

Ban Lãnh đạo
Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam
Tầng 15, Tòa nhà IDMC Mỹ Đình, 15 Phạm Hùng,
Phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội, Việt Nam

Kính gửi: Ông Ng Weng Seng
Tổng Giám đốc

Thư xác nhận Dịch vụ số: EL-HAN 2012

Ngày 5 tháng 5 năm 2020

1 Thư xác nhận Dịch vụ

Thư này (sau đây được gọi là “Thư xác nhận Dịch vụ” hoặc “Thư xác nhận”) nêu các điều khoản của dịch vụ kiểm toán khi Chi nhánh Công ty TNHH PwC (Việt Nam) tại Hà Nội (sau đây được gọi là “PwC”) được bổ nhiệm làm kiểm toán viên theo luật định của Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam (sau đây được gọi là “Công ty”) để soát xét các báo cáo giữa niên độ và kiểm toán các báo cáo cuối năm tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020 (sau đây được gọi là “báo cáo tài chính”), cụ thể như sau:

Soát xét các báo cáo giữa niên độ theo luật định

- Soát xét các báo cáo tài chính cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020;
- Soát xét báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2020.

Kiểm toán các báo cáo cuối năm tài chính theo luật định

- Kiểm toán các báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020;
- Kiểm toán báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2020.

Các báo cáo tài chính theo luật định được lập theo Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư 210/2014/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành ngày 30 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 210/2014”), Thông tư số 334/2016/TT-BTC (“Thông tư 334/2016”) do Bộ Tài Chính ban hành ngày 27 tháng 12 năm 2016 sửa đổi, bổ sung và thay thế một số nội dung trong Thông tư 210/2014 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng cho các công ty chứng khoán đang hoạt động tại Việt Nam.

Theo Thông tư 334/2016, các báo cáo tài chính bao gồm:

- Báo cáo tình hình tài chính;
- Báo cáo kết quả hoạt động;
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ;
- Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu; và
- Các thuyết minh báo cáo tài chính.

Nội dung, phạm vi, và tiến độ thực hiện dịch vụ nêu trên (sau đây gọi là “Dịch vụ”) được quy định tại Phụ lục 1 của Thư xác nhận này.

2 Quyền và trách nhiệm của Công ty

Người đại diện theo pháp luật hiểu và xác nhận có trách nhiệm về việc:

- 2.1 Lập các báo cáo tài chính thể hiện trung thực và hợp lý theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư 210/2014, Thông tư 334/2016 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng cho các công ty chứng khoán đang hoạt động tại Việt Nam;
- 2.2 Thiết lập, thực hiện và duy trì hệ thống kiểm soát nội bộ liên quan tới việc soạn lập và trình bày hợp lý các báo cáo tài chính để các Báo cáo Tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn; chọn lựa và áp dụng các chính sách kế toán thích hợp; và thực hiện các ước tính kế toán hợp lý đối với từng trường hợp;
- 2.3 Đảm bảo cung cấp kịp thời cho chúng tôi:
 - tất cả các tài liệu, thông tin mà Người đại diện theo pháp luật nhận thấy là có liên quan đến quá trình lập và trình bày Báo cáo Tài chính như chứng từ kế toán, sổ sách kế toán và các tài liệu liên quan khác bao gồm nhưng không giới hạn bản cuộc họp Hội đồng Thành viên;
 - các tài liệu, thông tin bổ sung mà chúng tôi yêu cầu Người đại diện theo pháp luật cung cấp hoặc giải trình để phục vụ mục đích của cuộc kiểm toán;
 - quyền tiếp cận không hạn chế đối với nhân sự của Công ty mà chúng tôi xác định là cần thiết để thu thập bằng chứng kiểm toán;
 - nhân sự liên quan cùng làm việc với chúng tôi trong quá trình kiểm toán;
- 2.4 Đảm bảo các thông tin cung cấp cho chúng tôi là chính xác, trung thực, đầy đủ và thông báo ngay cho chúng tôi biết nếu có bất kỳ thay đổi nào đối với những thông tin mà Công ty đã cung cấp cho chúng tôi;
- 2.5 Đảm bảo rằng chúng tôi có quyền sử dụng hợp pháp đối với các thông tin hoặc quyền sở hữu trí tuệ của bên thứ ba mà Công ty cung cấp cho chúng tôi để thực hiện Dịch vụ, nếu có;
- 2.6 Tuân thủ kế hoạch kiểm toán do chúng tôi đề xuất mà Công ty đã đồng ý;
- 2.7 Thực hiện những biện pháp đảm bảo hợp lý để bảo vệ các tài sản của Công ty tránh những mất mát, thiệt hại và để ngăn chặn và phát hiện gian lận, nhầm lẫn và việc không tuân thủ các quy định pháp luật;
- 2.8 Đồng ý không kiện cáo, khiếu nại các công ty khác trong mạng lưới của PwC và các thành viên, giám đốc hoặc nhân viên của các công ty này khi các công ty này thay mặt chúng tôi thực hiện Dịch vụ. Các công ty này và nhân viên của họ có thể dựa vào điều này như là một bên trong Thư xác nhận khi họ tham gia thực hiện Dịch vụ;

