

**SOCIALIST REPUBLIC OF VIETNAM**

**Independence - Freedom – Happiness**

-----o0o-----

No: 100518.001 / HDTC.HCM

May 10<sup>th</sup>, 2018

**AUDITING CONTRACTS AND FINANCIAL STATEMENTS  
REVIEW**

*(on auditing and reviewing financial statements for the fiscal year ended 31/12/2018  
of the Construction Investment Corporation 3-2)*

- Pursuant to Civil Code No 91/2015 / QH13, approved on November 24, 2015 by the National Assembly of the Socialist Republic of Vietnam term XIII at its 10th session;
- National Assembly of the Socialist Republic of Vietnam term XI, 7th Session, dated 14/06/2005;
- Pursuant to Trade Law No. 36/2005 / QH11, approved by the National Assembly of the Socialist Republic of Vietnam term XI at its 7<sup>th</sup> Session on June 14, 2005;
- Pursuant to the independent auditing law No. 67/2011 / QH12 approved by the National Assembly of the Socialist Republic of Vietnam term XII, the 9th Session on 29 March 2011;
- Pursuant to Decree No 17/2012 / ND-CP dated March 13, 2012 of the Government detailing and guiding the implementation of a number of articles of the Law on Independent Auditing;
- Pursuant to Vietnamese Auditing Standard No. 210 on Auditing Contracts and Vietnamese Standards on Review Services Contract No. 2410- Review of Interim Financial Information performed by an independent auditor of an company.
- Basing on the Vietnamese auditing standard 600, Note to audit the financial report of the Group (including the work of the auditor of the member company);
- Based on the request of Construction Investment Corporation 3-2 and the ability to meet the demand of AASC., LTD.

This contract is made by and between the parties:

**Party A:**

Name of company : **CONSTRUCTION INVESTMENT CORPORATION 3-2**  
Represented by : **Vo Van Lanh**  
Position : General Director  
Address : 45A Nguyen Van Tiet street, Lai Thieu ward, Thuan An town, Binh Duong  
province  
Phone number: : 0274.375.9121  
Fax : 0274.3755605  
Tax code : 3700146225

**Party B:**

Name of company : **AASC., LTD**  
Represented by : **Bui Van Thao**  
Position : Deputy General Director



Address : 01 Le Phung Hieu, Hoan Kiem district, Ha Noi city  
Phone number : 024.38241990  
Account number : 119000001558 VietinBank - Hoi So branch - Ha Noi city  
Tax code : 0100111105

*After the agreement, the two parties agreed to sign the economic contract with the following terms:*

#### **ARTICLE 1. CONTENT OF THE SERVICE**

Party B will provide Party A with the following services:

1. Financial statements review service for the accounting period from 01/01/2018 to 30/06/2018. The review service is provided for the purpose of making conclusions about the financial statements of Party A.
2. Financial statements auditing services for the year ended 31/12/2018. Auditing services are provided for the purpose of providing audit opinion on the financial statements of Party A.

Audited and reviewed financial statements include: Balance sheet as at the closing date of accounting period, Income statement, Statement of changes in owner's equity (if any), retained Cash flow statement and Notes to the financial statement of the accounting period ends on the same day.

#### **ARTICLE II. RESPONSIBILITIES OF PARTIES**

The audit and review of Party B shall be conducted on the basis that the Board of Directors and the Management Board of Party A (to the appropriate extent) understand and acknowledge the following responsibilities:

- 2.1.1 For the preparation and presentation of a true and reasonable financial statement in accordance with Vietnamese Accounting Standards, Vietnamese Accounting System and regulations relevant to the preparation and presentation of the financial statements applied;
- 2.1.2 For internal review that the Board of Directors determines is necessary to ensure the preparation and presentation of the financial statements are free of material misstatement, whether due to fraud or error;
- 2.1.3 Ensure timely delivery to Party B:
  - a The right to access to all material and information that the Board of Directors considers that it is related to the process of preparing and presenting financial statements such as accounting records, accounting books, documents and other matters, including the information of the member unit, including relevant auditing documents and records required by Party B;
  - b Additional information that the auditor and the auditing company require for the Board to provide or explain for the purposes of the audit;
  - c Unrestricted access to the personnel of Party A identified by the auditor and the auditor as necessary to obtain audit evidence. Arranging relevant personnel to work with Party B in the audit process;
  - d Unrestricted access and exchange of information for auditors of member units. Party B is allowed to make or request auditors of member units to audit or review financial information or financial statements of member units;
  - e Unrestricted access to or exchange of information with respect to previous auditors (including review of the previous auditor's working paper) or to allow auditors to collect evidence relating to the balance of the beginning of period.

