



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KIS VIỆT NAM

(Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 56/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 05 tháng 07 năm 2007, Giấy phép điều chỉnh số 42/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 14 tháng 06 năm 2021)

CHÀO BÁN CHỨNG QUYỀN CÓ BẢO ĐẢM

(Giấy chứng nhận chào bán chứng quyền số 161./GCN-UBCK do Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 20.1.9.2021)

Bản cáo bạch này và tài liệu bổ sung sẽ được cung cấp tại www.kisvn.vn từ ngày chào bán

Phụ trách công bố thông tin:

Họ tên: Hoàng Anh Việt - Phòng Chứng khoán phái sinh

Số điện thoại: 028.3914.8585 (Ext: 1114)

Email: viet.ha@kisvn.vn

Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp Giấy chứng nhận chào bán chứng quyền chỉ có nghĩa là hồ sơ đăng ký chào bán chứng quyền của tổ chức phát hành đã đáp ứng đủ điều kiện, thủ tục theo quy định của pháp luật liên quan, không hàm ý bảo đảm về nội dung của Bản cáo bạch, không hàm ý việc đầu tư vào chứng quyền được bảo đảm hay được thanh toán đầy đủ cũng như mục tiêu, chiến lược đầu tư, phương án kinh doanh của tổ chức phát hành.

Nhà đầu tư được khuyến nghị nên đọc kỹ và hiểu các nội dung quy định ở Bản cáo bạch, đặc biệt là phần cảnh báo rủi ro ở trang số 1 trong Bản cáo bạch này và chú ý đến các khoản thuế, phí, lệ phí, giá dịch vụ khi giao dịch chứng quyền có bảo đảm.

Giá giao dịch chứng quyền có thể thay đổi tùy vào tình hình thị trường, nhà đầu tư có thể chịu thiệt hại về số vốn đầu tư và có thể mất toàn bộ vốn đầu tư.

Các thông tin về kết quả hoạt động của tổ chức phát hành và các chứng quyền phát hành trước đây (nếu có) chỉ mang tính chất tham khảo và không có ý nghĩa là việc đầu tư sẽ sinh lời cho nhà đầu tư.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KIS VIỆT NAM

(Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số 56/UBCK-GPHDKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 05 tháng 07 năm 2007, Giấy phép điều chỉnh số 42/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 14 tháng 06 năm 2021)

CHÀO BÁN CHỨNG QUYỀN CÓ BẢO ĐẢM

- Tên chứng quyền: Chứng quyền.VHM.KIS.M.CA.T.08
- Tên (mã) chứng khoán cơ sở: VHM.
- Tổ chức phát hành chứng khoán cơ sở: Công ty Cổ phần Vinhomes.
- Loại chứng quyền: Mua.
- Kiểu thực hiện: châu Âu.
- Phương thức thực hiện chứng quyền: Tiền.
- Thời hạn: 7 tháng.
- Ngày đáo hạn: 7 tháng kể từ ngày chào bán.
- Tỷ lệ chuyển đổi: 20:1.
- Giá thực hiện: Trong khoảng cao hơn 20% so với giá tham chiếu của chứng khoán cơ sở vào ngày thông báo phát hành.
- Khoảng giá chào bán dự kiến: 1.000 - 1.700 đồng/chứng quyền.
- Tổng số lượng chào bán: 5.000.000 chứng quyền.
- Tổng giá trị chào bán dự kiến: 8.500.000.000 đồng.
- Giá trị tài sản bảo đảm thanh toán dự kiến: 4.250.000.000 đồng.

NGÂN HÀNG NHẬN KÝ QUỸ TÀI SẢN BẢO ĐẢM THANH TOÁN

NGÂN HÀNG TMCP ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN VIỆT NAM - CII NHÁNH NAM KỲ KHỞI NGHĨA

Địa chỉ: 66 Phố Đức Chính, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh.

Điện thoại: (028) 3821 8812 Fax: (028) 3914 4714 Website: www.bidv.com.vn

TỔ CHỨC KIỂM TOÁN

CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH KPMG

Địa chỉ: 115 Nguyễn Huệ, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh.

Điện thoại: (028) 3821 9266 Fax: (028) 3821 9267

Website: www.home.kpmg/vn/vi/home.html

MỤC LỤC

| | Trang |
|---|-------|
| I. CÁC NHÂN TỐ RỦI RO..... | 1 |
| II. NHỮNG NGƯỜI CHỊU TRÁCH NHIỆM CHÍNH ĐỐI VỚI NỘI DUNG BẢN CÁO BẠCH | 3 |
| III. CÁC KHÁI NIỆM | 3 |
| IV. CƠ HỘI ĐẦU TƯ | 5 |
| V. THÔNG TIN VỀ TỔ CHỨC PHÁT HÀNH CHỨNG QUYỀN CÓ BẢO ĐẢM | 7 |
| VI. CÁC THÔNG TIN VỀ CHỨNG QUYỀN CÓ BẢO ĐẢM | 22 |
| VII. QUẢN TRỊ RỦI RO CHỨNG QUYỀN CÓ BẢO ĐẢM..... | 32 |
| VIII. CÁC ĐỐI TÁC LIÊN QUAN ĐẾN ĐỢT CHÀO BÁN | 36 |
| IX. XUNG ĐỘT LỢI ÍCH..... | 36 |
| X. CAM KẾT | 36 |
| XI. NGÀY, THÁNG, CHỮ KÝ, ĐÓNG DẤU CỦA ĐẠI DIỆN CÔNG TY, NGÂN HÀNG LƯU KÝ | 36 |
| XII. PHỤ LỤC..... | 36 |

NỘI DUNG BẢN CÁO BẠCH

I. CÁC NHÂN TỐ RỦI RO

Nhà đầu tư cần đọc Bản cáo bạch này và các tài liệu kèm theo để nắm vững các nội dung của chứng quyền có bảo đảm (sau đây gọi tắt là chứng quyền), các rủi ro đi kèm với việc đầu tư vào chứng quyền, đồng thời đánh giá sự phù hợp của khoản đầu tư vào sản phẩm chứng quyền với mục tiêu đầu tư và tình hình tài chính của mình. Nhà đầu tư được khuyến nghị tham khảo các chuyên viên tư vấn tài chính, môi giới chứng khoán hoặc chuyên viên phân tích để nắm vững về cách thức đầu tư vào sản phẩm chứng quyền.

Chứng quyền là sản phẩm cấu trúc phái sinh, có tính chất phức tạp và không phù hợp với các nhà đầu tư thiếu kinh nghiệm. Chúng tôi không khuyến khích nhà đầu tư tham gia đầu tư khi chưa hiểu rõ sản phẩm và chưa sẵn sàng chấp nhận các rủi ro đầu tư được trình bày dưới đây.

Chúng tôi không cam kết thực hiện điều tra, nghiên cứu liên quan tới tổ chức phát hành chứng khoán cơ sở. Người sở hữu chứng quyền không nên hiểu việc phát hành chứng quyền như một khuyến nghị của chúng tôi liên quan tới chứng khoán cơ sở. Ngoài ra, người sở hữu nên lưu ý rằng các công ty hoặc tổ chức có chứng khoán cơ sở hoặc các tổ chức liên quan khác không tham gia vào soạn thảo Bản cáo bạch này.

1. Rủi ro liên quan đến tổ chức phát hành chứng quyền

- Rủi ro từ giao dịch của tổ chức phát hành: Tổ chức phát hành luôn có thể mua lại chứng quyền trên thị trường và chứng quyền này có thể được nắm giữ hoặc bị hủy hoặc bán lại. Tổ chức phát hành có thể thực hiện các giao dịch để phòng ngừa rủi ro và giao dịch này có thể ảnh hưởng đến giá chứng khoán cơ sở, qua đó gián tiếp ảnh hưởng đến giá chứng quyền.

- Rủi ro thanh toán: Nhà đầu tư cần lưu ý rằng trong quá trình phát hành chứng quyền, mặc dù những tiêu chuẩn khắt khe về khả năng thanh toán phải luôn được chấp hành bởi tổ chức phát hành, luôn tồn tại rủi ro tổ chức phát hành bị mất khả năng thanh toán và không thể thực hiện quyền cho nhà đầu tư. Trong trường hợp tổ chức phát hành mất khả năng thanh toán hoặc không đủ tài sản để thanh toán thực hiện chứng quyền, việc giải quyết quyền lợi cho người sở hữu chứng quyền được thực hiện theo quy định pháp luật liên quan.

- Rủi ro chứng quyền bị hủy niêm yết: Trong trường hợp tổ chức phát hành bị đình chỉ, tạm ngừng hoạt động, hợp nhất, sáp nhập, giải thể, phá sản hoặc bị thu hồi Giấy phép thành lập và hoạt động, chứng quyền sẽ bị hủy niêm yết. Do đó tồn tại rủi ro chứng quyền bị hủy trước ngày đáo hạn.

- Rủi ro từ việc thực hiện sự tự chủ của tổ chức phát hành: Người sở hữu chứng quyền nên lưu ý rằng chúng tôi có quyền tự chủ trong các hoạt động kinh doanh phù hợp với điều khoản trong Bản cáo bạch này và có thể ảnh hưởng đến giá chứng quyền. Trong các sự kiện bị mua lại hoặc thay đổi cấu trúc doanh nghiệp liên quan tới quyền lợi của người sở hữu chứng quyền, chúng tôi có quyền lựa chọn các hoạt động liên quan tới chứng quyền mà chúng tôi cho rằng phù hợp. Tổ chức phát hành cam kết sẽ đưa ra các quyết định mang tính cần trọng. Nếu các bên liên quan đến các nghĩa vụ với tổ chức phát hành không thể đảm bảo được các nghĩa vụ của mình thì điều này có thể ảnh hưởng đến kết quả hoạt động liên quan tới chứng quyền.

- Rủi ro do mâu thuẫn quyền lợi: Tổ chức phát hành tham gia vào nhiều hoạt động khác nhau có thể gây ra mâu thuẫn quyền lợi với người sở hữu chứng quyền. Tổ chức phát hành luôn có thể phát hành và niêm yết các chứng quyền khác có khả năng ảnh hưởng đến giá chứng quyền này.

2. Rủi ro liên quan đến sản phẩm chứng quyền có bảo đảm

- Rủi ro đầu tư chung: Người sở hữu nên có kiến thức về phương pháp định giá chứng quyền và chỉ nên giao dịch sau khi đã xem xét cẩn trọng. Chứng quyền là sản phẩm phù hợp với nhà đầu tư hiểu rõ về các rủi ro và các cơ chế giá liên quan. Một khoản đầu tư vào chứng quyền không tương đương với một khoản đầu tư vào tài sản cơ sở. Mặc dù lợi nhuận của một khoản đầu tư vào chứng quyền liên quan mật thiết tới thay đổi trong giá của tài sản cơ sở, sự thay đổi giá của chứng quyền đối với sự thay đổi giá tài sản cơ sở có thể không tương đương. Hệ số đòn bẩy cao của chứng quyền có nghĩa rằng người sở hữu sẽ có rủi ro đầu tư cao hơn so với đầu tư cùng giá trị vào tài sản cơ sở.

- Rủi ro do thời gian đáo hạn của chứng quyền: Do chứng quyền có thời gian đáo hạn nên giá của chứng quyền có thể bị giảm khi đến gần ngày đáo hạn, và mức giảm giá này có thể sẽ khá lớn. Nếu nhà đầu tư nắm giữ chứng quyền đến ngày đáo hạn và giá thanh toán nhỏ hơn hoặc bằng giá thực hiện quyền, thì giá của chứng quyền sẽ bằng không, khi đó nhà đầu tư sẽ chịu một khoản lỗ bằng đúng số tiền đã bỏ ra để mua chứng quyền. Vì vậy, trước khi quyết định đầu tư vào chứng quyền, nhà đầu tư cần nghiên cứu kỹ xu thế biến động giá của chứng khoán cơ sở trong khoảng thời gian còn hiệu lực của chứng quyền.

- Rủi ro về giá: Là rủi ro do sự thay đổi giá của chứng quyền. Sự thay đổi giá của chứng quyền phụ thuộc vào nhiều yếu tố như giá của chứng khoán cơ sở, mức độ biến động giá chứng khoán cơ sở, thời gian còn hiệu lực của chứng quyền, lãi suất, cổ tức của chứng khoán cơ sở... trong đó, yếu tố quan trọng nhất chính là giá của chứng khoán cơ sở. Ngoài ra, giá của chứng quyền còn phụ thuộc vào yếu tố cung cầu của thị trường về chứng quyền. Mặc dù tổ chức phát hành thường phát hành khối lượng chứng quyền theo khối lượng đã đăng ký với Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, tuy nhiên, tổ chức phát hành vẫn có thể tăng khối lượng cung ứng chứng quyền thông qua phương thức phát hành bổ sung, miễn là hạn mức phát hành chứng quyền đó chưa vượt quá hạn mức phát hành tối đa theo quy định của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước. Việc phát hành bổ sung có thể ảnh hưởng đến giá của chứng quyền.

- Rủi ro từ tính đòn bẩy: Đầu tư vào chứng quyền chỉ liên quan đến sự thay đổi giá của chứng khoán cơ sở chứ không phải đầu tư trực tiếp vào chứng khoán cơ sở, do đó nhà đầu tư được hưởng lợi từ tính chất đòn bẩy của chứng quyền khi có thể nhận được toàn bộ sự thay đổi giá của chứng khoán cơ sở trong khi chỉ phải bỏ ra một phần chứ không phải toàn bộ giá của chứng khoán cơ sở. Ngoài ra, tỷ lệ thay đổi giá của chứng quyền trên thị trường có thể lớn hơn tỷ lệ thay đổi giá của chứng khoán cơ sở, vì vậy nhà đầu tư có thể lời nhiều hơn hoặc lỗ nhiều hơn so với việc đầu tư trực tiếp vào chứng khoán cơ sở.

- Rủi ro thanh khoản: Là rủi ro xảy ra khi nhà đầu tư không thể bán chứng quyền tại mức giá mong muốn do thị trường thiếu thanh khoản đối với chứng quyền đó. Thanh khoản của chứng quyền phụ thuộc vào cung cầu thị trường và hiệu quả hoạt động tạo lập thị trường của tổ chức phát hành. Mặc dù tổ chức phát hành cam kết sẽ thực hiện các công tác tạo lập thị

trường và cung cấp thanh khoản cho thị trường chứng quyền, tổ chức phát hành không cam kết thị trường giao dịch của chứng quyền sẽ sôi động.

- Rủi ro về thuế: Là rủi ro xảy ra khi nhà đầu tư sở hữu chứng quyền không thực hiện chuyển nhượng chứng quyền trước ngày đáo hạn được quy định theo Công văn hướng dẫn số 1468/BTC-CST ngày 05/02/2018 của Bộ Tài chính về chính sách thuế đối với chứng quyền có bảo đảm. Các trường hợp cụ thể được nêu tại mục 8, phần VI trong Bản cáo bạch này.

- Nhà đầu tư sở hữu chứng quyền không có quyền lợi như cổ đông sở hữu chứng khoán cơ sở, bao gồm nhưng không giới hạn quyền tham dự Đại hội đồng cổ đông, nhận cổ tức, quyền mua cổ phiếu phát hành thêm, hoặc các quyền khác phát sinh từ chứng khoán cơ sở.

3. Rủi ro liên quan đến chứng khoán cơ sở

- Một số sự kiện xảy ra (bao gồm phát hành cổ phiếu thường hoặc phân phối tiền bởi công ty, chia nhỏ hoặc hợp nhất chứng khoán cơ sở hoặc sự kiện tái cấu trúc ảnh hưởng tới công ty) có thể dẫn đến việc chúng tôi phải điều chỉnh các điều khoản của chứng quyền. Tuy nhiên, chúng tôi không có nghĩa vụ phải điều chỉnh các điều khoản và điều kiện của chứng quyền cho mọi sự kiện liên quan tới chứng khoán cơ sở. Bất kỳ sự điều chỉnh hoặc các quyết định không điều chỉnh đều sẽ có tác động tới giá trị của chứng quyền. Việc điều chỉnh chứng quyền sẽ được thực hiện theo quy định pháp luật. Ngoài ra, một số sự kiện xảy ra (bao gồm chứng khoán cơ sở bị hủy niêm yết hoặc tạm ngừng giao dịch) dẫn đến việc chứng quyền bị hủy niêm yết hoặc tạm ngừng giao dịch theo quy định của pháp luật.

II. NHỮNG NGƯỜI CHỊU TRÁCH NHIỆM CHÍNH ĐỐI VỚI NỘI DUNG BẢN CÁO BẠCH

1. Tổ chức phát hành

- Ông: Park Won Sang, Chức vụ: Chủ tịch Hội đồng quản trị kiêm Tổng giám đốc.
- Bà: Trương Thị Kim Dung, Chức vụ: Kế toán trưởng.
- Ông: Lê Tích Đức, Chức vụ: Phó bộ phận Kiểm soát nội bộ.
- Ông: Lee Dong Hyun, Chức vụ: Trưởng bộ phận Chứng khoán phái sinh.

Chúng tôi đảm bảo rằng các thông tin và số liệu trong Bản cáo bạch này là chính xác, trung thực và cam kết chịu trách nhiệm về tính trung thực, chính xác của những thông tin và số liệu này phù hợp với thực tế mà chúng tôi được biết, hoặc đã điều tra, thu thập một cách hợp lý.

Chúng tôi có thể cập nhật hoặc sửa đổi Bản cáo bạch này trong quá trình phát hành chứng quyền để đảm bảo đúng các quy định được ban hành. Bất kỳ sự cập nhật bổ sung nào sẽ được công bố thông tin tại Sở Giao dịch Chứng khoán.

III. CÁC KHÁI NIỆM

- **Chứng quyền có bảo đảm** (sau đây gọi tắt là chứng quyền) là hợp đồng giữa nhà đầu tư và tổ chức phát hành chứng quyền được định nghĩa theo khoản 1 Điều 1 Nghị định số 60/2015/NĐ-CP ngày 26/06/2015 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 58/2012/NĐ-CP ngày 20/07/2012 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Chứng khoán và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Chứng khoán.

- **Chứng khoán cơ sở** là chứng khoán được sử dụng làm tài sản cơ sở của chứng quyền.
- **Tổ chức phát hành chứng khoán cơ sở** là tổ chức phát hành chứng khoán làm tài sản cơ sở của chứng quyền.
- **Tổ chức phát hành chứng quyền** là công ty chứng khoán phát hành chứng quyền.
- **Ngân hàng lưu ký** là ngân hàng thực hiện việc lưu ký, giám sát tài sản do tổ chức phát hành chứng quyền ký quỹ để bảo đảm thanh toán cho các chứng quyền đã phát hành và không phải là người có liên quan của tổ chức phát hành theo quy định của pháp luật chứng khoán.
- **Người sở hữu chứng quyền** là nhà đầu tư sở hữu chứng quyền, đồng thời là chủ nợ có bảo đảm một phần của tổ chức phát hành và không phải là tổ chức phát hành chứng quyền.
- **Chứng quyền mua** là loại chứng quyền mà người sở hữu chứng quyền được quyền mua một số lượng chứng khoán cơ sở theo mức giá thực hiện hoặc nhận khoản tiền chênh lệch khi giá của chứng khoán cơ sở cao hơn giá thực hiện tại thời điểm thực hiện.
- **Chứng quyền kiểu châu Âu** là chứng quyền mà người sở hữu chứng quyền chỉ được thực hiện quyền tại ngày đáo hạn.
- **Giá thực hiện** là mức giá mà người sở hữu chứng quyền có quyền mua chứng khoán cơ sở từ tổ chức phát hành, hoặc được tổ chức phát hành dùng để xác định khoản thanh toán cho người sở hữu chứng quyền.
- **Tỷ lệ chuyển đổi** cho biết số lượng chứng quyền cần có để quy đổi thành một đơn vị chứng khoán cơ sở.
- **Ngày đáo hạn** là ngày cuối cùng mà người sở hữu chứng quyền được thực hiện chứng quyền.
- **Ngày giao dịch cuối cùng** là ngày giao dịch trước hai (02) ngày so với ngày đáo hạn của chứng quyền có bảo đảm và là ngày cuối cùng mà chứng quyền còn được giao dịch. Trường hợp chứng quyền bị hủy niêm yết do chứng khoán cơ sở bị hủy niêm yết, ngày giao dịch cuối cùng của chứng quyền trùng với ngày giao dịch cuối cùng của chứng khoán cơ sở.
- **Chứng quyền đang lưu hành** là chứng quyền chưa đáo hạn và đang được nắm giữ bởi người sở hữu chứng quyền.
- **Chứng quyền chưa lưu hành** là chứng quyền đã phát hành nhưng chưa được sở hữu bởi nhà đầu tư. Chứng quyền chưa lưu hành được lưu ký trên tài khoản của tổ chức phát hành.
- **Chứng quyền có lãi (ITM)** là chứng quyền mua có giá thực hiện thấp hơn giá của chứng khoán cơ sở.
- **Chứng quyền lỗ (OTM)** là chứng quyền mua có giá thực hiện cao hơn giá của chứng khoán cơ sở.
- **Chứng quyền hòa vốn (ATM)** là chứng quyền mua có giá thực hiện bằng giá của chứng khoán cơ sở.
- **Vị thế mở chứng quyền** của tổ chức phát hành bao gồm tất cả các chứng quyền đang lưu hành chưa được thực hiện.

- **Delta** là giá trị thay đổi của giá chứng quyền ứng với một thay đổi trong giá chứng khoán cơ sở.

Công thức:

$$\text{Delta} = \frac{\text{Mức độ thay đổi giá chứng quyền}}{\text{Mức độ thay đổi giá chứng khoán cơ sở}}$$

- **Giá thanh toán chứng quyền khi thực hiện quyền** là bình quân giá đóng cửa của chứng khoán cơ sở trong năm (05) ngày giao dịch liền trước ngày đáo hạn, không bao gồm ngày đáo hạn. Giá thanh toán do Sở Giao dịch Chứng khoán tính toán và công bố.

- Trường hợp xảy ra sự kiện doanh nghiệp của cổ phiếu cơ sở trong năm (05) ngày giao dịch liền trước ngày đáo hạn, giá đóng cửa của cổ phiếu cơ sở vào những ngày trước ngày giao dịch không hưởng quyền của sự kiện doanh nghiệp đó sẽ được điều chỉnh tương ứng với sự kiện doanh nghiệp đó.

IV. CƠ HỘI ĐẦU TƯ

1. Tổng quan về nền kinh tế Việt Nam

Năm 2020 đánh dấu là một năm đầy biến động của nền kinh tế thế giới lẫn Việt Nam, trước diễn biến phức tạp của đại dịch COVID-19 kinh tế thế giới nhất là các quốc gia thuộc nhóm nước phát triển đã rơi vào tình trạng khủng hoảng nghiêm trọng với lệnh cấm phong tỏa. Theo đó, tăng trưởng GDP của toàn cầu là -4,4%, nhóm các quốc gia thuộc thị trường phát triển ghi nhận mức -5,8%, Việt Nam quốc gia hiếm hoi duy trì được mức tăng trưởng dương với GDP đạt được 2,91%. Nhờ vào công tác kiểm soát tình hình dịch bệnh tương đối tốt mà Việt Nam đã đạt được mức tăng trưởng thuộc nhóm cao nhất thế giới, nhưng so với từ năm 2011 đến nay thì đây là mức tăng trưởng thấp nhất thập kỷ. Tình hình thương mại quốc tế của các quốc gia bị gián đoạn nặng nề thế nhưng hoạt động xuất nhập khẩu của Việt Nam đã đạt được thành tựu đáng kể: Tổng kim ngạch xuất khẩu là 281,5 tỷ USD tăng 6,5% so với cùng kỳ năm trước, tổng kim ngạch Nhập khẩu tăng 3,6% đạt mức 262,4 tỷ USD, cán cân thương mại đạt 19,1 tỷ USD; Chỉ số CPI ghi nhận ở mức tăng thấp 3,23% thấp hơn mục tiêu đặt ra là 4%, Lạm phát năm 2020 duy trì được mức ổn định chỉ tăng 2,31%, so với giai đoạn 2016-2020 tăng khoảng 1,8%, so với giai đoạn 2011-2015 có sự giảm mạnh đến 6,31%. Cũng trong năm vừa qua, tình trạng các doanh nghiệp gặp khó khăn vì dịch bệnh Covid, phía Ngân hàng Nhà nước đã chủ trương ba lần giảm lãi suất (mức lãi suất được ghi nhận là thấp nhất trong vòng 10 năm qua) để tạo cơ sở cho các Tổ chức tín dụng hạ lãi suất vay hỗ trợ doanh nghiệp nhằm giúp cho nền kinh tế nhanh chóng phục hồi. Tuy đứng trước cơn đại dịch bệnh, nhưng Việt Nam đã có những chính sách, những nỗ lực giúp cho nền kinh tế đạt được những kết quả vượt trội hơn so với các quốc gia khác nếu như không có sự so sánh với các năm trước thì đây cũng là một cột mốc đáng quan tâm. Bên cạnh những khó khăn thử thách, năm 2020 cũng có những cơ hội cho Việt Nam hội nhập quốc tế như Hiệp định EVFTA, Hiệp định RCEP, Hiệp định UKVFTA đã được ký kết sẽ là bước ngoặt cho Việt Nam vào năm 2021 củng cố vị thế trên trường quốc tế, cơ hội xuất khẩu, đầu tư, du lịch, đồng thời là nhân tố quan trọng tiếp tục thúc đẩy quá trình cải cách, hoàn thiện thể chế kinh tế trong thời gian tới.

2. Thị trường chứng khoán Việt Nam và cơ hội đầu tư

Trong bối cảnh dịch bệnh COVID-19 ảnh hưởng tiêu cực đến nền kinh tế toàn thế giới, thị trường chứng khoán Việt Nam nửa cuối năm 2020 đã có sự hồi phục mạnh mẽ. Cụ thể tính đến hết ngày 31/12/2020, chỉ số VN Index đạt 1.103,87 điểm, so với thời điểm lúc dịch bệnh bùng phát nặng nhất vào tháng 3/2020 ở mức 652 điểm, tăng đến 70%; tăng 14,86% so với cuối năm 2019; chỉ số IINX Index tăng gần 119% so với thời điểm cuối quý I/2020 và tăng 98,1% so với cuối năm 2019. Quy mô vốn hóa thị trường cổ phiếu đạt gần 5.294 nghìn tỷ đồng, tăng 69% so với thời điểm cuối quý I và tăng 20,8% so với cuối năm 2019, tương đương với 87,7% GDP năm 2019 và 84,1% GDP năm 2020, vượt mục tiêu đề ra trong chiến lược phát triển thị trường chứng khoán năm 2020. Thị trường trái phiếu có 477 mã trái phiếu niêm yết với giá trị niêm yết đạt 1.388 nghìn tỷ đồng, tăng 16,8% so với cuối năm 2019 (tương đương 23% GDP). Với các gói hỗ trợ kích cầu nền kinh tế cùng với chính sách hạ lãi suất của Ngân hàng nhà nước đã thúc đẩy dòng tiền chảy mạnh từ kênh tiết kiệm sang kênh đầu tư chứng khoán, giúp cho Thị trường chứng khoán phục hồi mạnh mẽ hơn vào giai đoạn cuối năm. Thị trường cũng ghi nhận quy mô tham gia của nhà đầu tư mới cao hơn mức lịch sử. Sự tham gia mạnh mẽ của các nhà đầu tư mới cũng đẩy thanh khoản thị trường tăng cao. Thị trường chứng khoán phái sinh tuy mới đi vào hoạt động trên thị trường Việt Nam từ 3 năm trước nhưng cũng khẳng định vị thế với sự phát triển nhanh chóng, vượt các kỳ vọng đặt ra, thể hiện rõ vai trò là công cụ phòng ngừa rủi ro, góp phần tích cực vào việc ổn định thị trường cơ sở. Theo đó, hoạt động giao dịch Hợp đồng tương lai trên chỉ số VN30 tăng trưởng mạnh ở tất cả các chỉ tiêu như: khối lượng giao dịch bình quân/phiên năm 2020 đạt 158.390 hợp đồng/phiên, tăng 78,49% so với năm 2019. Khối lượng hợp đồng mở (OI) tính đến cuối năm 2020 đạt 40.339 hợp đồng, tăng 142,64% so thời điểm cuối năm 2019 và gấp 5 lần so với thời điểm cuối năm 2017. Bên cạnh đó, ở Thị trường chứng khoán phái sinh, sản phẩm Chứng quyền có bảo đảm đã đạt được những con số đáng kể kể từ khi chính thức giao dịch trên thị trường vào tháng 6 năm 2019. Trong năm 2020, toàn thị trường phát hành tổng số 227 chứng quyền có bảo đảm, tổng khối lượng giao dịch đạt hơn 300 triệu đơn vị với tổng giá trị giao dịch chiếm hơn 5.400 tỷ đồng.

Theo đó, thị trường chứng khoán Việt Nam sẽ có những mục tiêu đặt ra cho năm 2021 theo phát biểu của Bộ trưởng:

- Tiếp tục bảo vệ quyền lợi cho nhà đầu tư, thúc đẩy thị trường phát triển.
- Đẩy nhanh cơ cấu thị trường chứng khoán theo Đề án đã phê duyệt. Cùng với việc hoàn thiện cơ cấu bộ máy, xây dựng lại thị trường cổ phiếu, trái phiếu, chứng khoán phái sinh theo hướng chuyên môn hóa, tiếp tục tái cơ cấu hệ thống các định chế trung gian.
- Đảm bảo an toàn, ổn định hệ thống giao dịch, đưa hệ thống công nghệ thông tin mới vào hoạt động đồng bộ.
- Thực hiện giải pháp để tháo gỡ khó khăn, thúc đẩy hoạt động cổ phần hóa, thoái vốn DNNN gắn với niêm yết, đẩy mạnh tăng quy mô và chất lượng hàng hóa trên thị trường chứng khoán, thúc đẩy quy mô và thanh khoản thị trường.
- Tăng cường giám sát, nâng cao hiệu quả quản lý, xử lý nghiêm các trường hợp vi phạm, đảm bảo kỷ cương kỷ luật của thị trường để bảo vệ quyền lợi của nhà đầu tư và hoạt động lành mạnh của doanh nghiệp.
- Xây dựng và trình Thủ tướng ban hành Chiến lược phát triển thị trường chứng khoán giai đoạn 2021-2030 để định hình mục tiêu giải pháp phát triển thị trường chứng khoán dài hạn.

3. Cơ hội đầu tư vào chứng quyền

Cùng với các kênh đầu tư hiện nay là cổ phiếu và hợp đồng tương lai chỉ số, chứng quyền có bảo đảm mang đến cho nhà đầu tư một cơ hội đầu tư mới với nhiều lợi thế nổi bật như: cổ định khoản lỗ tối đa, tính đòn bẩy, chi phí đầu tư thấp, không phải ký quỹ giao dịch, giao dịch và thanh toán dễ dàng...

Chứng quyền là một sản phẩm phù hợp với các nhà đầu tư ưa thích rủi ro, trong đó tác động đòn bẩy chính là điểm hấp dẫn nhất của sản phẩm này. Với chi phí mua chứng quyền thấp, mức biến động của chứng quyền như là cổ phiếu cơ sở và tính chất đòn bẩy sẽ làm gia tăng tỷ suất lợi nhuận cho nhà đầu tư. Trong suốt thời hạn chứng quyền có hiệu lực, khi giá cổ phiếu cơ sở biến động đúng như dự đoán, nhà đầu tư sẽ thu được lợi nhuận rất lớn so với khoản chi phí đã đầu tư.

Việc đặt lệnh giao dịch mua, bán chứng quyền được thực hiện tương tự như giao dịch cổ phiếu. Những nhà đầu tư đã có tài khoản giao dịch cổ phiếu thông thường sẽ được sử dụng tài khoản này để giao dịch chứng quyền. Thời gian giao dịch, phương thức giao dịch, các loại lệnh áp dụng cho chứng quyền tương tự như cổ phiếu. Sau khi sở hữu chứng quyền, nhà đầu tư có quyền bán lại chứng quyền thông qua hệ thống giao dịch của Sở Giao dịch Chứng khoán hoặc nắm giữ đến ngày đáo hạn.

Bên cạnh lợi ích được tạo ra bởi yếu tố đòn bẩy, nhà đầu tư cần hiểu được các rủi ro khi giao dịch chứng quyền đồng thời xác định được mức độ chấp nhận rủi ro của bản thân trước khi quyết định đầu tư.

V. THÔNG TIN VỀ TỔ CHỨC PHÁT HÀNH CHỨNG QUYỀN CÓ BẢO ĐẢM

1. Các thông tin chung về tổ chức phát hành chứng quyền có bảo đảm

a) Tóm tắt quá trình hình thành và phát triển

- Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) trước đây là Công ty Cổ phần Chứng khoán Gia Quyền được thành lập ngày 05/07/2007 theo Quyết định số 56/UBCK-GPIHĐKD ngày 05/07/2007 với vốn điều lệ là 135 tỷ đồng, từ tháng 01/2015 KIS Việt Nam đã tăng vốn điều lệ lên 1.112.766.000.000 đồng. Công ty được đầu tư hệ thống hạ tầng công nghệ hiện đại, cùng với đội ngũ Ban Giám đốc và các chuyên viên có nền tảng kiến thức chuyên sâu và bề dày kinh nghiệm về môi trường kinh doanh và mạng lưới quan hệ hợp tác với các tổ chức trong và ngoài nước.

- 17/07/2007 Chính thức trở thành thành viên của Trung tâm lưu ký chứng khoán theo Giấy chứng nhận số 60/GCNTVLK.

- 17/08/2007 Chính thức trở thành thành viên của Sở giao dịch chứng khoán TP.HCM theo Quyết định số 57/QĐ-SGDHCM.

- 28/08/2007 Chính thức trở thành thành viên của Trung tâm giao dịch chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 215/QĐ-TTGDHN.

- 12/06/2008 Công ty Chứng khoán Gia Quyền là Công ty Đại chứng, theo Công văn số 1142/UBCK-QLPH ngày 13/06/2008 của UBCKNN.