- 2.9 Người đại diện theo pháp luật có trách nhiệm cung cấp và xác nhận bằng văn bản về các giải trình đã cung cấp trong quá trình kiểm toán vào “Thư giải trình”, về việc xác nhận trách nhiệm của Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong việc lập và trình bày Báo cáo Tài chính; và khẳng định rằng ảnh hưởng của từng sai sót, cũng như tổng hợp các sai sót không được điều chỉnh cho cho năm hiện tại và cho các năm trước là không trọng yếu đối với tổng thể Báo cáo Tài chính;
- 2.10 Giám sát chúng tôi trong việc thực hiện Dịch vụ, có thông tin phản hồi kịp thời với chúng tôi nhằm giúp chúng tôi thực hiện công việc một cách thông suốt;
- 2.11 Thanh toán phí Dịch vụ cho chúng tôi đúng thời hạn theo quy định tại Điều 4 và Điều 5 dưới đây.

3 Quyền và trách nhiệm của kiểm toán viên

- 3.1 Trách nhiệm của kiểm toán viên là thực hiện kiểm toán theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi phải tuân thủ các quy định về đạo đức nghề nghiệp, phải lập kế hoạch và thực hiện việc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu Báo cáo Tài chính, xét trên phương diện tổng thể, có sai sót trọng yếu hay không. Trong cuộc kiểm toán, chúng tôi sẽ thực hiện các thủ tục để thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thông tin trình bày trong Báo cáo Tài chính. Các thủ tục thực hiện tùy thuộc vào xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm cả việc đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong Báo cáo Tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Cuộc kiểm toán cũng bao gồm việc đánh giá sự phù hợp của các chính sách kế toán đã sử dụng và các ước tính kế toán của Ban Lãnh đạo cũng như cách trình bày tổng quát của Báo cáo Tài chính;
- 3.2 Bố trí các nhân viên có trình độ và kỹ năng phù hợp để thực hiện Dịch vụ;
- 3.3 Được quyền tiếp cận các nhân viên và Ban Lãnh đạo của Công ty để thu thập các bằng chứng kiểm toán và hồ sơ cần thiết;
- 3.4 Thực hiện Dịch vụ như nêu tại Điều 1 của Thư xác nhận này. Tuy nhiên việc thực hiện Dịch vụ cũng sẽ phụ thuộc vào mức độ và chất lượng của các thông tin mà Công ty cung cấp cho chúng tôi và vào việc Công ty thực hiện nghĩa vụ thanh toán phí Dịch vụ cho chúng tôi theo quy định tại Thư xác nhận này;
- 3.5 Phát hành ý kiến kiểm toán cho Hội đồng Thành viên về việc liệu các Báo cáo Tài chính của Công ty, xét trên các khía cạnh trọng yếu, có thể hiện trung thực và hợp lý, tình hình tài chính của Công ty tại ngày lập bảng cân đối kế toán, kết quả hoạt động kinh doanh, và các dòng lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm tài chính kết thúc tại ngày 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 tại Việt Nam;
- 3.6 Do những hạn chế vốn có của kiểm toán cũng như của kiểm soát nội bộ, Công ty và chúng tôi đồng ý rằng có thể có rủi ro khó tránh khỏi là kiểm toán viên có thể không phát hiện được các sai sót trọng yếu của Báo cáo Tài chính mặc dù cuộc kiểm toán đã được lập kế hoạch và thực hiện theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam.

