

**THÔNG BÁO**  
**Về việc công bố thông tin**

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

1. Tên tổ chức phát hành: Công ty cổ phần Thủy điện Đa Nhim - Hàm Thuận - Đa Mi

- Mã chứng khoán: DNH
- Địa chỉ: 80A Trần Phú, phường Lộc Sơn, thành phố Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng
- Điện thoại liên hệ: 0263 728171 Fax: 0263 866457
- Email: [phuocqt@dhd.com.vn](mailto:phuocqt@dhd.com.vn); [trusochinh@dhd.com.vn](mailto:trusochinh@dhd.com.vn)

2. Loại thông tin công bố

- định kỳ  bất thường 24h  theo yêu cầu

3. Nội dung thông tin công bố

Công ty cổ phần Thủy điện Đa Nhim - Hàm Thuận - Đa Mi (Công ty) công bố thông tin về việc Công ty đã ký kết Hợp đồng cung cấp dịch vụ ngày 24 tháng 7 năm 2024 với Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam để kiểm toán báo cáo tài chính năm 2024 (theo file đính kèm).

4. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 24 tháng 7 năm 2024 tại đường dẫn: [www.dhd.com.vn](http://www.dhd.com.vn).

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- CTHĐQT (để b/c);
- Các PTGD;
- BKS;
- Lưu: VT, HCLĐ.

**TỔNG GIÁM ĐỐC**

**Đặng Văn Cường**

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

Hà Nội, ngày 24 tháng 7 năm 2024

CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY ĐIỆN  
ĐA NHIM - HÀM THUẬN - ĐA MI  
HỢP ĐỒNG SỐ: 06  
Ngày 24 tháng 7 năm 2024

**HỢP ĐỒNG CUNG CẤP DỊCH VỤ**

**Kiểm toán Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Thủy điện Đa Nhim – Hàm Thuận – Đa Mi cho các năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024**

- Căn cứ Luật Thương mại năm 2005;
- Căn cứ Luật Kiểm toán Độc lập năm 2011;
- 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 06/12/2012;
- Căn cứ vào hợp đồng khung hợp đồng cung cấp dịch vụ kiểm toán báo cáo tài chính của của Tổng Công ty truyền tải điện Quốc gia, Tổng Công ty Điện lực TP Hà Nội, Tổng Công ty Điện lực TP Hồ Chí Minh; Tổng công ty phát điện 1, và Công ty TNHH MTV Nhiệt điện Thủ Đức cho các năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023, ngày 31 tháng 12 năm 2024 và 31 tháng 12 năm 2025 đã được ký kết giữa Tập đoàn Điện lực Việt Nam và Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam ngày 19 tháng 10 năm 2023.

Hợp đồng này được lập tại Hà Nội, bởi và giữa: (“các Bên”):

**BÊN A: CÔNG TY CỔ PHẦN THỦY ĐIỆN ĐA NHIM – HÀM THUẬN – ĐA MI**

Đăng ký doanh nghiệp:

Trụ sở: Số 80A, Trần Phú, phường Lộc Sơn, TP. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng.

Điện thoại: (84) 263.3728171

Mã số thuế: 5800452036

Đại diện: Ông Đặng Văn Cường

Chức vụ: Tổng Giám đốc

**BÊN B: CÔNG TY TNHH ERNST & YOUNG VIỆT NAM**

Đăng ký doanh nghiệp: 03 008 11 802

Trụ sở: Tầng 28, tòa tháp Bitexco Financial, số 2, phố Hải Triều, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

Điện thoại: (84) 28 3824 5252

Mã số thuế: 0300811802

Đại diện: Ông Nguyễn Mạnh Hùng

Chức vụ: Phó Tổng Giám đốc

Giấy ủy quyền: Số CDT/15092023-HMN ngày 15 tháng 9 năm 2023



## **ĐIỀU 1: NỘI DUNG DỊCH VỤ**

Bên B đồng ý cung cấp cho Bên A dịch vụ kiểm toán các báo cáo tài chính của Công ty chi tiết theo như Phụ lục 1 đính kèm.

Nếu Bên B không thể hoàn tất cuộc kiểm toán/soát xét và đưa ra báo cáo (“Báo cáo”) như được quy định trong Hợp đồng này do các sự kiện không dự kiến được tại thời điểm hiện tại, thì Bên B sẽ thông báo ngay cho Bên A và Hội đồng Quản trị của Bên A và thực hiện những biện pháp xử lý mà Bên B cho là thích hợp.

## **ĐIỀU 2: LUẬT ĐỊNH VÀ CHUẨN MỰC**

### **Kiểm toán báo cáo tài chính riêng và hợp nhất (“các báo cáo tài chính”):**

Bên B sẽ tiến hành kiểm toán các báo cáo tài chính theo Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Mục tiêu của cuộc kiểm toán là đưa ra ý kiến về tính hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, của các báo cáo tài chính của Bên A và các đơn vị trực thuộc, sự nghiệp được trình bày theo các 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.

## **ĐIỀU 2: LUẬT ĐỊNH VÀ CHUẨN MỰC (tiếp theo)**

**Soát xét báo cáo tài chính riêng và hợp nhất giữa niên độ (“Các báo cáo tài chính”):**

Bên B sẽ tiến hành soát xét các báo cáo tài chính giữa niên độ theo Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Công việc soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ bao gồm việc trao đổi, chủ yếu là với những nhân viên chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính và kế toán, và áp dụng các thủ tục phân tích và soát xét khác. Công tác soát xét có phạm vi công việc ít hơn rất nhiều so với một cuộc kiểm toán được thực hiện theo Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam, và do đó không đủ để Bên B có được sự bảo đảm là Bên B sẽ phát hiện thấy được tất cả những vấn đề quan trọng mà Bên B có thể được xác định trong một cuộc kiểm toán. Vì vậy, Bên B sẽ không đưa ra ý kiến kiểm toán về báo cáo tài chính giữa niên độ.

Một cuộc soát xét bao gồm việc thu thập đầy đủ các hiểu biết về công việc kinh doanh và kiểm soát nội bộ của Công ty có liên quan đến việc chuẩn bị báo cáo tài chính giữa niên độ để: xác định những sai sót tiềm năng trong báo cáo tài chính giữa niên độ và xem xét khả năng xảy ra các sai sót này; và chọn lựa những các thủ tục trao đổi, phân tích và các thủ tục soát xét khác nhằm cung cấp cho Bên B cơ sở để đưa ra báo cáo về việc liệu Bên B có nhận thấy sự kiện nào khiến Bên B cho rằng các thông tin tài chính giữa niên độ không được lập theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam trên tất cả các khía cạnh trọng yếu hay không.

## **ĐIỀU 3: TRÁCH NHIỆM CỦA CÁC BÊN**

### **3.1 Trách nhiệm của Bên A**

Ban Tổng Giám đốc và khi thích hợp, Hội đồng Quản trị của Bên A, thừa nhận và hiểu là họ có trách nhiệm về:

a. Việc lập và trình bày hợp lý các báo cáo tài chính theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam. Khi lập báo cáo tài chính, Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm về đánh giá khả năng hoạt động liên tục của Công ty, và trình bày, các thông tin thuyết minh liên quan đến hoạt động liên tục và sử dụng giải định hoạt động liên tục, nếu có, để lập và trình bày báo cáo tài chính trừ khi Ban Tổng Giám đốc có ý định hoặc do nguyên nhân khác buộc phải ngừng hoạt động hoặc giải thể Công ty.

b. Các biện pháp kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để giúp cho việc lập các báo cáo tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn;

c. Việc đảm bảo việc các sổ sách kế toán và chứng từ kế toán thích hợp được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ chính xác hợp lý, tại bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng các sổ sách kế toán tuân thủ với chế độ kế toán đã được áp dụng;

## **ĐIỀU 3: TRÁCH NHIỆM CỦA CÁC BÊN (tiếp theo)**

### **3.1 Trách nhiệm của Bên A (tiếp theo)**

#### **d. Cung cấp cho Bên B:**

- Tất cả các thông tin mà Ban Tổng Giám đốc được biết, có liên quan đến việc lập các báo cáo tài chính chẳng hạn như hồ sơ, chứng từ và những thông tin khác một cách kịp thời (Công ty hiểu rằng việc cấp quyền truy cập các thông tin như tại đây sẽ không bị hạn chế bởi phương tiện công nghệ, điều này cho phép Bên B tuân thủ các nghĩa vụ chuyên môn liên quan đến lập và lưu trữ tài liệu, hồ sơ kiểm toán)

- Các thông tin bổ sung mà Bên B có thể yêu cầu Ban Tổng Giám đốc cung cấp cho mục đích kiểm toán;

- Quyền trao đổi không hạn chế với các nhân viên trong Công ty mà Bên B xác định là cần thiết để thu thập bằng chứng kiểm toán; và

Trong phạm vi hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, thông báo kịp thời cho Bên B về (1) việc truy cập trái phép vào hệ thống công nghệ thông tin đã xảy ra hoặc có khả năng, một cách hợp lý, xảy ra cho tới ngày của báo cáo kiểm toán của Bên B dựa trên việc điều tra của Công ty, bao gồm cả các báo cáo được nộp bởi bên thứ ba (bao gồm các cơ quan quản lý, cơ quan thực thi pháp luật và các bên tư vấn về công nghệ thông tin), trong phạm vi việc truy cập trái phép vào hệ thống công nghệ thông tin như vậy có khả năng, một cách hợp lý, làm ảnh hưởng trọng yếu đến các báo cáo tài chính, từng trường hợp hoặc trong tổng thể, và (2) cuộc tấn công sử dụng mã độc khi Công ty đã trả tiền chuộc hoặc dự định trả tiền chuộc, bất kể số tiền chuộc là bao nhiêu.