- 20/06/2008 Thành lập và khai trương Chi nhánh Hà Nội theo Quyết định số 439/QĐ-UBCK.

| STT | Cổ đông | Địa chỉ liên lạc | Ngành nghề kinh doanh/ hoạt động | Số lượng cổ phần nắm giữ | Tỷ lệ nắm giữ |
|-----|---|---|----------------------------------|--------------------------|---------------|
| 1 | Công ty TNHH Chứng khoán và Đầu tư Hàn Quốc | 27-1 Yeouido-dong, Yeongdeungpo-gu, Seoul, Republic of Korea. | Đầu tư tài chính, chứng khoán | 375.430.057 | 99,806% |

d) Danh sách người có liên quan của Công ty

- Danh sách Hội đồng quản trị, Ban Giám đốc, Kế toán trưởng của Công ty

| STT | Họ và tên | Đơn vị công tác | Chức vụ | Số lượng cổ phần nắm giữ | Tỷ lệ nắm giữ |
|-------------------------------------|---------------------|--|----------------------------------|--------------------------|---------------|
| Thành viên Hội đồng quản trị | | | | | |
| 1 | Park Won Sang | Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam | Chủ tịch HĐQT kiêm Tổng giám đốc | 0 | 0% |
| 2 | An Song Il | Korca Investment & Securities Co.,Ltd. | Thành viên HĐQT | 0 | 0% |
| 3 | Lee Chul Ho | Korca Investment & Securities Co.,Ltd. | Thành viên HĐQT | 0 | 0% |
| Ban Giám đốc | | | | | |
| 1 | Park Won Sang | Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam | Chủ tịch HĐQT kiêm Tổng giám đốc | 0 | 0% |
| 2 | Lec Hun Woo | Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam | Giám đốc khối Hoạt động | 0 | 0% |
| 3 | Lee Jac Heung | Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam | Giám đốc khối Khách hàng tổ chức | 0 | 0% |
| Kế toán trưởng | | | | | |
| 1 | Trương Thị Kim Dung | Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam | Kế toán trưởng | 0 | 0% |

- Danh sách Ban kiểm soát của Công ty

| STT | Họ và tên | Đơn vị công tác | Chức vụ | Số lượng cổ phần nắm giữ | Tỷ lệ nắm giữ |
|-----|-----------|-----------------|---------|--------------------------|---------------|
|-----|-----------|-----------------|---------|--------------------------|---------------|

| | | | | | |
|---|---------------------|--|--------------------------|---|----|
| 1 | Hoàng Anh Việt | Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam | Trưởng Ban kiểm soát | 0 | 0% |
| 2 | Chun Sung Woo | Korea Investment & Securities Co., Ltd. | Thành viên Ban kiểm soát | 0 | 0% |
| 3 | Đinh Thị Thùy Trang | Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam | Thành viên Ban kiểm soát | 0 | 0% |

- Danh sách Cổ đông nắm giữ 5% trở lên vốn cổ phần của Công ty

| STT | Họ và tên | Địa chỉ liên lạc | Số lượng cổ phần nắm giữ | Tỷ lệ nắm giữ |
|-----|---|---|--------------------------|---------------|
| 1 | Korea Investment & Securities Co., Ltd. | 27-1 Yeouido-dong, Ycong Deungpo-gu, Seoul, Republic of Korea | 375.430.057 | 99,806% |

- Danh sách Người thực hiện công bố thông tin

| STT | Họ và tên | Đơn vị công tác | Chức vụ | Số lượng cổ phần nắm giữ | Tỷ lệ nắm giữ |
|-----|---------------|--|----------------------------------|--------------------------|---------------|
| 1 | Park Won Sang | Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam | Chủ tịch HĐQT kiêm Tổng giám đốc | 0 | 0% |

e) Thông tin về Ban Giám đốc của Công ty

| Vị trí | Họ tên | Tóm tắt lý lịch |
|---------------|---------------|---|
| Tổng Giám đốc | Park Won Sang | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Quốc tịch: Hàn Quốc. ▪ Trình độ học vấn: Thạc sỹ. ▪ Quá trình công tác: <ul style="list-style-type: none"> - 01/1991 - 12/1999: Nhân viên - Ngân hàng tín dụng Hàn Quốc. - 01/2000 - 05/2000: Nhân viên - Công ty Woori Camtech. - 06/2000 - 09/2003: Nhân viên - Công ty Winz Consulting. - 11/2003 - 03/2004: Nhân viên phòng Quản trị rủi ro - Công ty Chứng khoán Dongwon. |

| | | |
|----------------------------------|---------------|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - 04/2005 - 03/2006: Nhân viên phòng Quản trị rủi ro - Tập đoàn tài chính Dongwon. - 04/2006 - 02/2013: Trưởng phòng Kế hoạch kinh doanh - Công ty TNHH Chứng khoán và Đầu tư Hàn Quốc tại Hàn Quốc. - 03/2013 - 12/2014: Trưởng phòng Chiến lược - Công ty TNHH Chứng khoán và Đầu tư Hàn Quốc tại Hàn Quốc. - 01/2015 - 12/2015: Trưởng khu vực Bộ phận bán lẻ khu vực phía tây sông Hàn - Công ty TNHH Chứng khoán và Đầu tư Hàn Quốc tại Hàn Quốc. - 01/2016 - 03/2017: Trưởng khu vực Bộ phận bán lẻ khu vực phía bắc sông Hàn - Công ty TNHH Chứng khoán và Đầu tư Hàn Quốc tại Hàn Quốc. - 04/2017 - nay: Tổng giám đốc - Công ty cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam. |
| Giám đốc khối Hoạt động | Lee Hun Woo | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Quốc tịch: Hàn Quốc. ▪ Trình độ học vấn: Đại học. ▪ Quá trình công tác: <ul style="list-style-type: none"> - 06/1999 - 12/2015: Phó giám đốc phòng Kế hoạch kinh doanh - Công ty TNHH Chứng khoán và Đầu tư Hàn Quốc tại Hàn Quốc. - 02/2016 - nay: Giám đốc khối Hoạt động - Công ty cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam. |
| Giám đốc khối Khách hàng tổ chức | Lee Jae Heung | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Quốc tịch: Hàn Quốc. ▪ Trình độ học vấn: Đại học. ▪ Quá trình công tác: <ul style="list-style-type: none"> - 11/2005 - 12/2018: Phó giám đốc phòng Kế hoạch kinh doanh - Công ty TNHH Chứng khoán và Đầu tư Hàn Quốc tại Hàn Quốc. - 01/2019 - nay: Giám đốc khối Khách hàng tổ chức - Công ty cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam. |

đ) Nhân sự quản lý rủi ro liên quan tới hoạt động phát hành chứng quyền

| STT | Họ tên | Phòng ban | Chức vụ | Số năm kinh nghiệm |
|-----|------------------|-----------------|----------------|--------------------|
| 1 | Nguyễn Quỳnh Nga | Quản trị rủi ro | Trưởng bộ phận | 14 năm |

| | | | | |
|---|----------------|-----------------------|-------------|-------|
| 2 | Hoàng Anh Việt | Chứng khoán phái sinh | Phó bộ phận | 7 năm |
|---|----------------|-----------------------|-------------|-------|

2. Các thông tin về kết quả hoạt động của tổ chức phát hành

a) Tổng hợp tình hình hoạt động của Công ty

- Công ty đang thực hiện các nghiệp vụ kinh doanh trên thị trường chứng khoán bao gồm:
 - + Môi giới chứng khoán;
 - + Tự doanh chứng khoán;
 - + Tư vấn đầu tư chứng khoán;
 - + Bảo lãnh phát hành chứng khoán;
 - + Ngoài các nghiệp vụ kinh doanh chứng khoán nêu trên, Công ty cung cấp dịch vụ giao dịch chứng khoán phái sinh, lưu ký chứng khoán, tư vấn tài chính và các dịch vụ tài chính khác theo quy định.
- + Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty:

| Chỉ tiêu (đơn vị: nghìn đồng) | Năm 2019 | Năm 2020 | % tăng giảm | Bán niên 2021 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| Tổng giá trị tài sản | 3.556.956.504 | 6.323.549.073 | 77,8% | 9.287.170.095 |
| Doanh thu từ các hoạt động kinh doanh | 408.312.545 | 892.381.844 | 118,6% | 1.589.817.243 |
| Lợi nhuận từ các hoạt động kinh doanh | 160.019.102 | 242.410.846 | 51,5% | 296.330.401 |
| Lợi nhuận khác | 127.951 | -338.362 | -364,4% | 897 |
| Lợi nhuận trước thuế | 160.147.054 | 242.072.484 | 51,2% | 296.331.298 |
| Lợi nhuận sau thuế | 126.773.367 | 198.097.253 | 56,3% | 237.390.155 |

(Nguồn: Báo cáo tài chính của Công ty)

b) Danh sách các chứng quyền có bảo đảm Công ty đã phát hành tính đến ngày 19/08/2021.

i. Các chứng quyền có bảo đảm đang lưu hành trên thị trường (Chứng quyền mua, kiểu thực hiện châu Âu)

| STT | Tên chứng quyền | Mã chứng quyền | Mã CKCS | Thời hạn (tháng) | Ngày đáo hạn | Tổng khối lượng chứng quyền đã phát hành | Khối lượng chứng quyền niêm yết thực tế | Giá phát hành lần đầu (đồng) | Tỷ lệ chuyển đổi | Giá thực hiện (đồng) |
|-----|---------------------------------------|----------------|---------|------------------|--------------|--|---|------------------------------|------------------|----------------------|
| 1 | Chứng quyền. HDB.KIS.M .CA.T.06 | CIIDB 2101 | HDB | 9 | 22/09/2021 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.000 | 5:1 | 29.888 |

| | | | | | | | | | | |
|----|---------------------------------------|---------------|-----|---|------------|-----------|-----------|-------|---------------|---------|
| 2 | Chứng quyền. KDH.KIS. M.CA.T.04 | CKDH 2101 | KDH | 9 | 22/09/2021 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.000 | 4,5455: 1 | 30.302 |
| 3 | Chứng quyền. TCH.KIS.M .CA.T.04 | CTCH 2101 | TCH | 9 | 22/09/2021 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.000 | 3,9020 :1 | 24.061 |
| 4 | Chứng quyền. MSN.KIS. M.CA.T.09 | CMSN 2101 | MSN | 9 | 22/09/2021 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.050 | 19,8294 :1 | 99.146 |
| 5 | Chứng quyền. MSN.KIS. M.CA.T.10 | CMSN 2102 | MSN | 9 | 22/09/2021 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.000 | 19,8294 :1 | 110.163 |
| 6 | Chứng quyền. STB.KIS.M. CA.T.11 | CSTB2 101 | STB | 9 | 22/09/2021 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.000 | 2:1 | 21.999 |
| 7 | Chứng quyền. NVL.KIS.M .CA.T.05 | CNVL 2101 | NVL | 9 | 22/09/2021 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.000 | 11,6602 :1 | 56.842 |
| 8 | Chứng quyền. VRE.KIS.M .CA.T.10 | CVRE 2101 | VRE | 9 | 22/09/2021 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.200 | 4:1 | 34.567 |
| 9 | Chứng quyền. HPG.KIS.M .CA.T.10 | CHIPG 2101 | HPG | 9 | 22/09/2021 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.050 | 2,9409: 1 | 34.473 |
| 10 | Chứng quyền. SBT.KIS.M. CA.T.04 | CSBT 2101 | SBT | 9 | 22/09/2021 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.100 | 5:1 | 24.666 |
| 11 | Chứng quyền. VIC.KIS.M. CA.T.09 | CVIC 2101 | VIC | 9 | 22/09/2021 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.000 | 17,7758 :1 | 112.777 |
| 12 | Chứng quyền. VNM.KIS. M.CA.T.08 | CVNM 2101 | VNM | 9 | 22/09/2021 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.100 | 19,5734 :1 | 124.181 |
| 13 | Chứng quyền. VHM.KIS. M.CA.T.06 | CVHM 2101 | VHM | 9 | 22/09/2021 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.100 | 16:1 | 106.888 |
| 14 | Chứng quyền.NVL. KIS.M.CA. T.06 | CNVL 2102 | NVL | 5 | 27/09/2021 | 3.000.000 | 3.000.000 | 1.100 | 11,7928 :1 | 94.636 |
| 15 | Chứng quyền.PDR. | CPDR 2101 | PDR | 4 | 27/09/2021 | 5.000.000 | 5.000.000 | 1.100 | 5:1 | 88.888 |

| | | | | | | | | | | |
|----|--|--------------|-----|---|------------|-----------|-----------|-------|---------------|---------|
| | KIS.M.CA. T.01 | | | | | | | | | |
| 16 | Chứng quyền.PDR. KIS.M.CA. T.02 | CPDR 2102 | PDR | 5 | 27/09/2021 | 5.000.000 | 5.000.000 | 1.100 | 5:1 | 88.999 |
| 17 | Chứng quyền.VIC. KIS.M.CA. T.10 | CVIC 2103 | VIC | 5 | 27/09/2021 | 3.000.000 | 3.000.000 | 1.100 | 17,7758 :1 | 147.449 |
| 18 | Chứng quyền.VNM .KIS.M.CA. T.09 | CVNM 2105 | VNM | 5 | 27/09/2021 | 5.000.000 | 5.000.000 | 1.100 | 19,7542 :1 | 117.931 |

ii. Các chứng quyền có bảo đảm chưa niêm yết (Chứng quyền mua, kiểu thực hiện châu Âu)

| STT | Tên chứng quyền | Mã CKCS | Thời hạn (tháng) | Ngày đáo hạn | Tổng khối lượng chứng quyền đã phát hành | Giá phát hành lần đầu (đồng) | Tỷ lệ chuyển đổi | Giá thực hiện (đồng) |
|-----|-------------------------------|---------|------------------|--------------|--|------------------------------|------------------|----------------------|
| 1 | Chứng quyền.KDH.KIS.M.CA.T.05 | KDH | 4 | 02/12/2021 | 4.000.000 | 1.200 | 10:1 | 48.779 |
| 2 | Chứng quyền.STB.KIS.M.CA.T.12 | STB | 4 | 02/12/2021 | 10.000.000 | 1.500 | 10:1 | 35.678 |
| 3 | Chứng quyền.HDB.KIS.M.CA.T.07 | HDB | 4 | 02/12/2021 | 4.000.000 | 1.200 | 10:1 | 40.339 |
| 4 | Chứng quyền.MSN.KIS.M.CA.T.11 | MSN | 4 | 02/12/2021 | 4.000.000 | 1.500 | 20:1 | 160.779 |
| 5 | Chứng quyền.VJC.KIS.M.CA.T.06 | VJC | 4 | 02/12/2021 | 3.000.000 | 1.400 | 25:1 | 135.555 |
| 6 | Chứng quyền.VRE.KIS.M.CA.T.11 | VRE | 4 | 02/12/2021 | 5.000.000 | 1.200 | 10:1 | 33.179 |
| 7 | Chứng quyền.VPB.KIS.M.CA.T.02 | VPB | 4 | 02/12/2021 | 2.000.000 | 1.500 | 20:1 | 73.179 |

iii. Các chứng quyền có bảo đảm đã đáo hạn (Chứng quyền mua, kiểu thực hiện châu Âu)

| STT | Tên chứng quyền | Mã chứng quyền | Mã CKCS | Thời hạn (tháng) | Ngày đáo hạn | Tổng khối lượng chứng quyền đã phát hành | Khối lượng chứng quyền niêm yết thực tế | Giá phát hành lần đầu (đồng) | Tỷ lệ chuyển đổi | Giá thực hiện (đồng) |
|-----|---------------------------------------|----------------|---------|------------------|--------------|--|---|------------------------------|------------------|----------------------|
| 1 | Chứng quyền. HPG.KIS. M.CA.T.02 | CHPG 1906 | HPG | 3 | 14/11/2019 | 5.000.000 | 5.000.000 | 1.500 | 2:1 | 28.088 |
| 2 | Chứng quyền. VIC.KIS. M.CA.T.01 | CVIC 1901 | VIC | 3 | 14/11/2019 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.960 | 5:1 | 140.888 |
| 3 | Chứng quyền. VRE.KIS. M.CA.T.01 | CVRE 1901 | VRE | 3 | 14/11/2019 | 5.100.000 | 5.100.000 | 1.900 | 2:1 | 40.888 |
| 4 | Chứng quyền. MSN.KIS. M.CA.T.01 | CMSN 1901 | MSN | 3 | 14/11/2019 | 1.800.000 | 1.800.000 | 1.920 | 5:1 | 88.888 |
| 5 | Chứng quyền. HPG.KIS. M.CA.T.01 | CHPG 1902 | HPG | 6 | 11/12/2019 | 12.000.000 | 12.000.000 | 1.000 | 5:1 | 41.999 |
| 6 | Chứng quyền. VNM.KIS. M.CA.T.01 | CVNM 1901 | VNM | 6 | 13/12/2019 | 14.000.000 | 14.000.000 | 1.200 | 10:1 | 156.285 |
| 7 | Chứng quyền. DPM.KIS. M.CA.T.01 | CDPM 1901 | DPM | 4 | 09/01/2020 | 1.500.000 | 900.000 | 1.900 | 1:1 | 13.988 |
| 8 | Chứng quyền. STB.KIS. M.CA.T.01 | CSTB 1901 | STB | 4 | 09/01/2020 | 4.500.000 | 4.500.000 | 1.390 | 1:1 | 10.888 |
| 9 | Chứng quyền. NVL.KIS. M.CA.T.01 | CNVL 1901 | NVL | 5 | 7/2/2020 | 5.000.000 | 3.000.000 | 1.900 | 4:1 | 62.088 |
| 10 | Chứng quyền. VHM.KIS. M.CA.T.01 | CVHM 1901 | VHM | 5 | 7/2/2020 | 5.000.000 | 3.000.000 | 3.100 | 4:1 | 89.888 |
| 11 | Chứng quyền. SBT.KIS. M.CA.T.01 | CSBT 1901 | SBT | 3 | 14/02/2020 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.500 | 1:1 | 21.212 |
| 12 | Chứng quyền. VNM.KIS. M.CA.T.02 | CVNM 1902 | VNM | 6 | 26/3/2020 | 5.000.000 | 3.000.000 | 1.840 | 10:1 | 133.333 |
| 13 | Chứng | CVJC 1901 | VJC | 5 | 26/2/2020 | 5.000.000 | 3.000.000 | 1.800 | 10:1 | 145.678 |

| | | | | | | | | | | |
|----|--|--------------|-----|---|------------|------------|------------|-------|--------------|---------|
| | quyền. VJC.KIS. M.CA.T.01 | | | | | | | | | |
| 14 | Chứng quyền. HPG.KIS. M.CA.T.03 | CHPG 1909 | HPG | 6 | 15/05/2020 | 5.000.000 | 3.000.000 | 1.800 | 2:1 | 24.680 |
| 15 | Chứng quyền. MSN.KIS. M.CA.T.02 | CMSN 1902 | MSN | 6 | 15/05/2020 | 7.000.000 | 7.000.000 | 3.000 | 5:1 | 77.889 |
| 16 | Chứng quyền. VIC.KIS. M.CA.T.02 | CVIC 1903 | VIC | 6 | 15/05/2020 | 4.000.000 | 2.400.000 | 2.100 | 10:1 | 123.000 |
| 17 | Chứng quyền. VRE.KIS. M.CA.T.02 | CVRE 1903 | VRE | 6 | 15/05/2020 | 4.000.000 | 2.400.000 | 2.700 | 2:1 | 35.789 |
| 18 | Chứng quyền. ROS.KIS. M.CA.T.01 | CROS 2001 | ROS | 6 | 19/06/2020 | 20.000.000 | 20.000.000 | 1.500 | 4:1 | 26.468 |
| 19 | Chứng quyền. HDB.KIS. M.CA.T.01 | CHDB 2001 | HDB | 6 | 19/06/2020 | 5.000.000 | 3.000.000 | 2.000 | 2:1 | 29.099 |
| 20 | Chứng quyền. DPM.KIS. M.CA.T.02 | CDPM 2001 | DPM | 6 | 19/06/2020 | 2.000.000 | 1.200.000 | 1.000 | 1,9333 :1 | 14.081 |
| 21 | Chứng quyền. STB.KIS. M.CA.T.02 | CSTB 2001 | STB | 6 | 19/06/2020 | 10.000.000 | 10.000.000 | 1.500 | 1:1 | 10.999 |
| 22 | Chứng quyền. HPG.KIS. M.CA.T.05 | CHPG 2007 | HPG | 3 | 16/07/2020 | 2.500.000 | 2.500.000 | 1.660 | 1:1 | 22.999 |
| 23 | Chứng quyền. MSN.KIS. M.CA.T.04 | CMSN 2003 | MSN | 3 | 16/07/2020 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.900 | 2:1 | 69.999 |
| 24 | Chứng quyền. VIC.KIS. M.CA.T.04 | CVIC 2002 | VIC | 3 | 16/07/2020 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.350 | 5:1 | 108.888 |
| 25 | Chứng quyền. VRE.KIS. M.CA.T.05 | CVRE 2004 | VRE | 3 | 16/07/2020 | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.940 | 1:1 | 29.999 |
| 26 | Chứng quyền. HPG.KIS. M.CA.T.06 | CHPG 2006 | HPG | 5 | 16/09/2020 | 4.000.000 | 2.400.000 | 1.500 | 1,6362 :1 | 18.014 |

| | | | | | | | | | | |
|----|---------------------------------------|--------------|-----|----|------------|-----------|-----------|-------|--------------|---------|
| 27 | Chứng quyền. MSN.KIS. M.CA.T.05 | CMSN 2002 | MSN | 5 | 16/09/2020 | 4.000.000 | 2.400.000 | 2.000 | 4:1 | 62.999 |
| 28 | Chứng quyền. STB.KIS. M.CA.T.04 | CSTB 2003 | STB | 5 | 16/09/2020 | 6.000.000 | 6.000.000 | 1.360 | 1:1 | 11.111 |
| 29 | Chứng quyền. VRE.KIS. M.CA.T.03 | CVRE 2001 | VRE | 9 | 21/09/2020 | 8.000.000 | 4.800.000 | 1.500 | 4:1 | 36.789 |
| 30 | Chứng quyền. VNM.KIS. M.CA.T.04 | CVNM 2006 | VNM | 4 | 05/10/2020 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.530 | 8,0973 :1 | 106.327 |
| 31 | Chứng quyền. HDB.KIS. M.CA.T.03 | CHDB 2005 | HDB | 4 | 05/10/2020 | 1.500.000 | 900.000 | 1.080 | 3,0769 :1 | 21.020 |
| 32 | Chứng quyền. VJC.KIS. M.CA.T.03 | CVJC 2003 | VJC | 4 | 05/10/2020 | 1.500.000 | 900.000 | 1.670 | 10:1 | 123.456 |
| 33 | Chứng quyền. VHM.KIS. M.CA.T.03 | CVHM 2004 | VHM | 4 | 05/10/2020 | 1.500.000 | 900.000 | 1.490 | 10:1 | 86.868 |
| 34 | Chứng quyền. VIC.KIS. M.CA.T.05 | CVIC 2003 | VIC | 4 | 05/10/2020 | 1.500.000 | 1.500.000 | 1.670 | 10:1 | 103.050 |
| 35 | Chứng quyền. STB.KIS. M.CA.T.05 | CSTB 2005 | STB | 5 | 03/11/2020 | 2.000.000 | 1.200.000 | 1.080 | 2:1 | 11.811 |
| 36 | Chứng quyền. DPM.KIS.M.C A.T.03 | CDPM 2002 | DPM | 11 | 16/12/2020 | 2.000.000 | 1.200.000 | 1.700 | 0,9194 :1 | 14.022 |
| 37 | Chứng quyền. HDB.KIS. M.CA.T.02 | CHDB 2003 | HDB | 11 | 16/12/2020 | 2.000.000 | 1.200.000 | 2.700 | 1,2122 :1 | 19.469 |
| 38 | Chứng quyền. HPG.KIS. M.CA.T.04 | CHPG 2002 | HPG | 11 | 16/12/2020 | 3.000.000 | 1.800.000 | 1.700 | 1,6362 :1 | 24.542 |
| 39 | Chứng quyền. MSN.KIS.M.C A.T.03 | CMSN 2001 | MSN | 11 | 16/12/2020 | 2.000.000 | 1.200.000 | 2.300 | 5:1 | 65.789 |
| 40 | Chứng quyền. NVL.KIS. M.CA.T.02 | CNVL 2001 | NVL | 11 | 16/12/2020 | 2.000.000 | 1.200.000 | 2.300 | 4:1 | 65.888 |
| 41 | Chứng quyền. SBT.KIS. M.CA.T.02 | CSBT 2001 | SBT | 11 | 16/12/2020 | 2.000.000 | 1.200.000 | 2.900 | 0,9686 :1 | 20.447 |

| | | | | | | | | | | |
|----|---------------------------------------|--------------|-----|----|------------|------------|------------|-------|--------------|---------|
| 42 | Chứng quyền. STB.KIS. M.CA.T.03 | CSTB 2002 | STB | 11 | 16/12/2020 | 3.000.000 | 1.800.000 | 1.700 | 1:1 | 11.888 |
| 43 | Chứng quyền. VHM.KIS.M.C A.T.02 | CVHM 2001 | VHM | 11 | 16/12/2020 | 2.000.000 | 1.200.000 | 3.100 | 5:1 | 94.567 |
| 44 | Chứng quyền. VIC.KIS. M.CA.T.03 | CVIC 2001 | VIC | 11 | 16/12/2020 | 2.000.000 | 1.200.000 | 3.800 | 5:1 | 126.468 |
| 45 | Chứng quyền. VJC.KIS. M.CA.T.02 | CVJC 2001 | VJC | 11 | 16/12/2020 | 2.000.000 | 1.200.000 | 2.400 | 10:1 | 173.137 |
| 46 | Chứng quyền. VNM.KIS.M.C A.T.03 | CVNM 2002 | VNM | 11 | 16/12/2020 | 3.000.000 | 1.800.000 | 3.200 | 4,0486 :1 | 114.261 |
| 47 | Chứng quyền. VRE.KIS. M.CA.T.04 | CVRE 2003 | VRE | 11 | 16/12/2020 | 3.000.000 | 1.800.000 | 3.000 | 2:1 | 37.999 |
| 48 | Chứng quyền. ROS.KIS. M.CA.T.02 | CROS 2002 | ROS | 8 | 16/12/2020 | 6.000.000 | 6.000.000 | 1.000 | 1:1 | 7.227 |
| 49 | Chứng quyền. CTD.KIS. M.CA.T.01 | CCTD 2001 | CTD | 8 | 16/12/2020 | 1.000.000 | 856.970 | 1.540 | 9,6226 :1 | 77.835 |
| 50 | Chứng quyền. HPG.KIS. M.CA.T.08 | CHPG 2017 | HPG | 6 | 18/02/2021 | 10.000.000 | 10.000.000 | 1.000 | 4:1 | 28.888 |
| 51 | Chứng quyền. VRE.KIS. M.CA.T.08 | CVRE 2010 | VRE | 6 | 18/02/2021 | 4.000.000 | 4.000.000 | 1.100 | 4:1 | 29.999 |
| 52 | Chứng quyền. KDH.KIS.M.C A.T.01 | CKDH 2003 | KDH | 4 | 18/02/2021 | 4.000.000 | 4.000.000 | 1.100 | 4:1 | 25.111 |
| 53 | Chứng quyền. TCH.KIS. M.CA.T.01 | CTCH 2002 | TCH | 4 | 18/02/2021 | 10.000.000 | 10.000.000 | 1.100 | 3,9020 :1 | 21.243 |
| 54 | Chứng quyền. STB.KIS. M.CA.T.06 | CSTB 2006 | STB | 10 | 05/04/2021 | 2.000.000 | 1.200.000 | 1.580 | 2:1 | 12.888 |
| 55 | Chứng quyền. HPG.KIS. M.CA.T.07 | CHPG 2010 | HPG | 10 | 05/04/2021 | 6.000.000 | 6.000.000 | 1.800 | 3,2724 :1 | 27.079 |
| 56 | Chứng quyền. VRE.KIS. M.CA.T.06 | CVRE2 007 | VRE | 10 | 05/04/2021 | 7.500.000 | 7.500.000 | 1.520 | 5:1 | 33.333 |
| 57 | Chứng quyền. NVL.KIS. M.CA.T.03 | CNVL2 002 | NVL | 9 | 10/03/2021 | 1.500.000 | 900.000 | 2.000 | 4,9438: 1 | 59.215 |
| 58 | Chứng quyền. VNM.KIS.M.C A.T.05 | CVNM 2007 | VNM | 9 | 10/03/2021 | 2.000.000 | 1.200.000 | 2.400 | 8,0232 :1 | 111.432 |
| 59 | Chứng quyền. HDB.KIS. M.CA.T.04 | CHDB 2007 | HDB | 9 | 27/04/2021 | 5.000.000 | 5.000.000 | 1.300 | 3,0304 :1 | 16.831 |
| 60 | Chứng quyền. | CSBT | SBT | 9 | 27/04/2021 | 5.000.000 | 5.000.000 | 1.700 | 1,9371 | 15.495 |

| | | | | | | | | | | |
|----|---------------------------------------|--------------|-----|----|------------|-----------|-----------|-------|---------------|---------|
| | SBT.KIS. M.CA.T.03 | 2007 | | | | | | | :1 | |
| 61 | Chứng quyền. VJC.KIS. M.CA.T.04 | CVJC 2004 | VJC | 9 | 27/04/2021 | 2.000.000 | 2.000.000 | 1.200 | 20:1 | 115.511 |
| 62 | Chứng quyền. MSN.KIS.M.C A.T.06 | CMSN 2007 | MSN | 9 | 27/04/2021 | 3.000.000 | 1.800.000 | 1.400 | 9,8817 :1 | 56.195 |
| 63 | Chứng quyền. VHM.KIS.M.C A.T.04 | CVHM 2006 | VHM | 9 | 27/04/2021 | 6.000.000 | 6.000.000 | 1.000 | 20:1 | 84.888 |
| 64 | Chứng quyền. VIC.KIS. M.CA.T.06 | CVIC 2004 | VIC | 9 | 27/04/2021 | 6.000.000 | 6.000.000 | 1.000 | 20:1 | 99.999 |
| 65 | Chứng quyền. MSN.KIS.M.C A.T.08 | CMSN 2014 | MSN | 4 | 02/03/2021 | 2.500.000 | 2.500.000 | 1.100 | 9,8817 :1 | 86.838 |
| 66 | Chứng quyền. VNM.KIS.M.C A.T.07 | CVNM 2016 | VNM | 4 | 02/03/2021 | 2.500.000 | 2.500.000 | 1.000 | 19,817 0:1 | 112.350 |
| 67 | Chứng quyền. VIC.KIS.M.CA. T.08 | CVIC 2007 | VIC | 4 | 02/03/2021 | 5.000.000 | 5.000.000 | 1.000 | 20:1 | 111.222 |
| 68 | Chứng quyền. STB.KIS.M.CA. T.09 | CSTB 2015 | STB | 4 | 02/03/2021 | 3.000.000 | 3.000.000 | 1.200 | 2:1 | 13.979 |
| 69 | Chứng quyền. STB.KIS.M.CA. T.10 | CSTB 2016 | STB | 6 | 04/05/2021 | 3.000.000 | 3.000.000 | 1.200 | 2:1 | 14.141 |
| 70 | Chứng quyền. HDB.KIS.M.CA T.05 | CIDB 2008 | HDB | 6 | 04/05/2021 | 3.000.000 | 3.000.000 | 1.000 | 3,1516 :1 | 20.397 |
| 71 | Chứng quyền. EIB.KIS.M.CA. T.01 | CEIB 2001 | EIB | 4 | 05/04/2021 | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000 | 10:1 | 18.818 |
| 72 | Chứng quyền. VPB.KIS.M.CA T.01 | CVPB 2017 | VPB | 4 | 05/04/2021 | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000 | 10:1 | 30.999 |
| 73 | Chứng quyền. STB.KIS. M.CA.T.07 | CSTB 2007 | STB | 10 | 27/05/2021 | 3.000.000 | 3.000.000 | 1.500 | 2:1 | 10.999 |
| 74 | Chứng quyền. VRE.KIS. M.CA.T.07 | CVRE 2009 | VRE | 10 | 27/05/2021 | 7.500.000 | 7.500.000 | 1.400 | 5:1 | 30.999 |
| 75 | Chứng quyền. HPG.KIS. M.CA.T.09 | CHPG 2018 | HPG | 9 | 14/05/2021 | 9.000.000 | 9.000.000 | 1.200 | 4:1 | 29.999 |
| 76 | Chứng quyền. MSN.KIS.M.C A.T.07 | CMSN 2009 | MSN | 9 | 14/05/2021 | 3.000.000 | 1.800.000 | 1.200 | 9,8817 :1 | 61.265 |
| 77 | Chứng quyền. KDH.KIS.M.C A.T.02 | CKDH 2001 | KDH | 7 | 14/05/2021 | 3.000.000 | 3.000.000 | 1.400 | 4:1 | 26.222 |
| 78 | Chứng quyền. TCH.KIS. | CTCH 2001 | TCH | 7 | 14/05/2021 | 8.000.000 | 8.000.000 | 1.400 | 3,9020 :1 | 22.327 |

| | | | | | | | | | | |
|----|---------------------------------------|--------------|-----|----|------------|-----------|-----------|-------|--------------|---------|
| | M.CA.T.02 | | | | | | | | | |
| 79 | Chứng quyền. NVL.KIS. M.CA.T.04 | CNVL 2003 | NVL | 9 | 11/06/2021 | 9.500.000 | 9.500.000 | 1.000 | 7,2876 :1 | 46.625 |
| 80 | Chứng quyền. STB.KIS. M.CA.T.08 | CSTB 2010 | STB | 9 | 11/06/2021 | 3.500.000 | 3.500.000 | 1.100 | 2:1 | 11.999 |
| 81 | Chứng quyền. VHM.KIS.M.C A.T.05 | CVHM 2008 | VHM | 9 | 11/06/2021 | 7.000.000 | 7.000.000 | 1.400 | 10:1 | 88.888 |
| 82 | Chứng quyền. VIC.KIS. M.CA.T.07 | CVIC 2005 | VIC | 9 | 11/06/2021 | 6.000.000 | 6.000.000 | 1.500 | 10:1 | 106.868 |
| 83 | Chứng quyền. VJC.KIS. M.CA.T.05 | CVJC 2006 | VJC | 9 | 11/06/2021 | 5.000.000 | 5.000.000 | 1.000 | 20:1 | 111.111 |
| 84 | Chứng quyền. VNM.KIS.M.C A.T.06 | CVNM 2011 | VNM | 9 | 11/06/2021 | 5.000.000 | 5.000.000 | 1.100 | 16,057 :1 | 107.045 |
| 85 | Chứng quyền. VRE.KIS. M.CA.T.09 | CVRE 2011 | VRE | 9 | 11/06/2021 | 5.500.000 | 5.500.000 | 1.500 | 4:1 | 31.888 |
| 86 | Chứng quyền.MBB.KIS .M.CA.T.01 | CMBB 2102 | MBB | 4 | 12/08/2021 | 1.800.000 | 1.800.000 | 1.200 | 7,4074 :1 | 25.531 |
| 87 | Chứng quyền.TCH.KIS .M.CA.T.05 | CTCH 2103 | TCH | 4 | 12/08/2021 | 5.000.000 | 5.000.000 | 1.200 | 4:1 | 31.668 |
| 88 | Chứng quyền.HPG.KIS .M.CA.T.11 | CHPG 2107 | HPG | 4 | 12/08/2021 | 4.000.000 | 4.000.000 | 1.300 | 3,6761 :1 | 43.648 |
| 89 | Chứng quyền.HPG.KIS .M.CA.T.12 | CHPG 2108 | HPG | 4 | 12/08/2021 | 5.000.000 | 5.000.000 | 1.200 | 3,6761 :1 | 43.713 |
| 90 | Chứng quyền.VHM.KI S.M.CA.T.07 | CVHM 2106 | VHM | 4 | 12/08/2021 | 3.000.000 | 3.000.000 | 1.300 | 10:1 | 118.668 |
| 91 | Chứng quyền. KDH.KIS.M.C A.T.03 | CKDH 2002 | KDH | 10 | 16/08/2021 | 3.000.000 | 3.000.000 | 1.600 | 3,6364 :1 | 24.848 |
| 92 | Chứng quyền. TCH.KIS. M.CA.T.03 | CTCH 2003 | TCH | 10 | 16/08/2021 | 6.000.000 | 6.000.000 | 1.600 | 3,9020 :1 | 23.410 |

3. Tình hình tài chính (Theo Báo cáo tài chính đã kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 của Công ty)

- Công ty đã thanh toán đúng hạn và đầy đủ các khoản nợ.
- Công ty đã thực hiện đầy đủ các khoản phải nộp theo luật định.
- Tổng dư nợ vay giao dịch ký quỹ: 4.396.361.592.555 đồng.
- Tổng giá trị các khoản cho vay: 4.566.164.597.975 đồng (bao gồm cả khoản cho vay giao dịch ký quỹ và tạm ứng tiền bán chứng khoán cho khách hàng).
- Tổng nợ phải trả: 3.332.910.904.586 đồng.

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu: 2.596.316.050.000 đồng.
- Tổng nguồn vốn: 6.323.549.072.871 đồng.
- Các chỉ tiêu tài chính chủ yếu:

| Chỉ tiêu | Năm 2019 | Năm 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Chỉ tiêu về an toàn tài chính | | |
| - Giá trị vốn khả dụng (đồng) | 1.978.225.038.159 | 2.694.675.447.364 |
| - Rủi ro (Rủi ro thị trường, rủi ro thanh toán, rủi ro hoạt động, rủi ro tăng thêm) (đồng) | 247.275.606.085 | 369.925.411.018 |
| - Tỷ lệ vốn khả dụng: <u>Giá trị vốn khả dụng</u> Tổng rủi ro | 800% | 728% |
| Chỉ tiêu về khả năng thanh toán | | |
| - Hệ số thanh toán ngắn hạn: TSLĐ/Nợ ngắn hạn | 238,4% | 184,6% |
| - Hệ số thanh toán nhanh: <u>TSLĐ - Hàng tồn kho</u> Nợ ngắn hạn | 238,4% | 184,6% |
| Chỉ tiêu về cơ cấu vốn | | |
| - Hệ số Nợ/Tổng tài sản | 41,2% | 52,6% |
| - Hệ số Nợ/Vốn chủ sở hữu | 69,9% | 111,2% |
| Chỉ tiêu về khả năng sinh lời | | |
| - Hệ số Lợi nhuận sau thuế/Doanh thu thuần | 31,0% | 22,2% |
| - Hệ số Lợi nhuận sau thuế/Vốn chủ sở hữu | 6,1% | 6,6% |
| - Hệ số Lợi nhuận sau thuế/Tổng tài sản | 3,6% | 3,1% |
| - Hệ số Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh/Doanh thu thuần | 59,9% | 38,8% |
| - Thu nhập trên cổ phần (EPS) (đồng) | 668 | 872 |

(Nguồn: Báo cáo tài chính và báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính của Công ty)

VI. CÁC THÔNG TIN VỀ CHỨNG QUYỀN CÓ BẢO ĐẢM

1. Thông tin chung về chứng quyền

- Tên chứng quyền: Chứng quyền.VHM.KIS.M.CA.T.08.
- Tên (mã) chứng khoán cơ sở: VIIM.
- Tên tổ chức phát hành chứng khoán cơ sở: Công ty Cổ phần Vinhomes.
- Loại chứng quyền: Mua.
- Kiểu chứng quyền: châu Âu.
- Phương thức thanh toán thực hiện quyền: Tiền.

- Thời hạn: 7 tháng.
- Ngày đáo hạn: 7 tháng kể từ ngày chào bán.
- Tỷ lệ chuyển đổi: 20:1.
- Giá thực hiện: Trong khoảng cao hơn 20% so với giá tham chiếu của chứng khoán cơ sở vào ngày thông báo phát hành.
- Khoảng giá chào bán dự kiến: 1.000 - 1.700 đồng/chứng quyền.
- Số lượng chứng quyền đăng ký chào bán: 5.000.000 chứng quyền.
- Tổng giá trị chứng quyền dự kiến chào bán: 8.500.000.000 đồng.
- Tài sản bảo đảm thanh toán dự kiến: 4.250.000.000 đồng.
- Công ty áp dụng mô hình Black-Scholes để có giá chào bán của chứng quyền:

$$C = \frac{N(d_1) \times S - N(d_2) \times X \times e^{-rT}}{k}$$

$$d_1 = \frac{\ln\left(\frac{S}{X}\right) + \left(r + \frac{\sigma^2}{2}\right)T}{\sigma\sqrt{T}}$$

$$d_2 = d_1 - \sigma\sqrt{T}$$

Trong đó:

C: Giá chào bán của chứng quyền mua (đồng);

$N(d_1)$, $N(d_2)$: Xác suất phân phối chuẩn tích lũy;

X: Giá thực hiện của chứng quyền (đồng);

S: Giá chứng khoán cơ sở (đồng);

T: Thời gian còn lại đến khi đáo hạn tính theo năm, là số ngày kể từ ngày tính toán đến ngày đáo hạn chứng quyền/ 365;

r: Lãi suất phi rủi ro tính theo năm, là lãi suất trái phiếu chính phủ (%);

σ : Độ biến động kỳ vọng tính theo năm của giá chứng khoán cơ sở (%);

k: Tỷ lệ chuyển đổi của chứng quyền.

- Các tham số định giá chào bán chứng quyền trong mô hình Black-Scholes tại ngày tính toán 19/08/2021:

| Tham số | Giá trị |
|---|---|
| Giá chứng khoán cơ sở (S) (đồng) | 111.000 |
| Giá thực hiện (X) (đồng) | Trong khoảng cao hơn 20% so với giá tham chiếu của chứng khoán cơ sở vào ngày thông báo phát hành |
| Thời hạn của chứng quyền (T) | 0,58 |
| Lãi suất phi rủi ro (r) | 1,0049% |
| Độ biến động kỳ vọng thấp nhất (σ) | 27,65% |

| | |
|--|---------|
| Độ biến động kỳ vọng cao nhất (σ) | 121,90% |
| Tỷ lệ chuyển đổi (k) | 20 |

- Giải thích các tham số định giá chào bán chứng quyền trong mô hình Black-Scholes:
- + Giá chứng khoán cơ sở (S): Là giá đóng cửa của chứng khoán cơ sở tại ngày tính toán.
- + Giá thực hiện (X): Là mức giá tương đương việc nhà đầu tư được quyền mua chứng khoán cơ sở khi chứng quyền đáo hạn.
- + Thời hạn của chứng quyền (T): Được tính dựa trên thời gian còn lại đến khi đáo hạn tính theo năm. Ví dụ Chứng quyền.HPG.KIS.M.CA.T.01 được chào bán vào ngày 11/06/2019 và đáo hạn vào ngày 11/12/2019, 2 thời điểm này cách nhau 183 ngày và $T = 183/365 \approx 0,5$.
- + Lãi suất phi rủi ro (r): Là lợi suất gần nhất của trái phiếu chính phủ kỳ hạn 3 năm tại ngày tính toán (Nguồn: website Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội).
- + Độ biến động kỳ vọng thấp nhất và cao nhất (σ): Độ biến động kỳ vọng được ước tính dựa trên độ lệch chuẩn (độ biến động lịch sử) của tỷ suất sinh lợi theo ngày của giá chứng khoán cơ sở trong vòng 1 năm gần nhất tính đến ngày tính toán. Dựa trên ước tính về độ biến động kỳ vọng thấp nhất và cao nhất, Công ty đưa ra mức giá chào bán thấp nhất và cao nhất tương ứng với từng mức biến động. Công thức tính độ biến động lịch sử của tỷ suất sinh lợi của giá chứng khoán cơ sở như sau:

$$r_i = \ln\left(\frac{P_{i+1}}{P_i}\right)$$

$$m = \frac{\sum_{i=1}^n r_i}{n}$$

$$a = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (r_i - m)^2}{n - 1}}$$

$$\sigma_{his} = a\sqrt{t}$$

Trong đó:

- P_i : Giá đóng cửa của chứng khoán cơ sở tại thời điểm i ;
- n : Số lượng các thời điểm lấy dữ liệu;
- t : Số ngày giao dịch trong năm, Công ty áp dụng $t = 250$;
- σ_{his} : Độ biến động lịch sử trong thời kỳ t .
- + Tỷ lệ chuyển đổi (k): Ví dụ tỷ lệ chuyển đổi là 2:1 ($k = 2$), nghĩa là 2 chứng quyền tương đương với 1 chứng khoán cơ sở.

