

**CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN
ĐIỆN MIỀN BẮC 2**

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

Số: **39/CBTT/2016/ND2**
Về việc Công bố thông tin Nghị quyết HĐQT lựa
chọn công ty kiểm toán và ký hợp đồng kiểm toán
Báo cáo tài chính năm 2016

Hà Nội, ngày 04 tháng 07 năm 2016

Kính gửi:

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

Căn cứ thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc Công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Công ty cổ phần đầu tư và phát triển điện Miền Bắc 2 xin trân trọng thông báo tới Quý đơn vị như sau:

- Tên tổ chức phát hành: Công ty cổ phần đầu tư và phát triển điện Miền Bắc 2
 - Mã chứng khoán: ND2
 - Trụ sở chính: Số 336 Đường Hoàng Liên, phường Kim Tân, thành phố Lào Cai, tỉnh Lào Cai.
 - Điện thoại: 0203 501 540 Fax: 0203 906 661
 - Người thực hiện công bố thông tin: Ông Ứng Hồng Vận Tổng Giám đốc Công ty người đại diện theo Pháp Luật.
 - Nội dung công bố thông tin:

Ngày 04/07/2016 Công ty đã ký hợp đồng số: 16-02-184 với Công ty TNHH KPMG làm soát xét báo cáo tài chính tại thời điểm và cho kỳ 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và kiểm toán báo cáo tài chính cho năm 2016.
 - Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 04/07/2016 Tại đường dẫn <http://www.nedi2.com.vn> của Công ty.
- 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 kính gửi;
- Lưu TCHC, thư ký.

Đại diện tổ chức
Người đại diện theo Pháp luật



TỔNG GIÁM ĐỐC
Ứng Hồng Vận

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

HỢP ĐỒNG CUNG ỨNG DỊCH VỤ CHUYÊN MÔN

Hợp Đồng số 16-02-184

**Soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016
và kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016
của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2**

Căn cứ theo Luật Thương Mại số 36/2005/QH11 ngày 14 tháng 6 năm 2005 được Quốc hội khóa 11 ban hành và các luật và qui định có liên quan;

Căn cứ theo Luật Kiểm toán Độc lập số 67/2011/QH12 ngày 29 tháng 3 năm 2011 được Quốc hội khóa 12 ban hành;

Thực hiện theo Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam số 210 về Hợp đồng kiểm toán, Chuẩn mực Việt Nam về Hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410;

Dựa trên kết quả thảo luận và nhất trí giữa Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2 (“Khách Hàng” hoặc “NEDI2”) và Công ty TNHH KPMG (“KPMG”) về dịch vụ soát xét Báo cáo tài chính tại thời điểm và cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và kiểm toán Báo cáo tài chính cho năm 2016 của Khách Hàng.

Hợp Đồng này (“Hợp Đồng”) được lập và ký kết vào ngày 04/07/2016 giữa KPMG và Khách Hàng với nội dung cụ thể như sau:

Khách Hàng:

Tên Công ty:	Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2
Địa chỉ:	Số 336, Đường Hoàng Liên Phường Kim Tân, Thành phố Lào Cai, Tỉnh Lào Cai
Số điện thoại:	+84 203 501 540
Số fax:	+84 203 903 661
Tài khoản số:	12010000246941
Tại ngân hàng:	TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Sở Giao dịch 1
Mã số thuế giá trị gia tăng:	5300215527
Đại diện bởi:	Ông Ứng Hồng Vận
Chức vụ:	Tổng Giám đốc

KPMG:

Tên Công ty:	Công ty TNHH KPMG
Địa chỉ:	Tầng 46, Tòa tháp Keangnam, Hanoi Landmark Tower Tòa nhà 72 tầng, Lô E6, Đường Phạm Hùng Khu đô thị Cầu Giấy, Mễ Trì, Nam Từ Liêm, Hà Nội
Số điện thoại:	+84 4 3946 1600
Fax:	+84 4 3946 1601
Tài khoản số:	020-1-00-00-00113 (VND)
Tại:	Ngân hàng VID Public, Hà Nội
Mã số thuế giá trị gia tăng:	0100112042
Đại diện bởi:	Ông Đàm Xuân Lâm
Chức vụ:	Phó Tổng Giám đốc

(Theo Thư Ủy quyền ngày 1 tháng 10 năm 2015 của Tổng Giám đốc Công ty TNHH KPMG)

HỢP ĐỒNG CUNG ỨNG DỊCH VỤ CHUYÊN MÔN

Hợp Đồng số 16-02-184

Soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2

Sau khi xem xét các thỏa thuận chung trong Hợp đồng này, các bên nêu trên (“các Bên”) đồng ý ký kết hợp đồng với các điều khoản sau đây:

Điều 1: Dịch vụ

- 1.1. **Ký kết hợp đồng:** Khách Hàng chỉ định KPMG thực hiện việc soát xét Báo cáo tài chính giữa niên độ và kiểm toán Báo cáo tài chính (“Báo cáo tài chính”) của Khách Hàng nhằm mục đích đưa ra kết luận/ý kiến về các báo cáo này (“Dịch Vụ”) theo các điều khoản và các điều kiện của Hợp Đồng này.
- 1.2. **Báo cáo tài chính giữa niên độ:** Báo cáo tài chính giữa niên độ, theo Hợp Đồng này, bao gồm bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2016, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày, và một bản tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu và các thuyết minh giải trình khác.

KPMG sẽ thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam số 2410 về Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện. Mục tiêu của việc soát xét báo cáo tài chính là tạo cơ sở để kết luận xem KPMG có nhận thấy vấn đề gì khiến KPMG cho rằng, báo cáo tài chính đã không được lập, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 27 – Báo cáo tài chính giữa niên độ, các quy định có liên quan của Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan áp dụng cho Báo cáo tài chính giữa niên độ (“VAS”).

- 1.3. **Báo cáo tài chính năm:** Báo cáo tài chính năm, theo Hợp Đồng này, bao gồm bảng cân đối kế toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2016, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ liên quan cho năm kết thúc cùng ngày, cùng với một bản tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu và các thuyết minh khác.

KPMG sẽ thực hiện công việc kiểm toán theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam nhằm mục đích đưa ra ý kiến liệu các Báo cáo tài chính năm có được lập, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan (“VAS”).

- 1.4. **Thời gian:** Dịch vụ sẽ được thực hiện trong giai đoạn từ ngày ký hợp đồng này đến hết tháng 3 năm 2017. Thời hạn hoàn thành báo cáo soát xét và kiểm toán cuối cùng được nêu trong **Phụ lục 1 của Hợp đồng Cung ứng Dịch vụ Chuyên môn**. Các bên thừa nhận có nhiều yếu tố phát sinh trong quá trình soát xét và kiểm toán có thể ảnh hưởng đến thời gian hoàn thành công việc soát xét và kiểm toán.