4 Giá trị hợp đồng

- 4.1 Mức phí Dịch vụ của chúng tôi được ước tính dựa trên cơ sở mức độ trách nhiệm, trình độ chuyên môn của chuyên gia tham gia thực hiện và thời gian cần thiết để tiến hành công việc như kế hoạch đề ra. Ngoài phí Dịch vụ, chúng tôi sẽ yêu cầu Công ty thanh toán tất cả các phụ phí thực tế phát sinh liên quan đến việc thực hiện kiểm toán. Các chi phí này có thể bao gồm chi phí đi lại và vận chuyển, chi phí ăn ở của nhân viên, công tác phí, chi phí điện thoại, fax, bưu điện, hành chính, chi phí văn phòng phẩm, in ấn và các chi phí liên quan khác.
- 4.2 Mức phí Dịch vụ là **233.000.000 Đồng** (Bằng chữ: Hai trăm ba mươi ba triệu Đồng).
- 4.3 Ngoài mức phí Dịch vụ và phụ phí trên, chúng tôi sẽ yêu cầu Công ty thanh toán 10% thuế giá trị gia tăng (nếu áp dụng) tính trên mức phí Dịch vụ và các phụ phí phát sinh nói trên.
- 4.4 Mức phí Dịch vụ ước tính trên đây là dựa trên cơ sở Công ty sẽ lập các Báo cáo Tài chính bằng tiếng Việt và tiếng Anh, các chứng từ kế toán, sổ sách và hồ sơ của Công ty được lưu giữ tốt và nhân sự của Công ty sẽ hỗ trợ đầy đủ cho chúng tôi trong suốt quá trình chúng tôi thực hiện Dịch vụ. Điều này cũng phụ thuộc vào việc hoàn thành và cung cấp kịp thời các thông tin quy định tại Tài liệu hỗ trợ khách hàng ("CAS"). CAS liệt kê các thông tin mà chúng tôi phải có để thực hiện Dịch vụ và thời gian biểu mà chúng tôi đề xuất. Chúng tôi sẽ cung cấp CAS cho Công ty trước khi bắt đầu thực hiện Dịch vụ.
- 4.5 Trong quá trình thực hiện Dịch vụ, nếu chúng tôi nhận thấy cần thiết phải mở rộng phạm vi cuộc kiểm toán vì lý do không thể dự kiến trước vào thời điểm ký Thư xác nhận này, thì chúng tôi có thể phải xem xét lại mức phí ước tính. Tuy nhiên, chúng tôi sẽ thông báo trước cho Công ty ngay khi tình huống này phát sinh và hai bên sẽ thỏa thuận mức phí tăng thêm (nếu cần thiết).
- 4.6 Nếu chúng tôi phải cung cấp thông tin về Công ty hoặc Dịch vụ theo quy định pháp luật hoặc quy trình bắt buộc khác, Công ty sẽ hoàn trả các chi phí hợp lý mà chúng tôi phải chịu liên quan đến việc cung cấp thông tin này.

5 Thanh toán

Phí Dịch vụ sẽ được Công ty thanh toán cho chúng tôi theo tiến độ công việc, như sau:

Tiến độ	Lịch thanh toán VND
• Bắt đầu công việc soát xét số dư đầu kỳ	45.000.000
• Bắt đầu công việc soát xét giữa niên độ	75.000.000
• Bắt đầu công việc kiểm toán cuối năm	113.000.000
Tổng cộng	233.000.000

Chúng tôi sẽ phát hành hóa đơn cho Công ty theo lịch thanh toán trên đây. Công ty sẽ có trách nhiệm thanh toán hóa đơn trong vòng 30 (ba mươi) ngày làm việc kể từ khi nhận được hóa đơn. Bất kỳ khoản phí nào chưa được thanh toán theo đúng thời hạn như quy định ở bảng trên sẽ được tính lãi theo lãi suất cơ bản do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam quy định có hiệu lực vào ngày Công ty thực hiện thanh toán cho chúng tôi và lãi suất sẽ được tính từ thời điểm quá hạn thanh toán cho đến thời điểm thanh toán thực tế. Tuy nhiên, chúng tôi có toàn quyền quyết định tạm ngừng cung cấp Dịch vụ nếu Công ty trì hoãn thanh toán quá 15 (mười lăm) ngày làm việc kể từ ngày đến hạn thanh toán.

6 Bảo mật

- 6.1 Chúng tôi sẽ bảo mật tất cả thông tin mà chúng tôi nhận được từ Công ty theo Thư xác nhận này và sẽ không tiết lộ trừ khi theo yêu cầu pháp luật hoặc cơ quan quản lý chuyên môn. Chúng tôi có thể cung cấp thông tin cho các công ty PwC và các bên khác liên quan đến Thư xác nhận hoặc Dịch vụ trên cơ sở họ có nghĩa vụ bảo mật. Thông tin có thể được xử lý và chuyển đến các bên hỗ trợ vận hành và quản lý hệ thống quan hệ khách hàng của chúng tôi
- 6.2 Hai bên cùng hợp tác thực hiện các nghĩa vụ tương ứng theo pháp luật về bảo vệ thông tin cá nhân. Chính sách bảo vệ thông tin cá nhân của chúng tôi nêu tại <https://www.pwc.com/vn/vn/about-us/privacy-statement.html>.

7 Sở hữu trí tuệ

- 7.1 Các giấy tờ và hồ sơ kiểm toán liên quan đến việc kiểm toán và cung cấp Dịch vụ do chúng tôi tạo ra trong quá trình thực hiện và cung cấp Dịch vụ, kể cả các tài liệu và hồ sơ kiểm toán bằng điện tử, là tài sản sở hữu trí tuệ của riêng chúng tôi.