2. Thông tin về chứng khoán cơ sở

- Tên (mã) chứng khoán cơ sở: VHM.
- Tên tổ chức phát hành chứng khoán cơ sở: Công ty Cổ phần Vinhomes.
- Lĩnh vực hoạt động chính: Xây dựng và bất động sản.

- Ngày niêm yết: 17/05/2018.
- Nơi niêm yết: Sàn giao dịch chứng khoán TP. Hồ Chí Minh.
- Kết quả hoạt động kinh doanh:

| Chỉ tiêu (đơn vị: tỷ đồng) | Năm 2019 | Năm 2020 | % tăng giảm | Giữa niên độ năm 2021 |
|---|----------|----------|----------------|--------------------------|
| Tổng giá trị tài sản | 197.241 | 215.326 | 9,2% | 210.000 |
| Vốn chủ sở hữu | 64.715 | 89.130 | 37,7% | 99.170 |
| Doanh thu thuần | 51.627 | 71.547 | 38,6% | 41.712 |
| Thuế và các khoản phải nộp | 5.427 | 8.310 | 53,1% | 4.556 |
| Lợi nhuận trước thuế | 29.746 | 36.517 | 22,8% | 20.336 |
| Lợi nhuận sau thuế | 24.319 | 28.207 | 16,0% | 15.781 |
| Tỷ lệ lợi nhuận sau thuế trên vốn chủ sở hữu | 37,6% | 31,6% | -16,0% | 15,9% |

(Nguồn: Báo cáo tài chính của VHM, Bloomberg)

- Các chỉ số tài chính của tổ chức phát hành chức khoán cơ sở trong 02 năm gần nhất:

| Các chỉ tiêu | Năm 2019 | Năm 2020 |
|---|----------|----------|
| 1. Chỉ tiêu về khả năng thanh toán | | |
| - Hệ số thanh toán ngắn hạn: TSLĐ/Nợ ngắn hạn | 1,1 | 1,0 |
| - Hệ số thanh toán nhanh: (TSLĐ - Hàng tồn kho)/Nợ ngắn hạn | 0,7 | 0,6 |
| 2. Chỉ tiêu về cơ cấu vốn | | |
| - Hệ số Nợ/Tổng tài sản | 67,2% | 58,6% |
| - Hệ số Nợ/Vốn chủ sở hữu | 204,8% | 141,6% |
| 3. Chỉ tiêu về khả năng sinh lời | | |
| - Hệ số Lợi nhuận sau thuế/Doanh thu thuần | 47,1% | 39,4% |
| - Hệ số Lợi nhuận sau thuế/Vốn chủ sở hữu | 37,6% | 31,6% |
| - Hệ số Lợi nhuận sau thuế/Tổng tài sản | 12,3% | 13,1% |
| - Hệ số Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh/Doanh thu thuần | 45,0% | 29,4% |
| - Thu nhập trên cổ phần (EPS) (đồng) | 6.502 | 8.315 |

(Nguồn: Báo cáo tài chính của VHM, Bloomberg)

- Thông tin giao dịch (tính đến ngày 19/08/2021) (Nguồn: Bloomberg):
- + Giá trị vốn hóa: 371.796 tỷ đồng.
- + Khối lượng khớp lệnh trung bình trong 6 tháng gần nhất: 3.864.579 cổ phiếu/phiên.
- + Giá điều chỉnh cao nhất trong 26 tuần: 118.600 đồng.
- + Giá điều chỉnh thấp nhất trong 26 tuần: 88.300 đồng.
- + Chỉ số giá/thu nhập (P/E): 11,2.

+ Giá đóng cửa điều chỉnh của ngày giao dịch cuối cùng của 6 tháng gần nhất:

| Tháng | 02/2021 | 03/2021 | 04/2021 | 05/2021 | 06/2021 | 07/2021 |
|------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Giá (nghìn đồng) | 101,60 | 97,30 | 99,30 | 102,60 | 118,00 | 108,30 |

3. Thời gian dự kiến đăng ký mua chứng quyền trong đợt phân phối

Dự kiến trong vòng 05 ngày làm việc tính từ ngày chào bán chứng quyền.

4. Đăng ký mua chứng quyền trong đợt phân phối

a) Hồ sơ đăng ký mua chứng quyền

• Đối với nhà đầu tư cá nhân:

+ 02 bản chính Giấy đăng ký mua chứng quyền có bảo đảm theo mẫu tại Phụ lục số 05 đính kèm Quy trình này;

+ 01 bản sao Giấy nộp tiền mặt hoặc Ủy nhiệm chi;

+ 01 bản sao hợp lệ Chứng minh nhân dân/ Căn cước công dân;

+ 01 Giấy ủy quyền (nếu có);

+ 01 bản sao hợp lệ Giấy xác nhận Mã số giao dịch từ VSD và Hộ chiếu (dành cho nhà đầu tư nước ngoài);

+ 01 Giấy xác nhận từ ngân hàng về việc mở tài khoản góp vốn mua cổ phần (CCA) hoặc tài khoản vốn đầu tư gián tiếp (IICA) (dành cho nhà đầu tư nước ngoài);

+ 01 bản sao hợp lệ giấy đăng ký mở tài khoản dành cho nhà đầu tư đăng ký tài khoản lưu ký chứng quyền tại công ty chứng khoán không phải là Công ty (nếu có).

• Đối với nhà đầu tư tổ chức:

+ 02 bản chính Giấy đăng ký mua chứng quyền có bảo đảm theo mẫu tại Phụ lục số 05 đính kèm Quy trình này;

+ 01 bản sao hợp lệ Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp;

+ 01 bản sao hợp lệ các loại giấy tờ liên quan đến thay đổi thông tin đăng ký doanh nghiệp (nếu có);

+ 01 bản sao Giấy nộp tiền mặt hoặc Ủy nhiệm chi;

+ 01 bản sao hợp lệ Chứng minh nhân dân/ Căn cước công dân hoặc Hộ chiếu của người đại diện theo pháp luật;

+ 01 bản sao hợp lệ Giấy ủy quyền cho người đại diện thay mặt tổ chức;

+ 01 bản sao hợp lệ Giấy xác nhận Mã số giao dịch từ VSD (dành cho nhà đầu tư nước ngoài);

+ 01 Giấy xác nhận từ ngân hàng về việc mở tài khoản góp vốn mua cổ phần (CCA) hoặc tài khoản vốn đầu tư gián tiếp (IICA) (dành cho nhà đầu tư nước ngoài);

+ 01 bản sao hợp lệ giấy đăng ký mở tài khoản dành cho nhà đầu tư đăng ký tài khoản lưu ký chứng quyền tại công ty chứng khoán không phải là Công ty (nếu có).

b) Thủ tục đăng ký mua chứng quyền

- Bước 1: Nhà đầu tư tìm hiểu về thông tin về đợt phát hành trên website của Công ty (www.kisvn.vn) hoặc đến trực tiếp sàn giao dịch của Công ty để được hướng dẫn trực tiếp.

- Bước 2: Nhà đầu tư hoàn thiện hồ sơ đăng ký mua chứng quyền theo hướng dẫn của bộ phận Nghiệp vụ của Công ty.

- Bước 3: Sau khi hoàn thiện hồ sơ đăng ký mua chứng quyền, nhà đầu tư thực hiện thanh toán tiền mua chứng quyền bằng cách nộp tiền mặt hoặc chuyển khoản theo hướng dẫn của bộ phận Nghiệp vụ của Công ty. Tiền thanh toán mua chứng quyền được chuyển vào tài khoản:

Tên tài khoản: CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KIS VIỆT NAM

Số tài khoản: 1191 0000 428703.

Tại: Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam, CN Nam Kỳ Khởi Nghĩa

- Bước 4: Sau khi kết thúc thời hạn phân phối chứng quyền, Công ty sẽ thông báo kết quả đăng ký mua của nhà đầu tư thông qua SMS hoặc Email.

- Bước 5: Công ty tiến hành đăng ký lưu ký chứng quyền vào tài khoản của nhà đầu tư. Sau khi hoàn tất thủ tục lưu ký và đăng ký niêm yết, chứng quyền sẽ được giao dịch chính thức trên sàn niêm yết.

5. Thực hiện chứng quyền

a) Nguyên tắc thực hiện chứng quyền

- Việc thanh toán cho người sở hữu chứng quyền chỉ áp dụng trong trường hợp chứng quyền có lãi (ITM).

- Công ty gửi văn bản thông báo về giá thanh toán chứng quyền đến Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam (VSD) chậm nhất vào ngày đăng ký cuối cùng.

- Ngày đăng ký cuối cùng là ngày làm việc thứ hai (02) sau ngày giao dịch cuối cùng tại Sở Giao dịch Chứng khoán. Trường hợp thực hiện chứng quyền do đáo hạn, ngày đăng ký cuối cùng là ngày đáo hạn chứng quyền.

- Ngày thanh toán là ngày làm việc thứ năm (05) kể từ ngày đăng ký cuối cùng.

- Số tiền thanh toán cho một đơn vị chứng quyền mua là số tiền thanh toán khi giá thanh toán lớn hơn giá thực hiện, được tính theo công thức $[(\text{Giá thanh toán} - \text{Giá thực hiện}) / \text{Tỷ lệ chuyển đổi}]$. Số tiền thanh toán ròng là số tiền thanh toán giảm trừ các chi phí thực hiện quyền (nếu có).

- Trường hợp nhà đầu tư không đặt lệnh thực hiện chứng quyền, chứng quyền có lãi được tự động thực hiện theo phương thức thanh toán bằng tiền vào ngày đáo hạn.

b) Trình tự thực hiện chứng quyền

- Trong vòng một (01) ngày làm việc kể từ ngày nhận được hồ sơ đầy đủ, hợp lệ của Công ty, VSD lập và gửi cho Sở Giao dịch Chứng khoán và các thành viên lưu ký thông báo về việc chốt danh sách người sở hữu để thực hiện chứng quyền.

- Chậm nhất vào 9 giờ ngày làm việc sau ngày đăng ký cuối cùng, VSD lập và chuyển danh sách người sở hữu chứng quyền lưu ký dưới dạng chứng từ điện tử cho thành viên lưu ký.

- Thành viên lưu ký đối chiếu thông tin người sở hữu chứng quyền trong danh sách do VSD cung cấp với thông tin của thành viên lưu ký và gửi cho VSD thông báo xác nhận dưới dạng chứng từ điện tử chậm nhất vào 11 giờ 00 ngày làm việc liền kề sau ngày đăng ký cuối cùng để xác nhận chấp thuận hoặc không chấp thuận các thông tin trong danh sách.

- Vào ngày làm việc thứ hai (02) sau ngày đăng ký cuối cùng, VSD gửi Công ty danh sách tổng hợp người sở hữu chứng quyền.

- Công ty phải gửi thông báo xác nhận danh sách tổng hợp người sở hữu chứng quyền cho VSD chậm nhất vào ngày làm việc thứ ba (03) sau ngày đăng ký cuối cùng. Trường hợp không chấp thuận thông tin trong danh sách, Công ty phải gửi thông báo bằng văn bản cho VSD nêu rõ lý do.

- Trong vòng một (01) ngày làm việc sau ngày nhận được thông báo xác nhận của Công ty, VSD gửi văn bản thông báo cho thành viên lưu ký có liên quan xác nhận việc phân bổ tiền do thực hiện chứng quyền.

- Chậm nhất hai (02) ngày làm việc trước ngày thanh toán tiền, Công ty phải chuyển đủ số tiền thanh toán cho người sở hữu chứng quyền lưu ký vào tài khoản tiền theo thông báo của VSD.

- Tiền thanh toán cho người sở hữu chứng quyền lưu ký được VSD phân bổ vào tài khoản của thành viên lưu ký liên quan trong ngày làm việc liền trước ngày thanh toán. Thành viên lưu ký chịu trách nhiệm phân bổ tiền cho khách hàng sở hữu chứng quyền lưu ký trong ngày thanh toán.

- Trường hợp Công ty thông báo chứng quyền không có lãi và không phải thanh toán cho người sở hữu chứng quyền, trong vòng một (01) ngày làm việc sau ngày nhận được văn bản của tổ chức phát hành, VSD gửi thông báo cho Sở Giao dịch Chứng khoán và các thành viên lưu ký về việc hủy đợt chốt danh sách thực hiện chứng quyền.

c) Trường hợp bị mất khả năng thanh toán, Công ty sẽ sử dụng các nguồn sau để thanh toán các nghĩa vụ của Công ty đối với người sở hữu chứng quyền có bảo đảm

- Tài sản phòng ngừa rủi ro và các tài sản khác có trên tài khoản tự doanh;

- Tài sản có trên tài khoản ký quỹ tại ngân hàng lưu ký.

6. Quyền của người sở hữu chứng quyền

- Quyền của người sở hữu chứng quyền mua: Người sở hữu chứng quyền mua được nhận khoản tiền chênh lệch khi giá của chứng khoán cơ sở cao hơn giá thực hiện tại thời điểm thực hiện.

- Trường hợp không đủ tài sản để thanh toán thực hiện chứng quyền, việc giải quyết quyền lợi cho người sở hữu chứng quyền thực hiện theo quy định pháp luật liên quan áp dụng đối với chủ nợ có bảo đảm một phần.

- Trong trường hợp chứng quyền bị hủy niêm yết do Công ty đình chi, tạm ngừng hoạt động; hợp nhất, sáp nhập, giải thể, phá sản hoặc bị thu hồi Giấy phép thành lập và hoạt động;

khi bị phát hiện hồ sơ đăng ký chào bán chứng quyền có những thông tin sai lệch, bỏ sót nội dung quan trọng có thể ảnh hưởng tới quyết định đầu tư và gây thiệt hại cho nhà đầu tư; do chứng khoán cơ sở bị hủy niêm yết; hoặc không thể xác định được chỉ số chứng khoán vì các nguyên nhân bất khả kháng đã được quy định rõ tại bộ nguyên tắc về xác định chỉ số; hoặc do Sở Giao dịch Chứng khoán xét thấy cần thiết để bảo vệ quyền lợi của nhà đầu tư.

- Trong vòng 24 giờ kể từ ngày có quyết định hủy niêm yết chứng quyền, Công ty sẽ công bố cách thức xác định giá thanh toán hoặc giá mua lại chứng quyền cho người sở hữu chứng quyền.

- Kể từ ngày công bố thông tin hủy chứng quyền đến ngày liền trước ngày hủy niêm yết có hiệu lực, Công ty thực hiện việc mua lại chứng quyền thông qua hoạt động tạo lập thị trường. Giá mua lại là mức giá thị trường hoặc giá được công bố theo quy chế của Sở Giao dịch chứng khoán.

7. Điều chỉnh chứng quyền

- Công ty phải điều chỉnh chứng quyền trong các trường hợp sau: Giá chứng khoán cơ sở bị điều chỉnh do tổ chức phát hành chứng khoán cơ sở chia cổ tức bằng tiền mặt, phát hành cổ phiếu để trả cổ tức, phát hành cổ phiếu để tăng vốn cổ phần từ nguồn vốn chủ sở hữu, phát hành cổ phiếu mới...

- Cách thức điều chỉnh giá thực hiện và tỷ lệ chuyển đổi chứng quyền khi chứng khoán cơ sở có sự kiện doanh nghiệp như sau:

- + Thời điểm thực hiện điều chỉnh: Ngày giao dịch không hưởng quyền của tài sản cơ sở.

- + Giá thực hiện mới = Giá thực hiện cũ x (Giá tham chiếu đã điều chỉnh của tài sản cơ sở tại ngày giao dịch không hưởng quyền/ Giá tham chiếu chưa điều chỉnh của tài sản cơ sở tại ngày giao dịch không hưởng quyền).

- + Tỷ lệ chuyển đổi mới = Tỷ lệ chuyển đổi cũ x (Giá tham chiếu đã điều chỉnh của tài sản cơ sở tại ngày giao dịch không hưởng quyền/ Giá tham chiếu chưa điều chỉnh của tài sản cơ sở tại ngày giao dịch không hưởng quyền).

- Tỷ lệ thực hiện hoặc giá thực hiện điều chỉnh cần làm tròn tới 4 chữ số thập phân.

- Việc điều chỉnh khác sẽ căn cứ theo quyết định điều chỉnh của Sở Giao dịch Chứng khoán, tổ chức phát hành sẽ thực hiện điều chỉnh.

8. Các khoản thuế, phí, lệ phí, giá dịch vụ phát sinh từ việc giao dịch hoặc thực hiện chứng quyền.

8.1. Phí, lệ phí, giá dịch vụ phát sinh từ việc giao dịch chứng quyền có bảo đảm

Theo Thông tư số 127/2018/TT-BTC ngày 27/12/2018 của Bộ tài chính về Quy định giá dịch vụ trong lĩnh vực chứng khoán áp dụng tại Sở Giao dịch Chứng khoán và Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Thông tư 128/2018/TT-BTC của Bộ tài chính về Quy định giá dịch vụ trong lĩnh vực chứng khoán áp dụng tại các Tổ chức kinh doanh chứng khoán, Ngân hàng thương mại tham gia vào thị trường chứng khoán Việt Nam, nhà đầu tư phải trả các khoản phí khi giao dịch chứng quyền có bảo đảm như sau:

- Phí mua chứng quyền tại Công ty: là giá chào bán chứng quyền \times Số lượng chứng quyền đăng ký mua.
- Phí môi giới tại Công ty.
- Phí giao dịch tại Sở Giao dịch Chứng khoán: 0,02% trên giá trị giao dịch.
- Phí lưu ký tại Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam: 0,3 đồng/chứng quyền/tháng.

8.2. Biểu thuế

Theo Công văn hướng dẫn số 1468/BTC-CST ngày 05/02/2018 của Bộ Tài chính về chính sách thuế đối với chứng quyền có bảo đảm, nhà đầu tư sẽ phải chịu mức thuế khi giao dịch chứng quyền có bảo đảm như sau:

a) Thuế thu nhập cá nhân (TNCN)

+ Đối tượng:

Tất cả các nhà đầu tư cá nhân bao gồm cá nhân trong nước và cá nhân nước ngoài có giao dịch chứng quyền có bảo đảm (bao gồm cả giao dịch chuyển nhượng chứng quyền, chứng quyền bị hủy niêm yết và thực hiện quyền).

+ Mức thu:

Thuế TNCN = Giá chuyển nhượng chứng quyền có bảo đảm từng lần \times với thuế suất 0,1%.

Trong đó:

+ Trường hợp trước ngày đáo hạn, nhà đầu tư chuyển nhượng chứng quyền:

Giá chuyển nhượng chứng quyền có bảo đảm từng lần là giá khớp lệnh chứng quyền trên Sở Giao dịch Chứng khoán \times Số lượng chứng quyền.

+ Trường hợp trước ngày đáo hạn chứng quyền bị hủy niêm yết, giá chuyển nhượng chứng quyền có bảo đảm từng lần được xác định như sau:

- Trước ngày hủy niêm yết có hiệu lực: Giá mua lại theo mức giá thị trường của tổ chức phát hành thông qua hoạt động tạo lập thị trường \times Số lượng chứng quyền.
- Sau ngày hủy niêm yết có hiệu lực: Giá thanh toán chứng quyền do tổ chức phát hành công bố \times Số lượng chứng quyền.

Ví dụ 1: Nhà đầu tư mua 100 chứng quyền mua có chứng khoán cơ sở là cổ phiếu A với giá 1.400 đồng/chứng quyền, tỷ lệ chuyển đổi là 10:1, giá thực hiện là 150.000 đồng.

- Nếu nhà đầu tư thực hiện bán chứng quyền mua tại mức giá 2.000 đồng/chứng quyền thì số thuế phải nộp là $2.000 \times 100 \times 0,1\% = 200$ đồng.
- Nếu chứng quyền bị hủy niêm yết và tổ chức phát hành chứng quyền công bố giá thanh toán chứng quyền là 2.000 đồng/chứng quyền thì số thuế phải nộp là $2.000 \times 100 \times 0,1\% = 200$ đồng.

+ Tại thời điểm nhà đầu tư thực hiện quyền:

Giá chuyển nhượng chứng quyền có bảo đảm từng lần = Giá thanh toán của chứng khoán cơ sở \times (Số lượng chứng quyền chia (:)) cho Tỷ lệ chuyển đổi).

Ví dụ 2: Tương tự các giả thiết tại Ví dụ 1 nêu trên, giá thanh toán của chứng khoán cơ sở A do Sở giao dịch Chứng khoán công bố tại thời điểm thực hiện quyền là 155.000 đồng/cổ phiếu thì số thuế nhà đầu tư phải nộp khi thực hiện quyền là: $155.000 \times (100 : 10) \times 0,1\% = 1.550$ đồng.

b) Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với doanh nghiệp trong nước

- + **Đối tượng:** Nhà đầu tư là doanh nghiệp được thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam có thu nhập từ chứng quyền có bảo đảm.
- + **Mức thu:** Thu nhập từ chứng quyền có bảo đảm phải được doanh nghiệp kê khai, nộp thuế TNDN với mức thuế suất 20% theo quy định.

c) Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với tổ chức nước ngoài sản xuất, kinh doanh tại Việt Nam không theo Luật đầu tư, Luật doanh nghiệp (nhà thầu nước ngoài)

+ **Đối tượng:** Tổ chức nước ngoài là nhà thầu nước ngoài có thu nhập từ chuyển nhượng chứng quyền có bảo đảm (bao gồm cả giao dịch chuyển nhượng chứng quyền, chứng quyền bị hủy niêm yết và thực hiện quyền).

+ **Mức thu:**

Thuế TNDN = Giá chuyển nhượng chứng quyền có bảo đảm từng lần \times với thuế suất 0,1%

Trong đó, cách tính giá chuyển nhượng chứng quyền có bảo đảm từng lần áp dụng tương tự như cách tính thuế TNCN.

d) Thời điểm xác định thu nhập tính thuế: là thời điểm nhà đầu tư (bao gồm tổ chức, cá nhân) chuyển nhượng chứng quyền trên hệ thống giao dịch của Sở Giao dịch Chứng khoán hoặc thời điểm chứng quyền bị hủy niêm yết hoặc thời điểm nhà đầu tư thực hiện quyền.

9. Hoạt động tạo lập thị trường

Theo Quyết định số 68/QĐ-SGDHCM ngày 02/03/2018 của Tổng Giám đốc Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh về việc ban hành Quy chế hoạt động tạo lập thị trường và phòng ngừa rủi ro của tổ chức phát hành chứng quyền có bảo đảm tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh, Công ty có nghĩa vụ tạo lập thị trường nhằm đảm bảo thanh khoản cho các chứng quyền của Công ty phát hành, cụ thể:

a) Nghĩa vụ yết giá tạo lập thị trường

Công ty phải tham gia đặt lệnh tạo lập thị trường trong vòng (05) phút kể từ khi có một trong các sự việc sau đây xảy ra:

- Chỉ có lệnh bên mua hoặc bên bán chứng quyền;
- Không có lệnh bên mua và bên bán chứng quyền;
- Tỷ lệ chênh lệch giá trên thị trường vượt quá 5%. Tỷ lệ chênh lệch giá là tỷ lệ phần trăm của (giá chào bán thấp nhất - giá chào mua cao nhất) / giá chào mua cao nhất.

Khi tham gia đặt lệnh, Công ty phải tuân thủ:

- Khối lượng mỗi lệnh tối thiểu là 100 chứng quyền;
- Giá đặt lệnh phải đảm bảo không vượt tỷ lệ chênh lệch giá 5%;

- Trường hợp không có lệnh mua và lệnh bán chứng quyền, tổ chức tạo lập thị trường phải yết giá hai chiều (đặt cả lệnh chào mua và lệnh chào bán);

- Thời gian tồn tại của lệnh trên hệ thống giao dịch tối thiểu là một (01) phút.

b) Miễn trừ nghĩa vụ yết giá tạo lập thị trường

Trong các trường hợp sau, Công ty không phải thực hiện hoạt động tạo lập thị trường:

- Đợt khớp lệnh định kỳ xác định giá mở cửa, năm (05) phút đầu sau khi kết thúc đợt khớp lệnh định kỳ xác định giá mở cửa và đợt khớp lệnh định kỳ xác định giá đóng cửa;

- Tài sản cơ sở của chứng quyền bị tạm ngừng giao dịch;

- Khi giá lý thuyết của chứng quyền được tính theo công thức nêu tại Bản cáo bạch của Công ty nhỏ hơn hoặc bằng 10 đồng;

- Số lượng chứng quyền trên tài khoản tạo lập thị trường không đáp ứng số lượng tối thiểu 100 chứng quyền, Công ty được miễn đặt lệnh bán;

- Khi chưa có chứng quyền nào được lưu hành (trường hợp tổ chức phát hành chưa bán được chứng quyền nào cho nhà đầu tư), Công ty được miễn đặt lệnh mua;

- Trường hợp thực hiện hủy niêm yết chứng quyền, Công ty được miễn đặt lệnh bán;

- Giá chứng quyền tăng kịch trần (dư mua trần), Công ty được miễn đặt lệnh bán hoặc giá chứng quyền giảm kịch sàn (dư bán sàn), Công ty được miễn đặt lệnh mua;

- Giá chứng khoán cơ sở tăng kịch trần (dư mua trần), Công ty được miễn đặt lệnh bán đối với chứng quyền mua;

- Giá chứng khoán cơ sở giảm kịch sàn (dư bán sàn), Công ty được miễn đặt lệnh mua đối với chứng quyền mua;

- Chứng quyền đang ở trạng thái có lãi từ 30% trở lên (tức chứng quyền mua đang có giá chứng khoán cơ sở cao hơn 30% so với giá thực hiện), Công ty được miễn đặt lệnh bán;

- Trong mười bốn (14) ngày trước khi chứng quyền đáo hạn;

- Khi xảy ra các sự kiện bất khả kháng như thiên tai, hỏa hoạn, chiến tranh...;

- Các trường hợp khác được Sở Giao dịch Chứng khoán áp dụng sau khi có ý kiến chấp thuận của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

VII. QUẢN TRỊ RỦI RO CHỨNG QUYỀN CÓ BẢO ĐẢM

1. Quy trình quản trị rủi ro

Quy trình quản trị rủi ro chứng quyền là một chuỗi các bước được thực hiện liên tục nhằm hạn chế thấp nhất các rủi ro xảy ra đối với Công ty. Để quản trị rủi ro hiệu quả, Công ty thực hiện các bước sau:

Bước 1: Nhận diện rủi ro đối với chứng quyền

Các rủi ro thường gặp đối với Công ty khi phát hành chứng quyền:

- Rủi ro thanh toán: Rủi ro khi Công ty không thể thực hiện được các nghĩa vụ đã cam kết đối với nhà đầu tư, chẳng hạn như Công ty bị mất khả năng thanh toán khi nhà đầu tư thực hiện chứng quyền.

- Rủi ro thị trường: Rủi ro do sự thay đổi giá của chứng quyền và giá của chứng khoán cơ sở.

- Rủi ro pháp lý: Rủi ro khi Công ty vi phạm hoặc không tuân thủ các quy định của pháp luật hiện hành, dẫn đến bị phạt, cảnh cáo, tạm ngừng hoạt động hoặc bị rút giấy phép nghiệp vụ, đăng ký kinh doanh.

- Rủi ro hoạt động: Rủi ro do các lý do công nghệ (ví dụ hacker đánh sập hệ thống công nghệ thông tin), nhân viên (lừa đảo, sai sót do cố tình hoặc vô tình), tài sản vốn, các lý do bên ngoài (thiên tai, chiến tranh...).

Bước 2: Phân tích rủi ro

Dựa trên các rủi ro liệt kê ở bước 1, từng phòng ban liên quan đến hoạt động phát hành chứng quyền của Công ty sẽ đánh giá về khả năng hay xác suất rủi ro đó xảy ra và mức độ tác động. Trên cơ sở đó sẽ phân loại và xếp hạng từng loại rủi ro để có những biện pháp xử lý phù hợp.

Bước 3: Kiểm soát rủi ro

Việc phân tích, đánh giá rủi ro sẽ giúp Công ty xây dựng được chiến lược kiểm soát rủi ro thông qua việc lựa chọn chiến lược giải quyết hay đối phó với các rủi ro cho phù hợp. Các chiến lược thường được áp dụng để giải quyết hay đối phó với rủi ro là: tránh rủi ro, chuyển giao rủi ro, giảm nhẹ rủi ro, chấp nhận rủi ro.

Bước 4: Giám sát hoạt động quản trị rủi ro

Hoạt động cuối cùng trong quy trình quản trị rủi ro là hoạt động giám sát và trao đổi thông tin nhằm đánh giá lại toàn bộ quá trình nhận diện rủi ro, phân tích rủi ro, kiểm soát và đối phó với rủi ro của Công ty. Tiến độ thực hiện các kế hoạch kiểm soát rủi ro cho các rủi ro cụ thể luôn được thông báo lên cấp trên và các phòng ban liên quan để chủ động thực hiện các hành động khắc phục phù hợp.

Định kỳ, Phòng Quản trị rủi ro thực hiện đánh giá hoạt động quản trị rủi ro và đề xuất các giải pháp điều chỉnh hoạt động quản trị rủi ro, chính sách quản trị rủi ro, báo cáo Ban Giám đốc.

2. Phương án phòng ngừa rủi ro dự kiến

- Mục đích phòng ngừa rủi ro: để đảm bảo khả năng thanh toán cho người sở hữu chứng quyền, hạn chế một cách hiệu quả những tổn thất do rủi ro gây ra.

- Tổ chức thực hiện phòng ngừa rủi ro:

- + Phòng Chứng khoán phái sinh trực tiếp thực hiện phòng ngừa rủi ro theo phương án đã gửi Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và có trách nhiệm báo cáo Ban Giám đốc và Phòng Quản trị rủi ro về vị thế phòng ngừa rủi ro vào cuối ngày. Ngoài ra, khi xảy ra những sự việc ảnh hưởng đến hoạt động phòng ngừa rủi ro, Phòng Chứng khoán phái sinh có trách nhiệm báo cáo

Ban Giám đốc ngay lập tức và phối hợp với các bộ phận liên quan nhằm khắc phục và đưa ra giải pháp cho vấn đề phát sinh.

+ Nhân sự trực tiếp thực hiện phòng ngừa rủi ro cho chứng quyền:

| STT | Họ tên | Phòng ban | Chứng chỉ hành nghề | Số năm kinh nghiệm |
|-----|----------------|-----------------------|---------------------------|--------------------|
| 1 | Hoàng Anh Việt | Chứng khoán phái sinh | Quản lý Quỹ số 001692/QLQ | 7 năm |

+ Phòng Quản trị rủi ro thực hiện giám sát hoạt động phòng ngừa rủi ro của Phòng Chứng khoán phái sinh nhằm kiểm soát các rủi ro có thể xảy ra khi phát hành chứng quyền và báo cáo Ban Giám đốc.

+ Phòng Kiểm soát nội bộ thực hiện việc giám sát việc thực hiện đúng quy trình và đề xuất những giải pháp để hoàn thiện các quy trình nghiệp vụ.

+ Ban Giám đốc thực hiện tổ chức, giám sát và hỗ trợ các hoạt động của tất cả phòng ban liên quan đến hoạt động phòng ngừa rủi ro cho chứng quyền.

- Nguyên tắc thực hiện tổng quát: Công ty áp dụng phương án phòng ngừa Delta, tức cùng với việc phát hành chứng quyền, Công ty sẽ đồng thời thực hiện các giao dịch mua bán chứng khoán cơ sở theo nguyên tắc sau:

$$P = \text{Delta} \times \text{OI}/k$$

$$\text{Delta} = N(d_1)$$

P: Số lượng chứng khoán cơ sở nắm giữ để phòng ngừa rủi ro cho chứng quyền.

OI: Số lượng chứng quyền đang lưu hành của đợt phát hành.

k: Tỷ lệ chuyển đổi của chứng quyền.

Delta: Hệ số phòng ngừa rủi ro delta của chứng quyền mua được tính dựa trên mô hình Black-Scholes.

- Chứng khoán phòng ngừa rủi ro:

+ Chứng khoán cơ sở của chứng quyền.

+ Các loại chứng khoán khác có cùng chứng khoán cơ sở của chứng quyền (nếu có).

- Ví dụ minh họa phương án phòng ngừa rủi ro Delta: Giả sử chứng quyền mua A có giá thực hiện là 33.000 đồng, lãi suất phi rủi ro là 4,3%; tỷ lệ chuyển đổi 2:1; thời gian đáo hạn còn 90 ngày, Công ty nắm giữ chứng khoán cơ sở để phòng ngừa rủi ro theo bảng sau:

| Thời gian | Giá chứng khoán cơ sở | Độ biến động | Delta | Số lượng chứng quyền đang lưu hành | Số lượng chứng khoán cơ sở nắm giữ | Thay đổi của số lượng chứng khoán cơ sở nắm giữ |
|-----------|-----------------------|--------------|-------|------------------------------------|------------------------------------|---|
| 9h20 | 28.300 | 33% | 21,7% | 100.000 | 10.850 | - |
| 9h25 | 28.100 | 32% | 19,6% | 110.000 | 10.780 | -70 |
| 9h30 | 28.400 | 35% | 23,9% | 90.000 | 10.755 | -25 |
| 9h40 | 28.900 | 40% | 30,5% | 120.000 | 18.300 | 7.545 |

3. Đánh giá rủi ro trong trường hợp hết room cổ phiếu đối với tổ chức phát hành chứng quyền có bảo đảm là tổ chức nước ngoài

- Dựa trên văn bản số 13385/VSD-LK do Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam gửi Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam (KIS Việt Nam), tài khoản tự doanh của KIS Việt Nam đã được chuyển đổi từ tài khoản tự doanh trong nước cũ là 057P000001, sang tài khoản tự doanh nước ngoài mới là 057ECB5693 từ ngày 28/09/2018. Do đó, KIS Việt Nam đã nhận diện, đánh giá rủi ro và đưa ra phương án xử lý khi xảy ra trường hợp room dành cho nhà đầu tư nước ngoài hết đột ngột ảnh hưởng đến hoạt động phòng ngừa rủi ro khi phát hành chứng quyền như sau:

+ Nhận diện và đánh giá rủi ro: Rủi ro xảy ra khi room dành cho nhà đầu tư nước ngoài hết đột ngột ảnh hưởng đến hoạt động phòng ngừa rủi ro khi phát hành chứng quyền. Rủi ro này khiến cho KIS Việt Nam không thể thực hiện phòng ngừa rủi ro khi không thể mua vào cổ phiếu cơ sở của chứng quyền đã phát hành và KIS Việt Nam không thể đáp ứng được quy định về hoạt động phòng ngừa rủi ro hiện hành của cơ quan quản lý và phương án phòng ngừa rủi ro đã được chấp thuận.

+ Kiểm soát rủi ro: Để kiểm soát rủi ro này, KIS Việt Nam lựa chọn cổ phiếu cơ sở như sau:

- Cổ phiếu cơ sở có tỷ lệ (Số lượng cổ phiếu còn lại nhà đầu tư nước ngoài có thể mua / Tổng số cổ phiếu tự do chuyển nhượng) cao hơn 10% vào thời điểm tính toán.
- Cổ phiếu cơ sở không có thông tin sự kiện doanh nghiệp liên quan đến hoạt động của nhà đầu tư nước ngoài trong tương lai gần mà có thể tác động lên room nước ngoài của cổ phiếu cơ sở đó.
- Cổ phiếu cơ sở có số lượng cổ phiếu còn lại nhà đầu tư nước ngoài có thể mua cao hơn nhiều lần số lượng chứng khoán cơ sở phù hợp với vị thế phòng ngừa rủi ro lý thuyết mà KIS Việt Nam phải mua với giá định là khi chứng quyền phát hành trong trạng thái có lãi, kể cả khi hệ số delta của chứng quyền mua là 1, dựa trên công thức đã nêu trong phương án phòng ngừa rủi ro đã gửi cơ quan quản lý.

+ Phương án xử lý khi xảy ra trường hợp room dành cho nhà đầu tư nước ngoài hết đột ngột:

- KIS Việt Nam sẽ gửi công văn giải trình đến các cơ quan quản lý khi xảy ra trường hợp room dành cho nhà đầu tư nước ngoài hết đột ngột ảnh hưởng đến hoạt động phòng ngừa rủi ro.

- KIS Việt Nam sẽ nạp tiền vào tài khoản tự doanh dùng cho hoạt động phòng ngừa rủi ro tương ứng với số tiền chênh lệch giữa vị thế phòng ngừa rủi ro lý thuyết và phòng ngừa rủi ro thực tế.

VIII. CÁC ĐỐI TÁC LIÊN QUAN ĐÊN ĐỢT CHÀO BÁN

1. Ngân hàng nhận ký quỹ tài sản bảo đảm thanh toán

- Tên ngân hàng nhận ký quỹ tài sản bảo đảm thanh toán: Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Nam Kỳ Khởi Nghĩa.
- Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động lưu ký chứng khoán số: 16/QĐ-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 14 tháng 5 năm 2003.
- Địa chỉ trụ sở chính: 66 Phó Đức Chính, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh.
- Điện thoại: (028) 3821 8812 Fax: (028) 3914 4714 Website: www.bidv.com.vn

2. Tổ chức kiểm toán

- Tên tổ chức kiểm toán: Chi nhánh Công ty TNHH KPMG
- Địa chỉ: 115 Nguyễn Huệ, Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh.
- Điện thoại: (028) 3821 9266 Fax: (028) 3821 9267
- Website: www.home.kpmg/vn/vi/home.html

IX. XUNG ĐỘT LỢI ÍCH

Chúng tôi và chi nhánh của chúng tôi tham gia vào các hoạt động ngân hàng, đầu tư, môi giới, tư vấn và các hoạt động khác và có thể có các thông tin quan trọng về Công ty và/ hoặc các chứng khoán cơ sở hoặc phát hành hoặc cập nhật các báo cáo nghiên cứu về Công ty và/ hoặc chứng khoán cơ sở. Các hoạt động, thông tin và/ hoặc các báo cáo nghiên cứu như vậy có thể liên quan đến hoặc ảnh hưởng đến Công ty và/ hoặc các chứng khoán cơ sở và có thể gây ra những hậu quả bất lợi cho nhà đầu tư hoặc tạo ra mâu thuẫn quyền lợi liên quan đến việc phát hành chứng quyền. Chúng tôi không có nghĩa vụ công bố những thông tin như vậy và có thể phát hành báo cáo nghiên cứu và tham gia vào bất kỳ hoạt động nào như vậy mà không liên quan đến việc phát hành chứng quyền.

Chúng tôi cam kết không phải là người có liên quan với tổ chức phát hành chứng khoán cơ sở và ngân hàng lưu ký.

X. CAM KẾT

Công ty cam kết chịu trách nhiệm hoàn toàn về tính chính xác, trung thực của nội dung thông tin và các tài liệu đính kèm trong Bản cáo bạch này.

XI. NGÀY, THÁNG, CHỮ KÝ, DÓNG DẤU CỦA ĐẠI DIỆN CÔNG TY, NGÂN HÀNG LƯU KÝ

| | |
|--|---|
| TP. Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 08 năm 2021 | TP. Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 08 năm 2021 |
| NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT CỦA TỔ CHỨC PHÁT HÀNH TỔNG GIÁM ĐỐC | NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT CỦA NGÂN HÀNG LƯU KÝ PHÓ GIÁM ĐỐC |
|  PARK WON SANG |  HOÀNG VĂN SƠN |

XII. PHỤ LỤC

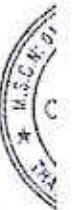
Báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021.