Điều 2: Nghĩa vụ của KPMG

- 2.1. **Thực hiện Hợp Đồng:** Khi thực hiện Dịch Vụ, tùy theo mức độ tuân thủ các nghĩa vụ từ phía Khách Hàng, KPMG sẽ:
 - a. Thực hiện soát xét và kiểm toán các Báo cáo tài chính của Công ty theo Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam;
 - b. Tuân thủ các yêu cầu về đạo đức nghề nghiệp;
 - c. Xây dựng và thông báo cho Khách Hàng kế hoạch và nội dung làm việc chi tiết;
 - d. Trong quá trình soát xét, nếu phát sinh các vấn đề quan trọng, kịp thời thông báo cho cấp có thẩm quyền của Khách Hàng để khắc phục kịp thời;
 - e. Thông báo cho ban lãnh đạo Khách Hàng (“Ban lãnh đạo”) những yếu kém trọng yếu phát hiện được trong quá trình soát xét về việc thiết kế và thực hiện các hệ thống kiểm soát nội bộ ảnh hưởng đến công tác báo cáo tài chính;

HỢP ĐỒNG CUNG ỨNG DỊCH VỤ CHUYÊN MÔN

Hợp Đồng số 16-02-184

Soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2

- f. Cung cấp cho Khách Hàng các báo cáo soát xét và kiểm toán bằng tiếng Anh và tiếng Việt đối với các Báo cáo tài chính như sau:

Loại báo cáo	Ngôn ngữ	
	Tiếng Việt	Tiếng Anh
Báo cáo soát xét về Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty	10 bộ	5 bộ
Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính năm của Công ty	15 bộ	8 bộ

- g. Phát hành các hóa đơn chính thức hợp pháp cho Khách Hàng; và

- h. Tuân thủ và tôn trọng các điều khoản khác trong hợp đồng này.

- 2.2. **Yêu cầu thông tin:** KPMG sẽ gửi văn bản yêu cầu Khách Hàng và các đại diện của Khách Hàng cung cấp các thông tin và sự hỗ trợ cần thiết để thực hiện Dịch Vụ. Khách Hàng sẽ nỗ lực hết sức để thực hiện các yêu cầu này. Trong trường hợp Khách Hàng không cung cấp đầy đủ thông tin và sự hỗ trợ cần thiết theo yêu cầu hợp lý của KPMG làm dẫn đến những chậm trễ về thời gian thực hiện dịch vụ thì Khách Hàng đồng ý rằng KPMG sẽ không phải chịu trách nhiệm về những chậm trễ này. KPMG đồng ý rằng KPMG sẽ chỉ yêu cầu cung cấp các thông tin và các hỗ trợ cần thiết một cách hợp lý phù hợp với Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam và các quy định có liên quan khác.

Điều 3: Nghĩa vụ của Khách Hàng

- 3.1. **Trách nhiệm của Khách Hàng:** Theo Hợp Đồng này, và nhằm giúp KPMG thực hiện Dịch Vụ, Khách Hàng sẽ:

- Trước khi bắt đầu Dịch Vụ, đảm bảo rằng đã tuân thủ các quy định pháp luật của Việt Nam về việc ghi chép sổ sách kế toán và lập báo cáo trong việc chuẩn bị tất cả các thông tin sẽ được KPMG soát xét và kiểm toán;
- Khóa sổ các tài liệu kế toán (“Tài Liệu Kế Toán”) liên quan đến báo cáo tài chính đúng thời hạn và trước khi bắt đầu đợt soát xét và kiểm toán, bao gồm ghi nhận toàn bộ các khoản dự phòng, trích trước và đánh giá theo quy định của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, các quy định có liên quan của Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan áp dụng cho Báo cáo tài chính. Trong trường hợp các Tài Liệu Kế Toán này khóa sổ không đúng hạn, hoặc lập không phù hợp với các nguyên tắc kế toán nêu trên, kết quả là làm phát sinh thêm thời gian để KPMG hoàn thành công việc soát xét và kiểm toán, điều này có thể dẫn tới sự trì hoãn phát hành báo cáo soát xét và kiểm toán. KPMG sẽ có quyền kéo dài thời hạn phát hành báo cáo soát xét và kiểm toán tương ứng với thời gian chậm trễ nêu trên do lỗi của Khách Hàng;
- Cung cấp kịp thời cho KPMG các dữ liệu, thông tin, bảng biểu và giải trình (phòng vấn hoặc bằng văn bản) khi được yêu cầu. Các thông tin tài liệu phải cung cấp chi phục vụ cho mục đích soát xét và kiểm toán và theo đúng quy định của Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam và các quy định có liên quan khác;
- Hỗ trợ và hợp tác thỏa đáng với đại diện của KPMG trong suốt quá trình soát xét và kiểm toán, bao gồm, nhưng không giới hạn, sự hỗ trợ từ các phòng ban của Khách Hàng trong phạm vi có trách nhiệm của Khách Hàng để tổng hợp và ghi nhận các nghiệp vụ tài chính;
- Bố trí địa điểm làm việc và tạo điều kiện thuận lợi cho KPMG trong suốt thời gian làm việc tại văn phòng của Khách Hàng;

HỢP ĐỒNG CUNG ỨNG DỊCH VỤ CHUYÊN MÔN

Hợp Đồng số 16-02-184

Soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2

- f. Lập và cung cấp Báo cáo tài chính của Công ty phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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;
- g. Điều chỉnh Báo cáo tài chính của Công ty để sửa chữa các sai sót trọng yếu; và
- h. Tuân thủ và tôn trọng các điều khoản khác trong hợp đồng này.

Điều 4: Thực hiện Dịch Vụ

4.1. Xác nhận: Khách Hàng xác nhận:

- a. Mục đích của việc soát xét và kiểm toán là cung cấp báo cáo của kiểm toán viên cho các cổ đông của Khách Hàng trong đó trình bày kết luận soát xét và ý kiến kiểm toán về Báo cáo tài chính của Công ty;

Đối với dịch vụ soát xét:

- b. KPMG sẽ thực hiện các thủ tục soát xét bao gồm phỏng vấn, chủ yếu với những nhân viên chịu trách nhiệm về công tác tài chính kế toán, và thực hiện các thủ tục phân tích và soát xét khác. Công việc soát xét của KPMG không bao gồm việc kiểm tra kiểm soát nội bộ, kiểm tra sổ sách kế toán và các phản hồi đối với các câu hỏi phỏng vấn của KPMG bằng cách thu thập các chứng cứ thông qua việc kiểm tra, quan sát hoặc xác nhận và các thủ tục khác thường được thực hiện trong một cuộc kiểm toán. Phạm vi công việc soát xét của KPMG đối với Báo cáo tài chính của Công ty nhỏ hơn về cơ bản so với phạm vi của một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam mà mục tiêu là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính. Do đó, KPMG sẽ không đưa ra ý kiến kiểm toán như vậy đối với Báo cáo tài chính của Công ty. Báo cáo soát xét của KPMG sẽ bao gồm một tuyên bố về nội dung này;
- c. Công việc soát xét không cung cấp sự đảm bảo rằng KPMG sẽ có thể nhận biết được toàn bộ những vấn đề trọng yếu có thể được xác định thông qua một cuộc kiểm toán. Ngoài ra, công việc soát xét của KPMG không thể được xem là căn cứ để phát hiện các sai sót, gian lận, hay các hành vi bất hợp pháp có thể tồn tại. KPMG sẽ thông báo cho Khách hàng về bất kỳ sai sót trọng yếu nào hoặc bất kỳ trường hợp gian lận hoặc hành vi bất hợp pháp nào trong phạm vi những vấn đề mà KPMG biết được trong quá trình thực hiện soát xét, trừ khi các sai sót, gian lận hay hành vi phạm pháp đó rõ ràng là không đáng kể;
- d. KPMG cũng sẽ thông báo trực tiếp cho Khách hàng hoặc những người chịu trách nhiệm quản trị của Khách hàng về các trường hợp gian lận mà KPMG phát hiện được có liên quan đến lãnh đạo cấp cao hoặc những trường hợp gian lận, mà theo xét đoán của KPMG, sẽ khiến cho Báo cáo tài chính của Công ty bị sai sót trọng yếu và các hành vi bất hợp pháp mà KPMG phát hiện được, trừ khi các trường hợp gian lận hay hành vi bất hợp pháp đó rõ ràng là không đáng kể.