8 Báo cáo và tiến độ thực hiện Dịch vụ

8.1 Báo cáo

Ý kiến kiểm toán của chúng tôi chỉ nhằm cung cấp cho Công ty. Trừ khi chúng tôi đồng ý trước, hoặc trừ khi pháp luật yêu cầu, Công ty không được:

- cung cấp hoặc trao đổi về Dịch vụ với bên khác; hoặc
- tham chiếu đến báo cáo kiểm toán của chúng tôi hoặc ghi tên/logo của chúng tôi trong những tài liệu phát hành rộng rãi của Công ty, hoặc công bố về chúng tôi hay Dịch vụ.

Nếu Công ty công bố hoặc thể hiện ý kiến kiểm toán của chúng tôi đi kèm với các Báo cáo Tài chính hoặc đề cập đến chúng tôi trong các tài liệu có các thông tin khác, dưới hình thức bản in hay bằng phương tiện điện tử (bao gồm nhưng không giới hạn trên trang web), thì Người đại diện theo pháp luật của Công ty phải (a) cung cấp cho chúng tôi bản dự thảo của tài liệu dự kiến phát hành hoặc công bố đó để chúng tôi xem xét, và (b) xin ý kiến chấp thuận bằng văn bản của chúng tôi để đưa báo cáo của chúng tôi vào tài liệu trước khi tài liệu này được hoàn chỉnh và công bố. Khi ý kiến kiểm toán của chúng tôi được tái hiện qua bất kỳ phương tiện truyền thông nào thì bắt buộc phải kèm theo toàn bộ các Báo cáo Tài chính, bao gồm cả phần thuyết minh.

Công ty đồng ý rằng báo cáo kiểm toán hoặc các tham chiếu đến chúng tôi sẽ không được đưa vào các hồ sơ nộp cho cơ quan chức năng liên quan đến việc chào bán chứng khoán nếu không có văn bản đồng ý trước của chúng tôi.

Bất kỳ thỏa thuận nào để thực hiện công việc liên quan đến việc chào bán chứng khoán kể cả việc đồng ý cho thực hiện công việc liên quan đến việc chào bán chứng khoán đó sẽ được thực hiện theo một thỏa thuận riêng.

8.2 Tiến độ thực hiện Dịch vụ

Trừ khi có thỏa thuận khác, tiến độ thực hiện Dịch vụ nêu tại Phụ lục 1 của Thư xác nhận chỉ cho mục đích hoạch định và không mang tính ràng buộc đối với chúng tôi.

9 Giới hạn trách nhiệm của kiểm toán viên

- 9.1 Chúng tôi sẽ dựa vào thông tin do Công ty cung cấp theo quy định tại Điều 2 của Thư xác nhận này để thực hiện Dịch vụ.
- 9.2 Toàn bộ trách nhiệm pháp lý của chúng tôi liên quan đến Dịch vụ hoặc Thư xác nhận không vượt quá ba lần mức phí của phần Dịch vụ phát sinh trách nhiệm đó.
- 9.3 Liên quan đến Dịch vụ và Thư xác nhận này, chúng tôi không chịu trách nhiệm pháp lý đối với (i) tổn thất, thiệt hại gián tiếp, ngẫu nhiên hoặc mang tính hệ quả, (ii) tổn thất về lợi nhuận, lợi thế thương mại, cơ hội kinh doanh hoặc các khoản tiết kiệm hoặc lợi ích ước tính, và (iii) mất mát hoặc hư hỏng dữ liệu.
- 9.4 Công ty đồng ý hoàn lại cho chúng tôi các khoản phát sinh đối với trách nhiệm pháp lý liên quan đến khiếu kiện của một bên khác về Dịch vụ hoặc Thư xác nhận này.
- 9.5 Công ty đồng ý rằng bất cứ nghĩa vụ pháp lý nào liên quan đến Dịch vụ hoặc Thư xác nhận này sẽ là nghĩa vụ pháp lý chỉ của PwC. Công ty đồng ý không khiếu kiện bất cứ cá nhân nào của PwC (kể cả do sơ suất).