Việc Ban Tổng Giám đốc không thể cung cấp cho Bên B các thông tin được đề cập như trên hoặc quyền trao đổi với nhân viên trong Công ty và quyền trao đổi với nhân viên ở các công ty trong cùng Tập đoàn của Công ty có thể khiến Bên B chậm phát hành báo cáo, điều chỉnh các thủ tục kiểm toán, hoặc thậm chí là chấm dứt cung cấp dịch vụ.

e. Ban Tổng Giám đốc cũng chịu trách nhiệm điều chỉnh các sai sót được Bên B phát hiện trong các báo cáo tài chính và khẳng định với Bên B thông qua thư giải trình của Ban Tổng Giám đốc là Ban Tổng Giám đốc tin rằng những ảnh hưởng của từng sai sót chưa được điều chỉnh hoặc tổng hợp các sai sót chưa được điều chỉnh là không trọng yếu đối với toàn bộ báo cáo tài chính;

## **ĐIỀU 3: TRÁCH NHIỆM CỦA CÁC BÊN (tiếp theo)**

### **3.1 Trách nhiệm của Bên A (tiếp theo)**

f. Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm, dưới sự giám sát của Hội đồng Quản trị, xác định các hoạt động kinh doanh của Công ty được thực hiện theo pháp luật và quy định. Ban Tổng Giám đốc và Hội đồng Quản trị cũng chịu trách nhiệm phát hiện và giải quyết bất kỳ hành vi không tuân thủ pháp luật hoặc các quy định. Ban Tổng Giám đốc chịu trách nhiệm thông báo cho Bên B biết một cách kịp thời về tất cả các trường hợp bị nghi ngờ hoặc được xác định là không tuân thủ pháp luật và các quy định, mà Ban Tổng Giám đốc, hoặc Hội đồng Quản trị của Công ty biết được, (a) liên quan đến các sai sót về mặt tài chính, (b) có ảnh hưởng trực tiếp đến việc xác định các số liệu và thuyết minh trọng yếu trong các báo cáo tài chính của Công ty và/hoặc (c) không có ảnh hưởng trực tiếp đến việc xác định các số liệu và thuyết minh trọng yếu trong các báo cáo tài chính của Công ty nhưng việc tuân thủ pháp luật và các quy định có ảnh hưởng quyết định đến tình hình kinh doanh của Công ty, khả năng tiếp tục hoạt động, hoặc để tránh các khoản phạt với giá trị lớn. Ban Tổng Giám đốc Công ty phải thông báo cho Bên B về các trường hợp trên bất kể các trường hợp được xác định hoặc nghi ngờ không tuân thủ pháp luật và các quy định được phát hiện hay thông báo từ nguồn nào hoặc dưới bất kỳ hình thức nào (bao gồm nhưng không giới hạn, những thông tin từ “những người tố cáo sai phạm”, nhân viên, cựu nhân viên, những nhà phân tích, những nhà quản lý hoặc những người khác) và tạo điều kiện cho Bên B tiếp cận đầy đủ, kịp thời với các thông tin này và với bất kỳ cuộc điều tra nội bộ nào có liên quan. Các trường hợp được xác định hoặc nghi ngờ không tuân thủ pháp luật và các quy định bao gồm các thông tin về việc giả mạo kết quả tài chính do Ban Tổng Giám đốc hoặc nhân viên Công ty thực hiện, biến thủ tài sản do Ban Tổng Giám đốc hoặc nhân viên Công ty thực hiện, cố ý vi phạm hệ thống kiểm soát nội bộ, các bên liên quan gây ảnh hưởng không thích hợp lên các giao dịch với các bên liên quan, cố tình làm EY hiểu sai lệch, hoặc các thông tin, các hành vi được xác định hoặc nghi ngờ không tuân thủ pháp luật khác, bao gồm gian lận, có thể dẫn đến sai lệch trong các báo cáo tài chính hoặc có ảnh hưởng đến công tác lập các báo cáo tài chính của Công ty.

Trong trường hợp Công ty hạn chế cung cấp cho Bên B các thông tin đề cập trong đoạn này (dựa vào các yêu cầu của Công ty áp dụng các đặc quyền giữa luật sư và khách hàng liên quan đến việc không tiết lộ hoặc bảo hộ thông tin về khách hàng, sản phẩm hoặc đối tượng khác do bên tư vấn tạo lập, xây dựng và/hoặc thu thập được, hoặc các nội dung tương tự), Công ty sẽ thông báo ngay cho Bên B biết về việc một số thông tin không được cung cấp cho Bên B. Việc không cung cấp đầy đủ thông tin có thể được xem như một hạn chế về phạm vi kiểm toán và có thể khiến Bên B không thể đưa ra ý kiến đối với các báo cáo tài chính của Công ty; thay đổi hình thức báo cáo mà Bên B có thể phát hành đối với các báo cáo tài chính; hoặc ảnh hưởng đến khả năng Bên B tiếp tục đảm nhiệm vai trò kiểm toán viên độc lập của Công ty. Bên B sẽ thông báo với Hội đồng Quản trị của Công ty về việc không được cung cấp đầy đủ thông tin này.

A red circular stamp is located on the right side of the page, partially cut off. It contains some text, including "S-C" and "HIM". Below the stamp, there is a blue ink signature.

### **ĐIỀU 3: TRÁCH NHIỆM CỦA CÁC BÊN (tiếp theo)**

#### **3.1 Trách nhiệm của Bên A (tiếp theo)**

g. Bên B sẽ có các trao đổi cụ thể với Ban Tổng Giám đốc về các giải trình ghi trong các báo cáo tài chính. Khi kết thúc cuộc kiểm toán, Bên B cũng sẽ thu thập ý kiến giải trình bằng văn bản từ Ban Tổng Giám đốc về những vấn đề này, và về việc Ban Tổng Giám đốc:

- đã hoàn thành trách nhiệm lập và trình bày hợp lý các báo cáo tài chính theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Quốc tế và tất cả các giao dịch đã được ghi chép và phản ánh trong các báo cáo tài chính; và

- đã cung cấp cho Bên B tất cả những thông tin và quyền trao đổi thông tin có liên quan như được trình bày trong Hợp đồng này. Các câu trả lời cho các cuộc phỏng vấn của Bên B, các văn bản giải trình và kết quả thực hiện thủ tục kiểm toán của Bên B sẽ hình thành các bằng chứng mà Bên B sẽ sử dụng làm cơ sở để đưa ra ý kiến về các báo cáo tài chính.

h. Ban Tổng Giám đốc đồng ý sẽ chịu trách nhiệm công bố các thông tin liên quan đến phí dịch vụ đã thanh toán hoặc phải thanh toán cho EY hoặc các công ty thành viên khác thuộc mạng lưới Ernst & Young toàn cầu (“các Công ty EY”) cho các dịch vụ kiểm toán và dịch vụ không phải kiểm toán. Thông tin liên quan đến phí dịch vụ sẽ được công bố trên một văn bản cụ thể, ví dụ như Báo cáo tài chính (hợp nhất) của Công ty, Báo cáo thường niên của Công ty, Website của Công ty. Trong trường hợp Ban Giám đốc không thực hiện công bố thông tin như nêu trên, EY, theo quyết định của mình, có quyền công bố các thông tin liên quan đến phí dịch vụ mà Công ty đã thanh toán hoặc phải thanh toán cho EY, và theo hiểu biết tốt nhất của EY, cho các Công ty EY cho các dịch vụ kiểm toán và dịch vụ không phải kiểm toán, theo cách thức mà EY cho rằng phù hợp. Để tránh nhầm lẫn, việc công bố như vậy sẽ không cấu thành một vi phạm nghĩa vụ bảo mật tại bất kỳ thỏa thuận, hợp đồng nào mà EY và/hoặc các Công ty EY ký kết với Công ty. Công ty sẽ không, hoặc không yêu cầu bất kỳ bên thứ nào, khiếu nại hoặc khởi kiện EY và/hoặc các Công ty EY liên quan đến việc công bố thông tin này.

i. Ban Tổng Giám đốc và, khi phù hợp, Hội đồng Quản trị, đồng ý rằng kiểm toán viên nội bộ mà hỗ trợ trực tiếp cho Bên B trong cuộc kiểm toán sẽ được phép thực hiện theo hướng dẫn của Bên B và Bên A sẽ không can thiệp vào công việc mà kiểm toán viên nội bộ thực hiện cho Bên B;

j. Đảm bảo điều kiện làm việc thuận lợi cho Bên B bao gồm tạo điều kiện cho Bên B tham dự và giám sát kiểm kê hàng tồn kho, tài sản (nếu cần thiết) và hỗ trợ việc phô tô, đánh máy, chuẩn bị chứng từ và các thư xác nhận số dư tài khoản ngân hàng, khách hàng và nhà cung cấp theo mẫu do Bên B lựa chọn;

k. Thanh toán Phí dịch vụ đúng hạn cho Bên B.

