



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

Ông Park Won Sang
Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Tầng 3, Tòa nhà Maritime Bank Tower
180 – 192 Nguyễn Công Trứ
Phường Thái Bình, Quận 1
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Tham chiếu 21-01-00302

Liên hệ Phạm Huy Cường/
Võ Thị Kim Hoa

Ngày 30 tháng 6 năm 2021

Kính gửi Ông Park Won Sang,

**Thư thỏa thuận cung cấp dịch vụ Soát xét Báo cáo Tài chính –
ngày 30 tháng 6 năm 2021**

Thư này nhằm xác nhận hiểu biết của chúng tôi về các điều khoản và mục tiêu công việc của chúng tôi cũng như bản chất và giới hạn của các dịch vụ mà chúng tôi sẽ cung cấp.

Thư này có hiệu lực đối với dịch vụ được thực hiện cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 và mỗi kỳ kế toán tiếp theo trừ khi có thỏa thuận khác bằng văn bản.

Phạm vi Dịch vụ

Chúng tôi sẽ soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam ("Công ty"), bao gồm bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 6 của mỗi kỳ kế toán từ năm 2021, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ liên quan cho các kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày, và các thuyết minh kèm theo (sau đây gọi tắt là "Báo cáo Tài chính").

Chúng tôi sẽ thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410, "Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện". Mục tiêu của việc soát xét báo cáo tài chính là tạo cơ sở để kết luận xem chúng tôi có chú ý thấy vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng, báo cáo tài chính đã không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 của mỗi kỳ kế toán từ năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ trong 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 ("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 ("Thông tư 334") do Bộ Tài chính ban hành hướng dẫn về việc 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 ("VAS").

Trách nhiệm của chúng tôi và những hạn chế về phạm vi Dịch vụ

Trong quá trình thực hiện việc soát xét, chúng tôi sẽ tuân thủ các yêu cầu về đạo đức nghề nghiệp. Công việc soát xét của chúng tôi bao gồm việc phỏng vấn, chủ yếu với những nhân viên chịu trách nhiệm về công tác tài chính kế toán, và thực hiện các thủ tục phân tích và soát xét khác. Công việc soát xét của chúng tôi không bao gồm việc kiểm tra kiểm soát nội bộ, kiểm tra sổ sách kế toán và các phản hồi đối với các câu hỏi phỏng vấn của chúng tôi bằng cách thu thập các chứng thông qua việc kiểm tra, quan sát hoặc xác nhận và các thủ tục khác thường được thực hiện trong một cuộc kiểm toán. Phạm vi công việc của một cuộc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ hẹp hơn về cơ bản so với phạm vi của một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam mà mục tiêu là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính. Do đó, chúng tôi sẽ không đưa ra ý kiến kiểm toán như vậy đối với Báo cáo Tài chính. Báo cáo soát xét của chúng tôi sẽ nêu rõ về điều này.

Công việc soát xét không cung cấp sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ có thể nhận biết được toàn bộ những vấn đề trọng yếu có thể được xác định thông qua một cuộc kiểm toán. Ngoài ra, công việc soát xét của chúng tôi không thể được xem là căn cứ để phát hiện các sai sót, gian lận, hay các hành vi bất hợp pháp có thể tồn tại. Chúng tôi sẽ thông báo cho Công ty về bất kỳ sai sót trọng yếu nào hoặc bất kỳ trường hợp gian lận hoặc hành vi bất hợp pháp nào trong phạm vi những vấn đề mà chúng tôi biết được trong quá trình thực hiện soát xét, trừ khi các sai sót, gian lận hay hành vi phạm pháp đó rõ ràng là không đáng kể. Ngoài ra, chúng tôi cũng sẽ thông báo trực tiếp cho Ông hoặc những người chịu trách nhiệm quản trị của Công ty về các trường hợp gian lận mà chúng tôi phát hiện được có liên quan đến lãnh đạo cấp cao hoặc những trường hợp gian lận, mà theo xét đoán của chúng tôi, sẽ khiến cho Báo cáo Tài chính bị sai sót trọng yếu và các hành vi bất hợp pháp mà chúng tôi phát hiện được, trừ khi các trường hợp gian lận hay hành vi bất hợp pháp đó rõ ràng là không đáng kể.

Sau khi hoàn tất công việc soát xét, chúng tôi sẽ phát hành báo cáo soát xét bằng tiếng Anh và tiếng Việt gửi cho các cổ đông của Công ty. Hiện tại, mẫu Báo cáo soát xét dự kiến được đính kèm trong Phụ lục 2. Có thể phát sinh một số trường hợp khiến chúng tôi cần phải sửa đổi báo cáo soát xét nhằm mô tả các vấn đề mà chúng tôi phát hiện được trong quá trình soát xét.

Ban lãnh đạo Công ty đồng ý rằng trong trường hợp có bất kỳ tài liệu nào bao gồm Báo cáo Tài chính nêu rõ rằng Báo cáo Tài chính đã được chúng tôi soát xét, báo cáo soát xét của chúng tôi cũng phải được bao gồm trong tài liệu đó. Điều này không miễn trừ nghĩa vụ của Công ty là phải có sự chấp thuận trước của chúng tôi theo điều khoản "Hạn chế Sử dụng" dưới đây.

Nếu, vì bất cứ lý do gì, chúng tôi không thể hoàn thành công việc soát xét Báo cáo Tài chính, chúng tôi sẽ không phát hành báo cáo soát xét về báo cáo tài chính đó làm kết quả của công tác soát xét này.