10 Chấm dứt

- 10.1 Quyền chấm dứt thực hiện Thư xác nhận của Công ty:

Công ty có quyền đơn phương chấm dứt Thư xác nhận với chúng tôi bằng văn bản và yêu cầu bồi thường thiệt hại theo quy định tại Thư xác nhận này và phải thông báo cho chúng tôi trước ít nhất là 14 (mười bốn) ngày làm việc, nếu xảy ra bất kỳ trường hợp nào sau đây:

- chúng tôi không có chức năng cung cấp Dịch vụ theo quy định pháp luật và bị cơ quan Nhà nước có thẩm quyền yêu cầu đình chỉ việc cung cấp Dịch vụ; hoặc
- chúng tôi không tuân thủ cam kết về bảo mật thông tin theo quy định tại Điều 6 trên đây; hoặc
- chúng tôi không tuân thủ các nghĩa vụ của mình trong Thư xác nhận này và trong thời hạn 1 (một) tháng kể từ ngày nhận được văn bản đề nghị khắc phục của Công ty, chúng tôi vẫn không khắc phục được việc không tuân thủ đó.

Quyền đòi bồi thường theo quy định của Thư xác nhận này có thể được thực hiện bằng việc khấu trừ vào phí Dịch vụ khi thanh toán.

Nếu Công ty đơn phương chấm dứt việc thực hiện Thư xác nhận không theo quy định tại Thư xác nhận này, Công ty sẽ phải thanh toán toàn bộ khoản phí Dịch vụ và chi phí phát sinh thực tế đối với chúng tôi (kể cả chi phí phải trả cho nhân viên và các chi phí liên quan) cho đến ngày chấm dứt Thư xác nhận.

10.2 Quyền chấm dứt của chúng tôi:

Chúng tôi có quyền đơn phương chấm dứt Thư xác nhận với Công ty bằng văn bản và yêu cầu bồi thường thiệt hại theo quy định tại Thư xác nhận này và phải thông báo cho Công ty trước ít nhất là 14 (mười bốn) ngày làm việc nếu xảy ra bất kỳ trường hợp nào sau đây:

- Công ty không thanh toán phí Dịch vụ theo đúng thời gian thỏa thuận như quy định trong Thư xác nhận này; hoặc
- Công ty không tuân thủ kế hoạch kiểm toán mà các bên đã nhất trí hoặc không đáp ứng các yêu cầu của chúng tôi để hoàn tất Dịch vụ một cách đúng đắn mà không có lý do chính đáng mặc dù chúng tôi đã có văn bản yêu cầu thực hiện.

Chúng tôi có thể chấm dứt việc thực hiện Dịch vụ ngay bằng văn bản thông báo cho Công ty trong trường hợp có những thay đổi của luật hoặc những trường hợp khác vượt ngoài tầm kiểm soát hợp lý của chúng tôi có thể dẫn đến việc chúng tôi không còn đảm bảo tính độc lập hoặc ảnh hưởng bất lợi đến việc thực hiện nghĩa vụ trong việc cung cấp Dịch vụ cho Công ty.

Nếu chúng tôi đơn phương chấm dứt việc thực hiện Dịch vụ không theo quy định tại Thư xác nhận này, chúng tôi sẽ phải hoàn lại cho Công ty toàn bộ khoản phí Dịch vụ mà chúng tôi đã nhận của Công ty.

10.3 Thư xác nhận cũng có thể chấm dứt hiệu lực trong trường hợp sau:

- do sự kiện bất khả kháng (là những sự kiện xảy ra không thể lường trước được và không thể khắc phục được mặc dù đã áp dụng mọi biện pháp cần thiết bao gồm nhưng không giới hạn những sự kiện như thiên tai, bão, lũ, động đất, bệnh dịch, chiến tranh hoặc có nguy cơ xảy ra chiến tranh, và các thảm họa khác chưa lường hết được, sự thay đổi chính sách hoặc ngăn cấm của cơ quan có thẩm quyền của Việt Nam) mà Công ty hoặc chúng tôi, hoặc cả Công ty và chúng tôi, không có khả năng tiếp tục thực hiện Thư xác nhận trong thời hạn 60 (sáu mươi) ngày liên tục kể từ ngày xảy ra sự kiện bất khả kháng, bên bị ảnh hưởng bởi sự kiện bất khả kháng sẽ gửi văn bản thông báo chấm dứt cho bên kia trước ít nhất 14 (mười bốn) ngày làm việc. Công ty cũng như chúng tôi không chịu trách nhiệm với nhau nếu không đáp ứng được các nghĩa vụ theo Thư xác nhận này do sự kiện bất khả kháng; hoặc
- Công ty hoặc chúng tôi bị tuyên bố phá sản hoặc giải thể; hoặc
- khi có thỏa thuận chấm dứt giữa Công ty và chúng tôi.