### **3.2 Trách nhiệm của Bên B**

#### **3.2.1 Soát xét các báo cáo tài chính giữa niên độ chưa kiểm toán:**

a. Bên B sẽ thực hiện soát xét các báo cáo tài chính giữa niên độ chưa kiểm toán của Công ty theo Chuẩn mực kiểm toán 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.

b. Công việc soát xét các báo cáo tài chính giữa niên độ bao gồm việc trao đổi, chủ yếu là với những nhân viên chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính và kế toán, và áp dụng các thủ tục phân tích và soát xét khác. Công tác soát xét có phạm vi công việc ít hơn rất nhiều so với một cuộc kiểm toán được thực hiện theo Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam, và do đó không đủ để Bên B có được sự bảo đảm là Bên B sẽ phát hiện thấy được tất cả những vấn đề quan trọng mà Bên B có thể được xác định trong một cuộc kiểm toán. Vì vậy, Bên B sẽ không đưa ra ý kiến kiểm toán về các báo cáo tài chính giữa niên độ.

c. Một cuộc soát xét bao gồm việc thu thập đầy đủ các hiểu biết về công việc kinh doanh và kiểm soát nội bộ của Công ty có liên quan đến việc chuẩn bị các báo cáo tài chính giữa niên độ để: xác định những sai sót tiềm năng trong các báo cáo tài chính giữa niên độ và xem xét khả năng xảy ra các sai sót này; và chọn lựa những các thủ tục trao đổi, phân tích và các thủ tục soát xét khác nhằm cung cấp cho Bên B cơ sở để đưa ra báo cáo về việc liệu Bên B có nhận thấy sự kiện nào khiến Bên B cho rằng các thông tin tài chính giữa niên độ không được lập theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam trên tất cả các khía cạnh trọng yếu hay không.

d. Bên A đồng ý rằng nếu bất kỳ văn bản nào có bao gồm các báo cáo tài chính giữa niên độ và các văn bản này có chỉ ra rằng các báo cáo tài chính giữa niên độ này đã được Bên B soát xét thì báo cáo soát xét của Bên B sẽ được trình bày trong văn bản đó.

#### **3.2.2. Kiểm toán Các báo cáo tài chính :**

a. Bên B sẽ tiến hành kiểm toán phù hợp với các Chuẩn mực kiểm toán Việt Nam (“VSA”), theo quy định của Bộ Tài chính nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam. Các chuẩn mực này đòi hỏi Bên B phải độc lập và hoàn thành các trách nhiệm đạo đức khác có liên quan đến cuộc kiểm toán.

b. Mục tiêu của cuộc kiểm toán là để Bên B có được sự đảm bảo hợp lý về việc các báo cáo tài chính, xét trên phương diện tổng thể, có còn các sai sót trọng yếu do nhầm lẫn hay do gian lận hay không, và để đưa ra ý kiến về việc liệu các báo cáo tài chính có phản ánh trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Quốc tế hay không.



## **ĐIỀU 3: TRÁCH NHIỆM CỦA CÁC BÊN (tiếp theo)**

### **3.2 Trách nhiệm của Bên B (tiếp theo)**

#### **3.2.2. Kiểm toán Các báo cáo tài chính (tiếp theo):**

c. Sự bảo đảm hợp lý là một sự bảo đảm ở mức độ cao, tuy nhiên không phải một đảm bảo rằng việc kiểm toán sẽ phát hiện sai sót trọng yếu nếu như có sai sót như vậy. Các sai sót có thể phát sinh từ sai sót hoặc gian lận và được coi là trọng yếu nếu, khi xét riêng lẻ hoặc tổng hợp lại, các sai sót này có thể được dự kiến, một cách hợp lý, gây ảnh hưởng đến các quyết định kinh tế mà người sử dụng các báo cáo tài chính đưa ra trên cơ sở các báo cáo tài chính này.

d. Trong quá trình kiểm toán, Bên B sẽ sử dụng xét đoán chuyên môn và duy trì thái độ hoài nghi nghề nghiệp xuyên suốt cuộc kiểm toán. Bên B sẽ xác định và đánh giá rủi ro của các sai sót trọng yếu của các báo cáo tài chính, do sai sót hoặc gian lận, xây dựng và thực hiện thủ tục kiểm toán để đáp ứng với những rủi ro đó, và thu thập các bằng chứng kiểm toán đầy đủ và phù hợp để làm căn cứ cho ý kiến kiểm toán của Bên B.

e. Quá trình kiểm toán có một số hạn chế tiềm tàng, ví dụ như là việc sử dụng các xét đoán và kiểm tra số liệu trên cơ sở chọn mẫu và khả năng xảy ra việc thông đồng, giả mạo hồ sơ, cố ý bỏ sót, cung cấp giải trình sai, 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. Do đó, có thể có rủi ro là sai sót trọng yếu trong các báo cáo tài chính không bị phát hiện. Ngoài ra, mục đích của việc kiểm toán không phải là để phát hiện các sai sót hoặc gian lận không có tính trọng yếu đối với các báo cáo tài chính.

f. Trong quá trình kiểm toán, Bên B sẽ xem xét công tác kiểm soát nội bộ đối với các báo cáo tài chính của Công ty nhằm mục đích lập kế hoạch cho cuộc kiểm toán của Bên B và xác định nội dung, thời gian, và phạm vi của các thủ tục kiểm toán của Bên B. Việc xem xét này sẽ không đủ để giúp Bên B đưa ra ý kiến về tính hiệu quả của kiểm soát nội bộ hoặc xác định tất cả những thiếu sót quan trọng.

- Kết luận về sự phù hợp của việc Ban Tổng Giám đốc sử dụng giả định hoạt động liên tục để lập và trình bày các báo cáo tài chính và, dựa trên các bằng chứng kiểm toán thu thập được, liệu có tồn tại một yếu tố không chắc chắn trọng yếu nào liên quan đến các sự kiện hoặc điều kiện mà có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty hay không.

- Đánh giá cách trình bày, cấu trúc và nội dung tổng thể của các báo cáo tài chính, bao gồm cả việc tiết lộ, và liệu các báo cáo tài chính có trình bày các giao dịch làm cơ sở để chứng minh các báo cáo tài chính có đạt được mục tiêu trình bày hợp lý hay không.

- Thu thập đầy đủ các bằng chứng kiểm toán phù hợp liên quan đến các thông tin tài chính của các bộ phận hoặc đơn vị kinh doanh trong Công ty để đưa ra ý kiến kiểm toán về các báo cáo tài chính. Bên B chịu trách nhiệm về hướng dẫn, giám sát và thực hiện công việc kiểm toán các đơn vị thành viên của Công ty. Bên B chịu trách nhiệm duy nhất về ý kiến kiểm toán của Bên B.

580  
C  
C  
ỦY B  
H  
10 L



### **ĐIỀU 3: TRÁCH NHIỆM CỦA CÁC BÊN (tiếp theo)**

#### **3.2 Trách nhiệm của Bên B (tiếp theo)**

##### **3.2.2. Kiểm toán Các báo cáo tài chính :**

g. Bên B sẽ trao đổi với Hội đồng Quản trị của Công ty các vấn đề liên quan đến việc tiến hành và kết quả kiểm toán, bao gồm:

- Trách nhiệm của Bên B để chuẩn bị và đưa ra ý kiến về các báo cáo tài chính đã được Ban Tổng Giám đốc chuẩn bị dưới sự giám sát của Hội đồng Quản trị Công ty và việc kiểm toán không làm thay đổi trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc và Hội đồng Quản trị của Công ty đối với các báo cáo tài chính ;

- Giới thiệu về phạm vi và thời gian kiểm toán theo dự kiến;

- Những phát hiện quan trọng từ cuộc kiểm toán, bao gồm:

(i) nhận xét của Bên B về những nội dung quan trọng có liên quan đến chất lượng của công tác kế toán tại Công ty, bao gồm các chính sách kế toán, ước tính kế toán, thuyết minh các báo cáo tài chính ;

(ii) những khó khăn đáng kể, nếu có, mà Bên B gặp phải trong quá trình kiểm toán;

(iii) những sai sót chưa điều chỉnh, trừ những sai sót Bên B cho rằng không đáng kể;

(iv) những ý kiến bất đồng với Ban Tổng Giám đốc, nếu có, dù cho đã được giải quyết thỏa đáng hay không; và

(v) những vấn đề khác, nếu có, phát sinh từ công việc kiểm toán mà theo đánh giá chuyên môn của Bên B là quan trọng và có liên quan đến Hội đồng Quản trị của Công ty về việc giám sát quy trình lập các báo cáo tài chính , bao gồm những vấn đề quan trọng có liên quan đến các bên liên quan của Công ty.