The Board of Directors and Management Board of Party A (if applicable) is responsible for providing and certifying in writing the explanations provided in the audit process in the "Statement of the Board of Directors and Management", one of the requirements of the Vietnamese Accounting Standards,

Handwritten red stamp: 20/12/2018

which clearly states the responsibilities of the Board of Directors of Party A in preparing and presenting the financial statements and affirming the effect of each mistake as well as synthesis of unregulated mistakes that were discovered and synthesized by Party B in the audit and review process for the current period; and mistakes related to the previous periods that are not material to the overall financial statement.

Facilitate the staff of Party B during the work in the office of Party A.

Make full payment of auditing and review fees and other costs (if any) to Party B in accordance with Article 4 of this contract.

## **2.2. Responsibility of Party B:**

### ***2.2.1. Responsibility of Party B for audit work:***

Party B will perform the audit work in accordance with Vietnamese auditing standards, laws and regulations. These auditing standards require Party B to adhere to the standards and Codes of Conduct; must plan and conduct audits and reviews to ensure reasonable assurance of financial statements, in terms of overall, whether there is still material misstatement. In the audit process, Party B will carry out procedures to collect audit evidence about the data and information presented in the financial statements. Procedures are performed subject to an assessment by the auditor, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management board, as well as assessing the overall presentation of the financial statements.

Due to inherent limitations of the audit as well as internal controls, it is unavoidable that the auditor may not be able to detect material misstatements, even though audits and reviews have been planned and comply with Vietnamese auditing standards.

### ***2.2.2. The responsibility of Party B for review work***

Party B will carry out the review in accordance with Vietnamese Standard on Review Service Contracts No. 2410 - Review of interim financial information performed by the independent auditor of the unit with the purpose of creating basis for party B to make report whether Party B has identified any issues that cause Party B to assume that the interim financial statements were not prepared and presented, in material misstatement respects, in accordance with accounting standards, Vietnamese (enterprise) accounting system and legal regulations related to the preparation and presentation of interim financial statements.

Party B's review consists of interviews, primarily with those who are responsible for financial, accounting matters, and the application of analytical procedures and other review procedures. Usually, this does not include authentication of collected information. The scope of the review of interim financial statements is substantially narrower than the scope of an audit of financial statements that is conducted in accordance with Vietnamese Auditing Standards to give opinions on financial statements. Therefore, Party B does not express an audit opinion on the interim financial statements reviewed.

The interim financial information review service is not intended to provide any assurance that Party B will be able to identify all material misstatements that may be identified by an audit. In addition, the review work of Party B is not considered as a basis for detecting frauds, mistakes or acts of violation of law. However, Party B will notify Party A of any material misstatements that Party B detected.

### ***2.2.3. General responsibility of Party B for audit and review:***

Party B is responsible for informing Party A about the content and plan of auditing and reviewing, appointing qualified and experienced auditors and assistant to carry out audit and review.

Party B performs audits and reviews on the principles of independence, objectivity and data confidentiality. Accordingly, Party B is not entitled to disclose to any third party without the consent of Party A, except as required by law and relevant regulations, or in the case of such information has been widely publicized or announced by Party A.

Party B is responsible for requesting Party A to confirm in writing the explanations provided to Party B during the audit and review process. In accordance with Vietnamese auditing standards and Vietnamese Standards on Review Services Contract No. 2410-Revision of Interim Financial Information Performed by an independent auditor of the entity, the satisfaction of these requirements and statement of the Board of Directors and the management board of Party A on the related issues is one of the basis for Party B to express their opinions or conclusions about the financial statements of Party A.