**Công ty Cổ phần Chứng khoán
KIS Việt Nam**

**Báo cáo tài chính giữa niên độ
cho kỳ sáu tháng kết thúc
ngày 30 tháng 6 năm 2021**



Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thông tin về Công ty (tiếp theo)

Trụ sở đăng ký

Trụ sở chính Tầng 3, Tòa nhà Maritime Bank Tower
180-192 Nguyễn Công Trứ
Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Phòng Giao Dịch Sài Gòn Tầng 4, Tòa nhà Maritime Bank Tower
180-192 Nguyễn Công Trứ
Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Phòng Giao Dịch Phạm Ngọc Thạch Tầng 3, Tòa nhà Sông Đô, 62A Phạm Ngọc Thạch
Phường 6, Quận 3
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Chi nhánh Hà Nội Tầng 2, Tháp 1 tòa nhà Capital Place, 29 Liễu Giai
Phường Ngọc Khánh, Quận Ba Đình
Hà Nội, Việt Nam

Phòng Giao Dịch Bà Triệu Tầng 6, Tòa nhà Gia Long, 74 Bà Triệu
Phường Hàng Bài, Quận Hoàn Kiếm
Hà Nội, Việt Nam

Phòng Giao Dịch Láng Hạ Tầng 8, Tòa nhà Vinaconex
34 Láng Hạ, Phường Láng Hạ
Quận Đống Đa
Hà Nội, Việt Nam

Công ty kiểm toán Công ty TNHH KPMG
Việt Nam

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Báo cáo của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam ("Công ty") trình bày báo cáo này và báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 ("Thông tư 210") do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ. Theo ý kiến của Ban Giám đốc Công ty:

- (a) báo cáo tài chính giữa niên độ được trình bày từ trang 6 đến trang 66 đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ; và
- (b) tại ngày lập báo cáo này, không có lý do gì để Ban Giám đốc cho rằng Công ty sẽ không thể thanh toán các khoản nợ phải trả khi đến hạn.

Tại ngày lập báo cáo này, Ban Giám đốc đã phê duyệt phát hành báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm.

Thay mặt Ban Giám đốc



Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 11 tháng 8 năm 2021



KPMG Limited Branch
10th Floor, Sun Wah Tower
115 Nguyễn Huệ Street, Ben Nghe Ward
District 1, Ho Chi Minh City, Vietnam
+84 (28) 3821 9266 | kpmg.com.vn

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi các **Cổ đông**
Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm của Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam ("Công ty"), bao gồm báo cáo tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, báo cáo kết quả hoạt động, báo cáo lưu chuyển tiền tệ và báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thuyết minh kèm theo được Ban Giám đốc Công ty phê duyệt phát hành ngày 11 tháng 8 năm 2021, được trình bày từ trang 6 đến trang 66.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ này theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 ("Thông tư 210") do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ, và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hay nhầm lẫn.

Trách nhiệm của kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ này dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 – *Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện*.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm đã không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Chi nhánh Công ty TNHH KPMG tại Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam

Báo cáo soát xét số: 21-01-00302-21-1



Nguyễn Thanh Nghị

Giấy Chứng nhận Đăng ký Hành nghề
Kiểm toán số 0304-2018-007-1
Phó Tổng Giám đốc

Phạm Huy Cường

Giấy Chứng nhận Đăng ký Hành nghề
Kiểm toán số 2675-2019-007-1

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 11 tháng 8 năm 2021

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2021

Mẫu B01a – CTCK

*(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)*

| | Mã số | Thuyết minh | 30/6/2021 VND | 1/1/2021 VND |
|----------------|---|-------------|-------------------|-------------------|
| TÀI SẢN | | | | |
| A | TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 130) | | | |
| | 100 | | 8.994.403.511.112 | 6.139.626.872.254 |
| I | Tài sản tài chính ("TSTC") | | | |
| | 110 | | 8.938.747.753.265 | 6.077.702.541.629 |
| 1 | 111 | 5 | 482.425.840.816 | 31.771.771.046 |
| 1.1 | 111.1 | | 162.425.840.816 | 1.771.771.046 |
| 1.2 | 111.2 | | 320.000.000.000 | 30.000.000.000 |
| 2 | 112 | 7(a) | 1.284.192.364.861 | 1.018.224.657.650 |
| 3 | 113 | 7(b) | 349.180.000.000 | 509.435.000.000 |
| 4 | 114 | 7(c) | 6.580.693.102.802 | 4.566.164.597.975 |
| 6 | 116 | 8 | (136.655.282.250) | (139.644.973.956) |
| 7 | 117 | 9 | 368.866.404.929 | 85.909.153.525 |
| 7.1 | 117.1 | | 330.346.239.000 | 53.345.471.900 |
| 7.2 | 117.2 | | 38.520.165.929 | 32.563.681.625 |
| 7.2.2 | 117.4 | | 38.520.165.929 | 32.563.681.625 |
| 8 | 118 | | 7.542.374.168 | 3.442.255.613 |
| 9 | 119 | | 2.349.096.206 | 2.206.195.956 |
| 10 | 122 | | 153.851.733 | 193.883.820 |
| II | Tài sản ngắn hạn khác | | | |
| | 130 | | 55.655.757.847 | 61.924.330.625 |
| 1 | 131 | | 684.543.112 | 223.677.145 |
| 2 | 133 | 10(a) | 5.261.164.124 | 4.437.815.783 |
| 3 | 135 | | 26.145.856 | - |
| 4 | 137 | 11 | 49.683.904.755 | 57.262.837.697 |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
 Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B01a - CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | Mã số | Thuyết minh | 30/6/2021 VND | 1/1/2021 VND |
|---|------------|-------------|--------------------------|--------------------------|
| B TÀI SẢN DÀI HẠN (200 - 210 + 220 + 240 + 250) | 200 | | 292.766.583.485 | 183.922.200.617 |
| I. Tài sản tài chính dài hạn | 210 | | 210.000.000.000 | 121.764.700.000 |
| 2 Các khoản đầu tư | 212 | | 210.000.000.000 | 121.764.700.000 |
| 2.1 Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 212.1 | 12 | 210.000.000.000 | 121.764.700.000 |
| II Tài sản cố định | 220 | | 22.797.944.290 | 23.554.306.307 |
| 1 Tài sản cố định hữu hình | 221 | 13 | 14.040.488.659 | 12.230.708.324 |
| Nguyên giá | 222 | | 47.761.227.228 | 43.442.374.228 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | 223a | | (33.720.738.569) | (31.211.665.904) |
| 2 Tài sản cố định vô hình | 227 | 14 | 8.757.455.631 | 11.323.597.983 |
| Nguyên giá | 228 | | 38.554.499.018 | 38.554.499.018 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | 229a | | (29.797.043.387) | (27.230.901.035) |
| III Xây dựng cơ bản dở dang | 240 | 15 | 16.414.892.500 | 135.462.500 |
| IV Tài sản dài hạn khác | 250 | | 43.553.746.695 | 38.467.731.810 |
| 1 Cầm cổ, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn | 251 | | 3.719.187.190 | 3.575.917.270 |
| 2 Chi phí trả trước dài hạn | 252 | 10(b) | 10.770.845.215 | 7.242.194.062 |
| 4 Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán | 254 | 16(a) | 19.002.187.331 | 17.598.103.372 |
| 5 Tài sản dài hạn khác | 255 | 16(b) | 10.061.526.959 | 10.051.517.106 |
| TỔNG TÀI SẢN (270 - 100 + 200) | 270 | | 9.287.170.094.597 | 6.323.549.072.871 |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B01a – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | Mã số | Thuyết minh | 30/6/2021 VND | 1/1/2021 VND |
|---|------------|-------------|--------------------------|--------------------------|
| C NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 340) | 300 | | 4.893.878.270.940 | 3.332.910.904.586 |
| I Nợ phải trả ngắn hạn | 310 | | 4.588.938.725.915 | 3.326.182.111.986 |
| 1 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 311 | | 2.760.600.000.000 | 2.276.700.000.000 |
| 1.1 <i>Vay ngắn hạn</i> | 312 | 17 | 2.760.600.000.000 | 2.276.700.000.000 |
| 2 Trái phiếu phát hành ngắn hạn | 316 | 18 | 244.000.000.000 | 244.000.000.000 |
| 3 Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán | 318 | 19 | 1.179.133.519.502 | 655.978.918.906 |
| 4 Phải trả người bán | 320 | 20 | 224.397.610.660 | 82.653.995.738 |
| 6 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 322 | 21 | 55.690.723.905 | 17.383.977.593 |
| 7 Phải trả người lao động | 323 | | - | 3.632.601.007 |
| 8 Các khoản tích nộp phúc lợi nhân viên | 324 | | 250.389.184 | 233.133.323 |
| 9 Chi phí phải trả | 325 | 22 | 124.849.243.365 | 44.134.959.796 |
| 10 Các khoản phải trả khác | 329 | | 17.239.299 | 1.464.525.623 |
| II. Nợ phải trả dài hạn | 340 | | 304.939.545.025 | 6.728.792.600 |
| 1. Trái phiếu phát hành dài hạn | 346 | 18 | 300.000.000.000 | - |
| 2. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 356 | 23 | 4.939.545.025 | 6.728.792.600 |
| D VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410) | 400 | | 4.393.291.823.657 | 2.990.638.168.285 |
| I Vốn chủ sở hữu | 410 | | 4.393.291.823.657 | 2.990.638.168.285 |
| 1 Vốn cổ phần | 411 | | 3.761.579.550.000 | 2.596.316.050.000 |
| 1.1 <i>Vốn cổ phần</i> | 411.1 | 24(a) | 3.761.579.550.000 | 2.596.316.050.000 |
| 3 Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ | 414 | | 19.702.591.126 | 19.702.591.126 |
| 4 Quỹ dự phòng tài chính | 415 | | 19.702.591.126 | 19.702.591.126 |
| 5 Lợi nhuận chưa phân phối | 417 | 24(b) | 592.307.091.405 | 354.916.936.033 |
| 5.1 <i>Lợi nhuận đã thực hiện</i> | 417.1 | | 561.399.818.615 | 322.741.766.693 |
| 5.2 <i>Lợi nhuận chưa thực hiện</i> | 417.2 | | 30.907.272.790 | 32.175.169.340 |
| TỔNG NỢ PHẢI TRẢ VÀ VỐN CHỦ SỞ HỮU (440 = 300 + 400) | 440 | | 9.287.170.094.597 | 6.323.549.072.871 |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B01a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH

| | Mã số | 30/6/2021 VND | 1/1/2021 VND |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| A. TÀI SẢN CỦA CÔNG TY | | | |
| 1 | 006 | 376.157.955 | 259.631.605 |
| 2 | 008 | 86.056.020.000 | 339.155.210.000 |
| 3 | 009 | 1.036.450.000 | 840.000 |
| a. TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của Công ty | 009.1 | 1.036.450.000 | 840.000 |
| 4 | 010 | 85.422.000.000 | 20.771.000.000 |
| 5 | 012 | 13.977.851.400 | 5.847.910.000 |
| 6 | 014 | 13.326.360 | 44.053.500 |
| B. TÀI SẢN VÀ CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ VỀ TÀI SẢN QUẢN LÝ CAM KẾT VỚI KHÁCH HÀNG | | | |
| 1 | 021 | 9.092.262.760.000 | 8.511.923.669.700 |
| a. TSTC giao dịch tự do chuyển nhượng | 021.1 | 7.973.204.600.000 | 7.397.073.714.000 |
| b. TSTC hạn chế chuyển nhượng | 021.2 | 280.838.340.000 | 317.207.510.000 |
| c. TSTC giao dịch cầm cố | 021.3 | 488.355.250.000 | 455.138.800.000 |
| d. TSTC phong tỏa | 021.4 | 51.292.490.000 | 41.292.490.000 |
| e. TSTC chờ thanh toán | 021.5 | 298.572.080.000 | 301.211.155.700 |
| 2 | 022 | 50.303.280.000 | 29.423.000.000 |
| a. TSTC đã lưu ký tại VSD và chưa giao dịch của nhà đầu tư/khách hàng | 022.1 | 50.303.280.000 | 29.423.000.000 |
| 3 | 026 | 1.485.248.032.480 | 816.341.994.420 |
| 3.1 | 027 | 980.017.798.554 | 462.629.716.727 |
| 3.2 | 027.1 | 321.803.042.026 | 198.386.397.346 |
| 3.3 | 028 | 165.646.493.800 | 153.945.444.597 |
| 3.4 | 030 | 17.780.698.100 | 1.380.435.750 |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Báo cáo tình hình tài chính tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B01a - CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

CÁC CHỈ TIÊU NGOÀI BÁO CÁO TÌNH HÌNH TÀI CHÍNH (TIẾP THEO)

| | Mã số | 30/6/2021 VND | 1/1/2021 VND |
|---|--------------|--------------------------|-------------------------|
| 4 Phải trả nhà đầu tư về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý | 031 | 1.145.664.292.354 | 616.575.161.324 |
| <i>a. Phải trả nhà đầu tư trong nước về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý</i> | 031.1 | 753.212.233.388 | 451.171.692.720 |
| <i>b. Phải trả nhà đầu tư nước ngoài về tiền gửi giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý</i> | 031.2 | 392.452.058.966 | 165.403.468.604 |
| 5 Phải trả tổ chức phát hành chứng khoán | 032 | 16.286.330.000 | 1.250.000 |
| 6 Phải trả cổ tức, gốc và lãi trái phiếu | 035 | 1.494.368.100 | 1.379.185.750 |

Ngày 11 tháng 8 năm 2021

Người lập:

Bà Nguyễn Thị Kim Thoa
Kế toán tổng hợp

Người soát xét:

Bà Trương Thị Kim Dung
Kế toán trưởng

Người duyệt:



Ông Park Won Sang
Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Báo cáo kết quả hoạt động cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021

Mẫu B02a - CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | Mã số | Thuyết minh | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|--|-----------|-------------|----------------------------|------------------------|
| | | | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND |
| I DOANH THU HOẠT ĐỘNG | | | | |
| 1.1 Lãi từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL | 01 | | 960.542.577.505 | 58.212.241.904 |
| <i>a. Lãi bán các TSTC ghi nhận theo FVTPL</i> | 01.1 | 25(a) | 495.524.521.350 | 35.038.137.914 |
| <i>b. Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL</i> | 01.2 | 25(b) | 192.171.395.722 | 10.174.700.911 |
| <i>c. Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL</i> | 01.3 | 25(c) | 1.835.867.526 | 253.297.907 |
| <i>d. Chênh lệch giảm đánh giá lại chứng quyền đang lưu hành</i> | 01.4 | 25(b) | 271.010.792.907 | 12.746.105.172 |
| 1.2 Lãi từ các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn | 02 | 25(c) | 19.876.812.378 | 29.953.554.678 |
| 1.3 Lãi từ các khoản cho vay và phải thu | 03 | 25(c) | 210.990.403.283 | 113.968.213.138 |
| 1.4 Lãi từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro | 05 | 27 | 193.234.281.000 | 35.313.145.000 |
| 1.5 Doanh thu môi giới chứng khoán | 06 | 25(d) | 195.246.358.879 | 63.958.469.330 |
| 1.6 Doanh thu bảo lãnh, đại lý phát hành chứng khoán | 07 | 25(d) | 7.030.139 | - |
| 1.7 Doanh thu lưu ký chứng khoán | 09 | 25(d) | 2.200.541.471 | 1.635.091.355 |
| 1.8 Doanh thu hoạt động tư vấn tài chính | 10 | 25(d) | 6.960.000.000 | 87.000.000 |
| 1.9 Thu nhập hoạt động khác | 11 | 25(d) | 759.238.140 | 22.362.620 |
| Cộng doanh thu hoạt động | 20 | | 1.589.817.242.795 | 303.150.078.025 |
| II CHI PHÍ HOẠT ĐỘNG | | | | |
| 2.1 Lỗ từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL | 21 | | 727.017.659.515 | 59.983.413.704 |
| <i>a. Lỗ bán các TSTC ghi nhận theo FVTPL</i> | 21.1 | 25(a) | 262.061.189.985 | 35.133.933.021 |
| <i>b. Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL</i> | 21.2 | 25(b) | 206.392.965.512 | 15.342.216.227 |
| <i>c. Chi phí giao dịch mua các TSTC theo FVTPL</i> | 21.3 | | 506.384.351 | 120.245.238 |
| <i>d. Chênh lệch tăng do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành</i> | 21.4 | 25(b) | 258.057.119.667 | 9.387.019.218 |
| 2.2 Chi phí dự phòng các khoản cho vay và phải thu và chi phí đi vay của các khoản cho vay | 24 | 26 | 49.124.318.218 | 27.052.724.884 |
| 2.3 Lỗ từ các tài sản tài chính phái sinh phòng ngừa rủi ro | 25 | 27 | 256.530.941.000 | 26.140.505.000 |
| 2.4 Chi phí hoạt động tự doanh | 26 | 28 | 55.736.457.784 | 1.297.934.741 |
| 2.5 Chi phí môi giới chứng khoán | 27 | 29 | 132.904.293.377 | 41.999.658.407 |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Báo cáo kết quả hoạt động cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021
(tiếp theo)

Mẫu B02a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | Mã số | Thuyết minh | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | | |
|-------------|-------|---|----------------------------|--------------------------|------------------------|
| | | | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND | |
| 2.6 | | Chi phí lưu ký chứng khoán | 30 | 2.357.762.417 | 1.652.357.081 |
| 2.7 | | Chi phí hoạt động tư vấn tài chính | 31 | 2.526.040.720 | 933.720.000 |
| | | Cộng chi phí hoạt động | 40 | 1.226.197.473.031 | 159.060.313.817 |
| III | | DOANH THU TÀI CHÍNH | | | |
| 3.1 | | Chênh lệch lãi tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện | 41 | 9.704.547.945 | - |
| 3.2 | | Lãi tiền gửi không kỳ hạn | 42 | 1.024.385.648 | 459.587.517 |
| 3.4 | | Doanh thu khác về đầu tư | 44 | 10.009.853 | 10.063.185 |
| | | Cộng doanh thu hoạt động tài chính | 50 | 10.738.943.446 | 469.650.702 |
| IV | | CHI PHÍ TÀI CHÍNH | | | |
| 4.1 | | Chênh lệch lỗ tỷ giá hối đoái đã và chưa thực hiện | 51 | 3.305.822.466 | 2.816.542.488 |
| 4.2 | | Chi phí lãi vay | 52 | 13.892.712.068 | 4.209.968.039 |
| | | Cộng chi phí tài chính | 60 | 17.198.534.534 | 7.026.510.527 |
| V | | CHI PHÍ QUẢN LÝ | 62 | 60.829.777.259 | 44.066.055.618 |
| VI | | KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG (70 = 20 - 40 + 50 - 60 - 62) | 70 | 296.330.401.417 | 93.466.848.765 |
| VII | | THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC | | | |
| 7.1 | | Thu nhập khác | 71 | 1.031.347 | 25.150.551 |
| 7.2 | | Chi phí khác | 72 | 134.571 | 137.050 |
| | | Kết quả hoạt động khác (80 = 71 - 72) | 80 | 896.776 | 25.013.501 |
| VIII | | TỔNG LỢI NHUẬN KẾ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90 = 70 + 80) (MANG SANG TRANG SAU) | 90 | 296.331.298.193 | 93.491.862.266 |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
 Báo cáo kết quả hoạt động cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021
 (tiếp theo)

Mẫu B02a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | Mã số | Thuyết minh | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|---|------------|-------------|----------------------------|-----------------------|
| | | | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND |
| VIII TỔNG LỢI NHUẬN KÊ TOÁN TRƯỚC THUẾ (90 = 70 + 80) (MANG TỬ TRANG TRƯỚC SANG) | 90 | | 296.331.298.193 | 93.491.862.266 |
| 8.1 Lợi nhuận đã thực hiện | 91 | | 297.599.194.743 | 100.526.346.661 |
| 8.2 Lỗ chưa thực hiện | 92 | | (1.267.896.550) | (7.034.484.395) |
| LX CHI PHÍ THUẾ TNDN | 100 | 33 | 58.941.142.821 | 18.699.920.454 |
| 9.1 Chi phí thuế TNDN hiện hành | 100.1 | | 60.730.390.396 | 18.699.920.454 |
| 9.2 Lợi ích thuế TNDN hoãn lại | 100.2 | | (1.789.247.575) | - |
| X LỢI NHUẬN KÊ TOÁN SAU THUẾ TNDN (200 = 90 - 100) | 200 | | 237.390.155.372 | 74.791.941.812 |
| XI THU NHẬP TOÀN DIỆN KHÁC | 300 | | - | - |
| XII TỔNG THU NHẬP TOÀN DIỆN (400 = 300) | 400 | | - | - |
| XIII THU NHẬP TRÊN CỔ PHIẾU | 500 | | | |
| 13.1 Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 501 | 34 | 879 | 385 |

Ngày 11 tháng 8 năm 2021

Người lập:

Bà Nguyễn Thị Kim Thoa
 Kế toán tổng hợp

Người soát xét:

Bà Trương Thị Kim Dung
 Kế toán trưởng

Người duyệt:



Ông Park Won Sang
 Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021

(Phương pháp gián tiếp)

Mẫu B03b – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | MÃ số | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|--|-----------|----------------------------|--------------------------|
| | | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND |
| I LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH | | | |
| 1 Lợi nhuận trước thuế TNDN | 01 | 296.331.298.193 | 93.491.862.266 |
| 2 Điều chỉnh cho các khoản | 02 | 61.685.760.999 | 22.818.672.657 |
| Khấu hao và phân bổ | 03 | 5.075.215.017 | 5.047.742.174 |
| Các khoản dự phòng | 04 | (2.989.691.706) | (95.332.925) |
| (Lãi)/lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện | 05 | (450.000.000) | 1.850.000.000 |
| Chi phí lãi | 06 | 66.006.721.992 | 31.358.025.848 |
| Dự thu tiền lãi | 08 | (5.956.484.304) | (15.341.762.440) |
| 3 Tăng các chi phí phi tiền tệ | 10 | 464.450.085.179 | 24.729.235.445 |
| Lỗ từ đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL | 11 | 464.450.085.179 | 24.729.235.445 |
| 4 Giảm các doanh thu phi tiền tệ | 18 | (463.182.188.629) | (22.920.806.083) |
| Lãi từ đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL | 19 | (463.182.188.629) | (22.920.806.083) |
| 5 Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi của vốn lưu động (30 = 01 + 02 + 10 + 18) | 30 | 359.284.955.742 | 118.118.964.285 |
| Tăng các TSTC ghi nhận theo FVTPL | 31 | (280.189.277.001) | (111.469.240.888) |
| Giảm/(tăng) các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn | 32 | 72.019.700.000 | (403.150.000.000) |
| Tăng các khoản cho vay | 33 | (2.014.528.504.827) | (237.299.994.472) |
| Tăng phải thu từ bán tài sản tài chính | 35 | (277.000.767.100) | (25.196.250.500) |
| Tăng các khoản phải thu các dịch vụ cung cấp | 37 | (142.900.250) | (1.111.771.772) |
| Tăng các khoản phải thu khác | 39 | (4.086.232.324) | (408.044.637) |
| Giảm/(tăng) các tài sản khác | 40 | 5.560.703.243 | (11.530.724.039) |
| Tăng/(giảm) chi phí phải trả | 41 | 63.392.983.569 | (181.053.314) |
| Tăng chi phí trả trước | 42 | (4.351.999.494) | (1.451.798.398) |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 43 | (31.111.768.962) | (17.074.687.275) |
| Tiền lãi đã trả | 44 | (48.685.421.992) | (36.773.517.080) |
| Tăng phải trả người bán | 45 | 141.743.614.922 | 26.958.133.387 |
| Tăng các khoản trích nộp phúc lợi nhân viên | 46 | 17.255.861 | 3.820.000 |
| Tăng thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 47 | 8.688.124.878 | 4.343.699.707 |
| Giảm phải trả người lao động | 48 | (3.632.601.007) | (6.297.482.101) |
| Tăng phải trả khác | 50 | 534.660.987.512 | 107.733.403.509 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 60 | (1.478.361.147.230) | (594.786.543.588) |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
 Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021
 (Phương pháp gián tiếp - tiếp theo)

Mẫu B03b - CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | Mã số | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|--|-------|----------------------------|---------------------|
| | | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND |
| II LƯU CHUYỂN TIỀN TỬ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ | | | |
| Tiền chi mua sắm, xây dựng tài sản cố định | 61 | (20.598.283.000) | (543.521.780) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 70 | (20.598.283.000) | (543.521.780) |
| III LƯU CHUYỂN TIỀN TỬ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH | | | |
| Tiền thu từ góp vốn | 71 | 1.165.263.500.000 | 699.305.050.000 |
| Tiền thu từ đi vay ngắn hạn | 73 | 4.372.185.000.000 | 1.353.850.000.000 |
| Tiền chi trả nợ gốc vay | 74 | (3.587.835.000.000) | (1.059.650.000.000) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 80 | 1.949.613.500.000 | 993.505.050.000 |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (90 = 60 + 70 + 80) | 90 | 450.654.069.770 | 398.174.984.632 |
| Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ | 101 | 31.771.771.046 | 201.654.051.091 |
| Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ (103 = 90 + 101) (Thuyết minh 5) | 103 | 482.425.840.816 | 599.829.035.723 |
| ▪ Tiền | 103.1 | 162.425.840.816 | 599.829.035.723 |
| ▪ Các khoản tương đương tiền | 103.2 | 320.000.000.000 | - |

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021
(Phương pháp gián tiếp - tiếp theo)

Mẫu B03b – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

PHÂN LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HOẠT ĐỘNG MÔI GIỚI, ỦY THÁC CỦA KHÁCH HÀNG

| | Mã số | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|---|-------------|----------------------------|-------------------------|
| | | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND |
| Lưu chuyển tiền hoạt động môi giới, ủy thác của khách hàng | | | |
| Tiền thu bán chứng khoán môi giới cho khách hàng | 01 | 46.679.880.166.981 | 13.729.553.854.402 |
| Tiền chi mua chứng khoán môi giới cho khách hàng | 02 | (55.774.455.281.950) | (16.817.293.373.800) |
| Nhận tiền gửi để thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng | 07 | 9.624.944.782.099 | 3.236.916.826.092 |
| <i>Nhận/(chi) tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD</i> | <i>07.1</i> | <i>123.416.644.680</i> | <i>(23.377.817.967)</i> |
| Chi trả phí lưu ký chứng khoán của khách hàng | 11 | (1.280.536.100) | (1.072.860.010) |
| Tiền thu của tổ chức phát hành chứng khoán | 14 | 309.203.522.591 | 85.062.348.709 |
| Tiền chi trả tổ chức phát hành chứng khoán | 15 | (292.803.260.241) | (85.061.578.709) |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ | 20 | 668.906.038.060 | 124.727.398.717 |
| Tiền và các khoản tương đương tiền đầu kỳ của khách hàng | 30 | 816.341.994.420 | 275.897.756.245 |
| Tiền và các khoản tương đương tiền cuối kỳ của khách hàng (40 = 20 + 30) | 40 | 1.485.248.032.480 | 400.625.154.962 |
| Tiền gửi ngân hàng cuối kỳ | 41 | 1.485.248.032.480 | 400.625.154.962 |
| ▪ Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán theo phương thức Công ty quản lý | 42 | 980.017.798.554 | 309.951.639.866 |
| ▪ Tiền gửi tổng hợp giao dịch chứng khoán cho khách hàng | 43 | 165.646.493.800 | 67.563.484.124 |
| ▪ Tiền gửi ký quỹ phái sinh của nhà đầu tư tại VSD | 44.1 | 321.803.042.026 | 21.781.097.972 |
| ▪ Tiền gửi của tổ chức phát hành | 45 | 17.780.698.100 | 1.328.933.000 |

Ngày 11 tháng 8 năm 2021

Người lập:

Paul

Bà Nguyễn Thị Kim Thoa
 Kế toán tổng hợp

Người soát xét:

Kim Dung

Bà Trương Thị Kim Dung
 Kế toán trưởng

Người duyệt:



Ông Patr Won Sang
 Tổng Giám đốc

Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Báo cáo tình hình biến động vốn chủ sở hữu cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021

Mẫu B04a - CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | Số dư đầu kỳ tại ngày | | Biến động trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày | | Số dư cuối kỳ tại ngày | |
|---|------------------------------------|-----------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| | 1/1/2020 VND | 1/1/2021 VND | 30/6/2020 VND | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND | 30/6/2021 VND |
| Vốn cổ phần | 1.897.011.000.000 | 2.596.316.050.000 | 699.305.050.000 | 1.165.265.500.000 | 2.596.316.050.000 | 3.761.579.550.000 |
| Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ | 9.797.728.477 | 19.702.591.126 | - | - | 9.797.728.477 | 19.702.591.126 |
| Quỹ dự phòng tài chính | 9.797.728.477 | 19.702.591.126 | - | - | 9.797.728.477 | 19.702.591.126 |
| Lợi nhuận chưa phân phối (Thuyết minh 24(b)) | 176.629.408.345 | 354.916.936.033 | 74.791.941.812 | 237.390.155.372 | 251.421.350.157 | 592.307.091.405 |
| Lợi nhuận đã thực hiện (Lô)/lợi nhuận chưa thực hiện | 183.317.486.790 (6.688.078.445) | 322.741.766.693 32.175.169.340 | 81.826.426.207 (7.034.484.395) | 238.658.051.922 (1.267.896.550) | 265.143.912.997 (13.722.562.840) | 561.399.818.615 30.907.272.790 |
| Tổng cộng | 2.093.235.865.299 | 2.990.638.168.285 | 774.096.991.812 | 1.402.653.655.372 | 2.867.332.857.111 | 4.393.291.823.657 |

Người lập:

Nguyễn Thị Kim Thoa

Bà Nguyễn Thị Kim Thoa
Kế toán tổng hợp

Ngày 11 tháng 8 năm 2021

Người soát xét:

Bà Trương Thị Kim Dung

Bà Trương Thị Kim Dung
Kế toán trưởng



Các thuyết minh đính kèm là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ này.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm.

1. Đơn vị báo cáo

(a) Cơ sở thành lập

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam (“Công ty”) là công ty cổ phần được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép Thành lập và Hoạt động số 56/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 5 tháng 7 năm 2007. Giấy phép Thành lập và Hoạt động của Công ty đã được sửa đổi nhiều lần, lần sửa đổi gần nhất là Giấy phép Thành lập và Hoạt động Điều chỉnh số 42/GPĐC-UBCK ngày 14 tháng 6 năm 2021 được cấp bởi Ủy ban Chứng khoán Nhà nước.

(b) Vốn cổ phần của Công ty

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, vốn cổ phần của Công ty là 3.761.579 triệu VND (1/1/2021: 2.596.316 triệu VND).

(c) Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty là thực hiện các hoạt động môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán, lưu ký chứng khoán và bảo lãnh phát hành chứng khoán.

(d) Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty nằm trong phạm vi 12 tháng.

(e) Số lượng nhân viên

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, Công ty có 230 nhân viên (1/1/2021: 221 nhân viên).

2. Cơ sở lập báo cáo tài chính giữa niên độ

(a) Tuyên bố về tuân thủ

Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam, Thông tư số 210/2014/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2014 (“Thông tư 210”) do Bộ Tài chính ban hành về Hướng dẫn kế toán áp dụng đối với công ty chứng khoán và Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 (“Thông tư 334”) do Bộ Tài chính ban hành về sửa đổi, bổ sung và thay thế Phụ lục 02 và Phụ lục 04 của Thông tư 210 và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(b) Cơ sở đo lường

Báo cáo tài chính giữa niên độ, trừ báo cáo lưu chuyển tiền tệ, được lập trên cơ sở dồn tích theo nguyên tắc giá gốc, ngoại trừ các công cụ tài chính được phân loại là tài sản tài chính ghi nhận theo FVTPL, và tài sản tài chính sẵn sàng để bán được đo lường theo giá trị hợp lý. Các phương pháp được sử dụng để xác định giá trị hợp lý được mô tả trong Thuyết minh 3(d). Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được lập theo phương pháp gián tiếp.

(c) Kỳ kế toán năm

Kỳ kế toán năm của Công ty là từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính giữa niên độ này được lập cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021.

(d) Đơn vị tiền tệ kế toán và trình bày báo cáo

Đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty là Đồng Việt Nam (“VND”), cũng là đơn vị tiền tệ được sử dụng cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

3. Tóm tắt những chính sách kế toán chủ yếu

Sau đây là những chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ này.

Những chính sách kế toán được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ này nhất quán với những chính sách kế toán áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính năm gần nhất.

(a) Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng các đơn vị tiền tệ khác VND trong kỳ được quy đổi sang VND theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch.

Các khoản mục tài sản và nợ phải trả có gốc bằng đơn vị tiền tệ khác VND được quy đổi sang VND lần lượt theo tỷ giá mua và tỷ giá bán chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động.

(b) Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng cho hoạt động của công ty chứng khoán và tiền gửi về bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán của Công ty. Tiền gửi của nhà đầu tư về giao dịch chứng khoán, bù trừ và thanh toán giao dịch chứng khoán được hạch toán riêng biệt với số dư tài khoản của Công ty.

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền kể từ ngày mua khoản đầu tư đó tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09n - CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(c) Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính

(i) Ghi nhận

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được ghi nhận trong báo cáo tình hình tài chính khi Công ty trở thành một bên tham gia các điều khoản hợp đồng của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này.

(ii) Phân loại và đo lường

- Các TSTC ghi nhận theo lãi/lỗ ("FVTPL"): xem Thuyết minh 3(d);
- Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn: xem Thuyết minh 3(c);
- Các khoản cho vay và phải thu: xem Thuyết minh 3(f); và
- Các TSTC sẵn sàng để bán: xem Thuyết minh 3(g).

Công ty phân loại tất cả các khoản nợ phải trả tài chính là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ.

(iii) Chấm dứt ghi nhận

Công ty chấm dứt ghi nhận một TSTC khi quyền lợi theo hợp đồng của Công ty đối với các dòng tiền phát sinh từ TSTC này chấm dứt, hay khi Công ty chuyển giao toàn bộ TSTC này bằng một giao dịch mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với việc sở hữu TSTC này được chuyển giao.

Công ty chấm dứt ghi nhận nợ phải trả tài chính khi các nghĩa vụ theo hợp đồng đã được dỡ bỏ, hủy bỏ hoặc chấm dứt.

(iv) Cẩn trừ

Tài sản và nợ phải trả tài chính được cẩn trừ và số dư thuần được trình bày trên báo cáo tình hình tài chính khi và chỉ khi Công ty có quyền hợp pháp để cẩn trừ các khoản mục với số tiền thuần được ghi nhận và Công ty có ý định thực hiện các giao dịch trên cơ sở thuần hoặc thực hiện đồng thời việc bán tài sản và thanh toán nợ.

(d) Các TSTC ghi nhận theo FVTPL

TSTC ghi nhận theo FVTPL là một TSTC thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

- TSTC được Ban Giám đốc phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh. TSTC được phân loại vào nhóm nắm giữ để kinh doanh, nếu:
 - tài sản được mua chủ yếu cho mục đích bán lại trong thời gian ngắn;
 - có bằng chứng về việc kinh doanh công cụ đó nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn; hoặc
 - công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).
- Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, Công ty xếp TSTC vào nhóm TSTC ghi nhận theo FVTPL.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Các TSTC ghi nhận theo FVTPL, được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua. Sau khi ghi nhận ban đầu các TSTC này được xác định theo giá thị trường hoặc giá trị hợp lý (khi không có giá thị trường) và thay đổi trong giá thị trường hoặc giá trị hợp lý được ghi nhận vào phần lãi/lỗ trong báo cáo kết quả hoạt động.

Đối với các chứng khoán niêm yết, giá thị trường là giá đóng cửa tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội vào ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày báo cáo.

Đối với các loại chứng khoán đã đăng ký giao dịch trên Thị trường Công ty Đại chúng chưa niêm yết ("sàn UPCOM"), giá thị trường là giá đóng cửa tại sàn UPCOM vào ngày gần nhất có giao dịch tính đến ngày báo cáo.

Đối với các loại chứng khoán chưa niêm yết và chưa đăng ký giao dịch, giá thị trường là giá trung bình của các mức giá giao dịch thực tế tại ngày gần nhất tính đến ngày báo cáo nhưng không quá một tháng tính đến ngày báo cáo được cung cấp bởi ba công ty chứng khoán không phải là bên có liên quan với Công ty. Trong trường hợp không có giá giao dịch trong khoảng thời gian này, Công ty không trích lập dự phòng.

Đối với các loại chứng khoán niêm yết bị hủy hoặc bị đình chỉ giao dịch, bị ngừng giao dịch từ ngày thứ sáu trở đi, giá trị hợp lý là giá trị sổ sách tại ngày lập bảng cân đối kế toán gần nhất.

Đối với các khoản đầu tư vào công cụ vốn bao gồm các công cụ phái sinh phải được thanh toán kèm theo các công cụ vốn đó được phản ánh theo giá gốc trong trường hợp không có giá niêm yết trên thị trường hoạt động và giá trị hợp lý không thể xác định một cách đáng tin cậy.

(c) Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn là các TSTC phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn, ngoại trừ:

- các TSTC mà tại thời điểm ghi nhận ban đầu đã được Công ty xếp vào nhóm ghi nhận theo FVTPL;
- các TSTC đã được Công ty xếp vào nhóm sẵn sàng để bán; và
- các TSTC thỏa mãn định nghĩa về các khoản cho vay và phải thu.

Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng giảm giá được trích lập khi có dấu hiệu về sự giảm giá chứng khoán kéo dài hoặc có bằng chứng chắc chắn là Công ty khó có thể thu hồi đầy đủ khoản đầu tư và Công ty không trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán đối với những thay đổi giá trong ngắn hạn.

Các TSTC sẽ không được tiếp tục phân loại là khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn nếu trong năm tài chính hiện tại hoặc trong hai năm tài chính gần nhất đã được bán hoặc phân loại lại một số lượng đáng kể các TSTC giữ đến ngày đáo hạn trước thời hạn, trừ khi việc bán hoặc phân loại lại thỏa mãn một trong các điều kiện sau:

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

- rất gần ngày đáo hạn mà việc thay đổi lãi suất thị trường không ảnh hưởng trọng yếu đến giá trị của TSTC;
- được thực hiện sau khi Công ty thu được phần lớn tiền gốc của các TSTC này theo tiến độ thanh toán hoặc được thanh toán trước; hoặc
- có liên quan đến một sự kiện đặc biệt nào ngoài khả năng kiểm soát của Công ty và sự kiện này Công ty không thể dự đoán trước được.

(f) Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và ứng trước tiền bán chứng khoán cho khách hàng được ghi nhận theo giá gốc trừ dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi cho các khoản cho vay và ứng trước tiền bán chứng khoán cho khách hàng được xác định bằng chênh lệch giữa giá thị trường hoặc giá trị hợp lý của tài sản nhận thế chấp và giá trị ghi sổ của khoản cho vay và ứng trước tương ứng.

Các khoản phải thu từ bán các TSTC và từ cung cấp dịch vụ và các khoản phải thu khác được phản ánh theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập dựa trên tình trạng quá hạn của khoản nợ hoặc mức tổn thất có thể xảy ra trong trường hợp khoản nợ chưa đến hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; hoặc người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử hoặc đang thi hành án hoặc đã chết.