- Những trường hợp có ảnh hưởng đến hình thức và nội dung của Báo cáo; và

- Những giải trình bằng văn bản mà Bên B yêu cầu Ban Tổng Giám đốc cung cấp và những vấn đề quan trọng, nếu có, phát sinh từ cuộc kiểm toán đã được thảo luận, hoặc trao đổi qua văn bản với Ban Tổng Giám đốc.

### **ĐIỀU 3: TRÁCH NHIỆM CỦA CÁC BÊN (tiếp theo)**

#### **3.2 Trách nhiệm của Bên B (tiếp theo)**

##### **3.2.2. Kiểm toán Các báo cáo tài chính :**

h. Căn cứ vào chính sách, quy trình và thủ tục xin chấp thuận trước khi cung cấp dịch vụ của Hội đồng Quản trị, Bên B sẽ thu thập các chấp thuận trước khi cung cấp dịch vụ đối với các dịch vụ không phải là dịch vụ đảm bảo mà Công ty EY dự kiến cung cấp cho: (1) Công ty; (2) một đơn vị kiểm soát Công ty một cách trực tiếp hoặc gián tiếp; hoặc (3) một đơn vị bị kiểm soát bởi Công ty một cách trực tiếp hoặc gián tiếp. Ngoài ra, Bên B sẽ trao đổi về toàn bộ các mối quan hệ và các vấn đề khác giữa EY, các công ty thành viên khác thuộc mạng lưới Ernst & Young toàn cầu (“Công ty EY”) và Công ty mà, theo xét đoán chuyên môn của Bên B, có thể bị coi một cách hợp lý là ảnh hưởng đến tính độc lập (bao gồm tổng phí cho giai đoạn của các báo cáo tài chính cho các dịch vụ kiểm toán và dịch vụ không phải kiểm toán do EY và các Công ty EY khác cung cấp cho Công ty và các đơn vị thành viên được kiểm soát bởi Công ty) và thực hiện các hành động để loại bỏ các tình huống có thể tạo ra sự đe dọa về tính độc lập hoặc các biện pháp phòng ngừa để giảm sự đe dọa xuống một mức độ có thể chấp nhận được. Ngoài ra, Bên B xác nhận rằng nhóm kiểm toán và các Nhân viên của EY khác, khi thích hợp, EY và, trường hợp có thể áp dụng, các Công ty EY đã tuân thủ các chuẩn mực đạo đức liên quan đến tính độc lập.

i. Khi Bên B nhận thấy các hành vi không tuân thủ hoặc nghi ngờ việc không tuân thủ pháp luật và quy định bao gồm các hành vi gian lận, thì Bên B sẽ thông báo cho lãnh đạo Công ty ở các cấp phù hợp về những hành vi này. Nếu Bên B nhận thấy các hành vi gian lận có liên quan đến Ban Tổng Giám đốc hoặc nhân viên có vai trò quan trọng trong kiểm soát nội bộ hoặc những cá nhân khác mà hành vi gian lận của các cá nhân này có thể dẫn đến sai sót trọng yếu trong các báo cáo tài chính, thì Bên B sẽ báo cáo trực tiếp vấn đề này cho Hội đồng Quản trị của Công ty. Bên B sẽ trao đổi với Hội đồng Quản trị của Công ty về những vấn đề có liên quan đến việc không tuân thủ pháp luật và quy định, bao gồm các hành vi gian lận mà Bên B nhận thấy trừ khi chúng không quan trọng. Tuy nhiên, Bên B sẽ không trao đổi các vấn đề không tuân thủ trên, bao gồm các hành vi gian lận khi luật pháp hoặc quy định cấm Bên B làm vậy.

j. Bên B sẽ trao đổi bằng văn bản về các thiếu sót trọng yếu trong kiểm soát nội bộ được phát hiện trong quá trình kiểm toán các báo cáo tài chính của Công ty.

k. Bên B cũng có thể trao đổi các nhận xét của Bên B về các khả năng tiết kiệm hoặc biện pháp hoàn thiện công tác kiểm soát trong hoạt động của Công ty.

##### **l. Các tình huống làm ảnh hưởng đến hình thức và nội dung của Báo cáo:**

- Hình thức và nội dung cuối cùng của Báo cáo sẽ phản ánh kết quả phát hiện và kết luận kiểm toán cuối cùng. Bên B sẽ trao đổi với Ban Tổng Giám đốc và Hội đồng Quản trị mọi tình huống làm ảnh hưởng đến hình thức và nội dung cuối cùng của Báo cáo.

## **ĐIỀU 4: QUYỀN:**

### **4.1 Quyền của Bên A:**

a. Yêu cầu Bên B hoàn thành việc kiểm toán và soát xét trong khoảng thời gian đã thỏa thuận; và

b. Chấm dứt Hợp đồng trước thời hạn trong trường hợp Bên B không thực hiện đúng theo yêu cầu mà hai Bên đã thỏa thuận, sau khi thanh toán các khoản đáo hạn và phải trả theo Hợp đồng này.

### **4.2 Quyền của Bên B:**

a. Yêu cầu mọi chứng từ và tài liệu có liên quan, quyền tiếp cận không hạn chế các nhân viên và cán bộ của Công ty và các đơn vị thành viên và thực hiện các thủ tục cần thiết trong quá trình thực hiện nhiệm vụ kiểm toán và soát xét; và

b. Chấm dứt hợp đồng trước thời hạn trong trường hợp Bên A không thực hiện theo đúng yêu cầu mà hai bên đã thỏa thuận.

## **ĐIỀU 5: BẢO MẬT**

Bên B thực hiện nghĩa vụ bảo mật theo quy định tại Các Điều khoản và Điều kiện chung cho Dịch vụ Kiểm toán và Soát xét

## **ĐIỀU 6: BÁO CÁO**

Sau khi kết thúc cuộc kiểm toán, Bên B sẽ cung cấp cho Bên A các báo cáo kiểm toán và thư quản lý, chi tiết như tại Mục 2 - Phụ lục 1 đính kèm.

Bên A phải cung cấp Các báo cáo tài chính cho Bên B ít nhất một tháng trước thời điểm Bên B phát hành Báo cáo của kiểm toán viên.

Trong trường hợp Các báo cáo tài chính hàng năm của Bên A và từng đơn vị trực thuộc, công ty con của Bên A được lập và giao cho Bên B chậm, Báo cáo kiểm toán và Thư quản lý kèm theo Các báo cáo tài chính của Công ty sẽ được phát hành chậm tương ứng với ngày mà Bên B nhận được Các báo cáo tài chính .

Việc nộp các báo cáo này cho các cơ quan nhà nước có thẩm quyền thuộc trách nhiệm của Bên A.

Công ty chỉ được công bố hoặc tham chiếu tới báo cáo kiểm toán của Bên B về các báo cáo tài chính chính xác với nội dung và cách trình bày EY đã bàn giao cho Công ty (bao gồm cả việc công bố hoặc tham chiếu dưới dạng điện tử). Nếu Công ty muốn công bố hoặc tham chiếu tới báo cáo của Bên B về các báo cáo tài chính ở một định dạng khác so với định dạng được EY bàn giao cho Công ty, Công ty sẽ thông báo trước bằng văn bản cho EY và các bên sẽ thống nhất về nội dung và cách trình bày của báo cáo kiểm toán sẽ được công bố hoặc dẫn chiếu tới. Công ty không được công bố hoặc tham chiếu tới báo cáo kiểm toán của Bên B về các báo cáo tài chính trong trường hợp việc công bố hay tham chiếu như vậy khiến cho mục tiêu của việc kiểm toán theo Hợp đồng này bị hiểu sai và sẽ chịu toàn bộ trách nhiệm trong trường hợp này.

Báo cáo của Bên B về các báo cáo tài chính không được công bố hoặc tham chiếu tới trên các văn bản điện tử mà không có sự chấp thuận trước của Bên B về hình thức

và hoàn cảnh mà các báo cáo này được trình bày hoặc tham chiếu tới. Trong trường hợp Công ty muốn trình bày các báo cáo tài chính và các báo cáo kiểm toán/soát xét của Bên B dưới hình thức văn bản điện tử, Ban Tổng Giám đốc công ty có trách nhiệm cung cấp cho Bên B một bản của văn bản điện tử để Bên B xem xét. Công ty sẽ chịu trách nhiệm về việc trình bày chính xác các báo cáo tài chính và báo cáo kiểm toán có liên quan. Ban Tổng Giám đốc cũng có trách nhiệm đảm bảo an toàn và áp dụng các biện pháp kiểm soát nhằm đảm bảo tính chính xác của thông tin trong suốt thời gian công bố. Các trách nhiệm này của Ban Tổng Giám đốc cũng được áp dụng cho việc trình bày bất kỳ thông tin tài chính nào liên quan đến các giai đoạn tài chính trước đây. Việc kiểm tra hệ thống kiểm soát nội bộ đối với việc trình bày các thông tin tài chính đã được kiểm toán/soát xét trên địa chỉ Internet của Công ty không thuộc phạm vi cuộc kiểm toán/soát xét các báo cáo tài chính của Bên B.