Đối với dịch vụ kiểm toán:

- e. KPMG sẽ thực hiện các thủ tục để thu thập đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp làm cơ sở để đưa ra ý kiến của KPMG về Báo cáo tài chính của Công ty. Các thủ tục này bao gồm việc thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về giá trị các khoản mục và thuyết minh trong Báo cáo tài chính. Việc lựa chọn áp dụng các thủ tục phụ thuộc vào sự suy xét của KPMG, bao gồm cả việc đánh giá các rủi ro có các sai sót trọng yếu trong Báo cáo tài chính, cho dù là do gian lận hay sai sót;
- f. Trong quá trình lập kế hoạch và thực hiện việc kiểm toán, KPMG sẽ xem xét hệ thống kiểm soát nội bộ của Khách Hàng liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính của Khách Hàng trung thực và hợp lý để thiết lập các thủ tục kiểm toán thích hợp trong

HỢP ĐỒNG CUNG ỨNG DỊCH VỤ CHUYÊN MÔN

Hợp Đồng số 16-02-184

Soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2

từng trường hợp, nhưng không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về tính hiệu quả của hệ thống kiểm soát nội bộ của Khách Hàng;

- g. Để đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính, KPMG sẽ thực hiện các thử nghiệm cần thiết để đạt được sự đảm bảo hợp lý rằng thông tin từ các Tài Liệu Kế Toán và các dữ liệu khác có tin cậy và đầy đủ cho việc lập Báo cáo tài chính hay không. Khách Hàng cũng sẽ đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán do ban lãnh đạo thực hiện cũng như đánh giá cách trình bày tổng quát của Báo cáo tài chính;
- h. Công việc kiểm toán của KPMG được lập kế hoạch và thực hiện để có được sự đảm bảo hợp lý, chứ không phải tuyệt đối, rằng Báo cáo tài chính không có các sai sót trọng yếu, cho dù do gian lận hay sai sót. Sự đảm bảo tuyệt đối là không thể thực hiện được do bản chất thử nghiệm và những hạn chế cố hữu khác của một cuộc kiểm toán, cùng với những hạn chế cố hữu của bất kỳ hệ thống kế toán và kiểm soát nội bộ nào cũng như các đặc điểm của gian lận. Do đó, có rủi ro là các sai sót trọng yếu, các hành vi gian lận (bao gồm cả trường hợp gian lận mà có thể là một hành vi bất hợp pháp), các hành vi bất hợp pháp khác có thể tồn tại và không được phát hiện bởi một cuộc kiểm toán Báo cáo tài chính được thực hiện phù hợp với các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Ngoài ra, một cuộc kiểm toán cũng không được thiết kế nhằm mục đích thực hiện các vấn đề không trọng yếu đối với Báo cáo tài chính phù hợp với các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam;
- i. Mặc dù công việc kiểm toán của KPMG không nhằm mục đích báo cáo về kiểm soát nội bộ của Khách Hàng và KPMG không bắt buộc phải tìm kiếm các điểm yếu kém trọng yếu trong quá trình thực hiện kiểm toán, KPMG sẽ gửi báo cáo bằng văn bản cho Khách Hàng và các bộ phận/cá nhân chịu trách nhiệm quản trị về các điểm yếu kém trọng yếu trong phạm vi mà KPMG biết được;
- j. Trong phạm vi mà KPMG biết được, KPMG sẽ thông báo cho các bộ phận/cá nhân chịu trách nhiệm quản trị của Khách Hàng về bất kỳ sai sót trọng yếu nào và bất kỳ trường hợp gian lận hay hành vi phạm pháp nào. Ngoài ra, KPMG cũng sẽ thông báo cho các bộ phận/cá nhân chịu trách nhiệm quản trị về các trường hợp gian lận mà KPMG biết được có liên quan đến lãnh đạo cấp cao hoặc những trường hợp gian lận, mà theo suy xét của KPMG, sẽ khiến cho Báo cáo tài chính bị sai sót trọng yếu và các hành vi phạm pháp mà KPMG biết được, trừ khi các trường hợp gian lận hay hành vi phạm pháp đó thực sự không quan trọng;
- k. Ban lãnh đạo của Công ty chịu trách nhiệm:
- Lập và trình bày trung thực và hợp lý các Báo cáo tài chính của Công ty và toàn bộ các giải trình chứa đựng trong đó phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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;
 - Về kiểm soát nội bộ mà Ban lãnh đạo xác định là cần thiết để cho phép lập Báo cáo tài chính không chứa đựng sai sót trọng yếu, cho dù là do gian lận hay nhầm lẫn;
 - Cung cấp cho KPMG:
 - Quyền truy cập vào tất cả các thông tin mà Ban lãnh đạo biết và có liên quan đến việc lập và trình bày các Báo cáo tài chính như sổ sách, tài liệu và các thông tin khác;
 - Các thông tin bổ sung mà KPMG có thể sẽ yêu cầu Ban lãnh đạo cung cấp cho mục đích của cuộc kiểm toán; và
 - Quyền liên hệ không hạn chế với những người ở trong đơn vị mà KPMG cho là cần thiết để thu thập bằng chứng kiểm toán khi có thảo luận với Khách Hàng.

HỢP ĐỒNG CUNG ỨNG DỊCH VỤ CHUYÊN MÔN

Hợp Đồng số 16-02-184

Soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2

Ban lãnh đạo đồng thời cũng chịu trách nhiệm: (1) xác định và đảm bảo rằng Khách Hàng tuân thủ luật và các quy định áp dụng cho các hoạt động của Khách Hàng và thông báo cho KPMG về bất kỳ vi phạm trọng yếu nào đối với các luật và quy định mà đã được phát hiện; (2) bảo vệ giữ gìn tài sản; (3) lựa chọn và áp dụng các chính sách kế toán thích hợp; và (4) thực hiện các ước tính kế toán một cách hợp lý trong từng trường hợp. Ban lãnh đạo Khách Hàng cũng chịu trách nhiệm thông báo cho KPMG về kết quả đánh giá của mình về mức rủi ro là Báo cáo tài chính của Công ty có thể có sai sót một cách trọng yếu do gian lận. Việc KPMG kiểm toán Báo cáo tài chính của Công ty không giải trừ Ban lãnh đạo khỏi các trách nhiệm đối với báo cáo này;

- l. Nếu Báo cáo tài chính nói trên và báo cáo kiểm toán của KPMG về các Báo cáo tài chính này được đưa vào một tài liệu khác do Khách Hàng phát hành, ví dụ, Báo cáo Thường niên của Khách Hàng, KPMG sẽ đọc các thông tin khác có trong tài liệu đó và xem xét liệu các thông tin khác đó có sự bất đồng trọng yếu với Báo cáo tài chính được kiểm toán không. Tuy nhiên, công việc kiểm toán của KPMG không bao gồm việc thực hiện các thủ tục nhằm chứng thực các thông tin khác đó (bao gồm cả các thông tin báo cáo dự kiến cho tương lai); và
- m. Một số trường hợp có thể phát sinh khiến KPMG cần phải sửa đổi báo cáo soát xét/kiểm toán hoặc từ chối tiếp tục thực hiện soát xét/kiểm toán. Nếu, trong quá trình thực hiện các thủ tục soát xét/kiểm toán, phát sinh các trường hợp mà KPMG cần phải từ chối tiếp tục thực hiện soát xét/kiểm toán, KPMG sẽ thông báo với Ban lãnh đạo và các bộ phận/cá nhân chịu trách nhiệm quản trị của Khách Hàng về những lý do khiến KPMG từ chối tiếp tục thực hiện soát xét/kiểm toán.