Dự phòng phải thu khó đòi được xác định bằng các tham khảo tình trạng quá hạn như sau:

| <i>Tình trạng quá hạn</i> | <i>Tỷ lệ trích lập dự phòng</i> |
|---|---------------------------------|
| Từ sáu (06) tháng đến dưới một (01) năm | 30% |
| Từ một (01) năm đến dưới hai (02) năm | 50% |
| Từ hai (02) năm đến dưới ba (03) năm | 70% |
| Từ ba (03) năm trở lên | 100% |

Đối với các khoản nợ quá hạn, Ban Giám đốc cũng đánh giá thêm về khả năng thu hồi dự kiến của các khoản nợ này để xác định mức dự phòng.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho các tổn thất có thể xảy ra cho các khoản phải thu chưa đến hạn thanh toán được xác định bởi Ban Giám đốc sau khi xem xét đến khả năng thu hồi của các khoản phải thu này.

(g) Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là tài sản tài chính phi phái sinh được chủ đích phân loại là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là:

- TSTC ghi nhận theo FVTPL;
- Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn; hoặc
- Các khoản cho vay và phải thu.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Vào cuối kỳ kế toán, tài sản tài chính sẵn sàng để bán được ghi nhận theo giá trị hợp lý, cách xác định giá trị hợp lý được trình bày tại Thuyết minh 3(d). Thay đổi về giá trị hợp lý của TSTC được ghi nhận là thu nhập toàn diện khác trong vốn chủ sở hữu. Khoản lỗ lũy kế sẽ được ghi nhận là chi phí ngay lập tức khi có bằng chứng khách quan về việc suy giảm giá trị. Khi dùng ghi nhận một TSTC sẵn sàng để bán, số dư lãi hoặc lỗ đã được phản ánh vào vốn chủ sở hữu sẽ được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động.

(h) Chứng quyền có đảm bảo

Chứng quyền có đảm bảo là chứng khoán có tài sản đảm bảo do công ty chứng khoán phát hành, cho phép người sở hữu được quyền mua (chứng quyền mua) hoặc được quyền bán (chứng quyền bán) chứng khoán cơ sở cho tổ chức phát hành chứng quyền đó theo một mức giá đã được xác định trước, tại hoặc trước một thời điểm đã được ấn định, hoặc nhận khoản tiền chênh lệch giữa giá thực hiện và giá chứng khoán cơ sở tại thời điểm thực hiện.

Công ty hạch toán các giao dịch liên quan đến chứng quyền có đảm bảo theo hướng dẫn của Thông tư số 23/2018/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 12 tháng 3 năm 2018, cụ thể như sau:

Khi phân phối chứng quyền cho nhà đầu tư, Công ty ghi nhận khoản phải trả chứng quyền theo giá gốc và đồng thời theo dõi ngoại bảng số lượng chứng quyền được phép phát hành.

Chứng quyền được ghi nhận ban đầu theo giá gốc sau đó cuối kỳ kế toán được đánh giá lại theo giá trị hợp lý tại tài khoản "Phải trả chứng quyền". Cuối kỳ kế toán, Công ty thực hiện đánh giá lại chứng quyền theo giá trị hợp lý. Trường hợp giá của chứng quyền đang lưu hành giảm hoặc tăng, chênh lệch sẽ được ghi nhận tương ứng vào thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động.

Chi phí phát hành chứng quyền được ghi nhận vào chi phí giao dịch mua các tài sản tài chính trong kỳ phát sinh.

Lãi/(lỗ) tại ngày đáo hạn và mua lại chứng quyền được hạch toán vào lãi/(lỗ) bán các tài sản tài chính ghi nhận theo FVTPL trong báo cáo kết quả hoạt động.

(i) Hợp đồng tương lai

Hợp đồng tương lai là chứng khoán phái sinh niêm yết, trong đó xác nhận cam kết giữa các bên để thực hiện một trong các giao dịch sau:

- Mua hoặc bán một số lượng tài sản cơ sở nhất định theo một mức giá đã được xác định vào một ngày đã được ấn định trước trong tương lai; hoặc
- Thanh toán khoản chênh lệch giữa giá trị tài sản cơ sở đã xác định trước tại thời điểm giao kết hợp đồng và giá trị tài sản cơ sở tại một ngày được ấn định trước trong tương lai.

Công ty hạch toán các giao dịch liên quan đến hợp đồng tương lai theo hướng dẫn của Công văn số 6190/BTC-CKKT do Bộ Tài chính ban hành ngày 12 tháng 5 năm 2017, cụ thể như sau:

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Giao dịch tự doanh

Tiền gửi ký quỹ tự doanh chứng khoán phái sinh được ghi nhận và trình bày trong chỉ tiêu “Tài sản ngắn hạn khác” trên báo cáo tình hình tài chính.

Hàng ngày, Công ty ghi nhận tăng hoặc giảm tiền và chênh lệch lãi/(lỗ) từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro trong báo cáo kết quả hoạt động, Công ty chấm dứt ghi nhận khi đóng vị thế hoặc đáo hạn hợp đồng chứng khoán phái sinh.

Giao dịch môi giới

Tiền nộp vào Quỹ Bù trừ chứng khoán phái sinh được ghi nhận và trình bày trong chỉ tiêu “Tài sản dài hạn khác” trên báo cáo tình hình tài chính.

Tiền ký quỹ giao dịch chứng khoán phái sinh của khách hàng được ghi nhận ngoài báo cáo tình hình tài chính tại chỉ tiêu “Tiền gửi ký quỹ của nhà đầu tư tại VSD”.

(l) Tài sản cố định hữu hình

(i) Nguyên giá

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định (“TSCĐ”) hữu hình bao gồm giá mua, thuế nhập khẩu, các loại thuế mua hàng không hoàn lại và chi phí liên quan trực tiếp để đưa tài sản đến vị trí và trạng thái hoạt động cho mục đích sử dụng đã dự kiến. Các chi phí phát sinh sau khi tài sản cố định hữu hình đã đưa vào hoạt động như chi phí sửa chữa, bảo dưỡng và đại tu được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động trong kỳ mà chi phí phát sinh. Trong các trường hợp có thể chứng minh một cách rõ ràng rằng các khoản chi phí này làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai dự tính thu được từ việc sử dụng tài sản cố định hữu hình vượt trên mức hoạt động tiêu chuẩn theo như đánh giá ban đầu, thì các chi phí này được vốn hóa như một khoản nguyên giá tăng thêm của tài sản cố định hữu hình.

(ii) Khấu hao

Khấu hao được tính theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính của tài sản cố định hữu hình. Thời gian hữu dụng ước tính như sau:

| | |
|-----------------------|------------|
| ▪ Máy móc, thiết bị | 3 - 10 năm |
| ▪ Phương tiện vận tải | 10 năm |
| ▪ TSCĐ khác | 8 năm |

(k) Tài sản cố định vô hình

Phần mềm máy vi tính

Giá mua của phần mềm máy vi tính mới mà phần mềm này không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan thì được vốn hóa và hạch toán như tài sản cố định vô hình. Phần mềm máy vi tính được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 3 đến 5 năm.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(l) Xây dựng cơ bản dở dang

Xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các khoản chi phí phần mềm máy vi tính chưa được lắp đặt xong. Khoản hao không được tính cho xây dựng cơ bản dở dang trong quá trình lắp đặt.

(m) Chi phí trả trước dài hạn

(i) Thẻ thành viên câu lạc bộ golf

Thẻ thành viên câu lạc bộ golf được ghi nhận theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong vòng 34 năm.

(ii) Chi phí trả trước dài hạn khác

Chi phí trả trước dài hạn khác bao gồm chi phí sửa chữa văn phòng và bảo trì hệ thống, công cụ và dụng cụ. Chi phí sửa chữa văn phòng và bảo trì hệ thống được ghi nhận theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian 3 năm. Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu VND và do đó không đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Các khoản mục này được ghi nhận theo nguyên giá và phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ trên 1 đến 3 năm.

(n) Các khoản phải trả người bán và phải trả khác

Các khoản phải trả người bán và phải trả khác được thể hiện theo giá gốc.

(o) Trái phiếu phát hành

Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, trái phiếu thường được xác định theo giá gốc bao gồm khoản tiền thu được từ việc phát hành trái phiếu trừ đi chi phí phát hành. Các khoản chiết khấu, phụ trội và chi phí phát hành được phân bổ dần vào báo cáo kết quả hoạt động theo phương pháp đường thẳng trong suốt kỳ hạn của trái phiếu.

(p) Dự phòng

Ngoại trừ các khoản dự phòng được trình bày tại Thuyết minh 3(c) và 3(D), một khoản dự phòng được ghi nhận nếu, do kết quả của một sự kiện trong quá khứ, Công ty có nghĩa vụ pháp lý hiện tại hoặc liên đới có thể ước tính một cách đáng tin cậy, và chắc chắn sẽ làm giảm sút các lợi ích kinh tế trong tương lai để thanh toán các khoản nợ phải trả do nghĩa vụ đó. Khoản dự phòng được xác định bằng cách chiết khấu dòng tiền dự kiến phải trả trong tương lai với tỷ lệ chiết khấu trước thuế phản ánh đánh giá thị trường ở thời điểm hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó.

(q) Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp được tính trên lợi nhuận hoặc lỗ của kỳ bao gồm thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hoãn lại. Thuế thu nhập doanh nghiệp được ghi nhận là một khoản chi phí/thu nhập ngoại trừ trường hợp có các khoản thuế thu nhập liên quan đến các khoản mục được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu, thì khi đó các khoản thuế thu nhập này cũng được ghi nhận thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế dự kiến phải nộp dựa trên thu nhập chịu thuế trong kỳ, sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán, và các khoản điều chỉnh thuế phải nộp liên quan đến những kỳ trước.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho các chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ cho mục đích báo cáo tài chính và giá trị sử dụng cho mục đích tính thuế của các khoản mục tài sản và nợ phải trả. Giá trị của thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận dựa trên cách thức dự kiến thu hồi hoặc thanh toán giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả sử dụng các mức thuế suất có hiệu lực hoặc cơ bản có hiệu lực tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để tài sản thuế thu nhập này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

(v) Vốn cổ phần

Cổ phiếu phổ thông

Cổ phiếu phổ thông được phân ánh theo mệnh giá. Chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành cổ phiếu, trừ đi ảnh hưởng thuế, được ghi giảm vào thặng dư vốn cổ phần.

(s) Các quỹ dự trữ bắt buộc

Theo Thông tư số 146/2014/TT-BTC ngày 6 tháng 10 năm 2014 của Bộ Tài chính, Công ty được yêu cầu trích lập các quỹ sau từ lợi nhuận sau thuế sau khi cần trừ với lỗ lũy kế từ các năm trước trước khi phân phối lợi nhuận:

| | Trích lập hàng năm | Số dư tối đa |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------|
| Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ | 5% lợi nhuận sau thuế | 10% vốn điều lệ |
| Quỹ dự phòng tài chính | 5% lợi nhuận sau thuế | 10% vốn điều lệ |

Quỹ dự trữ bổ sung vốn điều lệ và quỹ dự phòng tài chính không được phép phân phối và được ghi nhận như một phần của vốn chủ sở hữu.

(t) Doanh thu

(i) Lãi từ bán các TSTC

Lãi từ bán các TSTC được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động khi Công ty nhận được thông báo khớp lệnh cho các giao dịch kinh doanh chứng khoán từ Trung tâm lưu ký chứng khoán ("VSD") (đối với chứng khoán niêm yết) và thỏa thuận chuyển nhượng tài sản đã được hoàn tất (đối với chứng khoán chưa niêm yết).

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(II) Cổ tức và tiền lãi phát sinh từ các TSTC

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động khi quyền nhận cổ tức của Công ty được xác lập. Công ty không ghi nhận cổ tức bằng cổ phiếu là một khoản thu nhập.

Thu nhập tiền lãi được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động theo tỷ lệ tương ứng với thời gian dựa trên số dư gốc và lãi suất áp dụng. Thu nhập tiền lãi cũng bao gồm số phân bổ các khoản chiết khấu, phụ trội, các khoản lãi nhận trước hoặc các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ ban đầu của công cụ nợ và giá trị danh nghĩa của công cụ nợ khi đáo hạn.

(iii) Doanh thu môi giới chứng khoán

Doanh thu môi giới chứng khoán được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động khi giao dịch chứng khoán được thực hiện.

(iv) Doanh thu tư vấn đầu tư tài chính

Doanh thu từ hoạt động tư vấn đầu tư tài chính được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động theo tiến độ hoàn thành giao dịch tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tiến độ hoàn thành được đánh giá trên cơ sở xem xét các công việc đã được thực hiện.

(v) Doanh thu từ dịch vụ lưu ký chứng khoán

Doanh thu từ dịch vụ lưu ký chứng khoán được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động khi dịch vụ được cung cấp.

(u) Chi phí lãi vay

Chi phí lãi vay được ghi nhận là chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động khi phát sinh. Chi phí lãi vay liên quan đến các khoản cho vay được ghi nhận ở chi tiêu “Chi phí dự phòng các khoản cho vay và phải thu và chi phí đi vay của các khoản cho vay”. Chi phí lãi vay của các khoản đầu tư không liên quan đến các khoản cho vay được ghi nhận ở chi tiêu “Chi phí lãi vay”.

(v) Các khoản thanh toán thuê hoạt động

Các khoản thanh toán thuê hoạt động được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động theo phương pháp đường thẳng dựa vào thời hạn của hợp đồng thuê. Các khoản hoa hồng đi thuê được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động như là một bộ phận hợp thành của tổng chi phí thuê.

(w) Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông của Công ty chia cho số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền lưu hành trong năm. Lãi suy giảm trên cổ phiếu được xác định bằng cách điều chỉnh lãi hoặc lỗ thuộc về cổ đông phổ thông và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân đang lưu hành có tính đến các ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông tiềm năng.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(x) Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Mẫu báo cáo bộ phận chính yếu của Công ty là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh.

(y) Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

Các công ty liên quan bao gồm công ty mẹ, công ty mẹ cấp cao nhất và các công ty con và công ty liên kết của các công ty này.

(z) Thông tin so sánh

Thông tin so sánh trong báo cáo tài chính giữa niên độ này được trình bày dưới dạng dữ liệu tương ứng. Theo phương pháp này, các thông tin so sánh của kỳ trước được trình bày như một phần không thể tách rời của báo cáo tài chính giữa niên độ kỳ hiện tại và phải được xem xét trong mối liên hệ với các số liệu và thuyết minh của kỳ hiện tại. Theo đó, thông tin so sánh bao gồm trong báo cáo tài chính giữa niên độ này không nhằm mục đích trình bày về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ trước.

(aa) Số dư bằng không

Các khoản mục hoặc số dư được quy định trong Thông tư 334 mà không được phản ánh trên báo cáo tài chính giữa niên độ này thì được hiểu là có số dư bằng không.

4. Các công cụ tài chính

(a) Quản lý rủi ro tài chính

(i) Tổng quan

Các loại rủi ro mà Công ty phải đối mặt do việc sử dụng các công cụ tài chính của mình bao gồm:

- rủi ro tín dụng;
- rủi ro thanh khoản; và
- rủi ro thị trường.

Thuyết minh này cung cấp thông tin về từng loại rủi ro mà Công ty có thể gặp phải và mô tả các mục tiêu, chính sách và các quy trình Công ty sử dụng để đo lường và quản lý rủi ro.

Hội đồng Quản trị của Công ty chịu trách nhiệm kiểm tra xem Ban Giám đốc giám sát việc tuân thủ chính sách và thủ tục quản lý rủi ro của Công ty như thế nào, và soát xét tính thích hợp của khung quản lý rủi ro liên quan đến những rủi ro mà Công ty gặp phải.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(ii) Khung quản lý rủi ro

Ban Giám đốc có trách nhiệm chung trong việc thiết lập và giám sát khung quản lý rủi ro của Công ty. Ban Giám đốc đã thành lập Ban Quản lý Rủi ro có trách nhiệm xây dựng và giám sát các chính sách quản lý rủi ro của Công ty. Ban Quản lý Rủi ro báo cáo thường xuyên về các hoạt động của mình lên Ban Giám đốc.

Các chính sách quản lý rủi ro của Công ty được thiết lập để phát hiện và phân tích các rủi ro mà Công ty gặp phải, đưa ra các hạn mức và biện pháp kiểm soát rủi ro phù hợp, và theo dõi các rủi ro và tuân thủ theo các hạn mức. Các chính sách và hệ thống quản lý rủi ro được xem xét thường xuyên để phản ánh các thay đổi về điều kiện thị trường và các hoạt động của Công ty. Công ty, thông qua các chuẩn mực và quy trình đào tạo và quản lý, nhằm mục đích phát triển một môi trường kiểm soát có kỷ luật và có tính xây dựng trong đó tất cả các nhân viên hiểu được vai trò và trách nhiệm của họ.

(b) Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro lỗ tài chính của Công ty nếu một khách hàng hoặc bên đối tác của công cụ tài chính không đáp ứng được các nghĩa vụ theo hợp đồng.

Để quản lý mức độ rủi ro tín dụng, Công ty ưu tiên giao dịch với các đối tác có mức tín nhiệm tín dụng tốt, và khi thích hợp thì yêu cầu tài sản đảm bảo. Ban Giám đốc đã thiết lập một chính sách tín dụng theo đó mỗi khách hàng mới được phân tích mức tín nhiệm tín dụng trước khi đưa ra các điều khoản và điều kiện chuẩn theo quy định.

Mức độ tập trung rủi ro tín dụng phát sinh từ các nhóm khách hàng có các đặc điểm kinh tế tương tự có khả năng không thể thực hiện nghĩa vụ theo hợp đồng khi có sự thay đổi trong điều kiện kinh tế hoặc các điều kiện khác. Mức độ tập trung chủ yếu của rủi ro tín dụng chính phát sinh theo loại khách hàng liên quan đến các khoản tạm ứng tiền bán chứng khoán cho khách hàng và các khoản cho vay giao dịch kỳ quỹ của Công ty.

Tài sản đảm bảo

Giá trị và loại tài sản đảm bảo yêu cầu phụ thuộc vào việc đánh giá rủi ro tín dụng của bên đối tác. Công ty ban hành các hướng dẫn về việc chấp nhận loại tài sản đảm bảo và đánh giá tài sản đảm bảo. Các loại tài sản đảm bảo thu được chủ yếu là chứng khoán niêm yết và tiền gửi của khách hàng tại Công ty. Ban Giám đốc theo dõi giá thị trường của tài sản đảm bảo, yêu cầu cung cấp thêm tài sản đảm bảo theo điều khoản quy định trong hợp đồng khi cần thiết, và kiểm tra giá thị trường của tài sản đảm bảo thu được khi xem xét tính đầy đủ của dự phòng phải thu khó đòi.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09n – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Ảnh hưởng của rủi ro tín dụng

Không tính đến các tài sản đảm bảo, rủi ro tín dụng tối đa của Công ty tại ngày kết thúc kỳ kế toán như sau:

| | 30/6/2021 VND | 1/1/2021 VND |
|--|-------------------|-------------------|
| Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền (i) | 482.406.852.076 | 31.770.449.753 |
| Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn (i) | 349.180.000.000 | 509.435.000.000 |
| Các khoản cho vay – gộp (ii) | 6.580.693.102.802 | 4.566.164.597.975 |
| Các khoản phải thu (ii) | 368.866.404.929 | 85.909.153.525 |
| Trả trước cho người bán ngắn hạn (ii) | 7.542.374.168 | 3.442.255.613 |
| Phải thu các dịch vụ cung cấp (ii) | 2.349.096.206 | 2.206.195.956 |
| Các khoản phải thu khác (ii) | 153.851.733 | 193.883.820 |
| Tài sản ngắn hạn khác | 49.683.904.755 | 57.262.837.697 |
| Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn – dài hạn (i) | 210.000.000.000 | 121.764.700.000 |
| Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn (ii) | 3.719.187.190 | 3.575.917.270 |
| Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán (ii) | 19.002.187.331 | 17.598.103.372 |
| Tài sản dài hạn khác (ii) | 10.061.526.959 | 10.051.517.106 |
| | 8.083.658.488.149 | 5.409.374.612.087 |

(i) Tiền gửi ngân hàng, các khoản tương đương tiền và các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn

Tiền gửi ngân hàng, các khoản tương đương tiền và các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn của Công ty chủ yếu được gửi tại các tổ chức tài chính danh tiếng. Ban Giám đốc không nhận thấy có rủi ro tín dụng trọng yếu nào từ các khoản tiền gửi này và không cho rằng các tổ chức tài chính này có thể mất khả năng trả nợ và gây tổn thất cho Công ty.

(ii) Các khoản cho vay và các khoản phải thu khác

Rủi ro tín dụng của Công ty chịu ảnh hưởng chủ yếu bởi đặc điểm của từng khách hàng. Đối phó với những rủi ro này, Ban Giám đốc của Công ty đã thiết lập một chính sách tín dụng mà theo đó mỗi khách hàng mới sẽ được phân tích riêng biệt về độ tin cậy của khả năng trả nợ trước khi Công ty đưa ra các điều khoản và điều kiện tín dụng chuẩn cho khách hàng đó. Hạn mức tín dụng được thiết lập cho mỗi khách hàng, thể hiện số dư phải thu tối đa mà không cần phê duyệt bởi Tổng Giám đốc. Hạn mức này được soát xét hàng năm. Khách hàng có số dư phải thu quá hạn được yêu cầu phải thanh toán số dư này trước khi được tiếp tục cấp tín dụng. Ban Giám đốc cũng yêu cầu tài sản đảm bảo dựa trên kết quả đánh giá rủi ro tín dụng của từng khách hàng. Loại tài sản đảm bảo thường nhận là tiền gửi và chứng khoán. Ban Giám đốc của Công ty theo dõi giá thị trường của các tài sản đảm bảo và sẽ yêu cầu thêm tài sản đảm bảo theo thỏa thuận, và theo dõi giá thị trường của tài sản đảm bảo khi xem xét tính đầy đủ của dự phòng phải thu khó đòi.

Các khoản cho vay và phải thu khác mà chưa quá hạn hay chưa bị giảm giá chủ yếu liên quan đến các khách hàng không có lịch sử vi phạm về việc trả nợ trong thời gian gần đây. Ban Giám đốc tin rằng các khoản phải thu này có chất lượng tín dụng cao.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09n – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Bảng phân tích tuổi nợ của tài sản tài chính quá hạn và bị tổn thất như sau:

| | 30/6/2021 VND | 1/1/2021 VND |
|------------------------------------|------------------|-----------------|
| Các khoản cho vay giao dịch ký quỹ | | |
| ▪ Quá hạn dưới 6 tháng | 381.130 | - |
| ▪ Quá hạn từ 1 năm đến dưới 3 năm | 9.607.916.705 | 9.607.916.705 |
| ▪ Quá hạn từ 3 năm trở lên | 127.047.373.072 | 130.037.303.511 |
| | 136.655.670.907 | 139.645.220.216 |

(c) Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro mà Công ty không thể thanh toán cho các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn. Phương pháp quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty là đảm bảo đến mức cao nhất có thể Công ty luôn có đủ thanh khoản để thanh toán các khoản nợ tài chính khi đến hạn trong cả điều kiện bình thường và điều kiện khó khăn, mà không làm phát sinh các mức tổn thất không thể chấp nhận được hoặc có nguy cơ gây tổn hại đến danh tiếng của Công ty.

Các khoản nợ phải trả tài chính có khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định được bao gồm cả khoản thanh toán tiền lãi ước tính có thời gian đáo hạn theo hợp đồng như sau:

| Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Giá trị ghi sổ VND | Dòng tiền theo hợp đồng VND | Trong vòng 1 năm VND | Trong vòng 1 - 2 năm VND |
|--|--------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------------|
| Vay ngắn hạn | 2.760.600.000.000 | 2.828.315.678.684 | 2.828.315.678.684 | - |
| Trái phiếu phát hành ngắn hạn | 244.000.000.000 | 251.707.057.627 | 251.707.057.627 | - |
| Trái phiếu phát hành dài hạn | 300.000.000.000 | 338.400.000.200 | 19.200.000.100 | 319.200.000.100 |
| Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán | 1.179.133.519.502 | 1.179.133.519.502 | 1.179.133.519.502 | - |
| Phải trả người bán | 224.397.610.660 | 224.397.610.660 | 224.397.610.660 | - |
| Chi phí phải trả | 124.849.243.365 | 124.849.243.365 | 124.849.243.365 | - |
| Các khoản phải trả khác | 17.239.299 | 17.239.299 | 17.239.299 | - |
| | 4.832.997.612.826 | 4.946.820.349.337 | 4.627.620.349.237 | 319.200.000.100 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| Tại ngày 1 tháng 1 năm 2021 | Giá trị ghi sổ VND | Đồng tiền theo hợp đồng VND | Trong vòng 1 năm VND |
|--|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Vay ngắn hạn | 2.276.700.000.000 | 2.342.028.812.603 | 2.342.028.812.603 |
| Trái phiếu phát hành | 244.000.000.000 | 256.760.865.753 | 256.760.865.753 |
| Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán | 655.978.918.906 | 655.978.918.906 | 655.978.918.906 |
| Phải trả người bán | 82.653.995.738 | 82.653.995.738 | 82.653.995.738 |
| Chi phí phải trả | 44.134.959.796 | 44.134.959.796 | 44.134.959.796 |
| Các khoản phải trả khác | 1.464.525.623 | 1.464.525.623 | 1.464.525.623 |
| | 3.304.932.400.063 | 3.383.022.078.419 | 3.383.022.078.419 |

Công ty quản lý khả năng thanh toán các khoản chi phí hoạt động dự kiến và thanh toán các khoản nợ bằng cách đầu tư các khoản tiền thặng dư vào các khoản trong tương lai và tiền gửi ngắn hạn tại ngân hàng.

Công ty cho rằng rủi ro liên quan đến nghĩa vụ nợ tương đối thấp, có khả năng huy động vốn và các khoản vay với thời hạn dưới 12 tháng có thể được gia hạn với bên cho vay hiện tại.

(d) Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà những biến động về giá thị trường, như tỷ giá hối đoái, lãi suất và giá cổ phiếu sẽ ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh của Công ty hoặc giá trị của các công cụ tài chính mà Công ty nắm giữ. Mục đích của việc quản lý rủi ro thị trường là quản lý và kiểm soát các rủi ro thị trường trong giới hạn có thể chấp nhận được, trong khi vẫn tối đa hóa lợi nhuận thu được.

(i) Rủi ro tỷ giá hối đoái

Rủi ro tỷ giá hối đoái là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do thay đổi tỷ giá hối đoái.

Công ty chịu rủi ro tỷ giá hối đoái từ các khoản vay bằng đơn vị tiền tệ không phải là đơn vị tiền tệ kế toán của Công ty, tức là VND. Đơn vị tiền tệ của các giao dịch này chủ yếu là Đô la Mỹ ("USD").

Ảnh hưởng của rủi ro tỷ giá hối đoái

Công ty có các khoản nợ phải trả tiền tệ thuần chịu ảnh hưởng của rủi ro tỷ giá hối đoái như sau:

| | 30/6/2021 | | 1/1/2021 | |
|--------------|------------|-------------------|------------|-------------------|
| | USD | Tương đương VND | USD | Tương đương VND |
| Vay ngắn hạn | 80.000.000 | 1.847.200.000.000 | 80.000.000 | 1.853.200.000.000 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Sau đây là những tỷ giá hối đoái chính được Công ty áp dụng:

| | Tỷ giá hối đoái tại ngày | |
|---------|--------------------------|----------|
| | 30/6/2021 | 1/1/2021 |
| USD/VND | 23.090 | 23.165 |

Dưới đây là bảng phân tích các tác động có thể xảy ra đối với lợi nhuận sau thuế của Công ty sau khi xem xét mức hiện tại của tỷ giá hối đoái và sự biến động trong quá khứ cũng như kỳ vọng của thị trường tại ngày báo cáo. Phân tích này dựa trên giả định là tất cả các biến số khác sẽ không thay đổi, đặc biệt là lãi suất.

| | Ảnh hưởng đến lợi nhuận sau thuế VND |
|--|--------------------------------------|
| Ngày 30 tháng 6 năm 2021 | |
| USD (yếu đi 1% so với VND) – tăng lợi nhuận sau thuế | 14.777.600.000 |
| Ngày 1 tháng 1 năm 2021 | |
| USD (yếu đi 1% so với VND) – tăng lợi nhuận sau thuế | 14.825.600.000 |

Biến động ngược lại của tỷ giá hối đoái USD/VND có thể có cùng mức độ tác động nhưng ngược chiều đối với lợi nhuận sau thuế của Công ty.

(ii) Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động do sự thay đổi của lãi suất thị trường.

Tại ngày báo cáo, các công cụ tài chính chịu lãi của Công ty như sau:

| | Giá trị ghi sổ | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 30/6/2021 VND | 1/1/2021 VND |
| Các công cụ tài chính có lãi suất cố định | | |
| Tiền gửi ngân hàng và các khoản tương đương tiền | 482.406.852.076 | 31.770.449.753 |
| Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn | 349.180.000.000 | 509.435.000.000 |
| Các khoản cho vay – thuận | 6.444.037.820.552 | 4.426.519.624.019 |
| Tài sản ngắn hạn khác | 37.348.915.525 | 57.181.196.523 |
| Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán | 19.002.187.331 | 17.598.103.372 |
| Tài sản dài hạn khác | 10.061.526.959 | 10.051.517.106 |
| Vay ngắn hạn | (2.760.600.000.000) | (2.276.700.000.000) |
| Trái phiếu phát hành ngắn hạn | (244.000.000.000) | (244.000.000.000) |
| Trái phiếu phát hành dài hạn | (300.000.000.000) | - |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 33/4/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(e) Giá trị hợp lý

Giá trị hợp lý là giá trị mà một tài sản đó có thể được trao đổi, hoặc một khoản nợ có thể được thanh toán giữa các bên có đầy đủ hiểu biết, mong muốn giao dịch trong một giao dịch trao đổi ngang giá tại ngày đo lường.

Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính, cũng với các giá trị ghi sổ được trình bày tại báo cáo tình hình tài chính, như sau:

| | 30/6/2021 | | 1/1/2021 | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Giá trị ghi sổ VND | Giá trị hợp lý VND | Giá trị ghi sổ VND | Giá trị hợp lý VND |
| Được phân loại là TSTC ghi nhận theo FVTPL: | | | | |
| - TSTC ghi nhận theo FVTPL | | | | |
| - Cổ phiếu niêm yết | 861.025.772.707 | 861.025.772.707 | 807.319.795.630 | 807.319.795.630 |
| - Cổ phiếu chưa niêm yết (i) | 14.478.692.020 | 14.478.692.020 | 14.478.692.020 | 14.478.692.020 |
| - Chứng chỉ quỹ | 131.141.900.134 | 131.141.900.134 | 196.426.170.000 | 196.426.170.000 |
| - Trái phiếu doanh nghiệp | 277.546.000.000 | 277.546.000.000 | - | - |
| Được phân loại là các khoản cho vay và phải thu: | | | | |
| - Tiền và các khoản tương đương tiền (i) | 482.406.852.076 | 482.406.852.076 | 31.770.449.753 | 31.770.449.753 |
| - Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn – ngắn hạn (ii) | 349.180.000.000 | 349.180.000.000 | 509.435.000.000 | 509.435.000.000 |
| - Các khoản cho vay – thuần (ii) | 6.444.037.820.552 | 6.444.037.820.552 | 4.426.519.624.019 | 4.426.519.624.019 |
| - Các khoản phải thu (ii) | 368.866.404.929 | 368.866.404.929 | 85.909.153.525 | 85.909.153.525 |
| - Trả trước cho người bán (ii) | 7.542.374.168 | 7.542.374.168 | 3.442.255.613 | 3.442.255.613 |
| - Phải thu các dịch vụ cung cấp (ii) | 2.349.096.206 | 2.349.096.206 | 2.206.195.956 | 2.206.195.956 |
| - Các khoản phải thu khác (ii) | 153.851.733 | 153.851.733 | 193.883.820 | 193.883.820 |
| - Tài sản ngắn hạn khác (i) | 49.683.904.755 | 49.683.904.755 | 57.262.837.697 | 57.262.837.697 |
| - Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn – dài hạn | 210.000.000.000 | (*) | 121.764.700.000 | (*) |
| - Cầm cố, thế chấp, ký quỹ, ký cược dài hạn | 3.719.187.190 | (*) | 3.575.917.270 | (*) |
| - Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ thanh toán | 19.002.187.331 | (*) | 17.598.103.372 | (*) |
| - Tài sản dài hạn khác | 10.061.526.959 | (*) | 10.051.517.106 | (*) |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a - CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | 30/6/2021 | | 1/1/2021 | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Giá trị ghi sổ VND | Giá trị hợp lý VND | Giá trị ghi sổ VND | Giá trị hợp lý VND |
| <i>Được phân loại là nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ:</i> | | | | |
| ▪ Vay ngắn hạn (ii) | (2.760.600.000.000) | (2.760.600.000.000) | (2.276.700.000.000) | (2.276.700.000.000) |
| ▪ Trái phiếu phát hành ngắn hạn (ii) | (244.000.000.000) | (244.000.000.000) | (244.000.000.000) | (244.000.000.000) |
| ▪ Trái phiếu phát hành dài hạn (ii) | (300.000.000.000) | (300.000.000.000) | - | - |
| ▪ Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán (ii) | (1.179.133.519.502) | (1.179.133.519.502) | (655.978.918.906) | (655.978.918.906) |
| ▪ Phải trả người bán (ii) | (224.397.610.660) | (224.397.610.660) | (82.653.995.738) | (82.653.995.738) |
| ▪ Chi phí phải trả (ii) | (124.849.243.365) | (124.849.243.365) | (44.134.959.796) | (44.134.959.796) |
| ▪ Các khoản phải trả khác (ii) | (17.239.299) | (17.239.299) | (1.464.525.623) | (1.464.525.623) |

(i) Cổ phiếu chưa niêm yết có giá trị hợp lý là giá trị ghi sổ của chúng vì các cổ phiếu này không có giá giao dịch thực tế trong vòng một tháng tính đến ngày 30 tháng 6 năm 2021 và 1 tháng 1 năm 2021 theo báo giá được cung cấp bởi ba công ty chứng khoán không phải là bên có liên quan với Công ty.

(ii) Giá trị hợp lý của các tài sản và nợ phải trả tài chính này được xem như bằng với giá trị ghi sổ của chúng vì các tài sản và nợ phải trả này có kỳ hạn ngắn.

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính giữa niên độ bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

| | 30/6/2021 VND | 1/1/2021 VND |
|--------------------------------|------------------|-----------------|
| Tiền mặt | 18.988.740 | 1.321.293 |
| Tiền gửi ngân hàng | 162.400.542.522 | 1.768.157.096 |
| Tiền gửi bù trừ và thanh toán | 6.309.554 | 2.292.657 |
| Các khoản tương đương tiền (i) | 320.000.000.000 | 30.000.000.000 |
| | 482.425.840.816 | 31.771.771.046 |

- (i) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, các khoản tương đương tiền có kỳ hạn gốc dưới 3 tháng có lãi suất năm dao động từ 3,00% đến 3,30% (1/1/2021: 3,00%).

Các khoản tương đương tiền tại 30 tháng 6 năm 2021 bao gồm 320.000 triệu VND (1/1/2021: 30.000 triệu VND) đã được dùng để cầm cố tại các ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay của Công ty (Thuyết minh 17).

6. Giá trị và khối lượng giao dịch thực hiện trong kỳ

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2021 | | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2020 | |
|--------------------------|---|---------------------------------------|---|---------------------------------------|
| | Khối lượng giao dịch thực hiện | Giá trị giao dịch thực hiện VND | Khối lượng giao dịch thực hiện | Giá trị giao dịch thực hiện VND |
| a) Công ty | | | | |
| Cổ phiếu | 208.139.050 | 9.691.631.752.000 | 52.393.880 | 1.123.549.830.100 |
| Chứng quyền | 504.866.600 | 1.743.965.114.000 | 91.950.240 | 1.184.078.174.100 |
| Chứng khoán khác | 275.540.500 | 5.694.841.115.000 | 268.194.150 | 192.192.037.000 |
| b) Nhà đầu tư/khách hàng | | | | |
| Cổ phiếu | 4.530.520.536 | 127.191.427.295.636 | 2.290.133.097 | 39.719.933.974.000 |
| Chứng quyền | 69.377.940 | 322.240.795.000 | 34.387.180 | 444.475.308.900 |
| Chứng khoán khác | 200.866.400 | 4.044.399.167.000 | 15.485.370 | 133.853.130.200 |
| | 5.789.311.026 | 148.688.505.238.636 | 2.752.543.917 | 42.798.082.454.300 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

7. Tài sản tài chính

(a) TSTC ghi nhận theo FVTPL

| | 30/6/2021 | | 1/1/2021 | |
|--|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| | Giá gốc VND | Giá trị hợp lý VND | Giá gốc VND | Giá trị hợp lý VND |
| Cổ phiếu niêm yết (i) | 805.065.090.449 | 861.025.772.707 | 742.652.066.407 | 807.319.795.630 |
| NVL | 381.724.341.371 | 395.163.010.000 | 32.335.146.504 | 33.614.130.000 |
| HPG | 102.469.119.678 | 106.521.776.000 | 148.254.442.470 | 173.019.636.650 |
| KDH | 38.620.941.089 | 44.995.263.800 | 21.789.297.741 | 23.345.566.100 |
| PNJ | 29.548.792.315 | 35.790.154.400 | 9.359.367.233 | 11.892.096.000 |
| STR | 29.128.620.858 | 31.068.455.400 | 96.792.631.126 | 103.802.301.200 |
| VHM | 26.318.287.027 | 28.335.458.000 | 45.285.950.210 | 48.498.349.500 |
| PDR | 22.974.647.110 | 24.613.235.000 | 570.247 | 1.236.000 |
| TCH | 24.435.258.929 | 23.431.109.700 | 30.668.720.311 | 30.887.707.200 |
| Khác | 149.845.082.072 | 171.107.310.407 | 358.165.940.565 | 382.258.772.980 |
| Cổ phiếu chưa niêm yết | 25.102.994.305 | 14.478.692.020 | 25.102.994.305 | 14.478.692.020 |
| Công ty CP Công nghệ Sinh học Dược Nanogen (i) | 11.575.000.000 | 11.575.000.000 | 11.575.000.000 | 11.575.000.000 |
| Công ty CP Lạc Việt (i) | 10.080.000.000 | 2.029.824.000 | 10.080.000.000 | 2.029.824.000 |
| Khác (i) | 3.447.994.305 | 873.868.020 | 3.447.994.305 | 873.868.020 |
| Trái phiếu doanh nghiệp | 277.546.000.000 | 277.546.000.000 | - | - |
| TPKDH2021 | 200.000.000.000 | 200.000.000.000 | - | - |
| KBC2021.AB | 77.546.000.000 | 77.546.000.000 | - | - |
| Chứng chỉ quỹ | 125.292.089.294 | 131.141.900.134 | 185.061.836.335 | 196.426.170.000 |
| EIVFVN30 | 57.619.371.124 | 58.101.240.000 | 131.063.930.973 | 134.838.000.000 |
| FUEVFVND | 32.603.336.095 | 33.016.790.000 | 29.211.849.247 | 31.696.160.000 |
| FUEVN100 | 14.120.981.953 | 16.445.380.000 | 13.407.369.175 | 16.481.925.000 |
| MAGEF | 9.925.000.000 | 12.062.524.134 | - | - |
| FUESSV30 | 6.553.175.876 | 6.851.851.000 | 8.592.250.838 | 10.050.820.000 |
| FUESSVFI | 4.469.882.246 | 4.663.575.000 | 2.786.436.102 | 3.359.265.000 |
| FUEMAV30 | 342.000 | 540.000 | - | - |
| | 1.233.006.174.048 | 1.284.192.364.861 | 952.816.897.047 | 1.018.224.657.650 |

- (i) Cổ phiếu chưa niêm yết có giá trị hợp lý là giá trị ghi sổ của chứng vì các cổ phiếu này không có giá giao dịch thực tế trong vòng một tháng tính đến ngày 30 tháng 6 năm 2021 và 1 tháng 1 năm 2021 theo báo giá được cung cấp bởi ba công ty chứng khoán không phải là bên có liên quan với Công ty.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(i) Bao gồm trong số cổ phiếu niêm yết thuộc nhóm tài sản tài chính ghi nhận theo FVTPL tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 và ngày 1 tháng 1 năm 2020 có chứng khoán cơ sở phòng ngừa rủi ro cho các chứng quyền đo Công ty phát hành như sau:

| Chứng khoán | 30/6/2021 | | 1/1/2021 | |
|-------------|------------------|------------------------|-------------------|------------------------|
| | Số lượng | Giá gốc VND | Số lượng | Giá gốc VND |
| HPG | 1.881.515 | 92.859.977.932 | 3.936.308 | 138.903.200.178 |
| NVL | 405.312 | 38.542.918.107 | 470.000 | 29.740.229.152 |
| KDH | 1.173.050 | 37.684.811.100 | 737.900 | 20.142.666.881 |
| STB | 899.700 | 25.617.290.451 | 5.907.000 | 92.909.834.663 |
| VHM | 210.100 | 22.851.492.965 | 485.100 | 40.329.960.655 |
| PDR | 249.800 | 21.877.181.022 | - | - |
| TCH | 1.060.200 | 24.166.844.411 | 1.526.000 | 30.227.764.084 |
| MSN | 124.600 | 12.536.115.010 | 389.000 | 32.596.285.415 |
| HDB | 321.907 | 10.211.339.493 | 1.742.307 | 38.806.065.093 |
| VTC | 76.100 | 9.206.409.018 | 374.100 | 38.942.241.721 |
| MBB | 183.882 | 3.571.501.500 | 182.200 | 3.571.501.500 |
| VRE | 238.300 | 7.599.147.597 | 2.493.200 | 73.511.223.026 |
| VPB | 100.000 | 2.480.000.000 | 100.000 | 2.480.000.000 |
| VNM | 72.006 | 6.659.527.787 | 407.006 | 44.388.312.489 |
| SBT | 153.800 | 3.247.221.033 | 919.800 | 16.606.163.461 |
| VJC | - | - | 198.000 | 23.651.737.561 |
| EIB | - | - | 100.600 | 1.761.444.718 |
| | 7.150.272 | 319.111.777.426 | 19.968.521 | 628.568.630.597 |
| | | 355.218.602.600 | | 681.894.090.650 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(b) Các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn

| | 30/6/2021 | | 1/1/2021 | |
|---|-----------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|
| | Giá gốc VND | Giá trị hợp lý VND | Giá gốc VND | Giá trị hợp lý VND |
| Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc từ 3 tháng đến 1 năm (i) | 349.180.000.000 | (*) | 509.435.000.000 | (*) |

- (i) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc từ 3 tháng đến 1 năm có lãi suất năm dao động từ 3,20% đến 5,50% (1/1/2021: từ 3,30% đến 6,80%).

Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 bao gồm 256.800 triệu VND (1/1/2021: 353.880 triệu VND) đã được dùng để cầm cố tại các ngân hàng để bảo đảm cho các khoản vay ngắn hạn của Công ty (Thuyết minh 17) và 92.380 triệu VND (1/1/2021: 152.905 triệu VND) đã được dùng để ký quỹ bảo đảm thanh toán của tổ chức phát hành chứng quyền.

(c) Các khoản cho vay

| | 30/6/2021 | | 1/1/2021 | |
|---|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| | Giá gốc VND | Giá trị hợp lý VND | Giá gốc VND | Giá trị hợp lý VND |
| Cho vay giao dịch ký quỹ | 5.975.691.890.912 | (*) | 4.396.361.592.555 | (*) |
| Tạm ứng tiền bán chứng khoán cho khách hàng | 605.001.211.890 | (*) | 169.803.005.420 | (*) |
| | 6.580.693.102.802 | | 4.566.164.597.975 | |

- (*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính giữa niên độ bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

8. Dự phòng suy giảm giá trị tài sản tài chính

| | 30/6/2021 | | 1/1/2021 | |
|---|---------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | Giá gốc VND | Dự phòng VND | Giá gốc VND | Dự phòng VND |
| Cho vay giao dịch kỳ quỹ | 136.655.670.907 | 136.655.282.250 | 139.645.220.216 | 139.644.973.956 |
| Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Tại ngày 30/6/2021 | | Dự phòng tại ngày 1/1/2021 | |
| | Giá gốc VND | Giá trị có thể thu hồi VND | Dự phòng VND | Dự phòng hoàn nhập trong kỳ VND |
| Cho vay giao dịch kỳ quỹ | 136.655.670.907 | 388.657 | 136.655.282.250 | (2.989.691.706) |
| Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020 | Tại ngày 30/6/2020 | | Dự phòng tại ngày 1/1/2020 | |
| | Giá gốc VND | Giá trị có thể thu hồi VND | Dự phòng VND | Dự phòng hoàn nhập trong kỳ VND |
| Cho vay giao dịch kỳ quỹ | 144.367.432.760 | 3.358.257.824 | 141.009.174.936 | (95.332.925) |



Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm
2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

9. Các khoản phải thu

| | 30/6/2021 VND | 1/1/2021 VND |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Phải thu từ bán tài sản tài chính | 330.346.239.000 | 53.345.471.900 |
| Lãi dự thu tiền gửi có kỳ hạn | 4.505.817.307 | 10.092.991.234 |
| Phải thu lãi nghiệp vụ cho vay ký quỹ | 27.507.049.757 | 17.960.399.050 |
| Phải thu từ lãi của trái phiếu | 6.426.985.865 | 3.719.226.341 |
| Dự thu cổ tức | 80.313.000 | 791.065.000 |
| | 368.866.404.929 | 85.909.153.525 |

10. Chi phí trả trước

(a) Chi phí trả trước ngắn hạn

| | 30/6/2021 VND | 1/1/2021 VND |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Dịch vụ trực tuyến | 2.139.136.622 | 789.436.651 |
| Dịch vụ cước đường truyền | 797.786.506 | 782.096.429 |
| Phí bản tin và dữ liệu | 678.852.778 | 617.669.133 |
| Các khoản trả trước ngắn hạn khác | 663.500.113 | 644.659.715 |
| Phụ cấp khác của nhân viên | 101.059.136 | 707.413.934 |
| Tiền trả trước cho thuê hoạt động | 321.829.569 | 643.373.320 |
| Công cụ, dụng cụ | 306.538.734 | 167.298.592 |
| Bảo trì phần mềm | 252.460.666 | 85.868.009 |
| | 5.261.164.124 | 4.437.815.783 |

(b) Chi phí trả trước dài hạn

| | 30/6/2021 VND | 1/1/2021 VND |
|--------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Chi phí cải tạo văn phòng | 8.405.897.739 | 5.732.929.965 |
| Chi phí công cụ, dụng cụ | 1.513.175.596 | 517.424.807 |
| Chi phí trả trước dài hạn khác | 851.771.880 | 991.839.290 |
| | 10.770.845.215 | 7.242.194.062 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

Biến động của chi phí trả trước dài hạn trong kỳ như sau:

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|------------------|----------------------------|------------------|
| | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND |
| Số dư đầu kỳ | 7.242.194.062 | 7.636.966.197 |
| Tăng trong kỳ | 5.996.952.640 | 2.689.675.158 |
| Phân bổ trong kỳ | (2.468.301.487) | (1.799.238.189) |
| Số dư cuối kỳ | 10.770.845.215 | 8.527.403.166 |

11. Tài sản ngắn hạn khác

| | 30/6/2021 VND | 1/1/2021 VND |
|--|------------------|-----------------|
| Tiền gửi ký quỹ tự doanh chứng khoán phái sinh | 37.348.915.525 | 57.181.196.523 |
| Phải thu từ quỹ ETF DCVFMVN DIAMOND | 12.236.462.620 | - |
| Phải thu khác | 98.526.610 | 81.641.174 |
| | 49.683.904.755 | 57.262.837.697 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

12. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

| | Số lượng | 30/6/2021 Giá gốc VND | Giá trị hợp lý VND | Số lượng | 1/1/2021 Giá gốc VND | Giá trị hợp lý VND |
|---|----------|-----------------------------|-----------------------|----------|----------------------------|-----------------------|
| Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – dài hạn | | | | | | |
| Trái phiếu doanh nghiệp | | | | | | |
| ▪ Công ty Cổ phần Tập đoàn An Phát Holdings (i) | 1.600 | 160.000.000.000 | (*) | 600 | 60.000.000.000 | (*) |
| ▪ Công ty Cổ phần Thiết bị Điện Gelex (ii) | 500 | 50.000.000.000 | (*) | 500 | 50.000.000.000 | (*) |
| ▪ Công ty Cổ phần Tập đoàn Masan | - | - | (*) | 117.647 | 11.764.700.000 | (*) |
| | | <u>210.000.000.000</u> | | | <u>121.764.700.000</u> | |

(*) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này để thuyết minh trong báo cáo tài chính giữa niên độ bởi vì không có giá niêm yết trên thị trường cho các công cụ tài chính này và các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam hiện không có hướng dẫn về cách tính giá trị hợp lý sử dụng các kỹ thuật định giá. Giá trị hợp lý của các công cụ tài chính này có thể khác với giá trị ghi sổ của chúng.

(i) Đây là trái phiếu chuyển đổi, có tài sản đảm bảo, gốc thanh toán khi đáo hạn và lãi thanh toán định kỳ 6 tháng/lần.

(ii) Đây là khoản trái phiếu không chuyển đổi, có tài sản đảm bảo, gốc thanh toán khi đáo hạn và lãi thanh toán định kỳ 6 tháng/lần.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn – dài hạn là trái phiếu doanh nghiệp có giá trị ghi sổ là 150.000 triệu VND (1/1/2021: không) được thế chấp tại ngân hàng để đảm bảo cho khoản vay của Công ty (Thuyết minh 17).

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

13. Tài sản cố định hữu hình

| Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 | Máy móc, thiết bị VND | Phương tiện vận tải VND | Tài sản cố định khác VND | Tổng VND |
|--|--------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Nguyên giá | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 42.839.503.064 | 508.269.510 | 94.601.654 | 43.442.374.228 |
| Tăng trong kỳ | 4.318.853.000 | - | - | 4.318.853.000 |
| Số dư cuối kỳ | 47.158.356.064 | 508.269.510 | 94.601.654 | 47.761.227.228 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 30.608.794.740 | 508.269.510 | 94.601.654 | 31.211.665.904 |
| Khấu hao trong kỳ | 2.509.072.665 | - | - | 2.509.072.665 |
| Số dư cuối kỳ | 33.117.867.405 | 508.269.510 | 94.601.654 | 33.720.738.569 |
| Giá trị còn lại | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 12.230.708.324 | - | - | 12.230.708.324 |
| Số dư cuối kỳ | 14.040.488.659 | - | - | 14.040.488.659 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

13. Tài sản cố định hữu hình (tiếp theo)

| Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020 | Máy móc, thiết bị VND | Phương tiện vận tải VND | Tài sản cố định khác VND | Tổng VND |
|--|--------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Nguyên giá | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 41.309.700.979 | 508.269.510 | 94.601.654 | 41.912.572.143 |
| Tăng trong kỳ | 276.111.000 | - | - | 276.111.000 |
| Số dư cuối kỳ | 41.585.811.979 | 508.269.510 | 94.601.654 | 42.188.683.143 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 26.884.865.533 | 508.269.510 | 94.601.654 | 27.487.736.697 |
| Khấu hao trong kỳ | 2.379.362.593 | - | - | 2.379.362.593 |
| Số dư cuối kỳ | 29.264.228.126 | 508.269.510 | 94.601.654 | 29.867.099.290 |
| Giá trị còn lại | | | | |
| Số dư đầu kỳ | 14.424.835.446 | - | - | 14.424.835.446 |
| Số dư cuối kỳ | 12.321.583.853 | - | - | 12.321.583.853 |

Bao gồm trong tài sản cố định hữu hình có các tài sản có nguyên giá là 21.077 triệu VND đã được khấu hao hết tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, nhưng vẫn còn đang được sử dụng (1/1/2021: 18.524 triệu VND).

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

14. Tài sản cố định vô hình

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | 30/6/2021 | 30/6/2020 |
| | Phần mềm máy vi tính VND | Phần mềm máy vi tính VND |
| Nguyên giá | | |
| Số dư đầu kỳ | 38.554.499.018 | 38.344.325.738 |
| Tăng trong kỳ | - | 175.273.280 |
| Số dư cuối kỳ | 38.554.499.018 | 38.519.599.018 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | |
| Số dư đầu kỳ | 27.230.901.035 | 21.976.915.768 |
| Khấu hao trong kỳ | 2.566.142.352 | 2.668.379.581 |
| Số dư cuối kỳ | 29.797.043.387 | 24.645.295.349 |
| Giá trị còn lại | | |
| Số dư đầu kỳ | 11.323.597.983 | 16.367.409.970 |
| Số dư cuối kỳ | 8.757.455.631 | 13.874.303.669 |

Bao gồm trong tài sản cố định vô hình có các tài sản cố nguyên giá là 13.652 triệu VND đã được khấu hao hết tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, nhưng vẫn còn đang được sử dụng (1/1/2021: 14.019 triệu VND).

15. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|----------------------|----------------------------|--------------------|
| | 30/6/2021 | 30/6/2020 |
| | VND | VND |
| Số dư đầu kỳ | 135.462.500 | 227.600.000 |
| Tăng trong kỳ | 16.279.430.000 | 92.137.500 |
| Chuyển sang chi phí | - | (184.275.000) |
| Số dư cuối kỳ | 16.414.892.500 | 135.462.500 |

Số dư xây dựng cơ bản dở dang thể hiện khoản chi phí phần mềm máy vi tính chưa được lắp đặt xong.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

16. Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán và Quỹ bù trừ cho các hoạt động giao dịch chứng khoán phái sinh

(a) Tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán

Theo Quyết định số 45/QĐ-VSD ngày 22 tháng 5 năm 2014 của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, Công ty phải ký quỹ một khoản tiền ban đầu là 120 triệu VND tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam và hàng năm phải đóng thêm 0,01% trên doanh số giao dịch mỗi giới chứng khoán niêm yết tại các Sở Giao dịch Chứng khoán của năm liền trước với số tiền đóng góp hàng năm vào Quỹ Hỗ trợ Thanh toán không quá 2.500 triệu VND.

Biến động tiền nộp Quỹ Hỗ trợ Thanh toán trong kỳ như sau:

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|------------------------|----------------------------|------------------|
| | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND |
| Số dư đầu kỳ | 17.598.103.372 | 14.811.435.802 |
| Tiền nộp thêm trong kỳ | 1.404.083.959 | 1.690.751.529 |
| Số dư cuối kỳ | 19.002.187.331 | 16.502.187.331 |

(b) Tài sản dài hạn khác

Theo Quyết định số 97/QĐ-VSD ngày 23 tháng 3 năm 2017 của Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam về quy chế quản lý, sử dụng quỹ bù trừ cho các hoạt động chứng khoán phái sinh, Công ty có trách nhiệm đóng góp vào Quỹ bù trừ cho các hoạt động giao dịch chứng khoán phái sinh bằng tiền hoặc chứng khoán. Tỷ lệ đóng góp bằng tiền tối thiểu là 80% trên tổng giá trị tài sản đóng góp Quỹ bù trừ. Mức đóng góp tối thiểu ban đầu là 10 tỷ VND đối với thành viên bù trừ trực tiếp, 15 tỷ VND đối với thành viên bù trừ chung.

Biến động tiền nộp Quỹ bù trừ cho các hoạt động giao dịch chứng khoán phái sinh trong kỳ như sau:

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|------------------------|----------------------------|------------------|
| | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND |
| Số dư đầu kỳ | 10.051.517.106 | 10.031.394.640 |
| Tiền lãi nhận trong kỳ | 10.009.853 | 10.063.185 |
| Số dư cuối kỳ | 10.061.526.959 | 10.041.457.825 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a - CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

17. Vay ngắn hạn

| | Lãi suất (năm) | Số dư tại ngày 1/1/2021 VND | Số vay trong kỳ VND | Số trả trong kỳ VND | Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa chực hiện VND | Số dư tại ngày 30/6/2021 VND |
|--|-------------------|-----------------------------------|--------------------------|----------------------------|---|------------------------------------|
| Korea Investment Holding Co., Ltd (*) | 4,60% | 1.853.200.000.000 | 689.400.000.000 | (694.950.000.000) | (450.000.000) | 1.847.200.000.000 |
| Ngân hàng Thương Mại Cổ Phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam ("BIDV") - Chi nhánh Nam Kỳ Khởi Nghĩa (**) | 5,00 - 5,50% | 228.500.000.000 | 2.277.000.000.000 | (2.309.100.000.000) | - | 195.400.000.000 |
| Ngân hàng Deagu - Chi nhánh Thành Phố Hồ Chí Minh (***) | 6,10% | 69.000.000.000 | 69.000.000.000 | (69.000.000.000) | - | 69.000.000.000 |
| Ngân hàng Thương Mại Cổ Phần Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Thành Phố Hồ Chí Minh ("VCB") (**) | 5,10 - 5,20% | 126.000.000.000 | 721.785.000.000 | (514.785.000.000) | - | 333.000.000.000 |
| Ngân hàng Trách Nhiệm Hữu Hạn Một Thành Viên Woori Việt Nam - Chi nhánh Thành Phố Hồ Chí Minh ("Woori Bank") (**) | 6,20% | - | 100.000.000.000 | - | - | 100.000.000.000 |
| Ngân hàng Busan - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh (***) | 6,10% | - | 115.000.000.000 | - | - | 115.000.000.000 |
| Ngân hàng KEB Hana - Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh (***) | 6,20% | - | 100.000.000.000 | - | - | 100.000.000.000 |
| | | 2.276.700.000.000 | 4.072.185.000.000 | (3.587.835.000.000) | (450.000.000) | 2.760.600.000.000 |

(*) Khoản vay này được cấp bởi Korean Investment Holdings Co., Ltd - Công ty mẹ cấp cao nhất và không có tài sản đảm bảo (Thuyết minh 34).

(**) Các khoản vay tại BIDV và VCB được đảm bảo bởi các khoản tiền gửi có kỳ hạn với giá trị số lần lượt là 206.800 triệu VND và 370.000 triệu VND (Thuyết minh 5 và Thuyết minh 7(b)). Khoản vay tại Woori Bank được đảm bảo bởi các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn - dài hạn là trái phiếu doanh nghiệp với giá trị ghi sổ là 150.000 triệu VND (Thuyết minh 12).

(***) Các khoản vay này không có tài sản đảm bảo.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

18. Trái phiếu phát hành

| | 1/1/2021 VND | Phát sinh trong kỳ VND | Số trả trong kỳ VND | 30/6/2021 VND |
|----------------------------------|-----------------|---------------------------|------------------------|------------------|
| Trái phiếu phát hành ngắn hạn | 244.000.000.000 | - | - | 244.000.000.000 |
| Trái phiếu phát hành dài hạn (i) | - | 300.000.000.000 | - | 300.000.000.000 |
| | 244.000.000.000 | 300.000.000.000 | - | 544.000.000.000 |

- (i) Theo Phương án phát hành trái phiếu riêng lẻ ngày 9 tháng 3 năm 2021, Công ty đã phát hành 300.000 triệu VND trái phiếu doanh nghiệp không niêm yết, mệnh giá 100 triệu VND/trái phiếu, với lãi suất cố định 6,40%/năm, không có tài sản đảm bảo với kỳ hạn một năm, thanh toán gốc khi đáo hạn và lãi được thanh toán định kỳ 6 tháng/lần.

19. Phải trả hoạt động giao dịch chứng khoán

| | 30/6/2021 VND | 1/1/2021 VND |
|---|-------------------|-----------------|
| Thanh toán giao dịch chứng khoán của khách hàng | 994.891.494.500 | 444.561.501.203 |
| Phải trả chứng quyền (*) | 184.242.025.002 | 211.417.417.703 |
| | 1.179.133.519.502 | 655.978.918.906 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

(*) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, số lượng chứng quyền do Công ty phát hành như sau:

| Mã chứng quyền | 30/6/2021 | | 1/1/2021 | |
|----------------|---------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| | Được phép phát hành | Được lưu hành | Được phép phát hành | Được lưu hành |
| CTCH2003 | 6.000.000 | 6.000.000 | 3.000.000 | 2.790.400 |
| CHPG2108 | 5.000.000 | 3.337.000 | - | - |
| CPDR2101 | 5.000.000 | 1.315.900 | - | - |
| CPDR2102 | 5.000.000 | 627.000 | - | - |
| CTCH2103 | 5.000.000 | 4.914.600 | - | - |
| CVNM2105 | 5.000.000 | 5.000.000 | - | - |
| CHPG2107 | 4.000.000 | 2.336.400 | - | - |
| CKDH2002 | 3.000.000 | 2.999.940 | 3.000.000 | 457.240 |
| CNVL2102 | 3.000.000 | 2.160.500 | - | - |
| CVHM2106 | 3.000.000 | 2.212.300 | - | - |
| CVHM2006 | - | - | 10.000.000 | 8.996.330 |
| CVNM2011 | - | - | 10.000.000 | 7.891.100 |
| CHPG2017 | - | - | 10.000.000 | 5.723.620 |
| CHPG2018 | - | - | 9.000.000 | 5.832.270 |
| CVRE2009 | - | - | 7.500.000 | 5.298.050 |
| Khác | 30.800.000 | 30.570.000 | 115.400.000 | 86.857.490 |
| | 74.800.000 | 61.473.640 | 167.900.000 | 123.846.500 |

20. Phải trả người bán

| | 30/6/2021 VND | 1/1/2021 VND |
|---|------------------------|-----------------------|
| Phải trả trung tâm giao dịch chứng khoán tự doanh | 195.606.124.000 | 75.341.350.800 |
| Phải trả mua các tài sản tài chính khác | 28.787.186.660 | - |
| Phải trả cho người bán khác | 4.300.000 | 7.312.644.938 |
| | 224.397.610.660 | 82.653.995.738 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

21. Thuế và các khoản phải trả Nhà nước

| Kỳ sáu tháng kết thúc 30/6/2021 | 1/1/2021 VND | Phát sinh VND | Đã trả VND | 30/6/2021 VND |
|------------------------------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 4.999.037.952 | 60.730.390.396 | (31.111.768.962) | 34.617.659.386 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 10.794.663.368 | 71.290.104.742 | (65.396.086.898) | 16.688.681.212 |
| Các loại thuế khác | 1.590.276.273 | 17.291.674.805 | (14.497.567.771) | 4.384.383.307 |
| | 17.383.977.593 | 149.312.169.943 | (111.005.423.631) | 55.690.723.905 |
| Kỳ sáu tháng kết thúc 30/6/2020 | 1/1/2020 VND | Phát sinh VND | Đã trả VND | 30/6/2020 VND |
| Thuế thu nhập doanh nghiệp | 7.666.097.368 | 18.699.920.454 | (17.074.687.275) | 9.291.330.547 |
| Thuế thu nhập cá nhân | 3.601.758.035 | 22.706.892.597 | (20.948.708.025) | 5.359.942.607 |
| Các loại thuế khác | 316.783.544 | 6.824.329.313 | (4.238.814.178) | 2.902.298.679 |
| | 11.584.638.947 | 48.231.142.364 | (42.262.209.478) | 17.553.571.833 |

22. Chi phí phải trả

| | 30/6/2021 VND | 1/1/2021 VND |
|---|------------------|-----------------|
| Chi phí lãi vay | 45.700.748.220 | 28.379.448.220 |
| Chi phí giao dịch | 10.609.087.733 | - |
| Chi phí hoa hồng phải trả cho cộng tác viên | 14.593.755.214 | 5.488.562.886 |
| Chi phí hợp tác kinh doanh chứng quyền (*) | 53.565.031.199 | 8.476.090.005 |
| Các chi phí khác | 380.620.999 | 1.790.858.685 |
| | 124.849.243.365 | 44.134.959.796 |

(*) Đây là khoản phải trả theo hợp đồng hợp tác kinh doanh được ký vào ngày 28 tháng 6 năm 2019 giữa Công ty và Korea Investment & Securities Asia Ltd liên quan đến việc hỗ trợ Công ty các nghiệp vụ phát hành, vận hành hoạt động kinh doanh chứng quyền phát hành, bán, giao dịch phòng ngừa, quản trị rủi ro, tiếp thị, cung cấp thanh khoản của chứng quyền và thiết lập hệ thống cần thiết. Các bên phân chia lãi ròng từ việc thực hiện hợp đồng trên theo tỷ lệ 50:50.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

23. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận

| | Thuế suất | 30/6/2021 VND | 1/1/2021 VND |
|--|-----------|-------------------------|-------------------------|
| Tài sản thuế thu nhập hoãn lại: | | | |
| Chi phí trích trước | 20% | 2.994.875.243 | 1.455.884.314 |
| Chênh lệch giảm đánh giá lại các TSTC ghi nhận theo FVTPL | 20% | 270.542.489 | 21.211.938 |
| Chênh lệch tăng do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành | 20% | 8.139.631.941 | 7.113.271.561 |
| Tổng tài sản thuế thu nhập hoãn lại | | 11.405.049.673 | 8.590.367.813 |
| Thuế thu nhập hoãn lại phải trả: | | | |
| Chênh lệch tăng đánh giá lại các TSTC cơ sở ghi nhận theo FVTPL | 20% | (12.672.696.280) | (15.264.357.023) |
| Chênh lệch giảm do đánh giá lại phải trả chứng quyền đang lưu hành | 20% | (3.671.898.418) | (54.803.390) |
| Tổng thuế thu nhập hoãn lại phải trả | | (16.344.594.698) | (15.319.160.413) |
| Tổng thuế thu nhập hoãn lại phải trả - thuần | | (4.939.545.025) | (6.728.792.600) |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

24. Vốn cổ phần

(a) Vốn cổ phần

Vốn cổ phần được duyệt và đã phát hành của Công ty là:

| | 30/6/2021 | | 1/1/2021 | |
|---|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
| | Số cổ phiếu | VND | Số cổ phiếu | VND |
| Vốn cổ phần được duyệt | 376.157.955 | 3.761.579.550.000 | 259.631.605 | 2.596.316.050.000 |
| Vốn cổ phần đã phát hành Cổ phiếu phổ thông | 376.157.955 | 3.761.579.550.000 | 259.631.605 | 2.596.316.050.000 |
| Số cổ phiếu đang lưu hành Cổ phiếu phổ thông | 376.157.955 | 3.761.579.550.000 | 259.631.605 | 2.596.316.050.000 |

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 VND. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty.

Biến động vốn cổ phần trong kỳ như sau:

| | 30/06/2021 | | 1/1/2021 | |
|-----------------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
| | Số cổ phiếu | VND | Số cổ phiếu | VND |
| Số dư đầu kỳ | 259.631.605 | 2.596.316.050.000 | 189.701.100 | 1.897.011.000.000 |
| Cổ phiếu phát hành trong kỳ | 116.526.350 | 1.165.263.500.000 | 69.930.505 | 699.305.050.000 |
| Số dư cuối kỳ | 376.157.955 | 3.761.579.550.000 | 259.631.605 | 2.596.316.050.000 |

(b) Lợi nhuận chưa phân phối

Biến động lợi nhuận chưa phân phối trong kỳ như sau:

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|-----------------------------|----------------------------|------------------|
| | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND |
| Số đầu kỳ | 354.916.936.033 | 176.629.408.345 |
| Lợi nhuận sau thuế trong kỳ | 237.390.155.372 | 74.791.941.812 |
| Số cuối kỳ | 592.307.091.405 | 251.421.350.157 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B092 – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

25. Doanh thu hoạt động

(a) Lãi/(lỗ) từ việc bán các TSTC ghi nhận theo FVTPL

| Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2021 | Số lượng | Tiền thu được VND | Tổng giá vốn VND | Lãi từ bán chứng khoán VND | Lỗ từ bán chứng khoán VND |
|--------------------------------------|-------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Các TSTC ghi nhận theo FVTPL | | | | | |
| <i>Cổ phiếu niêm yết</i> | | | | | |
| HPG | 17.427.700 | 873.016.280.000 | 788.850.175.692 | 86.090.779.512 | (1.924.675.204) |
| STB | 25.219.900 | 590.012.590.000 | 525.460.912.368 | 66.047.340.389 | (1.495.662.757) |
| HDB | 3.948.400 | 409.014.320.000 | 362.417.320.633 | 47.617.842.809 | (1.020.843.442) |
| VNM | 4.421.400 | 432.584.250.000 | 437.794.568.683 | 16.299.890.117 | (1.510.208.800) |
| DPM | 9.250.500 | 254.669.810.000 | 242.865.674.002 | 13.093.021.302 | (1.286.885.304) |
| Khác | 86.596.194 | 4.265.786.771.302 | 4.222.841.152.387 | 103.241.430.751 | (60.295.811.836) |
| Chứng chỉ quỹ | | | | | |
| EIVFVN30 | 189.402.800 | 3.930.032.439.823 | 3.897.538.324.127 | 43.675.675.114 | (11.181.559.418) |
| FUEVFN30 | 18.356.500 | 393.903.962.808 | 382.654.768.152 | 11.827.915.731 | (378.721.075) |
| FUEVN100 | 2.444.200 | 40.059.653.000 | 33.935.040.531 | 6.124.612.469 | - |
| FUESSV30 | 3.643.000 | 59.747.448.362 | 55.826.530.268 | 3.921.118.049 | (199.955) |
| FUESSVFL | 2.215.200 | 43.245.974.000 | 40.195.711.581 | 3.050.370.199 | (107.780) |
| Chứng quyền | | | | | |
| CVRE2013 | 1.652.200 | 10.936.022.000 | 11.926.869.000 | 439.914.614 | (1.430.761.614) |
| CVRE2014 | 103.700 | 709.063.000 | 649.039.000 | 64.584.893 | (4.560.893) |
| Chứng chỉ tiền gửi | | | | | |
| VPBFC/CTG-9237-CN1.2 | 40 | 41.821.200.000 | 41.743.200.000 | 78.000.000 | - |
| HCVN-CD02-2021 | 50 | 51.744.850.000 | 51.681.820.000 | 63.030.000 | - |
| HCVN-CD22-2020 | 30 | 31.595.859.041 | 31.550.659.982 | 45.199.059 | - |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a - CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

25. Doanh thu hoạt động (tiếp theo)

(a) Lãi/(lỗ) từ việc bán các TSTC ghi nhận theo FVTPL (tiếp theo)

| Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2021 | Số lượng | Tiền thu được VND | Tổng giá vốn VND | Lãi từ bán chứng khoán VND | Lỗ từ bán chứng khoán VND |
|---|-------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Các TSTC ghi nhận theo FVTPL (tiếp theo) | | | | | |
| <i>Chứng quyền phát hành</i> | | | | | |
| CVIC2005 | 11.640.440 | 22.231.266.300 | 30.393.360.592 | 10.983.867.058 | (2.821.772.766) |
| CVRE2009 | 15.341.250 | 10.646.833.000 | 18.913.148.543 | 9.718.171.667 | (1.451.836.124) |
| Khác | 312.735.270 | 958.900.627.570 | 854.773.964.326 | 72.930.899.773 | (177.057.563.017) |
| <i>Trái phiếu doanh nghiệp</i> | | | | | |
| PDRH2123001 | 200 | 20.618.658.082 | 20.541.400.000 | 77.258.082 | - |
| PDRH2123002 | 700 | 70.349.042.740 | 70.277.363.119 | 71.679.621 | - |
| TPKDH2021 | 70 | 73.521.095.890 | 73.471.175.749 | 49.920.141 | - |
| KBC12006 | 100.000 | 10.591.000.000 | 10.579.000.000 | 12.000.000 | - |
| | 704.499.744 | 12.615.739.016.918 | 12.206.879.178.735 | 495.524.521.350 | (262.061.189.985) |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

25. Doanh thu hoạt động (tiếp theo)

(a) Lãi/(lỗ) từ việc bán các TSTC ghi nhận theo FVTPL (tiếp theo)

Kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2020

| | Số lượng | Tiền thu được VND | Tổng giá vốn VND | Lãi từ bán chứng khoán VND | Lỗ từ bán chứng khoán VND |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Các TSTC ghi nhận theo FVTPL | | | | | |
| <i>Cổ phiếu niêm yết</i> | | | | | |
| STB | 11.184.450 | 118.295.985.100 | 115.352.767.070 | 5.693.466.170 | (2.750.248.140) |
| HPG | 3.460.200 | 81.482.177.000 | 82.903.637.855 | 1.268.632.977 | (2.690.093.832) |
| VNM | 563.800 | 62.261.580.000 | 61.938.977.939 | 1.200.968.595 | (878.366.534) |
| NVL | 499.050 | 27.872.737.000 | 27.226.314.723 | 849.508.365 | (203.086.088) |
| VPB | 564.211 | 12.969.476.800 | 12.219.639.289 | 823.665.079 | (73.827.568) |
| Khác | 14.271.332 | 448.166.911.260 | 450.067.890.143 | 5.962.171.090 | (7.863.149.973) |
| Chứng chỉ quỹ | | | | | |
| EIVFVN30 | 59.759.520 | 777.692.411.852 | 783.108.522.391 | 6.901.239.071 | (12.317.349.610) |
| FUEVFUND | 692.380 | 8.302.917.800 | 8.314.981.375 | 64.901.673 | (76.965.248) |
| Khác | 138.930 | 1.323.567.908 | 1.337.537.439 | 5.981.540 | (19.951.071) |
| Chứng quyền phát hành | | | | | |
| CHPG1909 | 13.095.700 | 6.087.733.500 | 8.563.825.773 | 2.685.672.561 | (209.580.088) |
| CSTB2001 | 16.464.430 | 13.154.421.750 | 12.994.119.800 | 2.348.712.958 | (2.509.014.908) |
| CROS2001 | 21.220.410 | 865.655.800 | 2.176.500.600 | 1.367.805.254 | (56.960.454) |
| CVRE1903 | 4.818.060 | 1.335.086.200 | 2.194.990.172 | 896.525.678 | (36.621.706) |
| Khác | 83.342.080 | 61.938.137.400 | 61.458.306.502 | 4.968.886.903 | (5.448.717.801) |
| | 230.074.553 | 1.621.748.799.170 | 1.629.858.011.071 | 35.038.137.914 | (35.133.933.021) |



Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

25. Doanh thu hoạt động (tiếp theo)

(b) Lãi/(lỗ) từ đánh giá lại các TSTC

| | Giá gốc tại ngày 30/6/2021 VND | Giá trị hợp lý/ giá thị trường tại ngày 30/6/2021 VND | Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 30/6/2021 VND | Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 1/1/2021 VND | Chênh lệch lãi/(lỗ) đánh giá lại trong kỳ VND |
|---------------------------------|--------------------------------------|--|---|--|---|
| TSTC ghi nhận theo FVTPL | 1.117.363.531.434 | 1.190.888.389.861 | 28.847.523.199 | 30.115.419.749 | (1.267.896.550) |
| Cổ phiếu niêm yết | 805.065.090.449 | 861.025.772.707 | 55.960.682.258 | 64.667.729.223 | (8.707.046.965) |
| Cổ phiếu chưa niêm yết | 25.102.994.305 | 14.478.692.020 | (10.624.302.285) | (10.624.302.285) | - |
| Chứng chỉ quỹ | 125.292.089.294 | 131.141.900.134 | 5.849.810.840 | 11.364.333.665 | (5.514.522.825) |
| Chứng quyền | 161.903.357.386 | 184.242.025.000 | (22.338.667.614) | (35.292.340.854) | 12.953.673.240 |
| Bao gồm: | | | | | |
| ▪ Lãi từ đánh giá lại | | | | | 463.182.188.629 |
| - TSTC ghi nhận theo FVTPL | | | | | 192.171.395.722 |
| - Chứng quyền đang lưu hành | | | | | 271.010.792.907 |
| ▪ Lỗ từ đánh giá lại | | | | | (464.450.085.179) |
| - TSTC ghi nhận theo FVTPL | | | | | (206.392.965.512) |
| - Chứng quyền đang lưu hành | | | | | (258.057.119.667) |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a - CTCK

(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

25. Doanh thu hoạt động (tiếp theo)

(b) Lãi/(lỗ) từ đánh giá lại các TSTC (tiếp theo)

| | Giá gốc tại ngày 30/6/2020 VND | Giá trị hợp lý/ giá thị trường tại ngày 30/6/2020 VND | Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 30/6/2020 VND | Chênh lệch đánh giá lại tại ngày 1/1/2020 VND | Chênh lệch lãi/(lỗ) đánh giá lại trong kỳ VND |
|-----------------------------|--------------------------------------|--|---|--|---|
| TSTC ghi nhận theo FVTPL | 210.696.381.784 | 190.882.494.872 | (12.250.243.388) | (10.441.814.026) | (1.808.429.362) |
| Cổ phiếu niêm yết | 130.690.725.616 | 125.257.193.752 | (5.433.531.864) | (693.888.790) | (4.739.643.074) |
| Cổ phiếu chưa niêm yết | 25.102.994.305 | 14.478.692.020 | (10.624.302.285) | (10.624.302.285) | - |
| Chứng chỉ quỹ | 29.020.382.901 | 29.046.151.900 | 25.768.999 | 453.641.241 | (427.872.242) |
| Chứng quyền | 25.882.278.962 | 22.100.457.200 | 3.781.821.762 | 422.735.808 | 3.359.085.954 |
| Bao gồm: | | | | | |
| - Lãi từ đánh giá lại | | | | | 22.920.806.083 |
| - TSTC ghi nhận theo FVTPL | | | | | 10.174.700.911 |
| - Chứng quyền đang lưu hành | | | | | 12.746.105.172 |
| - Lỗ từ đánh giá lại | | | | | (24.729.235.445) |
| - TSTC ghi nhận theo FVTPL | | | | | (15.342.216.227) |
| - Chứng quyền đang lưu hành | | | | | (9.387.019.218) |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

26. Doanh thu hoạt động (tiếp theo)

(c) Cổ tức, thu nhập lãi từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL, giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|--|----------------------------|------------------------|
| | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND |
| Từ TSTC ghi nhận theo FVTPL, giữ đến ngày đáo hạn | | |
| ▪ Thu nhập từ tiền gửi có kỳ hạn | 19.876.812.378 | 29.953.554.678 |
| ▪ Cổ tức, tiền lãi phát sinh từ các TSTC ghi nhận theo FVTPL | 1.835.867.526 | 253.297.907 |
| | 21.712.679.904 | 30.206.852.585 |
| Từ các khoản cho vay và phải thu | | |
| ▪ Thu nhập từ hoạt động kỳ quỹ | 198.160.539.719 | 110.020.902.078 |
| ▪ Thu nhập từ dịch vụ tạm ứng | 12.829.863.564 | 3.947.311.060 |
| | 210.990.403.283 | 113.968.213.138 |
| | 232.703.083.187 | 144.175.065.723 |

(d) Doanh thu không phải là thu nhập từ các TSTC

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|---|----------------------------|-----------------------|
| | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND |
| Doanh thu từ môi giới chứng khoán | 195.246.358.879 | 63.958.469.330 |
| Doanh thu từ lưu ký chứng khoán | 2.200.541.471 | 1.635.091.355 |
| Doanh thu từ tư vấn tài chính | 6.960.000.000 | 87.000.000 |
| Doanh thu từ các hoạt động khác | 759.238.140 | 22.362.620 |
| Doanh thu bù lãnh, đại lý phát hành chứng khoán | 7.030.139 | - |
| | 205.173.168.629 | 65.702.923.305 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

26. Chi phí dự phòng các khoản cho vay và phải thu và chi phí đi vay của các khoản cho vay

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|--|----------------------------|-----------------------|
| | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND |
| Chi phí lãi vay của các khoản cho vay | 52.114.009.924 | 27.148.057.809 |
| Hoàn nhập dự phòng các khoản cho vay (Thuyết minh 8) | (2.989.691.706) | (95.332.925) |
| | 49.124.318.218 | 27.052.724.884 |

27. Lãi/(lỗ) từ các công cụ phái sinh phòng ngừa rủi ro

Đây là các khoản lãi/(lỗ) mua bán và vị thế của hợp đồng tương lai mà Công ty sử dụng để phòng ngừa rủi ro.