Tình trạng gián đoạn các hoạt động kinh doanh bình thường xảy ra hiện nay do dịch bệnh COVID-19 có thể ảnh hưởng đến lịch thực hiện thỏa thuận dịch vụ của chúng tôi, đến việc thiết lập nhóm và phân công nhân sự cung cấp dịch vụ và/hoặc các khía cạnh khác của dịch vụ. Nếu chúng tôi cho rằng lịch làm việc này có thể hoặc sẽ bị gián đoạn vì lý do liên quan đến dịch COVID-19 (ví dụ, vì hạn chế đi lại, hạn chế hội họp, đóng cửa các cơ sở làm việc) hoặc nếu các nhân viên hiện được phân công thực hiện dịch vụ có thể hoặc sẽ vắng mặt, chúng tôi sẽ thông báo cho Công ty và chúng tôi sẽ thảo luận một cách có thiện chí với Công ty về những ảnh hưởng của sự thay đổi đó.

Trách nhiệm của Ban lãnh đạo Công ty

Việc soát xét của chúng tôi sẽ được thực hiện trên cơ sở Ban lãnh đạo Công ty và, khi thích hợp, những người chịu trách nhiệm quản trị thừa nhận và hiểu rằng họ có trách nhiệm:

- (a) Lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo Tài chính 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 hướng dẫn về việc 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;
- (b) Đổi với kiểm soát nội bộ mà Ban lãnh đạo cho là cần thiết để giúp cho quá trình lập Báo cáo Tài chính không có sai sót trọng yếu, cho dù là do gian lận hay sai sót; và
- (c) Cung cấp cho chúng tôi:
 - (i) Quyền được tiếp cận với tất cả các thông tin mà Ban lãnh đạo biết có liên quan đến việc lập Báo cáo Tài chính như các sổ sách kế toán, tài liệu và các vấn đề khác;
 - (ii) Các thông tin mà chúng tôi có thể yêu cầu Ban lãnh đạo cung cấp thêm nhằm phục vụ mục đích soát xét; và
 - (iii) Quyền được tiếp cận không giới hạn với nhân sự trong đơn vị là các cá nhân mà chúng tôi xác định là cần thiết để thu thập bằng chứng soát xét.

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

Ban lãnh đạo Công ty cũng đồng thời chịu trách nhiệm khóa sổ các sổ sách kế toán liên quan đến Báo cáo Tài chính đúng hạn và trước khi bắt đầu việc soát xét hoặc thời gian khác theo thỏa thuận giữa Công ty và Chi nhánh Công ty TNHH KPMG ("KPMG"), bao gồm ghi nhận và xác định giá trị toàn bộ các khoản dự phòng, chi phí phải trả và các khoản dự phòng giảm giá theo yêu cầu của các chuẩn mực kế toán phù hợp. Ban lãnh đạo Công ty cũng đồng ý rằng toàn bộ các sổ sách, tài liệu và thông tin mà chúng tôi yêu cầu liên quan đến việc soát xét sẽ được cung cấp cho chúng tôi, rằng chúng tôi sẽ được cung cấp toàn bộ các thông tin trọng yếu, và rằng chúng tôi sẽ nhận được sự hợp tác, giúp đỡ đầy đủ từ phía nhân sự của Công ty. Trong trường hợp và vì bất kỳ lý do gì mà các sổ sách kế toán khóa sổ không đúng hạn, hoặc lập không phù hợp với các chuẩn mực kế toán phù hợp, hoặc Công ty không thể cung cấp các sổ sách, tài liệu, thông tin và nhân sự của Công ty không thể hỗ trợ chúng tôi một cách hợp lý, thích hợp trong từng hoàn cảnh cụ thể, kết quả là làm phát sinh thêm thời gian để KPMG hoàn thành công việc soát xét, điều này sẽ có thể phát sinh thêm khoản phí mà Công ty phải trả.

Khi chúng tôi kết thúc công việc soát xét, Ban lãnh đạo Công ty đồng ý gửi cho chúng tôi thư giải trình nhằm xác nhận các vấn đề nêu trên và các vấn đề khác.

Do tầm quan trọng của các giải trình từ phía Ban lãnh đạo đối với việc thực hiện hiệu quả các dịch vụ, Công ty đồng ý miễn trừ cho KPMG và các nhân viên của KPMG khỏi bất kỳ khiếu nại, trách nhiệm nào cũng như toàn bộ phí tổn có liên quan đến các dịch vụ của KPMG theo thư thỏa thuận này nếu chúng có nguyên nhân phát sinh từ những giải trình không đúng hoặc bỏ sót trong thư giải trình nêu trên.

Công ty đồng ý rằng nếu Công ty cung cấp hoặc phát hành Báo cáo Tài chính, một cách riêng rẽ hoặc đưa vào một tài liệu khác, và Công ty có đề cập rằng Báo cáo Tài chính đã được chúng tôi soát xét hoặc có sự tin tưởng hợp lý của những người sử dụng Báo cáo Tài chính rằng Báo cáo Tài chính đã được soát xét, Công ty sẽ đảm bảo rằng báo cáo soát xét của chúng tôi về Báo cáo Tài chính sẽ được cung cấp hoặc phát hành cùng với Báo cáo Tài chính. Điều này không miễn trừ nghĩa vụ của Công ty là phải có được sự chấp thuận trước của chúng tôi theo điều khoản "Hạn chế sử dụng" dưới đây.

Nếu báo cáo soát xét của chúng tôi về Báo cáo Tài chính được đưa vào trong một tài liệu khác do Công ty phát hành, thì Ban lãnh đạo Công ty có trách nhiệm thông báo cho chúng tôi về việc đó và Ban lãnh đạo Công ty phải cung cấp cho chúng tôi một bản dự thảo tài liệu đó để chúng tôi đọc trước khi tài liệu được phát hành. Trách nhiệm của chúng tôi liên quan đến việc đọc tài liệu đó là xem xét xem các thông tin khác nêu trong tài liệu đó có sự không nhất quán trọng yếu so với Báo cáo Tài chính đã soát xét hay không. Tuy nhiên, công việc soát xét của chúng tôi không bao gồm việc thực hiện bất kỳ thủ tục soát xét hay kiểm toán nào đối với các thông tin khác đó (bao gồm cả các báo cáo dự báo tương lai).