Nếu Công ty lựa chọn gửi các báo cáo tài chính thường niên/giữa niên độ và các thông tin tài chính khác cho công ty mẹ bằng phương tiện điện tử, thì Ban Tổng Giám đốc Công ty phải chịu trách nhiệm về việc trình bày chính xác các báo cáo tài chính và báo cáo kiểm toán/soát xét trong quá trình gửi các tài liệu này.

## **ĐIỀU 7: THÔNG TIN KHÁC TRONG BÁO CÁO THƯỜNG NIÊN CỦA CÔNG TY**

7.1 Công ty phải cung cấp cho Bên B các bản dự thảo cuối cùng của báo cáo thường niên trước khi công bố hoặc nộp, và nếu có thể, trước ngày Báo cáo của Bên B, để thực hiện các thủ tục cần thiết cho việc kiểm toán của Bên B. Ban Tổng Giám đốc của Công ty có trách nhiệm lập các thông tin khác nằm trong báo cáo thường niên hoặc các tài liệu đã được liệt kê và đảm bảo các tài liệu không có sai sót trọng yếu. Bên B sẽ đọc các tài liệu, và trong quá trình đó, xem xét liệu thông tin khác nằm trong các tài liệu đó có mâu thuẫn trọng yếu với các báo cáo tài chính hoặc hiểu biết mà Bên B thu được trong cuộc kiểm toán hoặc, theo một cách khác, có sai sót trọng yếu hay không. Bên B có trách nhiệm đọc và cân nhắc báo cáo thường niên hoặc các tài liệu đã được liệt kê bất kể các tài liệu này có được trước hay sau ngày Báo cáo của Bên B.

7.2 Trong trường hợp Bên B xác định một mâu thuẫn trọng yếu (hoặc nhận thấy rằng thông tin khác có thể có sai sót trọng yếu), Bên B sẽ thông báo với Ban Tổng Giám đốc, và thông báo với những người chịu trách nhiệm về quản trị doanh nghiệp, nếu phù hợp. Nếu Bên B xác định rằng một sai sót trọng yếu của thông tin khác đối với thông tin khác mà không được điều chỉnh, Bên B sẽ thực hiện các hành động phù hợp cho tình huống như vậy, bao gồm cả việc báo cáo về sai sót trọng yếu trong báo cáo kiểm toán của Bên B nếu sai sót trọng yếu được xác định trước ngày Báo cáo.



## Điều 8: GIÁ DỊCH VỤ VÀ PHƯƠNG THỨC THANH TOÁN

8.1 Hai bên thống nhất mức phí dịch vụ đã bao gồm thuế giá trị gia tăng cho năm tài chính 2024 như sau:

STT	Nội dung	Năm 2024
1	Soát xét BCTC bán niên (gồm báo cáo riêng và báo cáo hợp nhất) của Công ty theo CMKTVN	200.984.092
2	Kiểm toán BCTC năm (gồm báo cáo riêng và báo cáo hợp nhất) của Công ty theo CMKTVN	267.978.790
	<b>Cộng</b>	<b>468.962.882</b>

### 8.2 Điều khoản thanh toán

Phí kiểm toán được thanh toán hàng năm cho từng nội dung công việc thực hiện, cụ thể như sau:

	Giá trị
<b>Tạm ứng:</b>	
- Trong vòng 30 ngày kể từ ngày nhận được văn bản đề nghị tạm ứng và hóa đơn GTGT do Bên B phát hành	30% giá trị của hợp đồng cho từng năm tài chính
<b>Thanh toán lần 1:</b>	
- Trong vòng 30 ngày sau khi Bên A nhận được dự thảo báo cáo soát xét về BCTC giữa niên độ được lập theo CMKTVN và hóa đơn GTGT do Bên B phát hành	30% giá trị dịch vụ soát xét BCTC giữa niên độ
- Trong vòng 30 ngày sau khi Bên A nhận được dự thảo báo cáo kiểm toán về BCTC năm được lập theo CMKTVN và hóa đơn GTGT do Bên B phát hành	30% giá trị dịch vụ kiểm toán BCTC
<b>Thanh toán lần 2:</b>	
- Trong vòng 30 ngày sau khi Bên A nhận được Báo cáo soát xét chính thức của Bên B đối với BCTC giữa niên độ được lập theo CMKTVN và hóa đơn GTGT do Bên B phát hành	40% giá trị dịch vụ soát xét BCTC giữa niên độ
- Trong vòng 30 ngày sau khi Bên A nhận được báo cáo kiểm toán chính thức về BCTC năm được lập theo CMKTVN và hóa đơn GTGT do Bên B phát hành	40% giá trị dịch vụ kiểm toán BCTC

8004  
CÔNG  
CỔ P  
Y ĐIỆN  
HÀM TH  
ĐA  
LỘC

Công ty sẽ thanh toán các hóa đơn do Bên B phát hành trong vòng 30 ngày kể từ ngày nhận được hóa đơn do Bên B phát hành. Bên B có quyền tính tiền lãi phát sinh với số tiền quá hạn nhưng chưa được thanh toán theo lãi suất cho vay ngắn hạn của Ngân hàng thương mại cổ phần Ngoại thương Việt Nam (Vietcombank).

Bên B sẽ phát hành hóa đơn cho Công ty theo các thông tin như sau:

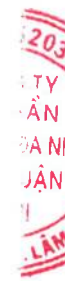
Tên Công ty: Công ty cổ phần Thủy điện Đa Nhim – Hàm Thuận – Đa Mi  
Địa chỉ: Số 80A, Trần Phú, phường Lộc Sơn, TP. Bảo Lộc, tỉnh Lâm Đồng  
Người nhận: Bà Phạm Thị Hồng Hà, Kế toán trưởng  
Mã số thuế: 5800452036

Công ty sẽ thanh toán Phí Dịch vụ được quy định tại Điều 8.1 vào tài khoản ngân hàng của Bên B theo địa chỉ sau:

Người thụ hưởng: Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Ernst & Young Việt Nam  
Số tài khoản: 001-771377-002 (VND)  
Mở tại: Ngân hàng TNHH Một thành viên HSBC Việt Nam  
Địa chỉ ngân hàng: Tòa nhà Metropolitan, 235 Đồng Khởi, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam  
Swift Code: HSBCVNVX

### 8.3 Kết thúc hợp đồng trước thời hạn

Trong trường hợp chấm dứt hợp đồng này trước thời hạn, Bên B sẽ hoàn trả cho Bên A số tiền tạm ứng sau khi trừ đi các chi phí để thực hiện hợp đồng trong vòng 30 ngày kể từ ngày hợp đồng chấm dứt.



## ĐIỀU 9. HIỆU LỰC, NGÔN NGỮ VÀ THỜI HẠN CỦA HỢP ĐỒNG

1. Hợp đồng này có hiệu lực kể từ ngày ký.

2. Hợp đồng này là toàn bộ những thỏa thuận giữa Bên A và Bên B và thay thế cho tất cả các thỏa thuận hiện tại và trước đây bằng văn bản hay không bằng văn bản liên quan đến hợp đồng này của hai Bên. Hợp đồng này thiết lập sự thỏa thuận tổng thể và sự hiểu biết giữa các Bên về các nội dung trong hợp đồng. Mỗi điều khoản trong Hợp đồng này cấu thành từng điều khoản riêng biệt và độc lập. Nếu bất kỳ điều khoản nào trong Hợp đồng này bị xem là không có hiệu lực hoặc không thể thi hành được theo phán quyết của tòa án hay cơ quan có đủ quyền hạn pháp lý, thì các điều khoản còn lại của hợp đồng vẫn giữ nguyên giá trị hiệu lực.

3. Hợp đồng này được lập thành 04 bản bằng tiếng Việt và Bên A giữ 03 bản, Bên B giữ 01 bản.

4. Hai bên tiến hành thanh lý hợp đồng sau khi chấm dứt hợp đồng. Hợp đồng này chấm dứt khi:

- Bên A và Bên B đã hoàn thành trách nhiệm của mỗi bên;
- Một trong hai bên chấm dứt hợp đồng trước thời hạn;
- Các bên thống nhất chấm dứt hợp đồng trước thời hạn.

5. Trong thời gian thực hiện Hợp đồng, nếu có sự kiện mới nào phát sinh hoặc có những quy định mới của Nhà nước về công tác kế toán và kiểm toán được ban hành liên quan đến nội dung Hợp đồng, thì hai bên sẽ bàn bạc để sửa đổi hợp đồng (nếu cần thiết) cho phù hợp trên tinh thần đảm bảo quyền lợi của hai bên và đúng quy định của pháp luật hiện hành.