In order to assess the risk, Party B will consider internal controls that Party A uses during the preparation of the financial statements to design appropriate audit and review procedures in each case but not to raise opinions about internal control of Party A. However, Party B will notify Party A in writing the material misstatements in internal control that Party B has detected in process of auditing and reviewing financial statements.

### **ARTICLE III. AUDIT REPORT AND REVIEW RESULT REPORT**

#### **Report on the results of financial statements review:**

Upon ending of the review, Party B will provide Party A with 08 copies of the results of the review together with the reviewed financial statements in Vietnamese and English.

The performance report will be prepared in writing, including the contents in accordance with independent auditing law, the Vietnamese auditing standard No.910, auditing standards and other relevant legal regulations.

#### **Audit report:**

Upon the completion of the audit, Party B will provide Party A with 08 sets of audit reports together with audited financial statements in Vietnamese and English; The 04 sets of management letters (if any) address the shortcomings to be overcome and the suggestions of the auditors to improve the accounting system and internal control system of Party A.

The auditing report will be prepared in writing, including the contents in accordance with the Independent Auditing Law, Vietnamese Auditing Standards No. 700, auditing standards and other relevant regulations.

In case Party A intends to issue an audit report or report the result of the review work of Party B in any form, or issue documents containing information of financial statements that has been audited or reviewed, Party A's management agrees that they will provide Party B with a copy of this document and only publicize these documents with the written consent of Party B.

### **ARTICLE IV. SERVICE FEE AND PAYMENT METHODS**

#### **Service fee:**

Total service fee of Party B for the services mentioned in Article I of the contract is determined as follows:

Service fee: 100,000,000 VND

VAT (10%): 10,000,000 VND

**Total: 110,000,000 VND**

11/01/2017  
HÀNG  
C  
D/C  
11/01/17

*(In words: one hundred and ten million Vietnamese dong)*

Service fees include accommodation, transportation and other surcharges

**Payment method:**

Party A makes 50% advances of the contract value to Party B when the two parties sign this contract. The remaining 50% of the contract value will be paid to Party B when receiving the official audit report. Service fee shall be paid in VND and in the form of a bank transfer.

Party B will issue value added invoices to Party A upon completion of service provision in accordance with current tax regulations.

**ARTICLE V: COMMITMENTS TO PERFORM**

The two parties commit to perform all the terms stated in the contract. In the course of implementation, if any problems arise, the two sides must promptly notify each other to find solutions to problems. Any changes must be notified directly to each party in writing (or email) at the address above.

Any disputes or complaints arising during the performance of the contract shall be settled by the negotiation method or in accordance with the Civil Code of the Socialist Republic of Vietnam at in the economic court selected by the two parties

**ARTICLE VI: EFFECT, LANGUAGE AND DURATION OF CONTRACT**

This contract is made in 04 copies (04 in Vietnamese and 0 in English), each party keeps 02 Vietnamese and 0 English versions, with the same validity and effective from the date of signing with full signature and seal of both parties.

This contract is automatically liquidated after Party A and Party B have fulfilled their responsibilities.

**Representative of Party A  
CONSTRUCTION INVESTMENT  
CORPORATION 3-2  
GENERAL DIRECTOR**

*(Signed and sealed)*

**VO VAN LANH**

**Representative of Party B  
AASC., LTD  
DEPUTY GENERAL DIRECTOR**

*(Signed and sealed)*

**BUI VAN THAO**

10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20

**XÁC NHẬN CỦA CÔNG TY TNHH  
DỊCH THUẬT CHUẨN  
CONFIRMATION OF EXACT  
TRANSLATION COMPANY LIMITED**

Xác nhận ông **Ngô Ngọc Ánh**, CMND số 011943796 do Công an Tp Hà Nội cấp ngày 07/05/1996, đã ký trước mặt tôi tại Công ty Cổ phần Dịch Thuật Chuẩn đã dịch văn bản đính kèm trên.

This is to certify that Mr. Ngo Ngoc Anh, ID card No. 011943796 issued by Hanoi Public Security dated 07/05/1996, signed in my presence in Exact Translation Company Limited for translation of the above attached documents.

