởi một trong hai bên trước khi hoàn thành dịch vụ, tất cả các chi phí đã phát sinh đến thời điểm chấm dứt vẫn phải được ghi nhận là một khoản phải trả của Bên A cho Bên B.

Hợp đồng tự động được thanh lý sau khi Bên A và Bên B đã hoàn thành trách nhiệm của mỗi bên.

ĐIỀU 13: HIỆU LỰC VÀ NGÔN NGỮ

Hợp đồng này được lập thành bốn (04) bản Tiếng Việt. Mỗi bên giữ hai (02) bản. Hợp đồng có hiệu lực từ ngày có đủ chữ ký và con dấu của hai bên.

Đại diện Bên A
Giám đốc



NGUYỄN THỊ HỒNG HẠNH

Ngày 20 tháng 11 năm 2024

Đại diện Bên B
Tổng Giám đốc



ĐẶNG XUÂN CẢNH

Ngày 20 tháng 11 năm 2024