**Thay mặt và đại diện Bên A**

**Thay mặt và đại diện Bên B**



**Đính kèm:**

- 1- Phụ lục 1: Phạm vi, nội dung công việc
- 2- Phụ lục 2: Điều khoản và Điều kiện chung của Dịch vụ Kiểm toán và Soát xét



# PHỤ LỤC 1: PHẠM VI, NỘI DUNG CÔNG VIỆC

## 1- Phạm vi công việc

- ▶ Kiểm toán báo cáo tài chính riêng và hợp nhất của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024 được lập phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam (“VAS”) và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng và hợp nhất của Công ty cổ phần Thủy điện Đa Nhim – Hàm Thuận – Đa Mi.
- ▶ Soát xét báo cáo tài chính bán niên riêng và hợp nhất của năm tài chính 2024 của Công ty cổ phần Thủy điện Đa Nhim – Hàm Thuận – Đa Mi được lập phù hợp với các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam (“VAS”) và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Một báo cáo tài chính theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam của các đơn vị thuộc phạm vi kiểm toán và soát xét bao gồm các thành phần sau:

- ▶ Bảng cân đối kế toán;
- ▶ Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh;
- ▶ Báo cáo lưu chuyển tiền tệ;
- ▶ Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Công ty kiểm toán cũng sẽ cung cấp Thư Quản lý đề cập đến, nhưng không giới hạn, các nội dung sau:

- ▶ Các ý kiến nhận xét và các hạn chế (nếu có) về sổ sách kế toán, các hệ thống và thủ tục kiểm toán được kiểm tra;
- ▶ Các khiếm khuyết đặc biệt và các mặt còn yếu kém trong các hệ thống và thủ tục kiểm soát và các khuyến nghị nhằm giúp khắc phục các điểm còn tồn tại này;
- ▶ Báo cáo về các trường hợp không tuân thủ (nếu có);
- ▶ Ý kiến của Ban Tổng Giám đốc các đơn vị, Ban Quản lý dự án về từng nội dung được đề cập trong Thư quản lý.



## PHỤ LỤC 1: PHẠM VI, NỘI DUNG CÔNG VIỆC

### 2- Các báo cáo cần cung cấp:

Nội dung báo cáo	Viết tắt
▶ Báo cáo kiểm toán cho báo cáo tài chính riêng theo VAS	BC01
▶ Báo cáo kiểm toán cho báo cáo tài chính hợp nhất theo VAS	BC02
▶ Báo cáo tổng hợp kết quả kiểm toán sơ bộ giữa niên độ theo VAS	BC04
▶ Báo cáo soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ: Báo cáo riêng và Báo cáo hợp nhất	BC05
▶ Danh mục bút toán điều chỉnh phục vụ cho công tác kiểm toán báo cáo tài chính kết thúc năm tài chính theo VAS	BC07
▶ Thư quản lý theo VAS	BC09
▶ Biên bản kiểm toán tại các đơn vị hạch toán phụ thuộc	BC11
▶ Biên bản giám sát kiểm kê tại các đơn vị	BC12

## PHỤ LỤC 1. PHẠM VI, NỘI DUNG CÔNG VIỆC

Sau khi hoàn thành công tác kiểm toán tại, chúng tôi sẽ phát hành các báo cáo theo chi tiết như sau:

Đơn vị	BC01	BC02	BC 04	BC 05	BC 07	BC 09	BC 11	BC 12
Công ty cổ phần Thủy điện Đa Nhim – Hàm Thuận – Đa Mi	x	x	x	x	x	x	x	x

Đơn vị	BC01	BC02	BC04	BC05	BC07	BC09	BC11	BC12
Hình thức báo cáo	Văn bản	Văn bản	Văn bản	Văn bản	Văn bản	Văn bản	Văn bản	Văn bản
Số lượng bản gốc	06	06	06	06	06	06	06	06
Ngôn ngữ	Tiếng Việt và Tiếng Anh	Tiếng Việt và Tiếng Anh	Tiếng Việt	Tiếng Việt và Tiếng Anh	Tiếng Việt	Tiếng Việt	Tiếng Việt	Tiếng Việt
<b>Thời hạn phát hành dự thảo báo cáo</b>								
Công ty cổ phần Thủy điện Đa Nhim – Hàm Thuận – Đa Mi	28/02 năm kế tiếp	28/02 năm kế tiếp	01/08 năm tài chính	10/08 năm tài chính	28/02 năm kế tiếp	28/02 năm kế tiếp	01/02 năm kế tiếp	01/02 năm kế tiếp
<b>Thời hạn phát hành báo cáo chính thức</b>								
Công ty cổ phần Thủy điện Đa Nhim – Hàm Thuận – Đa Mi	05/03 năm kế tiếp	05/03 năm kế tiếp	05/08 năm tài chính	14/08 năm tài chính	02/03 năm kế tiếp	05/03 năm kế tiếp	05/02 năm kế tiếp	05/02 năm kế tiếp

Bên cạnh đó, Bên B phải Ghi chép đầy đủ nhật ký kiểm toán và cung cấp kịp thời cho Ban KTGS EVN, KSV Tổng Công ty trong quá trình giám sát kiểm toán.



## **PHỤ LỤC 2. CÁC ĐIỀU KHOẢN VÀ ĐIỀU KIỆN CHUNG CHO DỊCH VỤ KIỂM TOÁN VÀ SOÁT XÉT**

### **Mối quan hệ của chúng tôi đối với quý Công ty**

1. Chúng tôi là một thành viên trong Mạng lưới các công ty EY toàn cầu ("**các Công ty EY**"), trong đó mỗi thành viên là một pháp nhân độc lập.
2. Chúng tôi có thể ký hợp đồng thầu phụ yêu cầu các Công ty EY khác hoặc một bên cung cấp dịch vụ khác thực hiện một số phần trong Dịch vụ và các công ty này sẽ có thể làm việc trực tiếp với quý Công ty. Tuy nhiên, chỉ có chúng tôi sẽ chịu trách nhiệm với quý Công ty về (các) Báo cáo, việc thực hiện Dịch vụ và các nghĩa vụ khác theo Hợp đồng này.

### **Trách nhiệm của quý Công ty**

3. Quý Công ty phải chịu trách nhiệm đảm bảo các nhân viên và các đơn vị thành viên của quý Công ty tuân thủ với các nghĩa vụ của quý Công ty theo Hợp đồng này.

### **Báo cáo của chúng tôi**

4. Quý Công ty không thể căn cứ vào các Báo cáo không phải là bản chính thức.

### **Giới hạn**

5. Quý Công ty (và bất cứ bên thứ ba được cung cấp Dịch vụ) không có quyền yêu cầu chúng tôi bồi thường, theo hợp đồng hoặc nghĩa vụ dân sự, theo luật hoặc bằng cách khác, bất kỳ số tiền nào đối với các tổn thất về lợi nhuận, dữ liệu hoặc lợi thế thương mại, hoặc các thiệt hại khác có tính chất liên đới, ngẫu nhiên, gián tiếp, mang tính xử phạt hoặc đặc biệt khác liên quan đến các khiếu nại phát sinh từ Hợp đồng này hoặc bằng cách khác liên quan đến Dịch vụ, bất kể khả năng xảy ra của tổn thất hoặc thiệt hại đã được dự tính hay không.

6. Quý Công ty (và bất cứ bên thứ ba được cung cấp Dịch vụ) không có quyền yêu cầu chúng tôi bồi thường, theo hợp đồng hoặc nghĩa vụ dân sự, theo luật hoặc bằng cách khác, tổng giá trị vượt quá mức phí dịch vụ thanh toán thực tế cho các Dịch vụ là nguyên nhân trực tiếp gây ra tổn thất liên quan đến các khiếu nại phát sinh từ Hợp đồng này hoặc bằng cách khác liên quan đến các Dịch vụ.

7. Nếu chúng tôi chịu trách nhiệm với quý Công ty (hoặc với bất cứ bên thứ ba được cung cấp Dịch vụ) theo Hợp đồng này hoặc bằng cách khác liên quan đến các Dịch vụ, về tổn thất hoặc thiệt hại mà có những bên khác cũng góp phần gây ra, thì trách nhiệm của chúng tôi với quý Công ty là riêng rẽ, không liên đới với những bên khác, chỉ giới hạn trong phần chia theo tỷ lệ hợp lý của chúng tôi trong tổng tổn thất hoặc thiệt hại đó, và dựa trên so sánh mức độ gây ra tổn thất của chúng tôi với mức độ gây ra tổn thất của các bên khác. Việc xác định phần trách nhiệm tương ứng của chúng tôi trong Hợp đồng này không bị ảnh hưởng bởi bất kỳ trường hợp loại trừ hoặc giới hạn trách nhiệm pháp lý cho những người chịu trách nhiệm khác đã được áp đặt hoặc thỏa thuận vào bất kỳ thời điểm nào. Việc xác định phần trách nhiệm của chúng tôi cũng không bị ảnh hưởng bởi việc thực hiện khiếu nại hoặc khó khăn trong việc thực hiện khiếu nại đối với người có trách nhiệm khác, hoặc người có trách nhiệm khác chết, giải thể hoặc phá sản hoặc việc người có trách nhiệm khác ngưng không chịu trách nhiệm về tổn thất hoặc thiệt hại hoặc bất kỳ phần nào của tổn thất hoặc thiệt hại.