4.2. Miễn trách nhiệm đối với trường hợp giải trình không đúng hay bỏ sót:

Theo yêu cầu của các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam và Chuẩn mực Việt Nam về Hợp đồng dịch vụ soát xét, KPMG sẽ yêu cầu cụ thể với Ban Giám đốc và các bộ phận khác của Khách Hàng về những giải trình thể hiện trên Báo cáo tài chính của Công ty và tính hiệu quả của các kiểm soát nội bộ. Các quy chế này còn đòi hỏi một số thành viên Ban Giám đốc của Khách Hàng cung cấp cho KPMG một thư giải trình về Báo cáo tài chính của Công ty và xác nhận rằng ảnh hưởng của các sai sót không điều chỉnh, xét trên phương diện riêng lẻ hay tổng thể, không có ảnh hưởng trọng yếu đối với toàn bộ Báo cáo tài chính của Công ty. Kết quả từ các thủ tục soát xét/kiểm toán của KPMG, các thông tin phản hồi mà KPMG thu thập được và các giải trình bằng văn bản của Khách Hàng cấu thành tài liệu mà KPMG làm cơ sở để đưa ra ý kiến về Báo cáo tài chính của Công ty. Do tầm quan trọng của các giải trình từ phía Ban Giám đốc đối với tính hiệu quả của một cuộc soát xét/kiểm toán, Khách Hàng đồng ý miễn trừ bất kỳ trách nhiệm và phí tổn từ phía KPMG và nhân viên của KPMG có liên quan đến Dịch Vụ trong Hợp Đồng này từ những giải trình không đúng của Ban Giám đốc của Khách Hàng gây ra.

Điều 5: Bảo mật

KPMG có thể thu thập các thông tin nhạy cảm liên quan đến hoạt động kinh doanh hay các công việc của Khách Hàng trong quá trình cung cấp Dịch Vụ ("Thông tin Bảo mật"). Liên quan đến các Thông tin Bảo mật, KPMG sẽ tuân thủ các chuẩn mực về bảo mật thông tin trong Chuẩn mực về Đạo đức Hành nghề Kế toán - Kiểm toán do Bộ Tài chính Việt Nam ban hành. KPMG cũng sẽ tuân thủ những hạn chế về bảo mật thông tin theo quy định của bất kỳ cơ quan có thẩm quyền nào khác mà KPMG phải chấp hành, cũng như bất cứ nghĩa vụ nào mà pháp luật quy định đối với KPMG. KPMG được quyền thực hiện theo bất kỳ yêu cầu nào của pháp luật, của cơ quan quản lý của mình hoặc bất kỳ cơ quan có thẩm quyền nào khác mà KPMG phải tuân thủ, yêu cầu cung cấp Thông tin Bảo mật. Điều khoản này sẽ không áp dụng đối với các Thông tin Bảo mật mà đã được công khai một cách hợp lệ. Điều khoản này không cấm KPMG cung cấp Thông tin Bảo mật trong trường hợp KPMG cần cung cấp các thông tin đó cho các Bên Bảo hiểm bồi thường nghề nghiệp hoặc tư vấn pháp lý hay các tư vấn chuyên

HỢP ĐỒNG CUNG ỨNG DỊCH VỤ CHUYÊN MÔN

Hợp Đồng số 16-02-184

Soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2

môn khác của KPMG và trong các trường hợp đó, KPMG sẽ chỉ cung cấp thông tin theo nguyên tắc bảo mật cho bên thứ ba sau khi nhận được sự chấp thuận bằng văn bản của Khách Hàng.

Điều 6: Sở hữu hồ sơ soát xét/kiểm toán

Hồ sơ soát xét/kiểm toán được lập trong quá trình kiểm toán của KPMG là tài sản của KPMG. Các hồ sơ soát xét/kiểm toán này thiết lập nên các thông tin mật và thuộc quyền sở hữu của KPMG và sẽ được lưu trữ theo thủ tục và chính sách của KPMG theo từng thời kỳ.

Điều 7: Sử dụng thư điện tử và/hoặc internet

Khách Hàng xác nhận rằng:

- a. Khách Hàng và KPMG có thể liên lạc hoặc trao đổi tài liệu qua thư điện tử và/hoặc qua internet trừ khi Khách Hàng có yêu cầu khác; và
- b. Khách Hàng chấp nhận những rủi ro tiềm tàng bao gồm các rủi ro an ninh mạng do bị ngăn chặn hoặc bị xâm nhập bất hợp pháp vào các thông tin này, các rủi ro do bị sửa đổi làm sai lệch nội dung thông tin liên lạc và các rủi ro do bị vi rút hoặc các thiết bị nguy hiểm khác. Do đó, Khách Hàng phải kiểm tra vi rút tất cả thông tin liên lạc với KPMG.

Điều 8: Phí dịch vụ và các điều khoản thanh toán

- 8.1. Phí cung cấp Dịch vụ Soát xét và kiểm toán Báo cáo tài chính của Công ty ("Phí Dịch Vụ Chuyên Môn") là 125.000.000 Việt Nam Đồng (*bằng chữ: một trăm hai mươi lăm triệu đồng*). Phí Dịch Vụ Chuyên Môn dựa trên mức độ trách nhiệm, kỹ năng và thời gian cần thiết để hoàn tất các công việc.

Mức phí mà KPMG đề xuất cho việc thực hiện công việc trên được trình bày cụ thể như sau:

Dịch vụ	Phí (VND)
Soát xét	
• Soát xét Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2 cho giai đoạn 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 – các báo cáo này được lập phù hợp với VAS.	45.000.000
Kiểm toán	
• Kiểm toán Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2 cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 – các báo cáo này được lập phù hợp với VAS.	80.000.000
Tổng phí dịch vụ soát xét và kiểm toán	125.000.000

- 8.2. Phí Dịch Vụ Chuyên Môn này đã bao gồm các khoản phụ phí (như chi phí đi lại, lưu trú, thông tin liên lạc, văn phòng phẩm) nhưng **chưa bao gồm** thuế Giá trị Gia tăng (hiện là 10%). Phí Dịch vụ Chuyên Môn này bao gồm chi phí cho việc phát hành các bộ báo cáo bằng tiếng Việt Nam và tiếng Anh cho mỗi loại Báo cáo tài chính được soát xét và kiểm toán, nêu trong phần 2.1.f. Nếu Khách Hàng có nhu cầu đề nghị KPMG phát hành nhiều bộ báo cáo hơn số lượng nêu trên, phí phát hành báo cáo bổ sung sẽ là 200.000 VND cho mỗi một bộ báo cáo phát hành bổ sung (chưa bao gồm thuế Giá trị Gia tăng). Các khoản phí này sẽ được cộng thêm vào Phí Dịch Vụ Chuyên Môn khi phát hành hóa đơn cuối cùng.