Để làm rõ, PwC sẽ không chịu trách nhiệm về việc chậm trễ hoặc không thực hiện được Dịch vụ do hoặc liên quan đến những hạn chế mà Chính phủ ban hành đối với dịch COVID-19. Trong những trường hợp đó, các bên sẽ thảo luận một cách thiện chí các giải pháp như sắp xếp lại việc triển khai thực hiện Dịch vụ, điều chỉnh phạm vi công việc, các chi phí bổ sung, dời hoặc gia hạn việc thực hiện. Nếu việc gia hạn là không khả thi hoặc nếu các bên không đạt được thỏa thuận, PwC có quyền chấm dứt Hợp đồng này ngay lập tức bằng văn bản thông báo mà không chịu phải trách nhiệm pháp lý, ngoại trừ đối với những vi phạm đã xảy ra trước đó.

11 Luật áp dụng và giải quyết tranh chấp

- 11.1 Thư xác nhận này, sau khi được Công ty ký xác nhận, sẽ tạo thành hợp đồng giữa PwC và Công ty và sẽ được điều chỉnh và giải thích theo luật Việt Nam.
- 11.2 Công ty và chúng tôi cam kết thực hiện Thư xác nhận trên cơ sở tự nguyện, bình đẳng và vì lợi ích của Công ty và chúng tôi. Mọi tranh chấp liên quan đến Thư xác nhận này trước hết sẽ được giải quyết thông qua thương lượng và hoà giải. Nếu tranh chấp không giải quyết được thông qua thương lượng và hoà giải trong vòng 45 (bốn mươi lăm) ngày kể từ ngày phát sinh tranh chấp thì sẽ được giải quyết chung cuộc bằng trọng tài tại Trung tâm Trọng tài Quốc tế Việt Nam theo quy tắc tổ tụng trọng tài của trung tâm này.

12 Tuyển dụng nhân sự của PwC

Trong vòng sáu tháng từ khi chấm dứt Thư xác nhận này, không bên nào lôi kéo nhân viên của bên kia đã tham gia hoặc liên quan đến Dịch vụ, trừ khi bên kia đồng ý trước bằng văn bản.

13 Điều khoản chung

13.1 Trao đổi thông tin

Trong quá trình thực hiện Dịch vụ, việc trao đổi thông tin giữa Công ty và chúng tôi có thể thực hiện bằng lời nói, bằng email hoặc bằng văn bản. Báo cáo do chúng tôi trình cho Công ty theo từng giai đoạn của Dịch vụ sẽ luôn được thể hiện bằng văn bản.

Trong quá trình thực hiện Dịch vụ, chúng tôi có thể cấp quyền truy cập cho nhân viên của Công ty đến một số hệ thống của chúng tôi. Công ty chấp nhận rằng nhân viên của Công ty có thể truy cập vào hệ thống của chúng tôi bằng bất cứ thiết bị truy cập web nào. Công ty đồng ý chịu hoàn toàn trách nhiệm cho việc:

- a) cung cấp thông tin của những nhân viên mà Công ty thấy cần truy cập vào hệ thống của chúng tôi và đảm bảo họ nhận biết và đồng ý bị ràng buộc bởi các điều kiện truy cập;
- b) thông báo cho chúng tôi qua email khi nhân viên của Công ty thôi việc hoặc khi quyền truy cập của họ cần chấm dứt, và định kỳ rà soát quyền truy cập của các nhân viên để đảm bảo rằng nó vẫn còn phù hợp; và
- c) đảm bảo nhân viên của Công ty mã hóa thông tin mật khi cần thiết trước khi đưa lên hệ thống của chúng tôi.

13.2 Hiệu lực của Thư xác nhận Dịch vụ

Thư xác nhận này xác lập toàn bộ thỏa thuận về Dịch vụ và có hiệu lực ưu tiên so với các tài liệu khác hoặc bản chào dịch vụ liên quan. Thư xác nhận Dịch vụ này có giá trị kể từ ngày Công ty ký và sẽ được xem là đã thanh lý sau khi Công ty và chúng tôi đã thực hiện xong các cam kết ghi trong Thư xác nhận, bao gồm việc Công ty thanh toán hết tất cả các hóa đơn phí Dịch vụ cho chúng tôi.

13.3 Sửa đổi, bổ sung Thư xác nhận Dịch vụ

Bất kỳ thay đổi hoặc bổ sung nào đối với bất kỳ điều khoản nào của Thư xác nhận này phải được lập thành văn bản có xác nhận của Công ty và chúng tôi, và là một bộ phận không tách rời của Thư xác nhận này.

14 Giải thích từ

Trong thư này, các từ và các diễn đạt có nghĩa như sau:

- Công ty khác trong mạng lưới PwC: là bất kỳ một đơn vị hoặc một thành viên nào trong hệ thống mạng lưới các công ty và đơn vị PricewaterhouseCoopers toàn cầu.
- PwC, hoặc chúng tôi: là Chi nhánh Công ty TNHH PwC (Việt Nam) tại Hà Nội.
- Công ty: là Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam và tùy ngữ cảnh sẽ bao gồm cả Người đại diện theo pháp luật của Công ty hoặc người được ủy quyền hợp pháp của Công ty.