Nếu, do kết quả của tình trạng gián đoạn các hoạt động kinh doanh bình thường xảy ra hiện nay do dịch bệnh COVID-19, Công ty lường trước được sự trì hoãn trong việc cung cấp thông tin, việc chúng tôi tiếp cận với nhân sự của Công ty hoặc vấn đề khác có thể ảnh hưởng đến công việc của chúng tôi, chúng tôi mong muốn Công ty liên hệ với chúng tôi để thảo luận các tác động của vấn đề liên quan đối với dịch vụ và lịch thực hiện thỏa thuận dịch vụ. Công ty cũng sẽ không phản đối chúng tôi thực hiện những thay đổi cần thiết về nhân sự được phân công tham gia nhóm thực hiện dịch vụ.

Các dịch vụ khác

Chúng tôi sẽ thực hiện công tác 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" đối với Báo cáo Tỷ lệ An toàn Tài chính tại ngày 30 tháng 6 của mỗi kỳ kế toán từ năm 2021 được lập theo các quy định của Thông tư số 91/2020/TT-BTC ngày 13 tháng 11 năm 2020 ("Thông tư 91") của Bộ Tài Chính quy định về chỉ tiêu an toàn tài chính và biện pháp xử lý đối với các tổ chức kinh doanh chứng khoán không đáp ứng các chỉ tiêu an toàn tài chính. Ban lãnh đạo Công ty chịu trách nhiệm lập Báo cáo Tỷ lệ An toàn Tài chính tại ngày 30 tháng 6 của mỗi kỳ kế toán từ năm 2021 theo các quy định của Thông tư 91 và chúng tôi sẽ đưa ra báo cáo kết quả công tác soát xét đối với Báo cáo Tỷ lệ An toàn Tài chính này trên cơ sở công tác soát xét của chúng tôi.

Hạn chế sử dụng

Công ty không được trích dẫn tên của KPMG, trực tiếp hay ngụ ý, trên bất kỳ tài liệu nào ngoại trừ Báo cáo Tài chính của Công ty được đề cập trong Thư thỏa thuận cung cấp dịch vụ chuyên môn này, mà không được sự chấp thuận trước bằng văn bản của KPMG. Bản báo cáo soát xét cuối cùng là báo cáo có chữ ký tay nguyên gốc của KPMG và KPMG sẽ không chịu trách nhiệm hay nghĩa vụ đối với bất kỳ lỗi hay sai sót nào phát sinh trong bất kỳ sự tái bản dưới bất kỳ hình thức hay phương tiện nào.

Công ty không được thực hiện việc phát hành báo cáo soát xét bằng bất kỳ phương tiện nào nếu không có được sự chấp thuận trước của KPMG, trừ việc gửi báo cáo soát xét cho các cổ đông của Công ty và các cơ quan quản lý phù hợp hay các trường hợp khác theo quy định của pháp luật. KPMG có thể từ chối đưa ra chấp thuận cho việc phát hành báo cáo soát xét mà không chịu giới hạn nào nếu việc phát hành này không được thực hiện một cách thích hợp.

Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng bất kỳ sự phát hành nào cũng đều phải trình bày báo cáo soát xét một cách xác đáng, tránh những sự liên hệ không thích hợp hoặc không được phép.

Trích xuất và sử dụng dữ liệu

Khi thực hiện cuộc kiểm toán, có thể sẽ là cần thiết hoặc thuận tiện để Công ty sử dụng phần mềm, phần mềm trung gian, tập lệnh, công nghệ, công cụ hoặc ứng dụng do KPMG sở hữu hoặc được cấp phép (gọi chung là "Công nghệ của KPMG") được thiết kế để trích xuất dữ liệu từ hệ thống sổ sách và hồ sơ điện tử của Công ty hoặc các hệ thống khác (gọi chung là "Hệ thống").

Công ty hiểu và đồng ý rằng Công ty hoàn toàn chịu trách nhiệm về các chính sách, quy trình và kiểm soát quản lý thay đổi thích hợp liên quan đến việc sử dụng các công nghệ nêu trên (bao gồm nhưng không giới hạn việc sao lưu phù hợp thông tin và Hệ thống của Công ty) (gọi chung là "Quy trình quản lý thay đổi") trước khi Công nghệ của KPMG được sử dụng để trích xuất dữ liệu từ Hệ thống. Trong trường hợp Công ty không sử dụng các Quy trình quản lý thay đổi đó hoặc nếu các Quy trình quản lý thay đổi đó được chứng minh là không phù hợp, Công ty hiểu rằng Hệ thống và/hoặc Công nghệ KPMG có thể không hoạt động như dự kiến.

Theo những điều kiện nêu trên, KPMG cấp cho Công ty quyền sử dụng Công nghệ của KPMG chỉ để tạo điều kiện cho Công ty cung cấp thông tin cần thiết hoặc thuận tiện cho KPMG liên quan đến cuộc kiểm toán, và việc cấp quyền này không mở rộng cho bất kỳ mục đích nào khác hoặc cho việc sử dụng của các bên thứ ba ngoài tổ chức của Công ty mà không có sự chấp thuận trước bằng văn bản của chúng tôi, với điều kiện các nhà thầu bên thứ ba của Công ty có nhu cầu biết thông tin để thực hiện các dịch vụ của họ cho Công ty thì họ được phép sử dụng Công nghệ của KPMG trong phạm vi cần thiết để họ thực hiện các dịch vụ đó, miễn là Công ty thực hiện cùng mức độ cẩn trọng để bảo vệ Công nghệ của KPMG và các thông tin bảo mật của KPMG như cách Công ty sử dụng để bảo vệ thông tin bảo mật của mình nhưng trong bất cứ trường hợp nào cũng không thấp hơn mức cẩn trọng hợp lý.