Tôi **Ngô Ngọc Ánh**, CMND số 011943796 do Công an Tp Hà Nội cấp ngày 07/05/1996, cam kết đã dịch chính xác, phù hợp nội dung văn bản đính kèm từ Tiếng Việt sang Tiếng Anh và hoàn toàn chịu mọi trách nhiệm về bản dịch.

I, Ngo Ngoc Anh, ID card no. 011943796 issued by Hanoi Public Security dated 07/05/1996, guarantee that translated document is accurate and appropriate to attached document contents from Vietnamese to English and I am completely responsible for the translated document.

Số chứng nhận: **104144 / DTC-CK**

Certification No.: **104144 / DTC-CK**

Ngày: **11 - 05 - 2018**

Date: **11 - 05 - 2018**

**THAY MẶT GIÁM ĐỐC  
ON BEHALF OF DIRECTOR**

**TRƯỞNG ĐẠI DIỆN VĂN PHÒNG SÀI GÒN  
CHIEF REPRESENTATIVE OF SAI GON  
OFFICE**

(Ký và ghi rõ họ tên)  
(Signed and full name)



**NGUYỄN THỊ HẢO**

**NGƯỜI DỊCH  
TRANSLATOR**

(Ký và ghi rõ họ tên)  
(Signed and full name)

**NGÔ NGỌC ÁNH**

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

o0o

Số: 10.0518.001/HĐTC.HCM

Ngày 10 tháng 5 năm 2018

**HỢP ĐỒNG KIỂM TOÁN VÀ SOÁT XÉT BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

*(Về việc Kiểm toán và Soát xét Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 của Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Xây Dựng 3-2)*

- 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;
- Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam khóa XI, kỳ họp thứ 7 thông qua ngày 14 tháng 06 năm 2005;
- 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;
- 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;
- 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 và Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ 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 Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam số 600 Lưu ý khi kiểm toán Báo cáo tài chính Tập đoàn (kể cả công việc của Kiểm toán viên đơn vị thành viên);
- Căn cứ vào yêu cầu của Công Ty Cổ Phần Đầu Tư Xây Dựng 3-2 và khả năng đáp ứng của Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC.

Hợp đồng này được lập bởi và giữa các bên:

**Bên A:**

**Tên Công ty** : CÔNG TY CP ĐẦU TƯ XÂY DỰNG 3-2  
**Người đại diện** : Võ Văn Lãnh  
**Chức vụ** : Tổng Giám đốc  
**Địa chỉ** : 45A Nguyễn Văn Tiết, Phường Lái Thiêu, TX.Thuận An, Tỉnh Bình Dương.  
**Số điện thoại** : 0274.375.9121  
**Số fax** : 0274.3755605  
**Mã số thuế** : 3700146225

**Bên B:**

**Tên Công ty** : CÔNG TY TNHH HÃNG KIỂM TOÁN AASC  
**Người đại diện** : Bùi Văn Thảo  
**Chức vụ** : Phó tổng giám đốc  
**Địa chỉ** : 01 Lê Phụng Hiểu, Q. Hoàn Kiếm, TP. Hà Nội  
**Số điện thoại** : 024.38241990  
**Tài khoản số** : 119000001558 Ngân Hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi

57  
HỘ  
IỆP  
TỔ C  
T  
HỘ  
CH  
5C

*Sau khi thỏa thuận, hai bên nhất trí ký kết hợp đồng kinh tế với các điều khoản sau:*

**ĐIỀU I: NỘI DUNG DỊCH VỤ**

Bên B sẽ cung cấp cho Bên A các dịch vụ sau:

1. Dịch vụ soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018. Dịch vụ soát xét được thực hiện với mục tiêu đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính của Bên A.
2. Dịch vụ kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018. Dịch vụ kiểm toán được thực hiện với mục tiêu đưa ra ý kiến kiểm toán về Báo cáo tài chính của Bên A.