HỢP ĐỒNG CUNG ỨNG DỊCH VỤ CHUYÊN MÔN

Hợp Đồng số 16-02-184

Soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2

8.3. Phí Dịch Vụ Chuyên Môn (cộng thuế Giá trị Gia tăng và các khoản thanh toán khác, nếu có) sẽ được KPMG phát hành hóa đơn theo nguyên tắc sau:

- 30% tổng giá trị hợp đồng sau khi ký hợp đồng này;
- 70% phí soát xét sau khi phát hành Báo cáo soát xét cho Báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016;
- 50% phí kiểm toán sau khi bắt đầu kiểm toán thực địa tại Công ty; và
- 20% phí kiểm toán còn lại khi phát hành Báo cáo kiểm toán cho Báo cáo tài chính năm.

8.4. Trong quá trình cung cấp Dịch Vụ, các trường hợp bắt buộc phải phát sinh thêm thời gian và chi phí (bao gồm, nhưng không giới hạn, việc Khách Hàng không thực hiện nghĩa vụ của mình theo Hợp Đồng này) có thể làm cho KPMG phải bỏ thêm thời gian và/hoặc phát sinh thêm chi phí vượt quá mức dự kiến hiện thời. Phí phát sinh thêm sẽ do hai Bên thỏa thuận dựa trên thời gian đã hoặc sẽ phải bỏ thêm và chi phí đã phát sinh hoặc sẽ phát sinh bởi Khách Hàng. KPMG có trách nhiệm phải thông báo cho Khách Hàng các trường hợp này ngay khi khả năng phát sinh trường hợp này cao.

8.5. Khách Hàng sẽ chuyển tiền thanh toán Phí Dịch Vụ Chuyên Môn vào tài khoản của KPMG (nêu trên) trong vòng 30 ngày kể từ ngày nhận được hóa đơn của KPMG tính cho mỗi hóa đơn.

8.6. Nếu KPMG được yêu cầu (theo bất cứ lệnh, lệnh triệu tập của tòa án, chỉ thị hoặc các quy trình pháp lý hay quy định nào khác) phải lập tài liệu và/ hoặc thông tin, trả lời các truy vấn, tham dự các phiên tòa hoặc các cuộc họp hoặc giải quyết bất cứ yêu cầu tương tự nào liên quan đến các Dịch Vụ cho, hoặc bởi bất cứ cơ quan tố tụng, quản lý, hành chính hoặc cơ quan hoặc thể chế tương tự nào (bao gồm nhưng không hạn chế, bất cứ cơ quan quản lý nước ngoài nào hoặc tương tự), căn cứ vào các hồ sơ pháp lý được yêu cầu và thỏa thuận thống nhất giữa hai bên, Khách Hàng sẽ thanh toán cho KPMG các chi phí phát sinh, bao gồm cả các khoản phí pháp lý hợp lý phát sinh trong quá trình giải quyết các vấn đề đó.

Điều 9: Thời hạn Hợp Đồng và hiệu lực của các điều khoản

9.1. **Thời hạn:** Hợp Đồng này bắt đầu có hiệu lực kể từ ngày hai Bên cùng ký kết và tiếp tục có hiệu lực cho đến thời điểm nào sau đây đến trước:

- a. KPMG cung cấp báo cáo kiểm toán đối với Báo cáo tài chính của Công ty và Khách Hàng đã thanh toán đầy đủ Phí Dịch Vụ Chuyên Môn cho KPMG; hoặc
- b. Sự kiện được nêu trong Điều khoản 10 phát sinh.

9.2. **Hiệu lực của các điều khoản:** Các Điều khoản 6, 11, 12, 13, 15, 18 và 19 vẫn còn hiệu lực ngay cả khi Hợp Đồng này kết thúc.

Điều 10: Hủy hợp đồng

Khách Hàng có quyền chấm dứt một phần hoặc toàn bộ Hợp Đồng bằng việc thông báo bằng văn bản trước đó 30 ngày trong các trường hợp sau:

- a. KPMG vi phạm các nghĩa vụ trong Hợp đồng mà không tiến hành bất kỳ biện pháp khắc phục nào trong vòng 10 ngày kể từ ngày Khách Hàng thông báo cho KPMG về việc vi phạm đó;
- b. KPMG bị phát hiện trong tình trạng phá sản. Trong trường hợp này, việc chấm dứt Hợp đồng sẽ không tác động đến bất kỳ quyền lợi nào của Khách Hàng theo các điều khoản và điều kiện trong Hợp đồng này và các luật và quy định hiện hành.
- c. KPMG không thể tiếp tục thực hiện các nghĩa vụ theo Hợp đồng này trong vòng 15 ngày kể từ ngày sự kiện Bất khả kháng nêu trong Điều 17 Hợp đồng này phát sinh;

HỢP ĐỒNG CUNG ỨNG DỊCH VỤ CHUYÊN MÔN

Hợp Đồng số 16-02-184

Soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2

Trong trường hợp Khách Hàng chấm dứt một phần hay toàn bộ Hợp đồng, Khách Hàng có quyền ký một hợp đồng soát xét với một công ty kiểm toán khác để tiến hành công việc dở dang.

KPMG cũng có thể hủy bỏ Hợp Đồng bằng cách gửi thông báo bằng văn bản tới Khách Hàng trước đó 30 ngày nếu như có những thay đổi về luật, lệ, quy định hoặc chuẩn mực nghề nghiệp hoặc một thay đổi về hoàn cảnh mà trong trường hợp xảy ra sẽ làm việc tiếp tục cung cấp các dịch vụ theo hợp đồng đã ký của KPMG vi phạm các luật, lệ, quy định hoặc chuẩn mực nghề nghiệp đó, hoặc mặt khác, theo ý kiến hợp lý của KPMG, thay đổi đó sẽ ảnh hưởng đến khả năng của KPMG trong việc tuân thủ bất kỳ quy định phù hợp nào về tính độc lập của kiểm toán viên.

Việc chấm dứt thỏa thuận phải được hai bên chấp thuận bằng văn bản.

Việc chấm dứt thỏa thuận theo quy định tại điều khoản này sẽ không tổn hại đến bất kỳ quyền nào mà một trong hai bên có thể đã có được trước thời điểm chấm dứt hợp đồng. Hai bên sẽ cùng xác định khối lượng công việc đã hoàn thành cho đến ngày hợp đồng bị hủy và các nghĩa vụ thanh toán liên quan.