Ngoài những trường hợp cho phép đã nêu rõ ràng trong thư thỏa thuận này, Công ty đồng ý bảo mật Công nghệ của KPMG, thực hiện mức cẩn trọng không thấp hơn mức cẩn trọng chuẩn mực hợp lý để bảo vệ Công nghệ của KPMG tránh khỏi việc công bố hoặc sử dụng trái phép, và thông báo cho KPMG về bất kỳ yêu cầu pháp lý nào buộc phải công bố về Công nghệ của KPMG, theo các điều khoản điều chỉnh yêu cầu pháp lý đối với thông tin bảo mật trong thư thỏa thuận này liên quan đến Công nghệ của KPMG được sử dụng, với những sửa đổi thích hợp.

Nếu Công nghệ của KPMG phải tuân theo bất kỳ điều khoản và điều kiện cấp phép nào của bên thứ ba trước khi được cung cấp cho Công ty, thì Công ty có thể được yêu cầu chấp thuận các điều khoản và điều kiện đó trước khi sử dụng Công nghệ của KPMG, trong trường hợp đó KPMG sẽ cung cấp các điều khoản và điều kiện cấp phép đó cho Công ty bằng văn bản trước khi Công ty chọn sử dụng Công nghệ của KPMG.

Công ty cũng hiểu và đồng ý rằng các hãng thành viên KPMG, với sự hỗ trợ của các bên thứ ba như đã nêu ở trên, có thể sử dụng tất cả thông tin của Công ty cho các mục đích khác phù hợp với các chuẩn mực nghề nghiệp của chúng tôi, chẳng hạn như để cải thiện việc cung cấp dịch vụ hoặc nâng cao chất lượng dịch vụ kiểm toán và các dịch vụ khác hoặc cải thiện các công nghệ khác cấp cho Công ty và cho các khách hàng khác, phục vụ các dự án tư tưởng lãnh đạo, hay nhằm cho phép Công ty và các khách hàng khác đánh giá các giao dịch và cơ hội khác nhau, và để sử dụng trong các bản thuyết trình với Công ty, các khách hàng khác và những đối tượng không phải là khách hàng. Khi thông tin của Công ty được sử dụng bên ngoài các hãng thành viên KPMG hoặc các bên thứ ba hỗ trợ KPMG như đã nêu ở trên, Công ty sẽ không được nêu ra là nguồn của thông tin.

TY
ẤN
HO
NI
TỔ

TT
NH
IN
G
LICH

Phí

Mức phí mà chúng tôi đề xuất cho các dịch vụ trên cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 như sau:

Dịch vụ chuyên môn	Phí (Đồng Việt Nam)
• Soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021, được lập theo VAS	140.000.000
• Soát xét Báo cáo Tỷ lệ An toàn Tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, được lập theo các quy định của Thông tư 91	60.000.000
Tổng cộng	200.000.000

Phí dịch vụ của chúng tôi được tính dựa trên mức độ trách nhiệm, kỹ năng và thời gian cần thiết để thực hiện công việc.

KPMG sẽ phát hành hóa đơn đối với số phí này như sau:

- 50% khi bắt đầu soát xét thực địa;
- 40% khi nộp báo cáo soát xét dự thảo cho Công ty;
- 10% khi hoàn thành và bàn giao các báo cáo; và
- Bất kỳ khoản phí phát sinh nào sẽ được phát hành hóa đơn theo thỏa thuận.

Trong quá trình cung cấp dịch vụ này, các trường hợp phát sinh (bao gồm, nhưng không giới hạn, việc Công ty không thực hiện trách nhiệm của mình theo Thu thỏa thuận cung cấp dịch vụ chuyên môn này) có thể khiến KPMG phải phát sinh thêm thời gian hoặc chi phí vượt quá dự kiến ban đầu. Phí phát sinh thêm sẽ do Công ty và KPMG thỏa thuận dựa trên thời gian và chi phí đã hoặc sẽ phát sinh. KPMG sẽ cố gắng thông báo cho Công ty về những trường hợp như vậy ngay khi khả năng phát sinh là chắc chắn.

Phí thực hiện dịch vụ trong các kỳ kế toán tiếp theo sẽ được thỏa thuận với Công ty bằng văn bản trong Phụ lục của Thu thỏa thuận cung cấp dịch vụ chuyên môn này. Mức phí cho các kỳ tiếp theo dự kiến sẽ không giảm trừ trường hợp giảm phạm vi của dịch vụ.

Mức phí của các kỳ kế toán tiếp theo sẽ bao gồm mức tăng phí theo lạm phát cộng bất cứ mức điều chỉnh nào do thay đổi phạm vi của thỏa thuận cung cấp dịch vụ (ví dụ, tăng quy mô hoạt động kinh doanh, mua hoạt động kinh doanh mới, thay đổi các chuẩn mực chuyên môn hoặc luật và quy định, hồ sơ rủi ro của Công ty lớn hơn, ...).

Thông tin phát hành hóa đơn

Hóa đơn điện tử cho việc cung cấp dịch vụ sẽ được phát hành cho:

Tên Khách hàng:	Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam
Địa chỉ:	Tầng 3, Tòa nhà Maritime Bank Tower 180 – 192 Nguyễn Công Trứ Phường Thái Bình, Quận 1 Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Điện thoại:	+84 28 3914 8585
Fax:	+84 28 3821 6898
Thư điện tử:	fa@kisvn.vn
Số tài khoản:	119.10.000.100977
Tại:	BIDV – Chi nhánh Nam Kỳ Khởi Nghĩa
Mã số thuế giá trị gia tăng:	0305066125
Người đại diện:	Park Won Sang
Chức vụ:	Tổng Giám đốc

Hóa đơn điện tử cho việc cung cấp dịch vụ sẽ được gửi tới địa chỉ thư điện tử nêu trên bởi:

Tên đơn vị cung cấp dịch vụ:	Chi nhánh Công ty TNHH KPMG
Địa chỉ:	Số 115, Đường Nguyễn Huệ, Phường Bến Nghé Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Điện thoại:	+84 28 3821 9266
Fax:	+84 28 3821 9267
Số tài khoản:	(USD): 37280017901/SWIFT code: SCBLVNVX (VND): 90280017901
Tại ngân hàng:	Ngân hàng TNHH Một Thành Viên Standard Chartered (Việt Nam)
Mã số giá trị gia tăng:	01 00112042 001
Người đại diện:	Trương Vĩnh Phúc
Chức vụ:	Phó Tổng Giám đốc

Bằng việc chấp nhận các điều khoản của Thu thỏa thuận cung cấp dịch vụ chuyên môn này, Ông thừa nhận rằng địa chỉ thư điện tử nhận hóa đơn nêu trên là phù hợp và có hiệu lực cho tất cả các mục đích thuế và qui định khác liên quan đến dịch vụ này và rằng Ông sẽ có trách nhiệm thông báo cho chúng tôi mọi thay đổi đối với địa chỉ thư điện tử dùng để nhận hóa đơn.

Điều khoản và Điều kiện Cung cấp Dịch vụ

Chúng tôi chấp nhận cung cấp dịch vụ này trên cơ sở các Điều khoản và Điều kiện Cung cấp Dịch vụ được trình bày tại Phụ lục 1, sẽ được áp dụng cho dịch vụ này và sẽ chi phối quan hệ của chúng tôi với Công ty. Văn bản này là "Thu thỏa thuận cung cấp dịch vụ chuyên môn" được đề cập trong các Điều khoản và Điều kiện Cung cấp Dịch vụ của chúng tôi. Đề nghị Quý Ông đọc kỹ các điều khoản và điều kiện này.

Để phục vụ mục đích của Thu thỏa thuận cung ứng dịch vụ chuyên môn này, các Điều khoản và Điều kiện Cung cấp Dịch vụ được sửa đổi như sau:

- Điều 5.1 không áp dụng.

Hai bên có thể chấm dứt thỏa thuận dịch vụ sau khi hoàn thành thực hiện dịch vụ của mỗi kỳ kế toán và tất cả các khoản tồn đọng đã được thanh toán.

Việc chúng tôi tiếp tục cung cấp dịch vụ theo Thu thỏa thuận cung cấp dịch vụ chuyên môn này cho các kỳ kế toán trong tương lai sẽ tùy thuộc vào việc KPMG hoàn thành các thủ tục tiếp tục cung cấp dịch vụ với khách hàng theo chính sách nội bộ của KPMG.



Đối với việc cung cấp dịch vụ cho các kỳ kế toán tiếp theo, trong trường hợp các điều khoản và điều kiện cung cấp dịch vụ của KPMG có thay đổi, một thư thỏa thuận cung cấp dịch vụ chuyên môn sửa đổi bao gồm các điều khoản và điều kiện cung cấp dịch vụ mới sẽ được phát hành cho mục đích thỏa thuận; trong trường hợp không có thay đổi, các điều khoản và điều kiện hiện hành đã thỏa thuận trong hợp đồng này sẽ tiếp tục được áp dụng cho đến khi hợp đồng này được thay thế hoặc chấm dứt.

Thư thỏa thuận cung cấp dịch vụ chuyên môn sửa đổi này sẽ có hiệu lực khi được ký bởi người đại diện được ủy quyền của Công ty.

Xác nhận

Thư thỏa thuận cung cấp dịch vụ chuyên môn này và các Điều khoản và Điều kiện Cung cấp Dịch vụ đính kèm sẽ là một hợp đồng ràng buộc các bên sau khi được Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam và KPMG ký và chấp nhận.

Thư thỏa thuận cung cấp dịch vụ chuyên môn này được lập bằng tiếng Anh và tiếng Việt. Nếu có sự khác biệt nào giữa hai bản này thì bản tiếng Anh sẽ có giá trị ưu tiên.

Đề nghị Quý Ông xác nhận sự đồng ý và chấp nhận của Quý Ông đối với các điều khoản của thư này và các văn bản đính kèm bằng việc ký xác nhận và gửi lại cho chúng tôi bản sao kèm theo. Nếu Quý Ông cần thảo luận thêm bất kỳ vấn đề gì, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi.



Trân trọng kính chào,
Trưởng Vĩnh Phúc
Phó Tổng Giám đốc

Thay mặt cho Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam, tôi/chúng tôi xác nhận sự chấp thuận của chúng tôi đối với các điều khoản trên và các Điều khoản và Điều kiện Cung cấp Dịch vụ đính kèm.

Ký và đóng dấu:



Chữ ký

Họ và tên

Park Won Sang

Chức vụ

Tổng Giám đốc

Ngày

30/6/2021

CÁC ĐIỀU KHOẢN VÀ ĐIỀU KIỆN CUNG CẤP DỊCH VỤ

1. Giới thiệu

- 1.1 Tài liệu này là những điều khoản và điều kiện cung cấp dịch vụ cơ bản của KPMG ("Điều khoản"), mà cùng với Thư thỏa thuận/Đề xuất/Hợp đồng cung cấp dịch vụ chuyên môn đính kèm (cùng được gọi chung là "Thỏa thuận này"), sẽ được áp dụng cho tất cả các công việc mà KPMG thực hiện cho Khách hàng liên quan đến dịch vụ này. Nếu có bất cứ mâu thuẫn nào giữa những Điều khoản này và Thư thỏa thuận/Đề xuất/Hợp đồng cung cấp dịch vụ chuyên môn thì khi đó, Thư thỏa thuận/Đề xuất/Hợp đồng cung cấp dịch vụ chuyên môn sẽ được ưu tiên.
- 1.2 Ý nghĩa của những từ và ngữ được sử dụng rộng rãi trong tài liệu Các điều khoản và điều kiện cung cấp dịch vụ chuyên môn này sẽ được hiểu như sau:

Dịch vụ – là các dịch vụ mà chúng tôi cung cấp theo Thư thỏa thuận/Đề xuất/Hợp đồng cung cấp dịch vụ chuyên môn.

