

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

o0o

Số: 211125.001/HĐTC.HCM

Ngày 21 tháng 11 năm 2025

HỢP ĐỒNG KIỂM TOÁN BÁO CÁO TÀI CHÍNH

*(Về việc Cung cấp dịch vụ Kiểm toán Báo cáo tài chính
Năm 2025 cho Công ty Cổ phần Dược Đồng Nai)*

- Căn cứ vào Bộ Luật Dân sự số 91/2015/QH13 đã được Quốc hội nước Cộng hoà Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam khóa XIII, kỳ họp thứ 10 thông qua ngày 24 tháng 11 năm 2015;
- Căn cứ vào Luật Thương mại số 36/2005/QH11 đã được Quốc hội nước Cộng hoà Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam khóa XI, kỳ họp thứ 7 thông qua ngày 14 tháng 06 năm 2005 và được sửa đổi, bổ sung tại văn bản hợp nhất Luật Thương mại số 17/VBHN-VPQH ngày 05 tháng 07 năm 2019 của Văn phòng Quốc hội;
- Căn cứ vào Luật Kiểm toán độc lập số 67/2011/QH12 đã được Quốc hội nước Cộng hoà Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam khóa XII, kỳ họp thứ 9 thông qua ngày 29 tháng 03 năm 2011 và được sửa đổi, bổ sung tại văn bản hợp nhất Luật kiểm toán độc lập số 17/VBHN-VPQH ngày 26 tháng 02 năm 2025 của Văn phòng Quốc hội;
- 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 và Nghị định số 95/2025/NĐ-CP ngày 14 tháng 04 năm 2025 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 17/2012/NĐ-CP;
- Căn cứ Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 210 về Hợp đồng kiểm toán;
- Căn cứ vào yêu cầu của Công ty Cổ phần Dược Đồng Nai và khả năng đáp ứng của Chi nhánh Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC.

Hợp đồng này được lập bởi và giữa các bên:

Bên A : CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC ĐỒNG NAI

Đại diện là Bà : **Đỗ Thị Nga**

Chức vụ : Tổng Giám Đốc

Địa chỉ : Số 221B, đường Phạm Văn Thuận, Phường Tam Hiệp, Tỉnh Đồng Nai, Việt Nam

Điện thoại : 0251 3822591

Mã số thuế : 3600248086

Bên B: CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH HẰNG KIỂM TOÁN AASC

Đại diện là Ông : **Trần Trung Hiếu**

Chức vụ : Giám đốc

Địa chỉ : Tầng 03, Tòa nhà Galaxy 9, số 09 Nguyễn Khoái, Phường Vĩnh Hội, Tp.HCM, Việt Nam

Điện thoại : 84-28-3945 0505/0606 /Fax: 3945 1106

Mã số thuế : 0100111105-006

Tài khoản số : 119000028856 tại Ngân hàng TM CP Công Thương VN – CN2 –Tp.HCM

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

ĐIỀU I: NỘI DUNG DỊCH VỤ

Bên B sẽ cung cấp cho Bên A dịch vụ Kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2025 cho Công ty Cổ phần Dược Đồng Nai.

Các Báo cáo tài chính được kiểm toán bao gồm: Bảng cân đối kế toán tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Báo cáo kết quả 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 kỳ kế toán kết thúc cùng ngày.

ĐIỀU II: 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:

- 2.1.1. Đối với việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực và hợp lý, phù hợp với các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến lập và trình bày báo cáo tài chính được áp dụng;
- 2.1.2. 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;
- 2.1.3. Đảm bảo cung cấp kịp thời cho bên B:
 - a. 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; kể cả thông tin của đơn vị thành viên, bao gồm các tài liệu, hồ sơ kiểm toán có liên quan mà bên B yêu cầu;
 - b. 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;
 - c. 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. Bộ trí nhân sự liên quan cùng làm việc với bên B trong quá trình kiểm toán.

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.

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 B theo quy định tại Điều 4 của hợp đồng này.

2.2. Trách nhiệm của Bên B:

- 2.2.1. 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.

- 2.2.2. 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.
- 2.2.3. 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 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.
- 2.2.4. 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.

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 III: BÁO CÁO KIỂM TOÁN

1. Phát hành Báo cáo

Kết thúc cuộc kiểm toán, Kiểm toán viên và Công ty Kiểm toán sẽ phải lập và phát hành:

- Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính năm 2025 của Công ty Cổ phần Dược Đồng Nai ;
- Kiểm toán phát hành báo cáo trước 31/03/2026;
- Báo cáo kiểm toán sẽ được lập thành 12 bộ bằng tiếng Việt; Công ty Cổ phần Dược Đồng Nai giữ 01 bộ, Công ty kiểm toán giữ 02 bộ báo cáo;
- Thư quản lý (nếu có) – Mục đích đưa ra những vấn đề còn tồn tại sau khi kết thúc cuộc kiểm toán nhằm góp phần xây dựng hệ thống kế toán và hệ thống kiểm soát nội bộ của đơn vị ngày càng hoàn thiện.

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 IV: PHÍ DỊCH VỤ VÀ PHƯƠNG THỨC THANH TOÁN

Tổng phí dịch vụ của Bên B cho các dịch vụ nêu tại Điều I của hợp đồng được xác định như sau:

Phí kiểm toán 2025: 60.000.000 VND

(Bằng chữ: Sáu mươi triệu đồng chẵn)

Giá phí trên chưa bao gồm thuế GTGT

Phương thức thanh toán

Bên A tạm ứng cho Bên B 50% giá trị hợp đồng ngay khi hai Bên ký kết hợp đồng này. 50% giá trị hợp đồng còn lại được Bên A thanh toán cho Bên B trong vòng 30 ngày kể từ khi nhận được báo cáo kiểm toán chính thức. Phí dịch vụ được thanh toán bằng đồng Việt Nam và bằng hình thức chuyển khoản.