Điều 11: Giới hạn trách nhiệm và bồi thường

- 11.1. **Giới hạn:** Mọi trách nhiệm bồi thường mà KPMG phải chịu đối với những tổn thất hay thiệt hại mà Khách Hàng phải gánh chịu liên quan đến Hợp đồng này, bao gồm (không giới hạn) sự bất cẩn hoặc bỏ sót hoặc trình bày sai của KPMG, sẽ chỉ giới hạn trong khoản phí dịch vụ chuyên môn mà Khách Hàng trả cho KPMG.
- 11.2. **Miễn trách nhiệm:** Khách Hàng đồng ý rằng KPMG sẽ không chịu trách nhiệm hay không có nghĩa vụ đối với Khách Hàng về bất cứ tổn thất, chi phí, thiệt hại nào nếu các thông tin tài liệu cho Dịch Vụ được thực hiện trong Hợp Đồng này bị các bên khác cung cấp bị thiếu, từ chối, che đậy hoặc cung cấp thông tin không đúng hay không chính xác, hoặc giải trình sai cho KPMG.
- 11.3. **Sự tin cậy của bên thứ ba:** KPMG không có nghĩa vụ đối với bất cứ bên nào có liên quan đến báo cáo soát xét và kiểm toán hay bất cứ sự tin cậy nào vào các báo cáo này ngoại trừ trong trường hợp được pháp luật quy định (và trong trường hợp đó, còn tùy thuộc vào điều khoản giới hạn trong Điều khoản 11.1).

Điều 12: Hạn chế sử dụng

12.1. Sử dụng tên KPMG:

Việc trích dẫn tên của KPMG trên bất kỳ tài liệu nào phải được sự chấp thuận trước bằng văn bản của KPMG, ngoại trừ các Báo cáo tài chính được đề cập trong Hợp Đồng này và các báo cáo của NEDI2 gửi các cơ quan quản lý có thẩm quyền, các tổ chức tín dụng, tư vấn luật, bảo hiểm, các chủ đầu tư và các tổ chức có quan tâm đến NEDI2 trong việc hợp tác kinh doanh các dự án bất động sản. Trong các báo cáo như vậy, NEDI2 sẽ không trực tiếp hoặc ngụ ý nêu ra mối liên hệ giữa KPMG với các thông tin khác ngoài báo cáo tài chính đã kiểm toán hoặc soát xét.

KPMG sẽ không chịu trách nhiệm hay nghĩa vụ đối với bất kỳ lỗi hay sai sót nào trên bất kỳ sự tái bản dưới bất kỳ hình thức hay phương tiện nào.

12.2. Cần sự chấp thuận trước:

Khách Hàng không được thực hiện bất cứ sự xuất bản báo cáo kiểm toán bằng bất cứ phương tiện nào nếu không có được sự chấp thuận trước của KPMG, ngoại trừ việc gửi cho các cơ quan quản lý có thẩm quyền, các tổ chức tín dụng, tư vấn luật, bảo hiểm, các chủ đầu tư và các tổ chức có quan tâm đến NEDI2 trong việc hợp tác kinh doanh các dự án bất động sản của NEDI2.

HỢP ĐỒNG CUNG ỨNG DỊCH VỤ CHUYÊN MÔN

Hợp Đồng số 16-02-184

Soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2

KPMG có thể thu hồi lại việc chấp thuận của mình cho việc xuất bản báo cáo kiểm toán nếu việc xuất bản này không được thực hiện một cách thích hợp.

12.3. Cung cấp và phát hành:

Khách Hàng đồng ý rằng nếu Khách Hàng cung cấp hoặc phát hành các Báo cáo tài chính do KPMG kiểm toán thì việc phát hành đó sẽ đảm bảo rằng báo cáo kiểm toán của KPMG sẽ được cung cấp hoặc phát hành cùng với các Báo cáo tài chính. Điều này không loại trừ nghĩa vụ của Khách Hàng về việc yêu cầu sự chấp thuận trước của KPMG theo điều khoản 12.2 trên đây.

Khách Hàng xác nhận rằng, theo yêu cầu của Chuẩn mực Kiểm toán số 720 – Các thông tin khác trong tài liệu có báo cáo tài chính đã được kiểm toán (VSA 720), kiểm toán viên cần xem xét đọc các thông tin khác trong tài liệu có báo cáo tài chính đã được kiểm toán hoặc soát xét và báo cáo kiểm toán cũng như báo cáo soát xét vì tính tin cậy của báo cáo tài chính đã được kiểm toán hay soát xét có thể bị suy giảm nếu do có thể tồn tại những điểm không nhất quán trọng yếu giữa báo cáo tài chính đã được kiểm toán hoặc soát xét và các thông tin khác. Nếu các Báo cáo tài chính nói trên và báo cáo kiểm toán cũng như báo cáo soát xét của KPMG về các Báo cáo tài chính được đưa vào một tài liệu khác do NED12 phát hành mà không được thông báo cho KPMG và tài liệu đó chứa đựng những điểm không nhất quán trọng yếu với báo cáo tài chính đã kiểm toán hoặc báo cáo kiểm toán của KPMG thì Khách Hàng đồng ý chịu các trách nhiệm phát sinh từ hoặc liên quan đến những thông tin không nhất quán đó. Nếu KPMG phát hiện các tài liệu do Khách Hàng phát hành chứa đựng thông tin không nhất quán trọng yếu với báo cáo tài chính đã kiểm toán/soát xét hoặc với báo cáo kiểm toán/soát xét của KPMG thì KPMG sẽ yêu cầu Khách Hàng điều chỉnh các thông tin và phát hành lại các tài liệu đó. Khách Hàng đồng ý rằng KPMG được thực hiện các thủ tục cần thiết theo quy định của VSA 720 nếu Khách Hàng từ chối điều chỉnh các thông tin không nhất quán và phát hành lại tài liệu liên quan. Trách nhiệm của KPMG liên quan tới việc đọc tài liệu này được mô tả trong Điều 4.1.1 ở trên.

- 12.4. **Trình bày đúng đắn:** Khách Hàng cần đảm bảo rằng đối với bất cứ sự xuất bản hoặc phân phối nào, báo cáo kiểm toán sẽ được trình bày một cách đúng đắn và đầy đủ nhằm tránh cho người đọc hiểu hoặc liên hệ sai về báo cáo.
- 12.5. Khách Hàng đồng ý cụ thể rằng KPMG sẽ không chịu trách nhiệm hoặc nghĩa vụ đối với Khách Hàng hoặc bên thứ ba nào (bao gồm, nhưng không giới hạn trong các cổ đông, các chủ nợ, hay các cơ quan quản lý của Khách Hàng và/hoặc các công ty được lựa chọn) trong trường hợp các yêu cầu trong Điều 12 này không được tuân thủ.

Điều 13: Không lôi kéo tuyển dụng nhân viên của KPMG

Khách Hàng sẽ không, trực tiếp hay gián tiếp, lôi kéo tuyển dụng bất cứ nhân viên nào của KPMG tham gia thực hiện Dịch Vụ trong thời gian họ đang thực hiện Dịch Vụ hay trong thời gian 6 tháng sau khi họ đã hoàn tất Dịch Vụ hoặc sau khi chấm dứt Hợp Đồng này mà không có sự đồng ý trước bằng văn bản của KPMG. Điều khoản này sẽ không ảnh hưởng tới việc Khách Hàng thực hiện các chương trình quảng cáo tuyển dụng tại bất cứ thời điểm nào cũng như không ngăn cản Khách Hàng tuyển dụng bất cứ nhân viên nào của KPMG mà đã nộp đơn xin việc trong các chương trình tuyển dụng đó.