15 Đồng ý các điều khoản

Chúng tôi trân trọng cảm ơn Công ty ký xác nhận đã nhận và chấp thuận các điều khoản của Thư xác nhận Dịch vụ này. Nếu các nội dung của Thư xác nhận này không phù hợp với hiểu biết của Công ty về việc bổ nhiệm chúng tôi làm kiểm toán viên, chúng tôi rất mong nhận được thông tin phản hồi của Công ty và sẽ cung cấp thêm thông tin nếu Công ty yêu cầu.

Khi Công ty xác nhận chấp thuận các điều khoản của Thư xác nhận Dịch vụ này, Thư xác nhận này sẽ được lập thành 4 (bốn) bản gốc, bao gồm 2 (hai) bản bằng tiếng Việt và 2 (hai) bản bằng tiếng Anh. Trong trường hợp có sự không thống nhất giữa bản tiếng Việt và bản tiếng Anh thì bản tiếng Việt sẽ được xem là bản tham chiếu. Mỗi bên giữ 2 (hai) bản gốc, bao gồm 1 (một) bản tiếng Anh và 1 (một) bản tiếng Việt.

Trân trọng kính chào

Thay mặt và đại diện cho Chi nhánh Công ty TNHH PwC (Việt Nam) tại Hà Nội



Trần Hồng Kiên
Phó Tổng Giám đốc
Chữ ký được ủy quyền

Chấp nhận

Tôi đã đọc Thư xác nhận Dịch vụ này, chấp nhận những điều khoản và điều kiện ghi trong Thư xác nhận Dịch vụ này và xác nhận rằng tôi có quyền ký và đại diện cho Công ty TNHH Chứng khoán RHB Việt Nam.



Ký tên: _____

Họ tên: Ng Weng Seng

Chức danh: Tổng Giám đốc

PHỤ LỤC 1

NỘI DUNG, PHẠM VI, VÀ TIẾN ĐỘ THỰC HIỆN CỦA DỊCH VỤ

A. Nội dung và phạm vi Dịch vụ

Chúng tôi thực hiện Dịch vụ theo quy định tại Điều 1 của Thư xác nhận này và trên cơ sở sau:

- Các thủ tục kiểm toán của chúng tôi được thiết lập nhằm cung cấp sự đảm bảo hợp lý về việc liệu các Báo cáo Tài chính xét trên phương diện tổng thể, có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn hay không. Có những hạn chế tiềm tàng trong việc thực hiện một cuộc kiểm toán, ví dụ, việc kiểm toán được dựa trên việc kiểm tra chọn mẫu, do đó có thể không phát hiện hết được các sai sót trọng yếu, đặc biệt khi có hành vi che giấu thông qua sự thông đồng, giả mạo chứng từ và các hành vi phạm pháp khác. Vì vậy, cuộc kiểm toán của chúng tôi chỉ cung cấp một sự đảm bảo hợp lý mà không phải là một sự đảm bảo tuyệt đối rằng các Báo cáo Tài chính không có sai sót trọng yếu.
- Bản chất và mức độ kiểm tra của chúng tôi sẽ khác nhau tùy thuộc vào việc chúng tôi đánh giá vấn đề nào là trọng yếu trong bối cảnh xem xét các Báo cáo Tài chính của Công ty, tùy thuộc vào đánh giá của chúng tôi về hệ thống kế toán của Công ty cũng như quyết định của chúng tôi về việc dựa vào hệ thống kiểm soát nội bộ của Công ty.
- Vì trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến kiểm toán đối với tổng thể các Báo cáo Tài chính chứ không phải đối với một bộ phận hay đơn vị riêng lẻ, nên bản chất và mức độ kiểm tra cũng như yêu cầu của chúng tôi tại mỗi bộ phận hay đơn vị riêng lẻ sẽ khác nhau phụ thuộc vào đánh giá của chúng tôi trong các tình huống đó.
- Công việc thực hiện trong quá trình kiểm toán không được thiết kế để nhằm phát hiện các vấn đề mà quản lý cần quan tâm hoặc nhằm xác định tính đầy đủ của hệ thống kiểm soát nội bộ của Công ty. Tuy nhiên, trong quá trình kiểm toán, nếu chúng tôi phát hiện có vấn đề quan trọng liên quan đến quản lý hoặc các khiếm khuyết lớn trong hệ thống kiểm soát nội bộ của Công ty, mà theo chúng tôi cần được Công ty quan tâm, thì chúng tôi sẽ báo cáo Công ty. Việc truyền đạt các vấn đề này (nếu có) sẽ được thực hiện bằng văn bản hoặc qua trao đổi bằng lời. Bất kỳ thông tin nào liên quan đến các vấn đề này, bao gồm cả các báo cáo bằng văn bản, đều không được cung cấp cho các bên thứ ba nào khác. Chúng tôi sẽ không có nghĩa vụ hoặc chịu trách nhiệm với bất kỳ bên nào khác liên quan đến các thông tin hoặc các báo cáo như vậy.
- Ý kiến kiểm toán của chúng tôi chỉ nhằm phục vụ lợi ích của những người mà ý kiến kiểm toán được trình cho họ. Cuộc kiểm toán sẽ không được lập kế hoạch hoặc tiến hành với mục đích để cho bất kỳ bên thứ ba nào dựa vào đó, hoặc chú trọng vào một nghiệp vụ cụ thể nào đó. Do đó, sẽ có các khoản mục có thể được bên thứ ba quan tâm, nhưng không thuộc diện được chúng tôi đặc biệt chú ý, và có thể có các vấn đề được bên thứ ba diễn giải khác đi nhất là khi có liên quan một nghiệp vụ cụ thể.
- Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam yêu cầu chúng tôi phải đọc các báo cáo thường niên và các tài liệu khác có ý kiến kiểm toán của chúng tôi. Mục đích của việc này nhằm xem xét liệu các thông tin khác trong báo cáo thường niên, bao gồm cả cách trình bày các thông tin trong đó, có nhất quán một cách trọng yếu với các thông tin trong Báo cáo Tài chính hay không. Chúng tôi không có nghĩa vụ phải thực hiện việc xác minh các thông tin khác này như một phần của cuộc kiểm toán của chúng tôi.