Bên B sẽ phát hành hóa đơn GTGT cho bên A khi hoàn thành việc cung cấp dịch vụ, phù hợp với quy định của pháp luật thuế hiện hành

ĐIỀU V: 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 phát sinh vướng mắc, hai bên phải kịp thời thông báo cho nhau để cùng tìm phương án giải quyết. Mọi thay đổi phải được thông báo trực tiếp cho mỗi bên bằng văn bản (hoặc qua email) theo địa chỉ trên đây.

Mọi tranh chấp hoặc khiếu kiện phát sinh trong quá trình thực hiện hợp đồng sẽ được giải quyết bằng thương lượng hoặc theo Bộ luật dân sự nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam và tại tòa án kinh tế do hai bên lựa chọn.

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

Hợp đồng này được lập thành 04 bản tiếng Việt, mỗi bên giữ 02 bản có giá trị như nhau và có hiệu lực kể từ ngày có đủ chữ ký, con dấu của cả hai bên.

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

**Đại diện bên A
CÔNG TY CỔ PHẦN
DƯỢC ĐỒNG NAI**



ĐỖ THỊ NGÀ

**Đại diện bên B
CN.CÔNG TY TNHH HĂNG
KIỂM TOÁN AASC**



TRẦN TRUNG HIẾU

Số: 28/NQ-HĐQT

Biên Hòa, ngày 21 tháng 10 năm 2025

NGHỊ QUYẾT HỌP HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC ĐỒNG NAI

Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020.

Căn cứ Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3600248086, do Phòng đăng ký kinh doanh - Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp.

Căn cứ quyền và nghĩa vụ của Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Dược Đồng Nai (HĐQT) được quy định tại Điều lệ Công ty.

Căn cứ kết quả biểu quyết tại Biên bản họp Hội đồng quản trị phiên thứ 28 ngày 21/10/2025.

QUYẾT NGHỊ

Điều 1. Thông qua báo cáo kết quả SXKD Quý III và 9 tháng năm 2025 với các chỉ tiêu chính như sau:

- Doanh thu: Thực hiện quý III 82.690 tỷ đồng, lũy kế 9 tháng 295.653 tỷ đồng, đạt 59,13% kế hoạch năm 2025, bằng 92,15% so với cùng kỳ năm 2024;

- Lợi nhuận sau thuế: Thực hiện quý III 3.964 tỷ đồng, lũy kế 9 tháng 10.379 tỷ đồng, đạt 83,03% kế hoạch năm 2025, bằng 121,70% so với cùng kỳ năm 2024;

Hội đồng quản trị Công ty thống nhất theo các số liệu về kết quả hoạt động kinh doanh Quý III và 9 tháng năm 2025.

Ước thực hiện năm 2025 đạt và vượt chỉ tiêu mà ĐHCĐ giao

Điều 2. Thông qua dự thảo kế hoạch SXKD năm 2026 với các chỉ tiêu chính như sau:

Sau khi phân tích, đánh giá tình hình hoạt động năm 2025 và định hướng hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2026, các thành viên Hội đồng quản trị thống nhất ghi nhận kế hoạch năm 2026 mà Ban điều hành đăng ký. Nội dung này sẽ trình HĐQT vào kỳ họp quý I/2026 xem xét thông qua.

Điều 3. Đầu tư máy chiết rót đóng gói kem (hỗn dịch) .

HĐQT giao cho Ban điều hành tiếp tục thực hiện theo đúng tiến độ, hoàn thành và đưa vào vận hành trong tháng 12 năm 2025.

Điều 4. Chọn đơn kiểm toán báo cáo tài chính năm 2025 của Công ty.

Hội đồng quản trị Công ty thống nhất chọn Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC để kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2025 của Công ty.

Điều 5. Xem xét quyết định kế hoạch chuẩn bị cho tái xét GSP, GDP, GMP, GPP trong năm 2026.

Hội đồng quản trị Công ty thống nhất chủ trương:

- Giao cho Ban Điều hành thực hiện theo các nội dung tại kết hoạch số 3864 KH/BĐH-CTCPD ngày 10/10/2025 của Ban Điều hành Công ty về kế hoạch chuẩn bị cho công tác đánh giá duy trì (tái xét) GSP, GDP, GMP, GPP tại Công ty;
- Thực hiện công tác chuẩn bị theo thẩm quyền và đảm bảo đúng các quy định của cơ quan chuyên môn về GSP, GDP, GMP, GPP và đúng quy định pháp luật liên quan.

Điều 6. Xem xét quyết định mua máy ép vi bầm khổ 250 mm

Căn cứ vào tờ trình và dự toán sơ bộ của Ban điều hành về chủ trương mua máy ép vi bầm khổ 250 mm. Sau khi xem xét HĐQT Công ty thống nhất phê duyệt chủ trương mua máy ép vi bầm khổ 250 mm. Giao Ban điều hành chủ động thực hiện theo đúng quy định tại Điều lệ Công ty và pháp luật, đáp ứng nhu cầu sản xuất kinh doanh của Công ty:

Điều 7. Tổ chức thực hiện.

1. Các Ông (Bà) thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc Công ty và các đơn vị, cá nhân có liên quan chịu trách nhiệm thi hành Nghị quyết.
2. Nghị quyết này có hiệu lực kể từ ngày ký./.

Nơi nhận:

- Như Điều 7;
- HĐQT, BKS (để biết);
- Lưu VT, HĐQT.

TM. HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

CHỦ TỊCH



Đặng Thị Thanh Hà