28. Chi phí hoạt động tự doanh

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------|
| | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND |
| Chi phí phát hành chứng quyền | 54.573.296.151 | 999.096.452 |
| Chi phí hoạt động tự doanh khác | 1.163.161.633 | 298.838.289 |
| | 55.736.457.784 | 1.297.934.741 |

29. Chi phí môi giới chứng khoán

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|---------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND |
| Chi phí lương cho nhân viên | 46.944.457.597 | 17.578.048.688 |
| Hoa hồng cho nhân viên môi giới | 43.593.895.048 | 11.982.045.837 |
| Phí môi giới chứng khoán | 42.365.940.732 | 12.439.563.882 |
| | 132.904.293.377 | 41.999.658.407 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a - CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

30. Doanh thu hoạt động tài chính

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|--------------------------------|----------------------------|--------------------|
| | 30/6/2021 | 30/6/2020 |
| | VND | VND |
| Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái | 9.704.547.945 | - |
| Lãi tiền gửi không kỳ hạn | 1.024.385.648 | 459.587.517 |
| Doanh thu khác | 10.009.853 | 10.063.185 |
| | 10.738.943.446 | 469.650.702 |

31. Chi phí tài chính

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|--|----------------------------|----------------------|
| | 30/6/2021 | 30/6/2020 |
| | VND | VND |
| Chi phí lãi vay | 13.892.712.068 | 4.209.968.039 |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái chưa thực hiện | 3.305.822.466 | 1.875.142.466 |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện | - | 941.400.022 |
| | 17.198.534.534 | 7.026.510.527 |

32. Chi phí quản lý

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|---------------------------|----------------------------|-----------------------|
| | 30/6/2021 | 30/6/2020 |
| | VND | VND |
| Chi phí lương | 26.414.465.745 | 13.321.739.662 |
| Khấu hao tài sản cố định | 5.075.215.017 | 5.047.742.174 |
| Chi phí văn phòng phẩm | 2.646.322.434 | 1.870.630.330 |
| Thuế, phí và lệ phí | 8.000.000 | 8.000.000 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 15.874.988.173 | 14.492.952.061 |
| Chi phí khác | 10.810.785.890 | 9.324.991.391 |
| | 60.829.777.259 | 44.066.055.618 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

33. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp

(a) Ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|---|----------------------------|------------------|
| | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND |
| Chi phí thuế thu nhập hiện hành Kỳ hiện hành | 60.730.390.396 | 18.699.920.454 |
| Lợi ích thuế thu nhập hoãn lại Hoàn nhập các khoản chênh lệch tạm thời | (1.789.247.575) | - |
| Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp | 58.941.142.821 | 18.699.920.454 |

(b) Đối chiếu thuế suất thực tế

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|--------------------------------------|----------------------------|------------------|
| | 30/6/2021 VND | 30/6/2020 VND |
| Lợi nhuận kế toán trước thuế | 296.331.298.193 | 93.491.862.266 |
| Thuế tính theo thuế suất của Công ty | 59.266.259.639 | 18.698.372.453 |
| Chi phí không được khấu trừ thuế | 42.056.689 | 1.548.001 |
| Thu nhập không bị tính thuế | (367.173.507) | - |
| | 58.941.142.821 | 18.699.920.454 |

(c) Thuế suất áp dụng

Mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty là 20%. Việc tính thuế thu nhập doanh nghiệp còn phụ thuộc vào sự kiểm tra và chấp thuận của cơ quan quản lý thuế.



Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
 (Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
 ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

34. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 được dựa trên lợi nhuận thuộc về cổ đông phổ thông là 237.390 triệu VND (kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020: 74.792 triệu VND) và số lượng cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền là 269.989.503 cổ phiếu (kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2020: 194.337.377 cổ phiếu), được tính như sau:

(i) Lợi nhuận thuần thuộc về cổ đông phổ thông

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|--------------------------|----------------------------|----------------|
| | 30/6/2021 | 30/6/2020 |
| | VND | VND |
| Lợi nhuận thuần trong kỳ | 237.390.155.372 | 74.791.941.812 |

(ii) Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|--|----------------------------|-------------|
| | 30/6/2021 | 30/6/2020 |
| | Cổ phiếu | Cổ phiếu |
| Số cổ phiếu phổ thông đã phát hành đầu kỳ | 259.631.605 | 189.701.100 |
| Ảnh hưởng của số cổ phiếu phổ thông phát hành trong kỳ (*) | 10.357.898 | 4.636.277 |
| Số cổ phiếu phổ thông bình quân gia quyền trong kỳ | 269.989.503 | 194.337.377 |

(iii) Lãi cơ bản trên cổ phiếu

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|--------------------------|----------------------------|-----------|
| | 30/6/2021 | 30/6/2020 |
| | VND | VND |
| Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 879 | 385 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

35. Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan

Ngoài các số dư được trình bày trong các thuyết minh khác, Công ty có các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan trong kỳ như sau:

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|---|----------------------------|-------------------|
| | 30/6/2021 | 30/6/2020 |
| | VND | VND |
| <i>Công ty mẹ cấp cao nhất</i> | | |
| Korea Investment Holdings Co., Ltd | | |
| Nhận giải ngân tiền vay | 689.400.000.000 | 697.500.000.000 |
| Thanh toán gốc tiền vay | 694.950.000.000 | 696.600.000.000 |
| Thanh toán lãi tiền vay | 30.435.748.767 | 30.480.750.000 |
| <i>Các bên liên quan khác</i> | | |
| Korea Investment & Securities Asia Ltd | | |
| Môi giới mua và bán chứng khoán | 3.419.602.925.300 | 974.317.510.600 |
| Doanh thu phí môi giới | 5.129.403.285 | 1.461.469.184 |
| Doanh thu phí môi giới phải sinh | 2.282.959.700 | 40.992.400 |
| Korea Investment & Securities Asia Ltd – Hong Kong | | |
| Thanh toán lợi nhuận hợp tác kinh doanh chứng quyền | 8.476.090.005 | 4.305.842.725 |
| KITMC Worldwide Vietnam RSP Balance Fund | | |
| Môi giới mua và bán chứng khoán | 1.172.180.983.100 | 534.465.453.100 |
| Doanh thu phí môi giới | 1.742.425.599 | 801.697.139 |
| KITMC Worldwide Vietnam Fund 2 | | |
| Môi giới mua và bán chứng khoán | 32.322.422.000 | 27.498.151.800 |
| Doanh thu phí môi giới | 50.099.282 | 41.247.127 |
| KITMC Vietnam Growth Fund | | |
| Môi giới mua và bán chứng khoán | 82.679.152.000 | 14.571.175.900 |
| Doanh thu phí môi giới | 120.778.547 | 21.856.612 |
| KIM Vietnam Growth Equity Fund | | |
| Môi giới mua và bán chứng khoán | 6.851.779.062.000 | 3.029.844.875.200 |
| Doanh thu phí môi giới | 9.897.310.283 | 4.544.759.315 |
| KIM Investment Funds – KIM Vietnam Growth Fund | | |
| Môi giới mua và bán chứng khoán | 26.066.720.000 | 121.319.303.000 |
| Doanh thu phí môi giới | 39.100.055 | 181.978.427 |
| KITMC Worldwide China Vietnam Fund | | |
| Môi giới mua và bán chứng khoán | 60.102.325.000 | 40.190.802.900 |
| Doanh thu phí môi giới | 90.153.406 | 60.285.989 |

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 33/2016/TT-BTC
ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

| | Kỳ sáu tháng kết thúc ngày | |
|---|----------------------------|----------------|
| | 30/6/2021 | 30/6/2020 |
| | VND | VND |
| KIM Vietnam IPO Balanced Fund | | |
| Môi giới mua và bán chứng khoán | 152.186.665.000 | 28.408.137.000 |
| Doanh thu phí môi giới | 167.251.240 | 42.612.166 |
| KIM KOIC Vietnam IPO Private Fund | | |
| Môi giới mua và bán chứng khoán | 16.817.645.000 | - |
| Doanh thu phí môi giới | 18.067.246 | - |
| Lương và thù lao của Ban Giám đốc, Ban kiểm soát | | |
| Lương, thưởng và phụ cấp khác của Tổng Giám đốc | 6.917.484.550 | 3.084.286.960 |
| Thù lao cho các thành viên Ban Kiểm Soát | 24.000.000 | 14.850.000 |

36. Các cam kết

Cam kết thuê

Các khoản tiền thuê tối thiểu phải trả cho các hợp đồng thuê hoạt động không được hủy ngang như sau:

| | 30/6/2021 | 1/1/2021 |
|--------------------|----------------------|-----------------------|
| | VND | VND |
| Trong vòng một năm | 6.066.436.459 | 8.652.198.131 |
| Từ hai đến năm năm | 957.389.217 | 4.155.620.447 |
| | 7.023.825.676 | 12.807.818.578 |

37. Tình thời vụ hoặc các yếu tố chu kỳ

Kết quả hoạt động của Công ty không bị ảnh hưởng bởi yếu tố thời vụ hoặc chu kỳ ngoại trừ mục sau:

Quỹ dự trữ bắt buộc

Công ty phải trích lập các quỹ dự trữ bắt buộc hàng năm. Do đó, Công ty sẽ thực hiện trích lập các quỹ dự trữ bắt buộc vào cuối kỳ kế toán năm.

Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 (tiếp theo)

Mẫu B09a – CTCK
(Ban hành theo Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính)

38. Thay đổi ước tính kế toán

Trong quá trình lập báo cáo tài chính giữa niên độ, Ban Giám đốc đã thực hiện một số ước tính kế toán. Kết quả thực tế có thể khác với các ước tính kế toán này. Không có thay đổi đáng kể nào trong các ước tính kế toán so với các ước tính kế toán được lập trong báo cáo tài chính năm gần nhất hoặc các ước tính kế toán được lập cùng kỳ năm trước.

39. Thay đổi cấu trúc của Công ty

Không có thay đổi đáng kể nào trong cấu trúc của Công ty trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 so với báo cáo tài chính năm gần nhất.

40. Thông tin so sánh

Thông tin so sánh tại ngày 1 tháng 1 năm 2021 được mang sang từ số liệu được trình bày trong Báo cáo tài chính của Công ty tại ngày 31 tháng 12 năm 2020.

Ngày 11 tháng 8 năm 2021

Người lập:

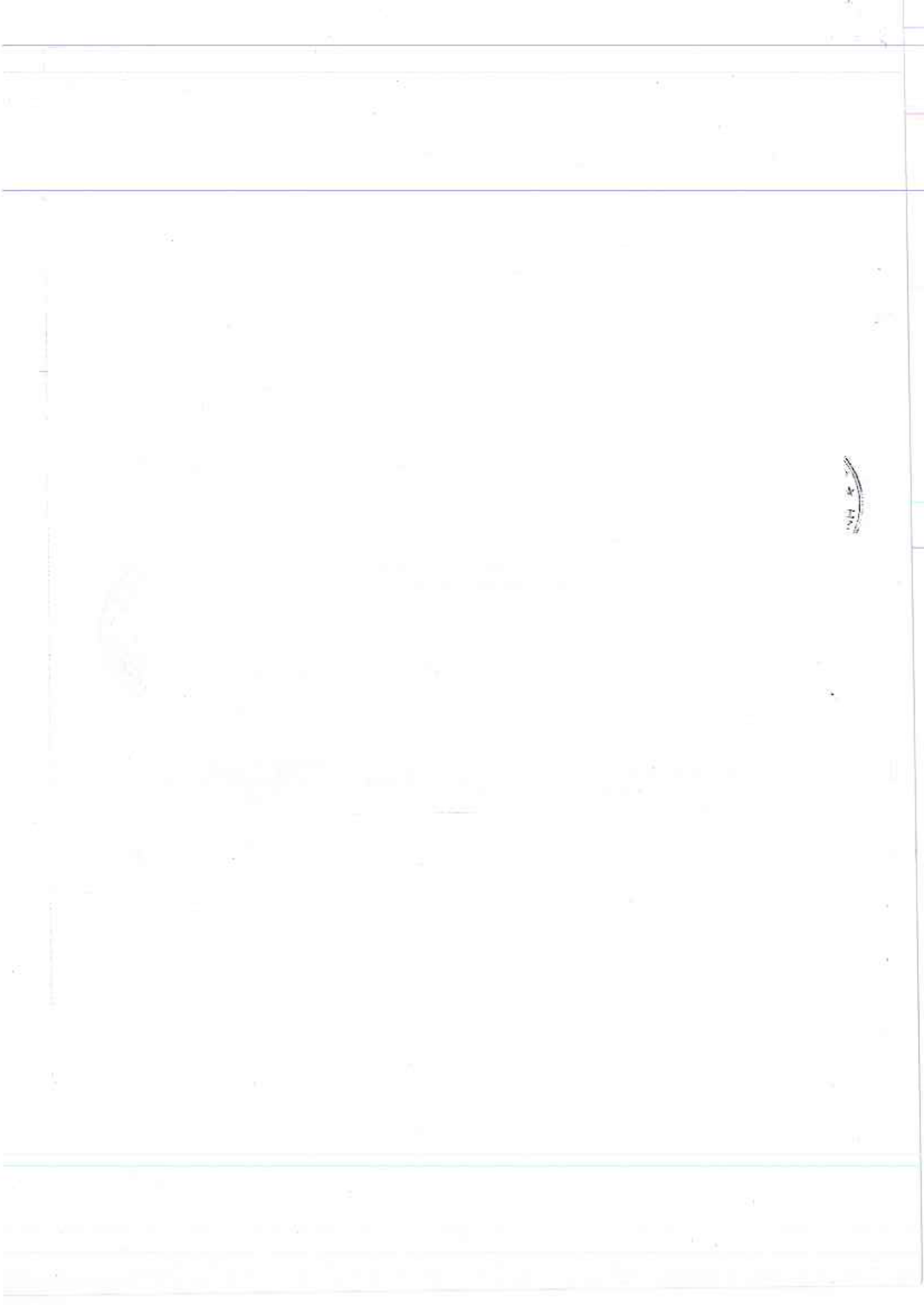
Bà Nguyễn Thị Kim Thoa
Kế toán tổng hợp

Người soát xét:

Bà Trương Thị Kim Dung
Kế toán trưởng

Người duyệt:





Số: 38-21/QĐ-HĐQT



NGHỊ QUYẾT

V/v Thông qua thực hiện phát hành chứng quyền có bảo đảm tên
Chứng quyền.VHM.KIS.M.CA.T.08 của KIS Việt Nam

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KIS VIỆT NAM

- Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 được Quốc hội nước CHXHCN Việt Nam thông qua ngày 26/11/2014;
- Căn cứ Luật Chứng khoán số 70/2006/QH11 ngày 29/06/2006 và Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật chứng khoán số 62/2010/QH12 được Quốc hội nước CHXHCN Việt Nam thông qua ngày 24/11/2010;
- Căn cứ Điều lệ hiện hành của Công ty;
- Căn cứ nội dung cuộc họp HĐQT ngày 28/07/2021.

QUYẾT NGHỊ

Điều 1: Thông qua thực hiện phát hành chứng quyền có bảo đảm của KIS Việt Nam có thông tin như sau:

| STT | Thông tin | Chứng quyền |
|-----|---|-------------------------------|
| 1 | Tên chứng quyền | Chứng quyền.VHM.KIS.M.CA.T.08 |
| 2 | Tên (mã) chứng khoán cơ sở | VHM |
| 3 | Tên tổ chức phát hành chứng khoán cơ sở | Công ty Cổ phần Vinhomes |
| 4 | Loại chứng quyền | Mua |
| 5 | Kiểu chứng quyền | Châu Âu |
| 6 | Phương thức thanh toán thực hiện quyền | Tiền |
| 7 | Thời hạn | 07 tháng |
| 8 | Tỷ lệ chuyển đổi | 20:1 |



CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KIS VIỆT NAM



CÔNG VĂN

V/v: Đánh giá rủi ro trong trường hợp hết room cổ phiếu đối với tổ chức phát hành chứng quyền có bảo đảm là tổ chức nước ngoài dành cho Chứng quyền.VHM.KIS.M.CA.T.08

Kính gửi: Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước

Tên tổ chức phát hành: Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam.

Giấy phép thành lập và hoạt động công ty chứng khoán số: 56/UBCK-GPHĐKD do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 05 tháng 07 năm 2007, Giấy phép điều chỉnh số 42/GPĐC-UBCK do Ủy ban Chứng khoán Nhà nước cấp ngày 14 tháng 06 năm 2021.

Địa chỉ trụ sở chính: Tầng 3, 180-192 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

Điện thoại: (84-28) 3914 8585 Fax: (84-28) 3821 6898 Website: www.kisvn.vn

Nội dung công văn:

Dựa trên văn bản số 13385/VSD-LK do Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam gửi Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam (KIS Việt Nam), tài khoản tự doanh của KIS Việt Nam đã được chuyển đổi từ tài khoản tự doanh trong nước cũ là 057P000001, sang tài khoản tự doanh nước ngoài mới là 057ECB5693 từ ngày 28/09/2018. Do đó, KIS Việt Nam đã nhận diện, đánh giá rủi ro và đưa ra phương án xử lý khi xảy ra trường hợp room dành cho nhà đầu tư nước ngoài hết đột ngột ảnh hưởng đến hoạt động phòng ngừa rủi ro khi phát hành chứng quyền Chứng quyền.VHM.KIS.M.CA.T.08 như sau:

- Nhận diện và đánh giá rủi ro: Rủi ro xảy ra khi room dành cho nhà đầu tư nước ngoài hết đột ngột ảnh hưởng đến hoạt động phòng ngừa rủi ro khi phát hành chứng quyền. Rủi ro này khiến cho KIS Việt Nam không thể thực hiện phòng ngừa rủi ro khi không thể mua vào cổ phiếu cơ sở của chứng quyền đã phát hành, KIS Việt Nam không thể đáp ứng được quy định về hoạt động phòng ngừa rủi ro hiện hành của cơ quan quản lý và phương án phòng ngừa rủi ro đã được chấp thuận.
- Kiểm soát rủi ro: Để kiểm soát rủi ro này, KIS Việt Nam lựa chọn cổ phiếu cơ sở như sau:
 - + Cổ phiếu cơ sở có tỷ lệ (Số lượng cổ phiếu còn lại nhà đầu tư nước ngoài có thể mua / Tổng số cổ phiếu tự do chuyển nhượng) cao hơn 10% vào thời điểm tính toán.
 - + Cổ phiếu cơ sở không có thông tin sự kiện doanh nghiệp liên quan đến hoạt động của nhà đầu tư nước ngoài trong tương lai gần mà có thể tác động lên room nước ngoài của cổ phiếu cơ sở đó.
 - + Cổ phiếu cơ sở có số lượng cổ phiếu còn lại nhà đầu tư nước ngoài có thể mua cao hơn nhiều lần số lượng chứng khoán cơ sở phù hợp với vị thế phòng ngừa rủi ro lý thuyết mà KIS Việt Nam phải mua với giá định là khi chứng quyền phát hành trong



trạng thái có lãi, kể cả khi hệ số delta của chứng quyền mua là 1, dựa trên công thức đã nêu trong phương án phòng ngừa rủi ro đã gửi cơ quan quản lý.

- Phương án xử lý khi xảy ra trường hợp room dành cho nhà đầu tư nước ngoài hết đột ngột:
 - + KIS Việt Nam sẽ gửi công văn giải trình đến các cơ quan quản lý khi xảy ra trường hợp room dành cho nhà đầu tư nước ngoài hết đột ngột ảnh hưởng đến hoạt động phòng ngừa rủi ro.
 - + KIS Việt Nam sẽ nạp tiền vào tài khoản tự doanh dùng cho hoạt động phòng ngừa rủi ro tương ứng với số tiền chênh lệch giữa vị thế phòng ngừa rủi ro lý thuyết và phòng ngừa rủi ro thực tế.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 07 năm 2021

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT CỦA CÔNG TY

TỔNG GIÁM ĐỐC



**HỢP ĐỒNG KÝ QUỸ
BẢO ĐẢM THANH TOÁN**

Số: 15.1726877/2021/TT/BIDV-KIS

GIỮA

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KIS VIỆT NAM

với tư cách là Tổ Chức Phát Hành

- và -

**NGÂN HÀNG THƯƠNG MẠI CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN VIỆT
NAM, CHI NHÁNH NAM KỶ KHIỂN NGHĨA**

với tư cách là Ngân Hàng Lưu Ký

NGÀY 20 THÁNG 08 NĂM 2021



HỢP ĐỒNG KÝ QUỸ BẢO ĐẢM THANH TOÁN này được lập vào ngày **20/08/2021**
(sau đây gọi là "**Hợp Đồng**") giữa:

A. CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN KIS VIỆT NAM

Địa chỉ : Tầng 3, 180-192 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn
Thái Bình, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh
Giấy phép thành lập : 56/UBCK-GPHĐKD do Ủy Ban Chứng Khoán Nhà
Nước (UBCKNN) cấp ngày 05 tháng 07 năm 2007
Điện thoại : 028.39148585 Fax : 028.38216899
Người đại diện : Park Won Sang Chức vụ : Tổng Giám đốc

*(Sau đây gọi là "**Tổ Chức Phát Hành**")*

và

**B. NGÂN HÀNG THƯƠNG MẠI CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN VIỆT
NAM, CHI NHÁNH NAM KỲ KIỚI NGHĨA**

Địa chỉ : 66 Phó Đức Chính, P.Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Tp.HCM
Giấy CNĐKDN : 0100150619079 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP.HCM cấp
ngày 09/05/2012
Giấy phép HDLK : Quyết định số 106/QĐ-UBCK do Ủy Ban Chứng Khoán
Nhà Nước cấp ngày 14 tháng 5 năm 2003
Điện thoại : 028.38218812 Fax : 028.39144714
Người đại diện : Hoàng Văn Sơn Chức vụ : Phó giám đốc

*(Sau đây gọi là "**Ngân Hàng Lưu Ký**")*

(Tổ Chức Phát Hành, Ngân Hàng Lưu Ký sau đây gọi riêng là mỗi "**Bên**" và gọi chung là "**Các Bên**").

Các bên thỏa thuận ký kết **Hợp Đồng** này với các điều khoản sau:

I. CƠ SỞ XÁC LẬP HỢP ĐỒNG:

- (i) Tổ Chức Phát Hành sẽ phát hành Chứng quyền có bảo đảm cụ thể theo **Phụ lục 1** đính kèm Hợp Đồng này (sau đây gọi là "**Chứng Quyền**")
- (ii) Tổ Chức Phát Hành đã ban hành Bản Cáo Bạch liên quan đến việc phát hành Chứng Quyền, bao gồm cả các điều khoản và điều kiện của Chứng Quyền ("**Bản Cáo Bạch**").

(iii) Để đảm bảo nghĩa vụ thanh toán cho các chứng quyền phát hành khi đến hạn, Tổ Chức Phát Hành đồng ý ký quỹ các Tài Sản Ký Quỹ (được định nghĩa dưới đây) tại Ngân Hàng Lưu Ký theo quy định tại Bản Cáo Bạch chào bán chứng quyền và Hợp Đồng này.

II. CÁC BÊN THỎA THUẬN như sau:

1. ĐỊNH NGHĨA VÀ GIẢI THÍCH

1.1. Định nghĩa

Trong Hợp Đồng này, bên cạnh các từ ngữ được định nghĩa tại các điều khoản cụ thể:

- “**Biện Pháp Bảo Đảm**” nghĩa là Tổ Chức Phát Hành ký quỹ các Tài Sản Ký Quỹ tại Ngân Hàng Lưu Ký để bảo đảm cho việc thực hiện và hoàn thành đầy đủ, đúng hạn các nghĩa vụ thanh toán vào Ngày Đáo Hạn Chứng Quyền.

- “**Chứng Quyền Có Lãi**” là chứng quyền mua có giá thực hiện (chỉ số thực hiện) thấp hơn giá (chỉ số) của chứng khoán cơ sở hoặc chứng quyền bán có giá thực hiện (chỉ số thực hiện) cao hơn giá (chỉ số) của chứng khoán cơ sở.

- “**Người Sở Hữu Chứng Quyền**” là nhà đầu tư sở hữu chứng quyền, đồng thời là chủ nợ có bảo đảm một phần của Tổ Chức Phát Hành và không phải là Tổ Chức Phát Hành chứng quyền.

- “**Ngày Định Giá**” là bất kỳ ngày nào trong thời gian có hiệu lực của chứng quyền.

- “**Ngày Làm Việc**” có nghĩa là ngày không phải ngày thứ bảy, chủ nhật hoặc ngày nghỉ lễ kể cả nghỉ bù, mà vào ngày đó các ngân hàng mở cửa hoạt động kinh doanh bình thường tại Hà Nội.

- “**Ngày Đáo Hạn**” là ngày cuối cùng mà Người Sở Hữu Chứng Quyền được thực hiện chứng quyền.

- “**Giá Trị Ký Quỹ**” là giá trị của Tài Sản Ký Quỹ mà Tổ Chức Phát Hành cam kết dùng để làm Biện Pháp Bảo Đảm căn cứ theo Hợp Đồng này.

- “**Giá Trị Ký Quỹ Tối Thiểu Tại Thời Điểm Chào Bán**” có nghĩa bằng 50% Tổng giá trị Chứng Quyền tối đa dự kiến chào bán căn cứ trên Bản Cáo Bạch.

- “**Giá Trị Ký Quỹ Tối Thiểu**” có nghĩa bằng 50% Tổng giá trị Chứng Quyền đã phát hành và đăng ký phát hành.

- “**Thỏa Thuận Sửa Đổi Hợp Đồng Ký Quỹ Bảo Đảm Thanh Toán**” nghĩa là (những) Thỏa thuận sửa đổi của Hợp Đồng này về cơ bản theo mẫu được quy định tại Phụ

Lục 4 (Mẫu Thỏa Thuận Sửa Đổi Hợp Đồng Ký Quỹ Bảo Đảm Thanh Toán) sẽ được Tổ Chức Phát Hành và Ngân Hàng Lưu Ký ký kết và cung cấp căn cứ theo Hợp Đồng này.

- **“Tài Sản Ký Quỹ”** có nghĩa là tiền hoặc chứng chỉ tiền gửi thuộc sở hữu hợp pháp của Tổ Chức Phát Hành. Tài sản này không được dùng để ký quỹ, thế chấp, làm tài sản bảo đảm cho các khoản vay hoặc nghĩa vụ tài chính khác của Tổ Chức Phát Hành hay bất cứ bên thứ ba nào khác.

- **“Tài Sản Ký Quỹ Bổ Sung”** có nghĩa được quy định tại Điều 2.4(a) (Điều Chính Biện Pháp Bảo Đảm).

- **“Tài Sản Ký Quỹ Rút Bớt”** có nghĩa được quy định tại Điều 2.4(b) (Điều Chính Biện Pháp Bảo Đảm).

- **“Tài Sản Ký Quỹ Thay Thế”** có nghĩa được quy định tại Điều 2.4(c) (Điều Chính Biện Pháp Bảo Đảm)

- **Tổng Giá Trị Chứng Quyền đã phát hành, đăng ký phát hành của Tổ Chức Phát Hành** (không tính số chứng quyền đã hủy niêm yết hoặc đã đáo hạn):

• **“Tổng Giá trị Chứng Quyền đăng ký phát hành”** = [Giá Đăng ký chào bán chứng quyền] x [Số lượng Chứng Quyền đăng ký chào bán]

• **“Tổng Giá trị Chứng Quyền đã phát hành”** = [Giá Chào bán (đối với chứng quyền chưa niêm yết)] x [Số lượng chứng quyền chưa niêm yết] + [Giá Đóng cửa của Chứng Quyền tại ngày giao dịch gần nhất (Đối với Chứng Quyền niêm yết)] x [Số lượng Chứng Quyền niêm yết]

- **“Văn Bản Quy Phạm Pháp Luật”** có nghĩa là bất kỳ văn bản nào nêu tại Điều 4 của Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật được Quốc hội Việt Nam thông qua ngày 22 tháng 6 năm 2015, và trong trường hợp các Điều này được sửa đổi hoặc bổ sung thì bao gồm cả bất kỳ văn bản nào sau này được định nghĩa là văn bản quy phạm pháp luật theo quy định sửa đổi hoặc bổ sung đó.

- **“VSD”** nghĩa là Trung Tâm Lưu Ký Chứng Khoán Việt Nam.

1.2. Giải thích

(a) Các thuật ngữ viết hoa được sử dụng nhưng không định nghĩa trong Hợp Đồng này sẽ có nghĩa tương tự như trong Bản Cáo Bạch chào bán Chứng Quyền ngày 20/08/2021.

(b) Trừ khi có quy định khác đi, dẫn chiếu trong Hợp Đồng này đến:

(i) Những từ chỉ số ít sẽ bao gồm cả từ số nhiều và ngược lại;

(ii) Bên hoặc bất cứ người nào khác sẽ được hiểu là bao gồm cả bên kế nhiệm hoặc bên nhận chuyển nhượng hợp pháp của bên đó;

(iii) Các tài sản bao gồm cả các tài sản, doanh thu và các quyền dưới mọi hình thức ở hiện tại và trong tương lai;

(iv) Thuật ngữ **Biện Pháp Bảo Đảm** này nghĩa là bất kỳ biện pháp bảo đảm nào được tạo lập bằng Hợp Đồng này;

(v) Một Điều, một Khoản, một Đoạn, hoặc một Phụ Lục được hiểu là các dẫn chiếu tới điều, khoản, đoạn hoặc một phụ lục của Hợp Đồng này;

(vi) Một loại tiền tệ là dẫn chiếu đến loại tiền tệ hợp pháp đang lưu hành tại quốc gia có liên quan;

(vii) Một người sẽ được hiểu là bao gồm cả cá nhân, doanh nghiệp, công ty, chính phủ, nhà nước hoặc cơ quan nhà nước hoặc công ty liên doanh, hiệp hội, công ty hợp danh, hội đồng hoặc tổ chức đại diện cho người lao động (cho dù có phải là một pháp nhân riêng rẽ hay không);

(viii) Một bên kế nhiệm sẽ được hiểu là bao gồm một bên nhận chuyển nhượng hoặc kế nhiệm quyền của bên đó và bất cứ người nào mà theo luật pháp nơi người đó được thành lập hoặc cư trú, tiếp nhận quyền và nghĩa vụ của bên đó theo Hợp Đồng này hoặc chuyển nhượng quyền và nghĩa vụ cho bên đó;

(ix) Một quy định pháp luật là dẫn chiếu đến quy định đã được sửa đổi hoặc thay thế;

(x) Hợp Đồng này hoặc bất cứ văn bản nào khác là dẫn chiếu đến Hợp Đồng này hoặc văn bản khác đã được sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế;

(xi) Trừ khi có quy định khác đi, thời gian của ngày là dẫn chiếu đến thời gian tại Hà Nội, Việt Nam; và

(xii) Một văn bản sửa đổi bao gồm văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế.

2. CHỈ ĐỊNH NGÂN HÀNG LƯU KÝ VÀ TẠO LẬP BIỆN PHÁP BẢO ĐẢM

2.1 Chỉ định Ngân Hàng Lưu Ký

(a) Bằng Hợp Đồng này, Tổ Chức Phát Hành chỉ định và Ngân Hàng Lưu Ký đồng ý với

(i) việc chi định Ngân Hàng Lưu Ký là ngân hàng thực hiện việc lưu giữ và quản lý tài sản do Tổ Chức Phát Hành ký quỹ để bảo đảm thanh toán cho các Chứng Quyền đã phát hành và

(ii) các nghĩa vụ, trách nhiệm, quyền, thẩm quyền và quyền quyết định được quy định cụ thể cho Ngân Hàng Lưu Ký theo quy định tại Hợp Đồng này

(b) Việc chi định Ngân Hàng Lưu Ký quy định tại Điều 2.1(a) ở trên là chi định duy nhất và chừng nào việc chi định đó vẫn còn hiệu lực và không bị chấm dứt theo Hợp Đồng này thì Tổ Chức Phát Hành sẽ không chi định hay giao cho người khác cung cấp dịch vụ liên quan đến Chứng Quyền tương tự như dịch vụ Ngân Hàng Lưu Ký sẽ cung cấp theo Hợp Đồng này.

2.2 Tạo lập Biện Pháp Bảo Đảm

Để đảm bảo nghĩa vụ thanh toán kịp thời, đầy đủ khi đến hạn các nghĩa vụ đang tồn tại hoặc sẽ phát sinh trong tương lai của Tổ Chức Phát Hành đối với Người Sở Hữu Chứng Quyền theo Bản Cáo Bạch, Tổ Chức Phát Hành đồng ý ký quỹ tại Ngân Hàng Lưu Ký tất cả các Tài Sản Ký Quỹ của Tổ Chức Phát Hành với thông tin chi tiết của Tài Sản Ký Quỹ và Giá Trị Ký Quỹ tại ngày ký Hợp Đồng này được nêu tại **Phụ Lục 2** của Hợp Đồng này và tại từng thời điểm sau này như được cập nhật tại Thỏa Thuận Sửa Đổi Hợp Đồng Ký Quỹ Bảo Đảm Thanh Toán.

2.3 Phương pháp xác định giá trị Tài Sản Ký Quỹ

a) Loại tài sản (bao gồm nhưng không giới hạn các tài sản sau dưới đây):

(i) **Ngoại tệ:** Giá trị quy đổi ra VND theo tỷ giá mua chuyển khoản của BIDV tại Ngày Làm Việc liền kề trước Ngày Định Giá. Các loại ngoại tệ Ngân Hàng Lưu Ký nhận làm tài sản ký quỹ bao gồm: *(Chỉ nhánh thỏa thuận với khách hàng về các loại ngoại tệ nhận làm tài sản bảo đảm)*

(ii) **Tiền gửi không kỳ hạn:** Số dư tiền gửi có kỳ hạn trên tài khoản thanh toán tại thời điểm định giá của Ngày Định Giá

(iii) **Tiền gửi có kỳ hạn (Hợp đồng tiền gửi/ Chứng chỉ tiền gửi):** Giá trị tiền gửi trừ đi lãi đã được thanh toán tính tới ngày trước Ngày định giá

b) Tổ Chức Phát Hành bảo đảm rằng Giá Trị Ký Quỹ được xác định theo quy định tại Hợp Đồng này. Tại thời điểm sau khi Tổ Chức Phát Hành nhận được Giấy Chứng Nhận chào bán chứng quyền có bảo đảm đối với Chứng Quyền, Giá Trị Ký Quỹ được xác định tối thiểu bằng Giá Trị Ký Quỹ Tối Thiểu Tại Thời Điểm Chào Bán. Tại thời điểm sau khi

Tổ Chức Phát Hành ban hành thông báo phát hành Chứng Quyền và trong suốt thời gian có hiệu lực của chứng quyền, Giá Trị Ký Quỹ không thấp hơn Giá Trị Ký Quỹ Tối Thiểu.

2.4 Điều Chính Biện Pháp Bảo Đảm

(a) Trong trường hợp Giá Trị Ký Quỹ thấp hơn Giá Trị Ký Quỹ Tối Thiểu thì trong vòng 24 giờ kể từ khi phát hiện Giá Trị Ký Quỹ thấp hơn Giá Trị Ký Quỹ Tối Thiểu, Ngân Hàng Lưu Ký sẽ gửi văn bản thông báo cho Tổ Chức Phát Hành để tiến hành các thủ tục bổ sung Tài Sản Ký Quỹ. Tổ Chức Phát Hành sẽ, trong thời gian sớm nhất có thể ký và cung cấp:

(i) Thỏa Thuận Sửa Đổi Hợp Đồng Ký Quỹ Bảo Đảm Thanh Toán

(ii) Bất kỳ tài liệu nào theo quy định của pháp luật để thế chấp, bổ sung Tài Sản Ký Quỹ Bổ Sung thuộc sở hữu hợp pháp của Tổ Chức Phát Hành, phù hợp với các cam đoan nêu tại Hợp Đồng này (“**Tài Sản Ký Quỹ Bổ Sung**”).

Từng Thỏa Thuận Sửa Đổi Hợp Đồng Ký Quỹ Bảo Đảm Thanh Toán sẽ được bao gồm trong Hợp Đồng này và tạo thành một phần không thể tách rời của Hợp Đồng này.

(b) Trường hợp Giá Trị Ký Quỹ cao hơn Giá Trị Ký Quỹ Tối Thiểu, Tổ Chức Phát Hành có quyền yêu cầu rút bớt Tài Sản Ký Quỹ bằng cách gửi yêu cầu bằng văn bản tới Ngân Hàng Lưu Ký nếu được Ngân Hàng Lưu Ký đồng ý. Trong vòng ba (03) Ngày Làm Việc kể từ ngày nhận được yêu cầu từ Tổ Chức Phát Hành, Ngân Hàng Lưu Ký và Tổ Chức Phát Hành sẽ ký Thỏa Thuận Sửa Đổi Hợp Đồng Ký Quỹ Bảo Đảm Thanh Toán để rút bớt số Tài Sản Ký Quỹ vượt quá đó (“**Tài Sản Ký Quỹ Rút Bớt**”) cho Tổ Chức Phát Hành sao cho Giá Trị Ký Quỹ sau khi được rút bớt như vậy tối thiểu phải bằng Giá Trị Ký Quỹ Tối Thiểu. Thỏa Thuận Sửa Đổi Hợp Đồng Ký Quỹ Bảo Đảm Thanh Toán đó sẽ là một phần không thể tách rời của Hợp Đồng này.

(c) Tổ Chức Phát Hành có thể yêu cầu thay thế bất cứ Tài Sản Ký Quỹ nào bằng Tài Sản Ký Quỹ khác thuộc sở hữu hợp pháp của Tổ Chức Phát Hành, phù hợp với các cam đoan nêu tại Hợp Đồng này (“**Tài Sản Ký Quỹ Thay Thế**”) bằng cách gửi văn bản tới Ngân Hàng Lưu Ký nếu được Ngân Hàng Lưu Ký đồng ý. Nếu Giá Trị Ký Quỹ sau khi được thay thế tối thiểu bằng Giá Trị Ký Quỹ Tối Thiểu, Ngân Hàng Lưu Ký và Tổ Chức Phát Hành ký Thỏa Thuận Sửa Đổi Hợp Đồng Ký Quỹ Bảo Đảm Thanh Toán trong vòng năm (05) Ngày Làm Việc kể từ khi nhận được yêu cầu đề nghị thay thế Tài sản Ký Quỹ của Tổ Chức Phát Hành. Thỏa Thuận Sửa Đổi Hợp Đồng Ký Quỹ Bảo Đảm Thanh Toán đó sẽ là một phần không thể tách rời của Hợp Đồng này. Việc thay thế Tài Sản Ký Quỹ bằng Tài Sản Ký Quỹ Thay Thế trong mọi trường hợp phải bảo đảm nguyên tắc, các thủ tục ký quỹ, thế chấp và phong tỏa Tài Sản Ký Quỹ Thay Thế phải hoàn thành trước khi Tài Sản Ký Quỹ được giải tỏa.