KPMG hoặc chúng tôi (hoặc các từ phái sinh) – là bên KPMG ký kết Thỏa thuận này như được xác định trong Thư thỏa thuận/Đề xuất/Hợp đồng cung cấp dịch vụ chuyên môn.

Khách hàng (hoặc các từ phái sinh) – là người nhận (hoặc những người nhận) Thư thỏa thuận/Đề xuất hoặc bên ký kết hợp đồng với KPMG.

Người của KPMG – là bên KPMG ký kết Thỏa thuận này, mỗi và tất cả các thành viên điều hành, các thành viên, các giám đốc, các nhân viên và các đại diện, tùy theo từng trường hợp, cùng với tất cả các cơ quan hay đơn vị khác do chúng tôi kiểm soát hay sở hữu hay liên kết với chúng tôi và mỗi và tất cả các thành viên điều hành, các thành viên, các giám đốc, các nhân viên và các đại diện của tổ chức đó và "Người của KPMG" sẽ có nghĩa là bất cứ người nào trong số này.

Nhóm cung cấp Dịch vụ – là toàn bộ hoặc từng cá nhân riêng lẻ, những Người của KPMG (không bao gồm các cơ quan, các đơn vị hay các công ty) tham gia cung cấp Dịch vụ.

Thành viên Điều hành – là bất cứ Người của KPMG nào có chức danh thành viên điều hành (không tính đến tư cách pháp lý của Người của KPMG đó).

Các bên thụ hưởng khác – là bất cứ người hay tổ chức nào được xác định trong Thư thỏa thuận/Đề xuất/Hợp đồng cung cấp dịch vụ chuyên môn (ngoài Khách hàng) là một bên thụ hưởng Dịch vụ hay bất cứ sản phẩm nào của Dịch vụ.

(Những) Người của KPMG khác – là toàn bộ và riêng từng cá nhân những Người của KPMG không phải là thành viên của Nhóm cung cấp Dịch vụ.

Các định nghĩa này sẽ được áp dụng bất cứ trường hợp nào mà các từ và ngữ này được sử dụng trong Thư thỏa thuận/Đề xuất/Hợp đồng cung cấp dịch vụ chuyên môn.

2. Dịch vụ của KPMG

KPMG sẽ cung cấp Dịch vụ và sẽ dùng tất cả những nỗ lực hợp lý để cung cấp Dịch vụ một cách hiệu quả và đúng hạn, sử dụng các kỹ năng và chuyên môn cần thiết theo một chuẩn mực chuyên môn thích hợp.

3. Thông tin Bảo mật

- 3.1 Chúng tôi có thể thu thập các thông tin nhạy cảm liên quan đến hoạt động kinh doanh hay các công việc của Khách

hàng trong quá trình cung cấp Dịch vụ ("Thông tin Bảo mật"). Liên quan đến các Thông tin Bảo mật, chúng tôi sẽ tuân thủ các chuẩn mực về bảo mật thông tin trong Chuẩn mực về Đạo đức Hành nghề Kế toán - Kiểm toán do Bộ Tài chính Việt Nam ban hành. Chúng tôi cũng sẽ tuân thủ những hạn chế về bảo mật thông tin theo quy định của bất kỳ cơ quan có thẩm quyền nào khác mà chúng tôi phải chấp hành, cũng như bất cứ nghĩa vụ nào mà pháp luật quy định đối với chúng tôi. Chúng tôi được quyền thực hiện theo bất kỳ yêu cầu nào của pháp luật, của cơ quan quản lý của chúng tôi hoặc bất kỳ cơ quan có thẩm quyền nào khác mà chúng tôi phải tuân thủ yêu cầu cung cấp Thông tin Bảo mật.