Điều 14: Giải quyết các vướng mắc

- 14.1. Nếu tại bất cứ thời điểm nào Khách Hàng muốn thảo luận với KPMG về việc cải thiện việc thực hiện Dịch Vụ hoặc nếu Khách Hàng phàn nàn về Dịch Vụ được cung cấp, thì tùy theo từng trường hợp, Khách Hàng có thể gọi điện thoại trực tiếp tới “partner” hay giám đốc của KPMG như được nêu trong Hợp Đồng. KPMG sẽ xem xét các vấn đề đó ngay và làm mọi việc trong khả năng để giải quyết những vướng mắc đó.

HỢP ĐỒNG CUNG ỨNG DỊCH VỤ CHUYÊN MÔN

Hợp Đồng số 16-02-184

Soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2

- 14.2. Trong vòng 10 (mười ngày) từ ngày phát sinh tranh chấp, mỗi bên sẽ cử đại diện thu xếp một cuộc hòa giải và đề xuất các giải pháp giải quyết tranh chấp trên cơ sở thương lượng công bằng, vì lợi ích của cả hai bên.
- 14.3. Trong trường hợp xảy ra tranh chấp, hoặc nếu có các khoản phí không được trả đúng hạn, KPMG có quyền dừng việc cung cấp Dịch Vụ cho đến khi tranh chấp được giải quyết hay khoản phí được thanh toán. Việc dừng cung cấp Dịch vụ này sẽ không ảnh hưởng tới nghĩa vụ của hai bên đã phát sinh đến thời điểm dừng cung cấp Dịch vụ.
- 14.4. Nếu vấn đề đó không thể giải quyết được thì các bên đồng ý thu xếp một cuộc hòa giải hay sử dụng các giải pháp giải quyết tranh chấp thay thế khác trước khi tiến hành những hành động pháp lý.

Điều 15: Hiểu biết và mâu thuẫn

15.1. Trong điều khoản này, những định nghĩa sau sẽ được áp dụng:

“Nhóm thực hiện Dịch Vụ” có nghĩa là toàn bộ hoặc từng cá nhân riêng lẻ những “partner”, thành viên, giám đốc và nhân viên của KPMG tham gia thực hiện Dịch Vụ,

“Ngăn cách” có nghĩa là các biện pháp bảo vệ được thiết lập để hỗ trợ bảo vệ lợi ích của mỗi khách hàng và có thể bao gồm (ví dụ): các nhóm thực hiện dịch vụ riêng biệt, sự độc lập về hoạt động và vị trí địa lý và/hoặc những biện pháp kiểm soát truy cập đối với dữ liệu, các máy chủ và các hệ thống thư điện tử.

- 15.2. Nhóm thực hiện Dịch Vụ sẽ không bị bắt buộc, được trông đợi hoặc được cho là phải biết bất cứ thông tin nào mà những nhân sự khác của KPMG biết mà Nhóm thực hiện Dịch Vụ không được biết.
- 15.3. Nhóm thực hiện Dịch Vụ sẽ không bắt buộc phải sử dụng hay phải tiết lộ cho Khách Hàng bất cứ thông tin nào mà Nhóm biết hay những nhân sự khác của KPMG biết mà những thông tin này là bảo mật đối với một khách hàng khác.
- 15.4. KPMG có thể đang cung cấp các dịch vụ hoặc có thể được mời cung cấp dịch vụ cho một hay các bên khác mà có lợi ích cạnh tranh hoặc đối lập với lợi ích của Khách Hàng (một “Bên có mâu thuẫn” hay “các Bên có mâu thuẫn”).
- 15.5. KPMG được và sẽ luôn được quyền cung cấp các dịch vụ cho các Bên có mâu thuẫn, ngoại trừ trường hợp khi mà lợi ích của Bên có mâu thuẫn trái ngược một cách rõ ràng và trực tiếp với lợi ích của Khách Hàng liên quan đến vấn đề chủ thể của Dịch Vụ thì:
 - a. Nhóm thực hiện Dịch Vụ sẽ không cung cấp dịch vụ cho Bên có mâu thuẫn đó; và
 - b. Những nhân sự khác của KPMG có thể cung cấp dịch vụ cho Bên có mâu thuẫn khi đã thiết lập những Ngăn cách thích hợp. Tính hiệu quả của những Ngăn cách đó sẽ tạo ra những biện pháp thích đáng để tránh mọi rủi ro thực tế về khả năng KPMG sẽ vi phạm nghĩa vụ về bảo mật đối với Khách Hàng.

KPMG luôn tìm cách xác định các Bên có mâu thuẫn trong những trường hợp được nêu trong khoản này. Nếu Khách Hàng biết hoặc nhận biết được rằng KPMG đang tư vấn hoặc đề xuất cung cấp dịch vụ tư vấn cho một Bên có mâu thuẫn, đề nghị thông báo ngay cho KPMG.

- 15.6. Trong trường hợp KPMG đã ký hợp đồng cung cấp dịch vụ cho một bên trước khi ký hợp đồng với Khách Hàng và sau đó hoàn cảnh thay đổi, KPMG có thể cho rằng, cho dù các Ngăn cách đã được áp dụng, lợi ích của Khách Hàng rất có thể sẽ bị ảnh hưởng và KPMG có thể không chắc chắn có thể kiểm soát được tình hình. Trong trường hợp đó, KPMG có thể chấm dứt Hợp Đồng và KPMG sẽ có quyền làm như vậy với một thông báo có hiệu lực ngay khi được gửi. Tuy nhiên, việc chấm dứt hợp đồng này được sự đồng thuận của hai bên bằng văn bản.

HỢP ĐỒNG CUNG ỨNG DỊCH VỤ CHUYÊN MÔN

Hợp Đồng số 16-02-184

Soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2

Điều 16: Hiệu lực của các điều khoản

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 thẩm quyền, thì các điều khoản còn lại của hợp đồng vẫn giữ nguyên giá trị hiệu lực.

Điều 17: Bất khả kháng

Nếu một bên khi thực hiện hợp đồng này bị ngăn cản hay hạn chế bởi lý do hỏa hoạn, bão lũ, động đất, chiến tranh, lệnh cấm giao thông, luật, chỉ thị hoặc hướng dẫn của bất cứ chính phủ nào có liên quan đến Hợp Đồng này, hay bất cứ đạo luật hoặc điều kiện khác vượt quá sự kiểm soát hợp lý của Bên đó, thì Bên đó được miễn trách nhiệm cho việc thực hiện của mình đối với phần việc ảnh hưởng, nhưng Bên đó sẽ sử dụng mọi khả năng tốt nhất của mình để tránh hay làm mất đi các nguyên nhân của việc không thực hiện và để khắc phục, hoàn thành việc thực hiện hợp đồng một cách nhanh nhất.

Điều 18: Luật điều chỉnh và tài phán

Hợp Đồng này và tất cả các vấn đề của việc ký kết hợp đồng, thực hiện Dịch Vụ được lập phù hợp và được điều chỉnh bởi pháp luật Việt Nam. Hai bên đồng ý đưa việc tranh chấp phát sinh trong Hợp Đồng này ra các cấp tòa án của Việt Nam. Chi phí liên quan đến việc giải quyết tranh chấp sẽ do bên có lỗi chịu, trừ khi Tòa án có quyết định khác.