(d) Trường hợp Tổ Chức Phát Hành thực hiện phát hành bổ sung chứng quyền thì phải bổ sung Tài Sản Ký Quỹ phù hợp với quy định tại Hợp Đồng này, BIDV thực hiện phong tỏa phần tài sản bảo đảm thanh toán bổ sung và ký Thỏa Thuận Sửa Đổi Hợp Đồng Ký Quỹ Bảo Dảm Thanh Toán.

(e) Trường hợp Tổ Chức Phát Hành phải hủy niêm yết một phần chứng quyền chưa lưu hành theo quy định của pháp luật, theo yêu cầu của Tổ Chức Phát Hành, Ngân Hàng Lưu Ký thực hiện điều chỉnh rút bớt Tài Sản Ký Quỹ tương tự như mục 2.4(b) trên đây.

3. NGHĨA VỤ VÀ QUYỀN HẠN CỦA TỔ CHỨC PHÁT HÀNH

3.1 Nghĩa vụ:

(a) Thực hiện Hợp Đồng này, các Thỏa Thuận Sửa Đổi và các văn bản khác có liên quan đến Chứng Quyền (nếu có).

(b) Thực hiện ký quỹ Tài Sản Ký Quỹ để bảo đảm khả năng thanh toán cho đợt phát hành Chứng Quyền và duy trì Giá Trị Ký Quỹ tối thiểu **50 % Tổng Giá Trị Chứng Quyền** Đã Phát Hành và Đăng Ký Phát Hành, không tính số Chứng Quyền đã hủy niêm yết;

(c) Khi có sự thay đổi bất kỳ liên quan đến giá trị Tài Sản Ký Quỹ của Tổ Chức Phát Hành, Tổ Chức Phát Hành có trách nhiệm thông báo cho Ngân Hàng Lưu Ký để Ngân Hàng Lưu Ký thực hiện nghĩa vụ báo cáo các cơ quan chức năng có liên quan;

(d) Ngay khi có yêu cầu của Ngân Hàng Ký Quỹ, Tổ Chức Phát Hành thực hiện ký quỹ bổ sung để đáp ứng Giá Trị Ký Quỹ Tối Thiểu theo quy định của pháp luật và Hợp Đồng này;

(e) Các nghĩa vụ khác theo thỏa thuận tại Hợp Đồng này và quy định của pháp luật.

3.2 Quyền hạn:

(a) Tổ Chức Phát Hành được thực hiện mọi quyền, quyền hạn, thẩm quyền để kiểm tra, xác nhận số dư tài sản ký quỹ trong phạm vi phù hợp với quy định của pháp luật và Hợp Đồng này.

(b) Được Bên B hoàn trả Tài Sản Ký Quỹ sau khi trừ Phí dịch vụ và số tiền Bên B đã thanh toán cho Người Sở Hữu Chứng Quyền (nếu có);

(c) Được Bên B bồi thường đối với những thiệt hại mà Tổ Chức Phát Hành phải gánh chịu phát sinh từ hành vi vi phạm Hợp Đồng của Bên B gây ra;

(d) Các quyền khác theo thỏa thuận tại Hợp đồng này và quy định của pháp luật.

4. NGHĨA VỤ VÀ QUYỀN HẠN CỦA NGÂN HÀNG LƯU KÝ

4.1 Nghĩa vụ:

(a) Thực hiện Hợp Đồng này, các Thỏa Thuận Sửa Đổi Hợp Đồng Ký Quỹ Bảo Đảm Thanh Toán và các văn bản khác có liên quan đến Chứng Quyền (nếu có).

(b) Lưu giữ Tài Sản Ký Quỹ của Tổ Chức Phát Hành; quản lý tách biệt Tài Sản Ký Quỹ với tài sản khác của Tổ Chức Phát Hành và các tài sản khác của Ngân Hàng Lưu Ký;

(c) Phong tỏa Tài Sản Ký Quỹ của Tổ Chức Phát Hành;

(d) Cho phép Tổ Chức Phát Hành thực hiện rút Tài Sản Ký Quỹ Rút Bớt, thay thế Tài Sản Ký Quỹ Thay Thế theo thỏa thuận tại Điều 2.4 Hợp đồng này;

(e) Hoàn trả Tài sản ký quỹ cho Tổ Chức Phát Hành sau khi trừ Phí dịch vụ và số tiền Ngân Hàng Lưu Ký đã thanh toán cho Người Sở Hữu Chứng Quyền (nếu có)

(f) Thực hiện hoạt động thu, chi, thanh toán và chuyển giao tiền liên quan đến hoạt động của Tổ Chức Phát Hành theo yêu cầu hợp pháp của Tổ Chức Phát Hành, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở Giao dịch chứng khoán và Trung tâm Lưu ký chứng khoán;

(g) Kịp thời thông báo cho Tổ Chức Phát Hành ngay khi phát sinh trường hợp Giá Trị Ký Quỹ, như được xác định theo quy định tại Điều 2.3 Hợp Đồng này thấp hơn Giá Trị Ký Quỹ Tối Thiểu.

(h) Xác nhận báo cáo do Tổ Chức Phát Hành lập có liên quan đến Tài Sản Ký Quỹ;

(i) Định kỳ đánh giá việc tuân thủ thực hiện các nghĩa vụ, trách nhiệm và nhiệm vụ của Tổ Chức Phát Hành về việc duy trì Tài Sản Ký Quỹ.

(j) Báo cáo Ủy ban Chứng khoán Nhà nước khi phát hiện Tổ Chức Phát Hành vi phạm quy định của pháp luật liên quan đến việc ký quỹ bảo đảm thanh toán cho Chứng Quyền;

(k) Các nghĩa vụ khác theo thỏa thuận tại Hợp Đồng này và quy định của pháp luật.

4.2 Quyền hạn:

(a) Ngân Hàng Lưu Ký được thực hiện mọi quyền, quyền hạn, thẩm quyền để kiểm tra, xác nhận số dư Tài Sản Ký Quỹ trong phạm vi phù hợp với quy định của pháp luật và Hợp Đồng này.

(b) Ngân Hàng Lưu Ký được định giá hoặc bằng chỉ phí do Ngân Hàng Lưu Ký chịu để yêu cầu bên thứ ba định giá Giá Trị Ký Quỹ theo quy định tại Điều 2.3 Hợp Đồng này.

(c) Được thu giá dịch vụ liên quan đến chứng quyền theo quy định pháp luật.

(d) Các quyền khác theo thỏa thuận tại Hợp Đồng này và quy định của pháp luật.

5. CAM DOAN VÀ BẢO ĐẢM CỦA TỔ CHỨC PHÁT HÀNH

Tổ Chức Phát Hành cam đoan và bảo đảm với Ngân Hàng Lưu Ký rằng các tuyên bố và khẳng định dưới đây là chính xác và không gây nhầm lẫn:

5.1 Tư Cách Pháp Nhân

(a) Tổ Chức Phát Hành

(i) là một công ty cổ phần được thành lập hợp lệ và hoạt động hợp pháp theo pháp luật Việt Nam,

(ii) đã được cấp mọi giấy phép, đăng ký, phê chuẩn và chấp thuận phải có theo yêu cầu của pháp luật Việt Nam để Tổ Chức Phát Hành tiến hành hoạt động kinh doanh của mình. Tổ Chức Phát Hành đã tuân thủ các giấy phép, đăng ký, phê chuẩn và chấp thuận đó về mọi khía cạnh trọng yếu. Các giấy phép, đăng ký, phê chuẩn và chấp thuận đó đều còn đầy đủ hiệu lực và Tổ Chức Phát Hành chưa nhận được bất kỳ thông báo nào về việc thu hồi hay sửa đổi bất kỳ giấy phép, đăng ký, phê chuẩn hay chấp thuận nào như vậy và

(iii) có quyền hạn và năng lực để ký kết Hợp Đồng này, tạo lập bất kỳ Biện Pháp Bảo Đảm nào và thực hiện các nghĩa vụ của mình theo quy định tại Hợp Đồng này.

(b) Các nghĩa vụ của Tổ Chức Phát Hành theo quy định tại Hợp Đồng này cấu thành nghĩa vụ hợp pháp, hợp lệ, ràng buộc và có khả năng thi hành đối với Tổ Chức Phát Hành theo các điều khoản của Hợp Đồng này. Tổ Chức Phát Hành có đầy đủ quyền, quyền hạn, thẩm quyền và đã thực hiện các thủ tục và đạt được các chấp thuận nội bộ cần thiết phù hợp với Điều lệ và các quy chế, quy định nội bộ đang có hiệu lực của Tổ Chức Phát Hành để ký kết và thực hiện Hợp Đồng này.

5.2 Tài Sản Ký Quỹ

(a) Tại thời điểm ký kết Hợp Đồng này, việc bảo đảm, thế chấp, ký quỹ, chuyển nhượng Tài Sản Ký Quỹ theo Hợp Đồng này không bị cấm theo quy định của pháp luật hiện hành.

(b) Tài Sản Ký Quỹ thuộc quyền sở hữu hợp pháp của Tổ Chức Phát Hành và đang không có bất kỳ tranh chấp về quyền sở hữu đối với Tài Sản Ký Quỹ; theo quy định của pháp luật Tổ Chức Phát Hành có toàn quyền sử dụng để ký quỹ bảo đảm thực hiện nghĩa vụ tại Ngân Hàng Lưu Ký.

Tổ Chức Phát Hành không ký bất kỳ thỏa thuận hoặc cam kết nào liên quan đến việc chuyển giao quyền sở hữu bất kỳ Tài Sản Ký Quỹ nào theo bất kỳ hợp đồng chuyển giao quyền sở hữu nào hoặc theo bất kỳ thỏa thuận/hợp đồng nào có hiệu lực tương tự. Tại thời điểm ký kết Hợp Đồng này, các Tài Sản Ký Quỹ đang không bị niêm phong, phong tỏa, đóng băng hoặc kê biên để thực hiện nghĩa vụ khác.

Trong trường hợp một phần giá trị của Tài Sản Ký Quỹ đang bảo đảm cho một nghĩa vụ ký quỹ bảo đảm thanh toán cho các chứng quyền khác của Tổ Chức Phát hành thì Ngân Hàng Lưu Ký chấp nhận sử dụng phần giá trị của Tài Sản Ký Quỹ còn lại để thực hiện ký quỹ bảo đảm thanh toán cho Chứng Quyền này.

(c) Tài Sản Ký Quỹ hiện không sử dụng ký quỹ, bị cầm giữ, bảo lưu quyền sở hữu dưới bất kỳ hình thức nào để đảm bảo cho bất kỳ một nghĩa vụ nào khác.

(d) Tài Sản Ký Quỹ không thuộc đối tượng bị trưng thu, trưng dụng, thu hồi hoặc bị kê biên để thi hành bản án, quyết định của Tòa án, Trọng tài nhằm thực hiện nghĩa vụ của Tổ Chức Phát Hành với bên thứ ba. Không có sự kiện nào ảnh hưởng đến hiệu lực và khả năng thi hành đối với các Tài Sản Ký Quỹ.

(e) Tài Sản Ký Quỹ sẽ vẫn được hưởng lãi và các quyền lợi khác phát sinh theo các nội dung quy định tại Hợp đồng tiền gửi/Hợp đồng chứng chỉ tiền gửi mà Tổ Chức Phát Hành đã ký với Ngân Hàng Lưu Ký.

(f) Tổ Chức Phát Hành không có bất kỳ nghĩa vụ tài chính nào đối với Nhà nước hoặc bên thứ ba liên quan đến việc sở hữu, sử dụng Tài Sản Ký Quỹ.

(g) Không có bất kỳ thủ tục tố tụng, thủ tục trọng tài hoặc thủ tục xử lý hành chính nào đang diễn ra, đang chờ giải quyết liên quan đến Tổ Chức Phát Hành và Tài Sản Ký Quỹ.

(h) Ngân Hàng Lưu Ký được toàn quyền phong tỏa toàn bộ số dư tiền gửi theo bảng liệt kê tại Phụ Lục 2 Hợp Đồng này để đảm bảo việc thực hiện nghĩa vụ của Tổ Chức Phát Hành theo Hợp Đồng này.

(i) Trong suốt thời hạn có hiệu lực của Chứng Quyền, Tổ Chức Phát Hành không được:

- Tạo lập hoặc cho phép tồn tại bất kỳ Biện Pháp Bảo Đảm nào đối với bất kỳ Tài Sản Ký Quỹ nào;

- Bán, chuyển nhượng, chuyển giao hoặc định đoạt theo hình thức khác bất kỳ Tài Sản Ký Quỹ nào;

- Thực hiện, hoặc chấp thuận, bất kỳ công việc gì mà theo dự kiến hợp lý là có thể ảnh hưởng đến toàn bộ hoặc một phần hiệu lực của bất kỳ Biện Pháp Bảo Đảm nào theo quy định tại Hợp Đồng này; hoặc

- Thực hiện hoặc cho phép một bên khác thực hiện bất kỳ công việc gì mà theo dự kiến hợp lý là có thể có ảnh hưởng bất lợi nghiêm trọng đến các quyền, quyền lợi và lợi ích của Ngân Hàng Lưu Ký đối với Tài Sản Ký Quỹ hoặc khả năng thi hành toàn bộ hoặc một phần của bất kỳ Biện Pháp Bảo Đảm nào theo quy định tại Hợp Đồng này, trừ khi có sự chấp thuận của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

5.3 Tính chất của biện pháp bảo đảm

Hợp Đồng này tạo lập những Biện Pháp Bảo Đảm và không thể bị sửa đổi, hủy bỏ hoặc bác bỏ khi Tổ Chức Phát Hành bị thanh lý, giải thể hoặc trong mọi trường hợp khác.

5.4 Thời điểm đưa ra cam đoan và bảo đảm

(a) Các cam đoan và bảo đảm được quy định tại Hợp Đồng này (bao gồm cả trong Điều này) được Tổ Chức Phát Hành đưa ra vào ngày ký Hợp Đồng này.

(b) Trừ trường hợp một cam đoan và bảo đảm được quy định rõ là phải được đưa ra vào một ngày cụ thể, từng cam đoan và bảo đảm theo quy định tại Hợp Đồng này được xem là được Tổ Chức Phát Hành đưa ra bằng cách tham chiếu đến những sự kiện và hoàn cảnh tồn tại tại thời điểm đó vào mỗi ngày trong suốt Thời Hạn Bảo Đảm.

6. PHÍ VÀ CHI PHÍ

(a) Tổ Chức Phát Hành sẽ thanh toán cho Ngân Hàng Lưu Ký khoản phí liên quan đến các công việc và nhiệm vụ mà Ngân Hàng Lưu Ký thực hiện theo Hợp Đồng này (“**Phí dịch vụ**”) với mức phí cụ thể được quy định tại **Phụ lục 3** đính kèm Hợp Đồng này.

(b) Liên quan đến bất kỳ công việc hay dịch vụ nào mà Ngân Hàng Lưu Ký có thể cung cấp cho các bên khác (không phải Tổ Chức Phát Hành) liên quan đến Chứng Quyền, với điều kiện là việc thực hiện các công việc hay dịch vụ này không gây tổn hại hoặc có ảnh hưởng bất lợi, đối với các quyền của Tổ Chức Phát Hành phát sinh theo Hợp Đồng này, Ngân Hàng Lưu Ký có quyền áp dụng và giữ lại cho mình tất cả các khoản phí mà các bên đó phải thanh toán cho Ngân Hàng Lưu Ký.

(c) Mọi khoản phí và chi phí khác mà Ngân Hàng Lưu Ký phải gánh chịu hoặc chi trả hợp lý cho bên thứ ba với sự đồng ý trước bằng văn bản của Tổ Chức Phát Hành để thực hiện các nghĩa vụ hay công việc quy định trong Hợp Đồng này (nếu có) sẽ được Tổ Chức Phát Hành thanh toán (hoặc bồi hoàn) cho Ngân Hàng Lưu Ký vào ngày 28 của tháng gần nhất (hoặc ngày làm việc ngay sau đó nếu ngày 28 của tháng đó không phải là một Ngày Làm Việc) kể từ ngày Tổ Chức Phát Hành nhận được các hóa đơn, bằng chứng hợp lệ từ Ngân Hàng Lưu Ký.

7. TRÁCH NHIỆM CỦA CÁC BÊN

7.1 Trách nhiệm của Tổ Chức Phát Hành.

Tổ Chức Phát Hành sẽ bồi thường và bồi hoàn cho Ngân Hàng Lưu các thiệt hại phát sinh (nếu có) phát sinh từ việc Tổ Chức Phát Hành có hành vi lừa dối hoặc vi phạm bất kỳ quy định nào của Hợp Đồng này.

7.2 Trách nhiệm của Ngân Hàng Lưu Ký

Ngân Hàng Lưu Ký không phải chịu bất kỳ trách nhiệm nào đối với Tổ Chức Phát Hành trừ trường hợp Ngân Hàng Lưu Ký thực hiện các công việc vi phạm bất kỳ quy định nào tại Hợp Đồng này, khi đó Ngân Hàng Lưu Ký có nghĩa vụ bồi thường cho Tổ Chức Phát Hành các thiệt hại phát sinh (nếu có) phát sinh từ hành vi thực hiện các công việc trái với quy định tại Hợp đồng. Ngoài ra, Tổ Chức Phát Hành công nhận và đồng ý rằng:

(a) Ngân Hàng Lưu Ký không có bất kỳ trách nhiệm, nghĩa vụ hay nhiệm vụ nào ngoài các công việc và nghĩa vụ được quy định rõ ràng trong Hợp Đồng này.

(b) Ngân Hàng Lưu Ký không phải thực hiện bất kỳ công việc hay nhiệm vụ nào mà trái với bất kỳ quy định nào của pháp luật, quyết định, phán quyết của cơ quan nhà nước có thẩm quyền, hay quy chế của Trung Tâm Lưu Ký Chứng Khoán Việt Nam hoặc Sở Giao Dịch Chứng Khoán. Trong trường hợp này, Ngân Hàng Lưu Ký có trách nhiệm thông báo cho Tổ Chức Phát Hành trước 02 Ngày Làm Việc, kể từ khi không/dừng thực hiện các công việc theo thỏa thuận tại Hợp Đồng này.

8. HIỆU LỰC VÀ CHẤM DỨT

8.1 Việc chỉ định Ngân Hàng Lưu Ký sẽ chấm dứt khi:

(a) Giao dịch phát hành Chứng Quyền của Tổ Chức Phát Hành bị hủy bỏ hoặc không có Chứng Quyền nào được Tổ Chức Phát Hành phát hành trong tối đa 15 ngày kể từ ngày Giấy chứng nhận Chào bán Chứng quyền có hiệu lực và Ngân Hàng Lưu Ký đã hoàn thành việc giải chấp Tài Sản Ký Quỹ theo Điều 9. Trường hợp này, Tổ Chức Phát Hành sẽ gửi thông báo cho Ngân Hàng Lưu Ký về việc chấm dứt chỉ định hoặc;

(b) Khi có lý do khách quan vượt quá tầm kiểm soát của Ngân Hàng Lưu Ký dẫn đến Ngân Hàng Lưu Ký không thể tiếp tục thực hiện quyền và nghĩa vụ theo Hợp Đồng này và Ngân Hàng Lưu Ký có đề nghị chấm dứt hợp đồng bằng văn bản gửi Tổ Chức Phát Hành. Ngân Hàng Lưu Ký chỉ chấm dứt hợp đồng khi Tổ Chức Phát Hành chỉ định được Ngân Hàng Lưu Ký Thay Thế. Trường hợp này Ngân Hàng Lưu Ký sẽ hoàn trả Tổ Chức Phát Hành số Phí dịch vụ mà Ngân Hàng Lưu Ký đã nhận (*tính trên số tiền mà Ngân Hàng Lưu Ký nhận được theo Hợp Đồng này*) tương ứng với khoảng thời gian mà Ngân Hàng Lưu

Ký không phải thực hiện nghĩa vụ theo Hợp Đồng này tính từ ngày chấm dứt cho tới Ngày Đáo Hạn Chứng Quyền.

(c) Khi Tổ Chức Phát Hành chỉ định được Ngân Hàng Lưu Ký Thay Thế, Tổ Chức Phát Hành gửi văn bản thông báo đến Ngân Hàng Lưu Ký, Ngân Hàng Lưu Ký hoàn trả Phí dịch vụ theo Điều 8.1(b) trên đây, giải chấp Tài Sản Ký Quỹ và thực hiện tất cả các thủ tục cần thiết khác để chuyển giao lại quyền, nghĩa vụ cho Ngân Hàng Lưu Ký Thay Thế.

8.2 Hợp Đồng này có hiệu lực từ ngày ký và bị chấm dứt khi xảy ra bất kỳ sự kiện nào dưới đây:

(a) Chấm dứt trong trường hợp việc chỉ định Ngân Hàng Lưu Ký chấm dứt theo quy định tại Điều 8.1 Hợp Đồng này.

(b) Khi các Chứng Quyền được mua lại toàn bộ theo Bản Cáo Bạch hoặc mọi nghĩa vụ thanh toán theo Chứng Quyền đã được thực hiện đầy đủ.

(c) Theo thỏa thuận của Các Bên.

(d) Các trường hợp khác theo quy định của pháp luật.

9. GIẢI CHẤP TÀI SẢN KÝ QUỸ

9.1 Theo đề nghị bằng văn bản của Tổ Chức Phát Hành, Ngân Hàng Lưu Ký sẽ thực hiện các thủ tục cần thiết để giải chấp các Tài Sản Ký Quỹ trong các trường hợp sau:

a) Dợt chào bán Chứng Quyền của Tổ Chức Phát Hành bị hủy bỏ;

b) Không có Chứng Quyền nào được Tổ Chức Phát Hành tạo lập và phát hành sau 15 ngày kể từ ngày Giấy chứng nhận chào bán chứng quyền cấp bởi Ủy ban Chứng khoán nhà nước có hiệu lực;

c) Chứng quyền bị hủy niêm yết;

d) Vào một ngày sau Ngày Đáo Hạn, trường hợp chứng quyền không có lãi, Tổ Chức Phát Hành không có nghĩa vụ phải thanh toán cho Người Sở Hữu Chứng Quyền;

e) Vào một ngày sau Ngày Đáo Hạn, trường hợp chứng quyền có lãi,

- Hoặc Ngân Hàng Lưu Ký nhận được văn bản xác nhận của Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước hoặc Trung Tâm Lưu Ký Chứng Khoán hoặc Sở Giao Dịch chứng khoán

việc Tổ Chức Phát Hành đã thực hiện đầy đủ các nghĩa vụ thanh toán cho Người Sở Hữu Chứng Quyền

- Hoặc Tổ Chức Phát Hành cung cấp cho Ngân Hàng Lưu Ký hồ sơ chứng minh được việc Tổ Chức Phát Hành đã thực hiện đầy đủ các nghĩa vụ thanh toán cho Người Sở Hữu Chứng Quyền và được Ngân Hàng Lưu Ký chấp thuận.

f) Tổ Chức Phát Hành sử dụng Tài Sản Ký Quỹ tại Ngân Hàng Lưu Ký theo Hợp đồng này để thực hiện quyền cho Người Sở Hữu Chứng Quyền.

9.2 Thủ tục giải toả

Tổ Chức Phát Hành gửi Ngân Hàng Lưu Ký Giấy đề nghị giải toả Tài Sản Ký Quỹ và các tài liệu, hồ sơ cần thiết liên quan đến thủ tục giải toả, đảm bảo tuân thủ các quy định của Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước và/hoặc Trung Tâm Lưu Ký Chứng Khoán Việt Nam.

10. THÔNG BÁO

(a) Bất kỳ thông tin liên lạc nào liên quan đến Hợp Đồng này phải lập thành văn bản và, trừ khi được quy định khác đi, có thể được đưa ra:

(i) Bằng cách giao tận tay, bằng đường bưu điện, hoặc bằng fax; hoặc

(ii) Trong phạm vi được đồng ý bởi Các Bên đưa ra và nhận thông tin liên lạc, bằng thư điện tử hoặc các phương tiện truyền dữ liệu điện tử khác.

(b) Vì mục đích của Hợp Đồng này, thông tin liên lạc bằng phương tiện điện tử sẽ được xem như được lập thành văn bản.

(c) Chi tiết thông tin liên lạc của Các Bên để nhận tất cả các thông báo liên quan đến Hợp Đồng này như sau:

| | | |
|----------------------------------|---|--|
| <u>Gửi đến Tổ Chức Phát Hành</u> | : | Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam |
| | | Địa chỉ: Tầng 3, 180-192 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP. HCM. |
| | | Người nhận: Lee Dong Hyun |
| | | Email: dhlee@kisvn.vn |
| | | Điện thoại: (028) 3914.8585 (Ext: 1117) |
| | | Fax: (028) 3821.6899 |

| | | |
|---------------------------------|---|---|
| <u>Gửi đến Ngân Hàng Lưu Ký</u> | : | Ngân Hàng Thương Mại Cổ Phần Đầu Tư và Phát Triển Việt Nam, Chi nhánh Nam Kỳ Khởi Nghĩa |
| | | Địa Chỉ: 66 Phó Đức Chính, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1. TP. HCM Người nhận: Nguyễn Thị Minh Châu Email: chauntm1@bidv.com.vn Điện Thoại: (028) 3821.8812 (Ext: 640) Fax: (028) 3914.4714 |

hoặc theo địa chỉ khác được một Bên thông báo bằng văn bản cho Các Bên còn lại trước 03 ngày làm việc, kể từ ngày dự kiến thay đổi.

(d) Trừ khi được quy định dưới đây, bất kỳ thông tin liên lạc nào liên quan đến Hợp Đồng này sẽ được xem là đã được đưa ra như sau:

- (i) Nếu bằng cách giao tận tay, tại thời điểm chuyển giao;
- (ii) Nếu bằng đường bưu điện, khi nhận được;
- (iii) Nếu bằng fax, thư điện tử hoặc bất kỳ phương tiện truyền dữ liệu điện tử nào khác khi nhận được dưới hình thức có thể đọc được.

(e) Thông tin liên lạc được đưa ra theo đoạn (d) nêu trên nhưng được nhận vào một ngày không phải Ngày Làm Việc hoặc sau giờ làm việc tại nơi nhận sẽ chỉ được xem như được đưa ra vào Ngày Làm Việc tiếp theo tại nơi đó.

(f) Bất kỳ thông báo nào được đưa ra liên quan đến Hợp Đồng này phải được lập bằng tiếng Việt.

11. SỬA ĐỔI

Hợp Đồng này chỉ có thể được sửa đổi nếu việc sửa đổi đó được lập thành văn bản có chữ ký của người đại diện hợp pháp của Tổ Chức Phát Hành và Ngân Hàng Lưu Ký.

12. THAY ĐỔI CÁC BÊN

(a) Không Bên nào được chuyển giao hoặc chuyển nhượng bất kỳ quyền hoặc nghĩa vụ nào của mình theo Hợp Đồng này khi chưa được Bên còn lại chấp thuận trước bằng văn bản, ngoại trừ việc chuyển giao hoặc chuyển nhượng hoặc kế nhiệm được phép theo Hợp Đồng này liên quan đến bất kỳ Bên nào.

(b) Hợp Đồng này có hiệu lực ràng buộc đối với các bên kế nhiệm tương ứng và các bên nhận chuyển nhượng được phép hoặc các bên nhận chuyển giao được phép của các

bên giao kết Hợp Đồng này và các bên kế nhiệm tương ứng và các bên nhận chuyển nhượng được phép hoặc các bên nhận chuyển giao được phép đó được hưởng lợi ích và có các nghĩa vụ theo quy định của Hợp Đồng này.

13. BẤT KHẢ KHÁNG

13.1 “Sự kiện bất khả kháng” có thể bao gồm nhưng không giới hạn bởi thiên tai, chiến tranh, hành động của chính quyền dân sự hoặc quân sự, cấm vận, trừng phạt, cháy, lũ lụt, nổ, tai nạn, việc cung cấp điện hoặc các tiện ích hoặc các dịch vụ khác bị gián đoạn, việc ban hành luật, sắc lệnh, quy định hoặc chỉ thị của chính phủ, cơ quan có thẩm quyền, cơ quan xuyên quốc gia hoặc phán quyết của toà án hay trọng tài và bất kỳ lý do nào khác mà vượt quá sự kiểm soát của Ngân Hàng Lưu Ký.

13.2 Ngân Hàng Lưu Ký sẽ không phải chịu trách nhiệm đối với Tổ Chức Phát Hành về bất kỳ hành động phải thực hiện mà không thực hiện hoặc thực hiện không đúng, cản trở hoặc chậm trễ trong việc cung cấp dịch vụ theo Hợp Đồng này hoặc việc thực hiện toàn bộ hay một phần nghĩa vụ của mình theo Hợp Đồng này, nếu bất kỳ hành động phải thực hiện mà không thực hiện hoặc thực hiện không đúng, việc cản trở hoặc chậm trễ là do sự kiện vượt quá sự kiểm soát của mình, xảy ra do khách quan dù Ngân Hàng Lưu Ký đã áp dụng các biện pháp cần thiết cũng như đã sử dụng các khả năng được phép mà vẫn không khắc phục được Sự kiện bất khả kháng.

13.3 Khi xảy ra sự kiện bất khả kháng, Ngân Hàng Lưu Ký phải thông báo cho với Tổ Chức Phát Hành và phải có nghĩa vụ áp dụng các biện pháp hợp lý để có thể giảm thiểu tổn thất mà Tổ Chức Phát Hành phải chịu do sự kiện bất khả kháng đó gây ra. Sau khi sự kiện bất khả kháng được chấm dứt, với điều kiện là Hợp Đồng này vẫn còn hiệu lực, thì Ngân Hàng Lưu Ký vẫn phải tiếp tục thực hiện các nghĩa vụ của mình theo đúng quy định của Hợp Đồng này.

13.4 Tổ Chức Phát Hành sẽ không phải chịu trách nhiệm đối với Ngân Hàng Lưu Ký về bất kỳ hành động phải thực hiện mà không thực hiện hoặc thực hiện không đúng, cản trở hoặc chậm trễ trong việc thực hiện các công việc như được nêu tại Hợp đồng này hoặc việc không thực hiện toàn bộ hay một phần nghĩa vụ của mình nếu việc vi phạm đó là do Sự kiện bất khả kháng.

14. LUẬT ĐIỀU CHỈNH VÀ GIẢI QUYẾT TRANH CHẤP

14.1 Hợp Đồng này sẽ được điều chỉnh và giải thích theo pháp luật Việt Nam.

14.2 Mọi tranh chấp phát sinh từ hoặc liên quan đến Hợp Đồng này, Bản Cáo Bạch Chứng Quyền, bao gồm bất kỳ nghi vấn nào liên quan đến sự tồn tại, hiệu lực hoặc chấm dứt của Hợp Đồng này sẽ được giải quyết bằng trọng tài tại Trung Tâm Trọng Tài Quốc Tế Việt Nam bên cạnh Phòng Thương Mại Và Công Nghiệp Việt Nam (“VIAC”) theo Quy

Tắc Tổ Tụng Trọng Tài của VIAC. Địa điểm tiến hành thủ tục trọng tài là Thành Phố Hà Nội. Ngôn ngữ sử dụng trong tố tụng trọng tài là Tiếng Việt.

15. NGÔN NGỮ

Hợp đồng này được lập thành 07 bản bằng tiếng Việt có giá trị như nhau. Tổ Chức Phát Hành giữ 05 bản gốc, Ngân Hàng Lưu Ký giữ 01 bản gốc, và Tổ Chức Phát Hành nộp Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước 01 bản gốc.

HỢP ĐỒNG NÀY đã được ký kết và cung cấp vào ngày được nêu tại phần đầu của Hợp Đồng này.

(Lưu ý: Trong trường hợp cụ thể, đối với một số khách hàng cụ thể, Chi nhánh giao kết Hợp đồng có thể bổ sung, đàm phán với khách hàng để bổ sung một số nội dung của Hợp đồng nhưng phải đảm bảo bảo vệ tốt nhất quyền và lợi ích của BIDV và tuân thủ pháp luật)

CÁC BÊN KÝ KẾT

**TỔ CHỨC PHÁT HÀNH
TỔNG GIÁM ĐỐC**



PARK WON SANG

**NGÂN HÀNG LƯU KÝ
PHÓ GIÁM ĐỐC**



HOANG VAN SON

PHỤ LỤC 1
THÔNG TIN CHỨNG QUYỀN CÓ BẢO ĐẢM

| STT | Thông tin | Chứng quyền |
|------------|---|---|
| 1 | Tên chứng quyền | Chứng quyền.VHM.KIS.M.CA.T.08 |
| 2 | Tên (mã) chứng khoán cơ sở | VIIM |
| 3 | Tên tổ chức phát hành chứng khoán cơ sở | Công ty Cổ phần Vinhomes |
| 4 | Loại chứng quyền | Mua |
| 5 | Kiểu chứng quyền | Châu Âu |
| 6 | Phương thức thanh toán thực hiện quyền | Tiền |
| 7 | Thời hạn | 7 tháng |
| 8 | Tỷ lệ chuyển đổi | 20:1 |
| 9 | Giá thực hiện (đồng) | Trong khoảng cao hơn 20% so với giá tham chiếu của chứng khoán cơ sở vào ngày thông báo phát hành |
| 10 | Giá chào bán cao nhất dự kiến | 1.700 đồng/chứng quyền |
| 11 | Giá chào bán thấp nhất dự kiến | 1.000 đồng/chứng quyền |
| 12 | Số lượng chứng quyền đăng ký chào bán | 5.000.000 |
| 13 | Giá trị chào bán dự kiến (đồng) | 8.500.000.000 |
| 14 | Tài sản bảo đảm thanh toán | Tài sản có trên tài khoản ký quỹ tại ngân hàng lưu ký |
| 15 | Giá trị tài sản bảo đảm thanh toán dự kiến (đồng) | 4.250.000.000 |

| | | |
|----|---|--|
| 16 | Thời gian thông báo chào bán dự kiến | Trong vòng 03 ngày làm việc kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận chào bán chứng quyền |
| 17 | Thời gian đăng ký mua chứng quyền dự kiến | Trong vòng 05 ngày làm việc |
| 18 | Ngày niêm yết dự kiến | Trong vòng 02 ngày làm việc kể từ ngày SGDCK ra quyết định chấp thuận niêm yết chứng quyền |

PHỤ LỤC 2
TÀI SẢN KÝ QUỸ

| TT | Số Seri Hợp đồng | Số hợp đồng/ Số FDR | Số tiền (VNĐ) | Kỳ hạn | Lãi suất (%/năm) | Ngày mở hợp đồng | Ngày đáo hạn | Giá Trị Ký Quỹ (VNĐ) |
|----|------------------------|---------------------------|------------------|-------------|---------------------|---------------------|-----------------|----------------------------|
| 1 | 1191 0000 789923 | 793/2021/HĐ TG/DCTC | 4.250.000.000 | 12 tháng | 5,10% | 28/07/2021 | 28/07/2022 | 4.250.000.000 |
| | | TỔNG | 4.250.000.000 | | | | | 4.250.000.000 |

Tổng giá trị ký quỹ bằng chữ: Bốn tỷ hai trăm năm mươi triệu đồng.



PHỤ LỤC 3 PHÍ DỊCH VỤ

Phụ lục này quy định về mức Phí Dịch vụ nêu tại **Điều 6** Hợp Đồng.

I. Phí Dịch vụ Quản lý Tài Sản Ký Quỹ Bảo Dảm Thanh Toán của Chứng Quyền

| | |
|------------------------------|--|
| Nội dung Phí Dịch vụ | Phí Dịch vụ Quản lý Tài Sản Ký Quỹ Bảo Dảm Thanh Toán của Chứng Quyền |
| Phương thức tính Phí Dịch vụ | <ul style="list-style-type: none"> - Phương thức tính phí: Giá trị Chứng quyền chào bán (căn cứ theo Giấy chứng nhận chào bán chứng quyền và Thông báo phát hành Chứng Quyền của Tổ Chức Phát Hành) nhân (x) Thời Hạn Chứng Quyền (căn cứ theo Giấy chứng nhận chào bán Chứng quyền) nhân (x) Tỷ lệ Phí dịch vụ chia (:) 12 tháng - Tỷ lệ phí: Tỷ lệ phí: 0,5 %/năm, tối thiểu: 1.000.000 VND/tháng, tối đa: 5.000.000 VND/tháng <ul style="list-style-type: none"> • Ghi chú: <ul style="list-style-type: none"> + Nếu ngày hiệu lực phát hành từ ngày 15 trở về trước của tháng Phí dịch vụ tối thiểu là 1.000.000VND/tháng, nếu từ ngày 16 trở về sau của tháng phí dịch vụ sẽ tính theo số phát sinh thực tế. + Nếu ngày kết thúc chứng quyền từ ngày 16 của tháng trở về sau phí dịch vụ tối thiểu là 1.000.000 VND/tháng và từ ngày 15 của tháng trở về trước phí dịch vụ sẽ tính theo số thực tế phát sinh. † Phí trên chưa bao gồm VAT |
| Đồng tiền thanh toán | Việt Nam Đồng |
| Thông báo Phí Dịch vụ | Tại thời điểm sau khi Ngân Hàng Lưu Ký nhận được Thông báo phát hành Chứng Quyền của Tổ Chức Phát Hành và Thông báo kết quả phân phối Chứng quyền của Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước, Ngân Hàng Lưu Ký sẽ thực hiện tính toán Phí Dịch vụ này hàng tháng và gửi Thông Báo Phí Dịch Vụ cho Tổ Chức Phát Hành. |
| Thanh toán Phí Dịch vụ | Phí dịch vụ được thanh toán hàng tháng. Tổ Chức Phát Hành ủy quyền cho Ngân Hàng Lưu Ký tự động thu khoản Phí Dịch vụ này trên tài khoản số ... căn cứ theo Thông Báo Phí Dịch Vụ nói trên |
| Hóa đơn Phí Dịch vụ | Ngân Hàng Lưu Ký có nghĩa vụ xuất hóa đơn tài chính cho Tổ Chức Phát Hành trong vòng 07 ngày làm việc kể từ ngày thu phí Dịch vụ |

Ngoài mức Phí dịch vụ nêu trên, Tổ Chức Phát Hành ủy quyền cho Ngân Hàng Lưu Ký thu các loại phí: Phí chuyển tiền, phí duy trì tài khoản, phí thông báo/gửi sao kê, phí dịch vụ ngân hàng khác tài khoản số ... (Đây là phí dịch vụ ngân hàng được Ngân Hàng Lưu Ký thu trên từng giao dịch/hoạt động phát sinh của Tổ Chức Phát Hành theo quy định Biểu phí của Ngân Hàng Lưu Ký trong từng thời kỳ).