- 3.2 Chúng tôi có thể chia sẻ thông tin liên quan đến Khách hàng, đến quan hệ của chúng tôi với Khách hàng và Dịch vụ (bao gồm Thông tin Bảo mật) với Người của KPMG khác để xác định và giảm thiểu các vấn đề, nếu có, liên quan đến chất lượng, đạo đức nghề nghiệp, quản lý rủi ro bao gồm kiểm tra tính độc lập và mâu thuẫn lợi ích và rà soát chất lượng và tuân thủ được thực hiện trong các hảng thành viên thuộc mạng lưới KPMG. Chúng tôi cũng có thể cho phép các bên khác như các bên thứ ba cung cấp dịch vụ hoặc các nhà thầu phụ cung cấp các dịch vụ hỗ trợ cho KPMG truy cập thông tin (bao gồm Thông tin Bảo mật) cho các mục đích hành chính, công nghệ và văn thư/ tổ chức. Một số thông tin này có thể được sử dụng, giữ lại, xử lý và lưu trữ bên ngoài Việt Nam và có thể phải tuân theo các yêu cầu cung cấp thông tin theo luật pháp hiện hành tại lãnh thổ nơi các thông tin này được sử dụng, giữ lại, xử lý hoặc lưu trữ, mà luật pháp tại đó có thể không cung cấp cùng mức độ bảo vệ các thông tin đó như luật pháp Việt Nam.
- 3.3 Chúng tôi vẫn sẽ chịu trách nhiệm bảo mật Thông tin Bảo mật được chia sẻ với những Người của KPMG khác hoặc được các bên khác truy cập.
- 3.4 Điều khoản này sẽ không áp dụng đối với Thông tin Bảo mật đã được công khai một cách hợp lệ. Điều khoản này không cấm chúng tôi cung cấp Thông tin Bảo mật trong trường hợp chúng tôi cần cung cấp các thông tin đó cho các bên bảo hiểm hoặc tư vấn pháp lý hay các tư vấn chuyên môn khác của chúng tôi, trong trường hợp đó chúng tôi chỉ cung cấp thông tin theo nguyên tắc bảo mật.
- 3.5 Cho mục đích tiếp thị, quảng bá hoặc chào bán các dịch vụ của KPMG, chúng tôi có thể mong muốn thông tin rằng chúng tôi đã thực hiện công việc (bao gồm cung cấp Dịch vụ) cho Khách hàng. Trong trường hợp đó, chúng tôi có thể nêu tên của Khách hàng (hoặc tên của tập đoàn mà Khách hàng là thành viên) và chỉ mô tả bản chất hoặc danh mục chung của công việc đó (hoặc của Dịch vụ) và bất kỳ chi tiết nào đã được công khai một cách hợp lệ.
4. Nghĩa vụ của khách hàng
- 4.1 Khách hàng đồng ý thanh toán cho Dịch vụ mà KPMG cung cấp theo Thỏa thuận này.
- 4.2 Để tạo điều kiện cho chúng tôi cung cấp Dịch vụ, Khách hàng sẽ cung cấp kịp thời tất cả mọi thông tin và hỗ trợ đồng thời cho phép chúng tôi tiếp cận tất cả các tài liệu mà Khách hàng có, đang giữ hoặc đang kiểm soát và sự tiếp cận với tất cả nhân sự thuộc quyền kiểm soát của Khách hàng khi chúng tôi yêu cầu. Khách hàng sẽ cố gắng tối đa để đáp ứng các yêu cầu này của chúng tôi khi những hạng mục cần cung cấp không có sẵn, không thuộc quyền kiểm soát hay nắm giữ của Khách hàng. Khách hàng sẽ thông báo cho chúng tôi tất cả mọi thông tin hay diễn biến sự việc mà Khách hàng nhận thấy có thể có liên quan đến Dịch vụ. Khách hàng sẽ cung cấp các thông tin qua việc trả lời các câu hỏi phỏng vấn của chúng tôi (nếu có) để chúng tôi có thể hoàn thành trách nhiệm thông báo cho các cơ quan

chức năng có thẩm quyền về vấn đề rửa tiền hay các hành vi tội phạm khác mà chúng tôi có thể gặp phải trong quá trình cung cấp Dịch vụ.

- 4.3 Chúng tôi có thể tin cậy vào mọi chỉ dẫn, yêu cầu, thông báo hoặc thông tin được đưa ra, được cung cấp, bằng lời, bằng bản điện tử hoặc bằng văn bản, bởi bất cứ người nào mà chúng tôi biết hoặc có sự tin tưởng hợp lý là được Khách hàng ủy quyền để liên hệ với chúng tôi cho các mục đích đó.
- 4.4 Chúng tôi có thể nhận hoặc dựa vào thông tin từ Khách hàng hay từ các nguồn khác trong quá trình cung cấp Dịch vụ.

Trong phạm vi tối đa mà luật pháp cho phép, chúng tôi sẽ không chịu trách nhiệm trước Khách hàng về những tổn thất hay thiệt hại mà Khách hàng phải chịu phát sinh từ những giải trình gian lận, giải trình sai lệch thông tin hay việc không cung cấp các thông tin trọng yếu đối với Dịch vụ, cho dù những giải trình gian lận, giải trình sai lệch thông tin hay việc không cung cấp các thông tin đó là do phía Khách hàng hay do các nguồn thông tin khác, trừ khi những giải trình gian lận, giải trình sai lệch thông tin hay việc không cung cấp các thông tin trọng yếu đó là có bằng chứng rõ ràng đối với chúng tôi mà không cần truy vấn thêm.

- 4.5 Khách hàng cam kết rằng sau khi Khách hàng đã cung cấp thông tin cho KPMG, nếu có bất cứ vấn đề nào phát sinh cho thấy thông tin đó bị sai sự thật, không hợp lý hay gây hiểu sai, thì Khách hàng sẽ thông báo ngay cho KPMG và nếu KPMG yêu cầu, Khách hàng sẽ thực hiện tất cả các biện pháp cần thiết để sửa lại các thông báo, thông tin hay tài liệu đã phát hành mà có chứa, có dẫn chiếu đến hay dựa trên thông tin đó.
- 4.6 Khách hàng xác nhận rằng thông tin mà Khách hàng cung cấp, hay các bên khác thay mặt Khách hàng cung cấp, cho Người của KPMG không tham gia cung cấp Dịch vụ, hay do Người của KPMG không tham gia cung cấp Dịch vụ biết bằng cách khác, sẽ không được coi là đã được cung cấp cho Nhóm cung cấp Dịch vụ.

- 4.7 Dù KPMG có nhiệm vụ và trách nhiệm liên quan đến Dịch vụ, Khách hàng sẽ vẫn chịu trách nhiệm đối với:
 - việc quản lý, thực hiện và điều hành hoạt động kinh doanh của Khách hàng và những sự vụ của Khách hàng;
 - việc quyết định sử dụng, lựa chọn mức độ mà Khách hàng tin cậy vào, hay thực hiện các tư vấn hay các khuyến nghị hay các sản phẩm khác của Dịch vụ mà chúng tôi cung cấp;
 - việc đưa ra bất kỳ quyết định nào có ảnh hưởng tới Dịch vụ, bất cứ sản phẩm nào của Dịch vụ, những lợi ích của Khách hàng hay những sự vụ của Khách hàng;
 - việc cung cấp, đạt được hay hiện thực hóa bất cứ lợi ích nào trực tiếp hay gián tiếp liên quan tới Dịch vụ mà đòi hỏi Khách hàng phải thực hiện hoặc hành động.