Điều 19: Cung cấp thông tin

Khách Hàng đồng ý cho KPMG cung cấp một số thông tin nhất định liên quan đến Dịch Vụ đề cập trong Hợp Đồng này và mối quan hệ giữa Khách Hàng với KPMG cho mục đích soạn thảo các bản đề xuất dịch vụ và các tài liệu quảng cáo chung, với điều kiện là các thông tin cung cấp được giới hạn trong phạm vi tên công ty của Khách Hàng và các diễn giải vắn tắt mô tả nội dung Dịch Vụ.

Điều 20: Tính tổng thể và sửa đổi

Hợp Đồng này thiết lập sự thỏa thuận và hiểu biết tổng thể giữa các Bên có liên quan đến vấn đề chủ thể hợp đồng. Mọi thay đổi các điều khoản của Hợp Đồng này phải được lập bằng văn bản và sẽ chỉ có hiệu lực sau khi được đại diện đủ thẩm quyền của các bên ký.

Việc thay đổi hợp đồng có thể thực hiện trong các trường hợp sau:

- a. Những thay đổi trong phạm vi công việc theo yêu cầu của Khách Hàng;
- b. Những thay đổi về luật, quy tắc, quy định hoặc các chuẩn mực nghề nghiệp;
- c. Trong trường hợp sự kiện Bất khả kháng (nêu trong Điều 17 của Hợp đồng này): cả hai bên sẽ thương lượng nhằm xác định giá trị điều chỉnh của hợp đồng theo luật và quy định hiện hành.

Điều 21: Cam kết thực hiện

21.1. KPMG sẽ bắt đầu thực hiện kiểm toán chậm nhất trong vòng bảy ngày làm việc từ ngày Hợp đồng này có hiệu lực.

21.2. Hai Bên cam kết tuân thủ theo các điều khoản trong Hợp đồng này. Trong quá trình thực hiện Hợp đồng, nếu có bất kỳ khó khăn, vướng mắc nào phát sinh, hai Bên sẽ kịp thời thông báo cho nhau và chủ động tìm kiếm các giải pháp phù hợp. Toàn bộ các thông tin liên lạc sẽ được lập thành văn bản và gửi trực tiếp cho mỗi bên theo địa chỉ nêu trên.

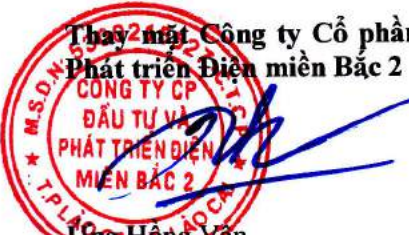
HỢP ĐỒNG CUNG ỨNG DỊCH VỤ CHUYÊN MÔN

Hợp Đồng số 16-02-184

Soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2

Điều 22: Điều khoản thi hành

Hợp Đồng này được lập thành hai (02) bản gốc bằng tiếng Việt. Khách Hàng giữ một (01) bản tiếng Việt, KPMG giữ một (01) bản tiếng Việt.

Thay mặt Công ty Cổ phần Đầu tư và
Phát triển Điện miền Bắc 2

Ông Hồng Văn
Tổng Giám đốc
Ngày:

Thay mặt Công ty TNHH KPMG

Đàm Xuân Lâm
Phó Tổng Giám đốc
Ngày:

HỢP ĐỒNG CUNG ỨNG DỊCH VỤ CHUYÊN MÔN

Hợp Đồng số 16-02-184

Soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2

Phụ lục 1: Kế hoạch thực hiện soát xét và kiểm toán các báo cáo phát hành dự kiến

Thời gian biểu thực hiện công việc

<i>Nội dung công việc tiến hành</i>	<i>Không muộn hơn</i>
1. Soát xét giữa niên độ	
<ul style="list-style-type: none">Công ty cung cấp đầy đủ tài liệu theo danh sách tài liệu được yêu cầu cho KPMG	2/7/2016
<ul style="list-style-type: none">Tiến hành soát xét thực địa tại Công ty	Từ 4/7/2016 đến 8/7/2016
<ul style="list-style-type: none">Hợp báo cáo kết quả soát xét giữa niên độ	<i>Thỏa thuận sau khi thực hiện soát xét thực địa nhưng trước 12/7/2016</i>
<ul style="list-style-type: none">Dự thảo báo cáo soát xét đối với Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty	15/7/2016
<ul style="list-style-type: none">Phát hành báo cáo soát xét đối với Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty	25/7/2016
2. Kiểm toán năm	
<ul style="list-style-type: none">Kiểm toán thực địa sơ bộ tại Công ty (kiểm toán số liệu 9 tháng)	<i>Trước 1/12/2016</i>
<ul style="list-style-type: none">Hợp báo cáo kết quả kiểm toán sơ bộ	<i>Thỏa thuận sau khi thực hiện kiểm toán sơ bộ</i>
<ul style="list-style-type: none">Tham gia kiểm kê hàng tồn kho	<i>Tùy thuộc vào lịch kiểm kê của Công ty</i>
<ul style="list-style-type: none">Công ty cung cấp đầy đủ tài liệu theo danh sách tài liệu được yêu cầu cho KPMG	12/1/2017
<ul style="list-style-type: none">Tiến hành kiểm toán thực địa tại Công ty	Từ 16/1/2017 đến 20/1/2017
<ul style="list-style-type: none">Thảo luận với Ban lãnh đạo về các phát hiện trong quá trình kiểm toán	<i>Thỏa thuận sau khi thực hiện kiểm toán thực địa nhưng trước 23/1/2017</i>
<ul style="list-style-type: none">Dự thảo báo cáo kiểm toán đối với Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty	26/1/2017
<ul style="list-style-type: none">Phát hành báo cáo kiểm toán đối với Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty	15/2/2017

Thời gian làm việc trên đây là thời gian dự kiến của KPMG với điều kiện KPMG nhận được đầy đủ sự hỗ trợ và hợp tác cần thiết và kịp thời của Khách hàng theo như thời gian biểu thực hiện công việc nêu trên.



HỢP ĐỒNG CUNG ỨNG DỊCH VỤ CHUYÊN MÔN

Hợp Đồng số 16-02-184

Soát xét Báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 và kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2016 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Điện miền Bắc 2

Lịch làm việc dự kiến trên được lập dựa trên các điều kiện sau:

- Các tài liệu đã yêu cầu được cung cấp đầy đủ, chính xác và đúng tiến độ bởi Công ty;
- Các thư xác nhận được nhận đủ bản gốc; và
- Không có các điều chỉnh muộn phát sinh bởi Công ty ảnh hưởng đáng kể tới công tác kiểm toán.

Bất cứ sự chậm trễ nào bởi Khách Hàng trong việc tuân thủ thời gian biểu và các điều kiện phía trên sẽ có thể có ảnh hưởng tới tiến độ của báo cáo kiểm toán và thời gian biểu trên sẽ được đẩy lùi tương ứng.

Các báo cáo phát hành

KPMG sẽ phát hành các báo cáo kiểm toán và soát xét sau đây:

- Báo cáo soát xét đối với Báo cáo tài chính giữa niên độ cho giai đoạn sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2016 của Công ty;
- Báo cáo kiểm toán đối với Báo cáo tài chính cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 được lập theo VAS của Công ty.