Các Báo cáo tài chính được kiểm toán và soát xét 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**

Cuộc kiểm toán và soát xét 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. Bố trí nhân sự liên quan cùng làm việc với bên B trong quá trình kiểm toán;
  - d. Quyền tiếp cận, trao đổi thông tin không hạn chế đối với các kiểm toán viên đơn vị thành viên. Bên B được phép thực hiện hoặc yêu cầu kiểm toán viên đơn vị thành viên thực hiện kiểm toán hoặc soát xét thông tin tài chính hoặc báo cáo tài chính của các đơn vị thành viên;
  - e. Quyền tiếp cận, trao đổi không hạn chế đối với kiểm toán viên tiền nhiệm (bao gồm việc soát xét giấy làm việc của kiểm toán viên tiền nhiệm) hoặc tạo điều kiện cho kiểm toán viên thu thập bằng chứng liên quan đến số dư đầu kỳ.

11/2/2018  
NC  
2  
H  
1  
11/2/2018



Ban Giám đốc và Ban quản trị của bên A (nếu 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 và soát xét 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 soát xét 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 Trách nhiệm của bên B với công việc kiểm toán:**

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 và soát xét 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.

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 và soát xét đã được lập kế hoạch và thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam.

### **2.2.2 Trách nhiệm của bên B với công việc soát xét:**

Bên B sẽ thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ 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, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam 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 được xem là căn cứ nhằm phát hiện

các gian lận, nhằm 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.

### **2.2.3 Trách nhiệm chung của bên B với công việc kiểm toán và soát xét:**

Bên B có trách nhiệm thông báo cho bên A về nội dung và kế hoạch kiểm toán và soát xét, cử kiểm toán viên và các trợ lý có năng lực và kinh nghiệm thực hiện kiểm toán và soát xét.

Bên B thực hiện công việc kiểm toán và soát xét 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.

Bên B có trách nhiệm yêu cầu bên A xác nhận bằng văn bản các giải trình đã cung cấp cho bên B trong quá trình thực hiện kiểm toán và soát xét. Theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện, thì 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 hoặc kết luận của mình về báo cáo tài chính của bên A.

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 và soát xét 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 những khiếm khuyết trọng yếu trong kiểm soát nội bộ mà bên B phát hiện được trong quá trình kiểm toán và soát xét báo cáo tài chính.

## **ĐIỀU III: BÁO CÁO KIỂM TOÁN VÀ BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT**

### **Báo cáo kết quả công tác soát xét báo cáo tài chính:**

Sau khi kết thúc công tác soát xét, bên B sẽ cung cấp cho bên A 08 bộ báo cáo kết quả công tác soát xét kèm theo báo cáo tài chính đã được soát xét bằng tiếng Việt và tiếng Anh.

Báo cáo kết quả công tác 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 910, các chuẩn mực kiểm toán và quy định pháp lý khác có liên quan.

### **Báo cáo kiểm toán:**

Sau khi kết thúc kiểm toán, bên B sẽ cung cấp cho bên A 08 bộ báo cáo kiểm toán kèm theo báo cáo tài chính đã được kiểm toán bằng tiếng Việt và Tiếng Anh ; 04 bộ Thư quản lý (nếu có) đề cập đến các thiếu sót cần khắc phục và các đề xuất của kiểm toán viên nhằm hoàn thiện hệ thống kế toán và hệ thống kiểm soát nội bộ của bên A.

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 hoặc Báo cáo kết quả công tác soát xét 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 hoặc soát xét, 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

### Phí dịch vụ:

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

Phí dịch vụ: 100.000.000 VND

VAT (10%): 10.000.000 VND

**Tổng cộng: 110.000.000 VND**

(*Bằng chữ: Một trăm mười triệu đồng chẵn.*)

Phí dịch vụ đã bao gồm chi phí đi lại, ăn ở và phụ phí khác.

### 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 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 ( 04 bản tiếng Việt và 0 bản tiếng Anh), mỗi bên giữ 02 bản tiếng Việt và 0 bản tiếng Anh, 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  
ĐẦU TƯ XÂY DỰNG 3-2  
TỔNG GIÁM ĐỐC



VÕ VĂN LÃNH

Đại diện bên B  
CÔNG TY TNHH  
HÀNG KIỂM TOÁN AASC  
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



BÙI VĂN THẢO