8. Quý Công ty sẽ tiến hành khiếu nại hoặc khởi kiện liên quan đến Dịch vụ hoặc các vấn đề khác theo Hợp đồng này

## PHỤ LỤC 3. CÁC ĐIỀU KHOẢN VÀ ĐIỀU KIỆN CHUNG CHO DỊCH VỤ KIỂM TOÁN VÀ SOÁT XÉT

trong vòng 3 năm kể từ ngày ký Báo cáo kiểm toán.

9. Các giới hạn trong các Mục 6 và 8 sẽ không áp dụng đối với tổn thất hoặc thiệt hại gây ra bởi gian lận hoặc hành vi sai trái có chủ ý do chúng tôi hoặc trong phạm vi bị luật pháp hoặc quy định nghề nghiệp có liên quan cấm.
10. Quý Công ty không có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện về Dịch vụ hoặc các vấn đề khác theo Hợp đồng này đối với các Công ty EY khác, hoặc nhà thầu phụ, thành viên, cổ đông, giám đốc, nhân viên cấp cao, chủ phần hồn, người phụ trách hoặc nhân viên của chúng tôi hoặc của các Công ty EY khác (“**Nhân viên của EY**”). Quý Công ty sẽ chỉ khiếu nại hoặc khởi kiện chúng tôi.

### Đền bù

11. Trong phạm vi luật pháp và quy định nghề nghiệp có liên quan cho phép, quý Công ty sẽ đền bù cho chúng tôi, các Công ty EY khác và Nhân viên của EY đối với mọi khiếu nại của bên thứ ba (kể cả công ty trong cùng tập đoàn và luật sư của quý Công ty) và các trách nhiệm pháp lý, tổn thất, thiệt hại, phí tổn và chi phí (bao gồm các chi phí pháp lý nội bộ và bên ngoài ở mức hợp lý) mà chúng tôi phải chịu phát sinh từ hoặc liên quan đến Dịch vụ hoặc Hợp đồng này. Thay mặt cho quý Công ty và công ty trong cùng tập đoàn của quý Công ty, quý Công ty miễn trừ chúng tôi, các Công ty EY khác và Nhân viên của EY khỏi mọi khiếu nại bồi thường và các vụ kiện tụng (gọi chung là “**Khiếu nại**”) tiềm tàng hoặc chưa được giải quyết mà quý Công ty hoặc các công ty trong cùng tập đoàn của quý Công ty có thể có liên quan các Dịch vụ hoặc Hợp đồng này, nếu các Khiếu nại là kết quả của việc giải trình thiếu trung thực, hành vi gian lận hoặc thiếu sót của quý Công ty, nhân viên quý Công ty hoặc đại diện của quý Công ty.

### Bảo mật

12. Chúng tôi tuân thủ các chuẩn mực nghề nghiệp về tính bảo mật và sử dụng thông tin liên quan đến quý Công ty đã được quý Công ty hoặc một bên thứ ba thay mặt quý Công ty cung cấp cho chúng tôi (“**Thông tin Khách hàng**”) như được quy định tại Mục 114 Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp IFAC (bản năm 2018) và **Chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp kế toán, kiểm toán Việt Nam, đoạn 140**. Quý Công ty xác nhận rằng Thông tin Khách hàng không chứa các thông tin là bí mật quốc gia. Nếu Thông tin Khách hàng có chứa thông tin là bí mật quốc gia, quý Công ty sẽ thông báo cho chúng tôi bằng văn bản về các tài liệu có chứa bí mật quốc gia bao gồm các thông tin về mức độ bảo mật, ngày hiệu lực hoặc ngày hết hiệu lực, v.v ...
13. Quý Công ty và chúng tôi có quyền sử dụng phương tiện điện tử để trao đổi hoặc gửi thông tin và việc sử dụng phương tiện điện tử này không được coi là vi phạm nghĩa vụ về tính bảo mật.
14. Chúng tôi có quyền tiết lộ Thông tin Khách hàng cho các Công ty EY khác, Nhân viên của EY và các nhà cung cấp dịch vụ của EY, các Công ty EY khác, hoặc Nhân viên của EY (“**Nhà cung cấp dịch vụ**”) những người này có thể thu thập, sử dụng, chuyển giao, lưu trữ hoặc bằng cách khác xử lý (gọi chung là “**Xử lý**”) Thông tin Khách hàng ở nhiều khu vực lãnh thổ mà các đối tượng này có hoạt động cho mục đích liên quan đến: 1) việc cung cấp Dịch vụ; 2) tuân thủ các nghĩa vụ của chúng tôi theo các quy định và pháp luật; 3) kiểm tra các ảnh hưởng đến tính độc lập; 4), nhằm mục đích quản lý chất lượng, rủi ro và 5) cho kế toán tài chính nội bộ, công nghệ thông tin và các dịch vụ hỗ trợ hành chính khác (gọi chung là “**Mục đích Xử lý**”). Chúng tôi sẽ chịu trách nhiệm về việc bảo mật các Thông tin Khách hàng.

## PHỤ LỤC 3. CÁC ĐIỀU KHOẢN VÀ ĐIỀU KIỆN CHUNG CHO DỊCH VỤ KIỂM TOÁN VÀ SOÁT XÉT

Trong phạm vi không làm ảnh hưởng đến quy định nêu trên và trừ khi luật pháp cấm, nếu các Công ty EY khác và/hoặc Nhân viên của EY là đại lý thuế của quý Công ty, quý Công ty đồng ý rằng chúng tôi có thể tiết lộ Thông tin Khách hàng cho các Công ty EY này và/hoặc Nhân viên của EY để tạo điều kiện thuận lợi cho việc thực hiện các dịch vụ như một đại lý thuế.

15. Quý Công ty đồng ý rằng, nếu cơ quan chức năng hoặc cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền về giám sát hoạt động kiểm toán yêu cầu hoặc ra lệnh cho chúng tôi cung cấp thông tin hoặc tài liệu trong hồ sơ của chúng tôi có liên quan đến các vấn đề của quý Công ty, bao gồm cả giấy tờ làm việc của chúng tôi hoặc kết quả làm việc khác, thì chúng tôi có thể cung cấp các tài liệu này cho cơ quan chức năng hoặc cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền.
16. Trong phạm vi pháp luật hiện hành cho phép, quý Công ty đảm bảo tất cả các công ty con và công ty trong cùng tập đoàn ở nước ngoài của quý Công ty được đề cập trong các báo cáo tài chính hợp nhất của quý Công ty thực hiện bất kỳ sự ủy quyền nào để cho phép chúng tôi cung cấp, theo yêu cầu cơ quan chức năng hoặc cơ quan có thẩm quyền, các tài liệu hoặc thông tin mà các công ty kiểm toán nước ngoài, người cộng tác hoặc chúng tôi đã thu thập trong quá trình thực hiện Dịch vụ.

### **Bảo vệ Dữ liệu**

17. Để phục vụ Mục đích Xử lý như đã đề cập trong mục 14, chúng tôi và các Công ty EY khác, Nhân viên của EY và các Nhà cung cấp dịch vụ có thể Xử lý Thông tin Khách hàng liên quan đến việc xác định hoặc có thể xác định một cá nhân cụ thể ("**Dữ liệu Cá nhân**"). ở nhiều khu vực lãnh thổ mà chúng tôi và các Công ty EY khác, Nhân viên của

EY và bên thứ ba cung cấp dịch vụ thay mặt chúng tôi có hoạt động (các văn phòng của EY được liệt kê tại [www.ey.com](http://www.ey.com)). Việc chuyển Dữ Liệu Cá Nhân trong Mạng lưới EY tuân thủ chính sách Quy tắc ràng buộc Doanh nghiệp của EY (EY Binding Corporate Rules Program) (được nêu tại [www.ey.com/bcr](http://www.ey.com/bcr)). Chúng tôi sẽ Xử lý Dữ liệu Cá nhân phù hợp với luật pháp và các quy định nghề nghiệp về bảo vệ dữ liệu cá nhân. Chúng tôi sẽ yêu cầu bất kỳ Nhà cung cấp dịch vụ nào thay mặt chúng tôi Xử lý Dữ liệu Cá nhân tuân thủ các quy định như trên.

18. Quý Công ty bảo đảm rằng quý Công ty được phép cung cấp Dữ liệu Cá nhân cho chúng tôi liên quan đến việc thực hiện Dịch vụ, và rằng Dữ liệu Cá nhân cung cấp cho chúng tôi đã được xử lý phù hợp với luật pháp có liên quan.