- Chúng tôi sẽ không được xem là đã được thông báo, về phương diện trách nhiệm kiểm toán, các thông tin mà Công ty đã cung cấp cho các công ty khác thuộc mạng lưới PwC, trừ những thông tin mà Công ty đã cung cấp cho những thành viên tham gia vào cuộc kiểm toán (ví dụ, thông tin cung cấp liên quan đến các dịch vụ tư vấn thuế).
- Vì cuộc kiểm toán năm trước được thực hiện bởi công ty kiểm toán khác nên chúng tôi có thể cần soát xét hồ sơ kiểm toán của công ty kiểm toán tiền nhiệm. Chúng tôi có thể phải mở rộng phạm vi kiểm toán để xác minh về việc trình bày hợp lý các tài sản và nợ phải trả trọng yếu tại ngày trên bảng cân đối kế toán gần nhất đã được công ty kiểm toán tiền nhiệm phát hành ý kiến kiểm toán, và các chính sách kế toán áp dụng trong năm trước. Trước khi việc soát xét này được tiến hành, Công ty đảm bảo chấp thuận cho phép công ty kiểm toán tiền nhiệm đáp ứng đầy đủ các yêu cầu của chúng tôi.
- Ngoài ra, chúng tôi cũng sẽ tiến hành công tác soát xét các báo cáo tài chính giữa năm cho các giai đoạn có liên quan phù hợp với các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam áp dụng đối với các hợp đồng soát xét. Các Chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi phải lập kế hoạch, thực hiện soát xét nhằm có được sự đảm bảo hợp lý rằng liệu các báo cáo tài chính giữa niên độ có sai sót trọng yếu hay không. Việc soát xét được thực hiện chủ yếu qua việc phỏng vấn và áp dụng các thủ tục phân tích dữ liệu tài chính, do đó mức độ cung cấp đảm bảo thấp hơn so với một cuộc kiểm toán. Chúng tôi không thực hiện kiểm toán các báo cáo tài chính giữa niên độ nên chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán. Tuy nhiên, chúng tôi sẽ báo cáo rằng, dựa trên việc soát xét của chúng tôi, liệu có vấn đề nào khiến chúng tôi cho rằng các báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty không được phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư 210/2014, Thông tư 334/2016 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính áp dụng cho các công ty chứng khoán đang hoạt động tại Việt Nam.

B. Tiến độ thực hiện

Tiến độ kiểm toán dự kiến như sau:

STT	Nội dung	Thời gian dự kiến
1	Soát xét số dư đầu kỳ và soát xét giữa năm	6 - 10 tháng 7 năm 2020
2	Báo cáo soát xét giữa năm dự thảo	28 tháng 7 năm 2020
3	Báo cáo soát xét giữa năm chính thức	5 tháng 8 năm 2020
4	Kiểm toán cuối kỳ	18 - 22 tháng 1 năm 2021
5	Báo cáo dự thảo	15 tháng 2 năm 2021
6	Báo cáo chính thức	26 tháng 2 năm 2021