### **Thu hút hoặc tuyển dụng nhân viên của EY**

19. Tính độc lập của các kiểm toán viên của chúng tôi có thể bị ảnh hưởng nếu quý Công ty thu hút hoặc tuyển dụng nhân viên của EY làm việc cho mình. Điều này có thể làm việc việc cung cấp Dịch vụ bị trì hoãn hoặc khiến chúng tôi phải chấm dứt việc cung cấp dịch vụ. Trong thời hạn của Hợp đồng này và trong khoảng thời gian 12 tháng sau khi chấm dứt Hợp đồng, quý Công ty sẽ không vì bất kỳ lý do gì và khi không có chấp thuận trước bằng văn bản của chúng tôi, tiến hành thương lượng để tuyển dụng hoặc đề cử vào vị trí Ban Tổng Giám đốc của Công ty hoặc chức vụ giám sát báo cáo tài chính, hoặc thuê hoặc bổ nhiệm vào Ban Tổng Giám đốc hoặc chức vụ giám sát báo cáo tài chính đối với, bất kỳ nhân viên chuyên nghiệp nào của EY hoặc của Công ty EY khác đang hoặc đã trực tiếp hoặc gián tiếp tham gia thực hiện Dịch vụ cho năm tài chính hiện tại hoặc trước đó. Người có

## **PHỤ LỤC 3. CÁC ĐIỀU KHOẢN VÀ ĐIỀU KIỆN CHUNG CHO DỊCH VỤ KIỂM TOÁN VÀ SOÁT XÉT**

vai trò giám sát báo cáo tài chính là người có ảnh hưởng hoặc ở vị trí có thể gây ảnh hưởng đến báo cáo tài chính và người lập các báo cáo tài chính.

### **Phí và chi phí nói chung**

20. Quý Công ty sẽ thanh toán phí dịch vụ chuyên môn và chi phí cụ thể liên quan đến Dịch vụ như được nêu tại Hợp đồng Kiểm toán. Quý Công ty cũng sẽ bồi hoàn cho chúng tôi những chi phí hợp lý khác phát sinh khi thực hiện Dịch vụ. Phí dịch vụ của chúng tôi không bao gồm thuế hoặc chi phí tương tự cũng như không bao gồm lệ phí thủ tục, thuế và thuế xuất nhập khẩu áp dụng cho Dịch vụ. Quý Công ty sẽ chịu trách nhiệm thanh toán toàn bộ các khoản thuế này (ngoài các khoản thuế tính trên thu nhập của chúng tôi nói chung).

21. Nếu chúng tôi phải cung cấp thông tin, cử nhân viên làm người làm chứng đối với Dịch vụ hoặc Hợp đồng này theo quy định của luật pháp hiện hành, các thủ tục pháp lý hoặc yêu cầu của Chính phủ, thì quý Công ty phải bồi hoàn cho chúng tôi thời gian và chi phí dịch vụ chuyên môn (bao gồm cả chi phí pháp lý nội bộ và bên ngoài ở mức hợp lý) đã phát sinh để đáp ứng các yêu cầu này, trừ khi chúng tôi là một bên trong vụ kiện hoặc đối tượng điều tra.

### **Bất khả kháng**

22. Quý Công ty hoặc chúng tôi sẽ không chịu trách nhiệm về việc vi phạm Hợp đồng này (không bao gồm nghĩa vụ thanh toán) do các trường hợp ngoài tầm kiểm soát hợp lý của quý Công ty hoặc của chúng tôi.

### **Thời hạn và chấm dứt Hợp đồng**

23. Hợp đồng này áp dụng cho Dịch vụ được thực hiện (kể cả trước ngày ký Hợp đồng này).

24. Hợp đồng này sẽ chấm dứt vào ngày hoàn tất Dịch vụ. Chúng tôi có thể chấm dứt Hợp đồng này hoặc một Dịch vụ nhất định ngay lập tức bằng cách gửi thông báo bằng văn bản cho quý Công ty, nếu chúng tôi xác định được một cách hợp lý rằng chúng tôi không thể tiếp tục cung cấp các Dịch vụ theo luật pháp hoặc nghĩa vụ nghề nghiệp có liên quan.

25. Quý Công ty sẽ thanh toán cho chúng tôi tất cả các công việc dở dang, các Dịch vụ đã thực hiện và các chi phí đã phát sinh cho đến và bao gồm ngày việc chấm dứt Hợp đồng này có hiệu lực. Việc thanh toán sẽ thực hiện trong vòng 14 ngày kể từ ngày nhận được hóa đơn của các số tiền trên.

### **Luật Điều chỉnh và giải quyết tranh chấp**

26. Hợp đồng này và bất kỳ vấn đề hoặc nghĩa vụ ngoài hợp đồng phát sinh liên quan Hợp đồng hoặc các Dịch vụ này sẽ được điều chỉnh và giải thích theo pháp luật Việt Nam.

27. Trong trường hợp có tranh chấp liên quan đến Dịch vụ hay Hợp đồng này, các bên sẽ cố gắng giải quyết thông qua thương lượng trong vòng 30 ngày kể từ ngày một bên nhận được thông báo của bên còn lại về sự kiện gây tranh chấp. Các tranh chấp không được giải quyết bằng thương lượng trong thời hạn này sẽ được giải quyết bằng trọng tài tại Trung tâm Trọng tài Quốc tế Việt Nam (VIAC) theo quy tắc tổ tụng trọng tài của VIAC. Phán quyết của trọng tài là chung thẩm và có tính ràng buộc với các bên. Ngôn ngữ trọng tài là tiếng Việt và địa điểm trọng tài là Hà Nội, Việt Nam.

### **Các điều khoản khác**

28. Hợp đồng này là toàn bộ thỏa thuận giữa quý Công ty và chúng tôi về các Dịch vụ và những vấn đề khác trong

### PHỤ LỤC 3. CÁC ĐIỀU KHOẢN VÀ ĐIỀU KIỆN CHUNG CHO DỊCH VỤ KIỂM TOÁN VÀ SOÁT XÉT

- phạm vi điều chỉnh của Hợp đồng này, và thay thế tất cả những thỏa thuận, hiểu biết và giải trình trước đó, bao gồm cả bất kỳ thỏa thuận bảo mật đã được chấp thuận trước đó.
29. Cả hai bên có quyền ký kết Hợp đồng này, và bất cứ điều chỉnh nào đối với Hợp đồng này bằng các phương tiện điện tử và mỗi bên có thể ký một bản khác nhau của cùng một văn bản. Các điều chỉnh Hợp đồng này phải được cả hai bên phải đồng ý bằng văn bản.
30. Mỗi bên xác nhận là người ký Hợp đồng này là người có quyền ký kết Hợp đồng, và có quyền ràng buộc mỗi bên với các điều khoản. Quý Công ty xác nhận rằng bất kỳ công ty trong cùng tập đoàn nào của quý Công ty hoặc các bên khác được cung cấp Dịch vụ sẽ buộc phải tuân thủ các điều khoản của Hợp đồng này.
31. Chúng tôi vẫn có quyền sở hữu đối với các giấy tờ làm việc được chuẩn bị trong quá trình cung cấp các Dịch vụ.
32. Không một bên nào được chuyển nhượng quyền, nghĩa vụ hoặc quyền yêu cầu theo Hợp đồng này.
33. Nếu bất kỳ điều khoản nào của Hợp đồng này (toàn bộ hoặc một phần) được xem là bất hợp pháp, không có hiệu lực hoặc không thể thực hiện, thì các điều khoản khác sẽ vẫn còn đầy đủ hiệu lực.
34. Nếu có bất kỳ mâu thuẫn nào giữa các điều khoản trong các phần khác nhau của Hợp đồng này, thì thứ tự xem xét các phần đó sẽ có ưu tiên như sau: (trừ khi được thỏa thuận khác bằng văn bản): (a) Hợp đồng cung cấp dịch vụ kiểm toán và soát xét (b) các Điều khoản và Điều kiện Chung này, và (c) các phụ lục khác của Hợp đồng này.
35. Không một bên nào được sử dụng hoặc tham chiếu đến tên, nhãn hiệu, thương hiệu của bên còn lại mà không có sự đồng ý trước bằng văn bản. Chúng tôi có thể sử dụng công khai tên của quý Công ty khi đề cập đến quý Công ty với tư cách là khách hàng của chúng tôi trong mối liên hệ với các Dịch vụ cụ thể.
36. Trong quá trình làm việc tại quý Công ty, chúng tôi sẽ được cung cấp quyền truy cập vào internet thông qua hệ thống mạng nội bộ của Quý Công ty để kết nối với hệ thống của chúng tôi.
37. Các giới hạn từ Mục 5 đến Mục 8, Mục 10, và các quy định tại Mục 11, 14 và 17 này nhằm mục đích bảo vệ quyền lợi cho các Công ty EY khác và tất cả Nhân viên của EY là những chủ thể có quyền yêu cầu thực hiện các mục này.