Khách hàng cũng đồng ý cử người có đủ kỹ năng, kiến thức và kinh nghiệm phù hợp để:

- chịu trách nhiệm trong mọi trường hợp cho các quyết định của Khách hàng liên quan đến Dịch vụ hoặc bất cứ sản phẩm nào của Dịch vụ;
- giám sát Dịch vụ và đánh giá tính thỏa đáng của kết quả Dịch vụ đối với mục đích của Khách hàng; và
- chịu trách nhiệm về các hành động, nếu có, cần thực hiện xuất phát từ kết quả Dịch vụ.

- 4.8 Khi Khách hàng yêu cầu chúng tôi hoặc do bản chất của Dịch vụ mà chúng tôi có thể thực hiện công việc hiệu quả hơn tại địa điểm của Khách hàng hoặc sử dụng các hệ thống mạng máy tính hay điện thoại của Khách hàng, thì Khách hàng sẽ đảm bảo rằng công tác chuẩn bị sắp xếp

được thực hiện đầy đủ đối với quyền truy cập, các thủ tục về an ninh, kiểm tra vi rút, các trang thiết bị, các giấy phép hay sự chấp thuận cần thiết (mà chúng tôi sẽ không phải chịu bất cứ chi phí nào).

- 4.9 Khách hàng sẽ không, trực tiếp hay gián tiếp, lôi kéo để tuyên dụng bất cứ thành viên nào của Nhóm cung cấp Dịch vụ trong thời gian họ đang cung cấp Dịch vụ hay trong thời gian 6 tháng sau khi họ đã hoàn tất Dịch vụ hoặc sau khi chấm dứt Thỏa thuận này mà không có sự đồng ý trước bằng văn bản của KPMG. Điều khoản này sẽ không ngăn cản việc Khách hàng thực hiện các chương trình quảng cáo tuyên dụng tại bất cứ thời điểm nào cũng như việc Khách hàng tuyển dụng bất cứ Người của KPMG nào đã nộp đơn xin việc trong các chương trình tuyển dụng đó.

5. Thông tin

- 5.1 Chúng tôi có thể thu thập một số thông tin và dữ liệu để sử dụng trong quá trình cung cấp Dịch vụ từ các trang web trên internet, các nguồn sẵn có công khai và các nguồn bên ngoài (sau đây được gọi là "Thông tin"). Thông tin đó sẽ được sử dụng và trình bày trên cơ sở thiện chí và được KPMG tin tưởng là chính xác. KPMG không đưa ra xác nhận hay sự đảm bảo nào về tính đầy đủ hay chính xác của Thông tin. Thông tin được sử dụng hoặc cung cấp với điều kiện là người nhận sẽ tự đánh giá tính thích hợp của thông tin cho mục đích của họ trước khi sử dụng. Trong mọi trường hợp, KPMG sẽ không chịu trách nhiệm về những tổn thất hay thiệt hại dưới bất cứ hình thức nào xuất phát từ việc sử dụng hay tin cậy vào Thông tin hay Dịch vụ mà Thông tin được đề cập đến.
- 5.2 Không có nội dung nào trong Dịch vụ của chúng tôi được hiểu là khuyến nghị sử dụng bất cứ sản phẩm, quy trình, thiết bị hay công thức nào vi phạm bất cứ quyền sáng chế hay bản quyền nào, và KPMG không đưa ra xác nhận hay đảm bảo, được trình bày rõ hay ngầm ý, rằng việc sử dụng đó sẽ không vi phạm bất cứ quyền sáng chế hay bản quyền nào. Không có xác nhận hay đảm bảo nào, được trình bày rõ hay ngầm ý, về khả năng sử dụng cho mục đích thương mại cũng như tính phù hợp cho một mục đích cụ thể hay bất cứ bản chất nào khác được đưa ra theo thỏa thuận này liên quan đến Thông tin.

- 5.3 KPMG không đưa ra bất cứ cam kết nào về việc soát xét tính tin cậy cũng như việc cập nhật hay chỉnh sửa bất cứ Thông tin nào được thu thập từ internet, các nguồn sẵn có công khai và/hoặc các nguồn bên ngoài.

6. Thông tin riêng tư

- 6.1 Chúng tôi cam kết tuân thủ các quy định của Nhà nước và các chính sách áp dụng của KPMG về thông tin riêng tư khi thu thập, nắm giữ hoặc cung cấp thông tin cá nhân và thông tin cá nhân nhạy cảm liên quan đến các cổ đông, thành viên, Khách hàng, người lao động và các cá nhân khác mà Khách hàng có quan hệ giao dịch ("Các bên có lợi ích liên quan"). Chính sách về Thông tin riêng tư của chúng tôi có thể tham khảo tại địa chỉ www.kpmg.com.vn.
- 6.2 KPMG có thể được yêu cầu thu thập, lưu giữ, sử dụng và cung cấp thông tin cá nhân trong quá trình cung cấp Dịch vụ. Khách hàng xác nhận và đảm bảo rằng: (i) Khách hàng sẽ thu thập mọi sự chấp thuận cần thiết từ các cá nhân theo qui định của luật cho phép KPMG thu thập, sử dụng và cung cấp tất cả các thông tin cá nhân được yêu cầu một cách hợp lý để cung cấp Dịch vụ, và (ii) Khách hàng đã, hoặc sẽ, thông báo cho các cá nhân có thông tin cá nhân đã hoặc có thể được cung cấp cho KPMG về việc KPMG có thể xử lý thông tin được thu thập ngoài lãnh thổ Việt Nam.

- 6.3 Khách hàng đồng ý để KPMG gửi cho Khách hàng, các cán bộ, giám đốc và nhân viên của Khách hàng các thông báo điện tử (bao gồm thư điện tử) liên quan đến các sản phẩm và dịch vụ của KPMG và các vấn đề khác mà Khách hàng có thể quan tâm.

7. Lợi ích của báo cáo

- 7.1 Khách hàng thừa nhận và đồng ý rằng mọi tư vấn, khuyến nghị, thông tin hay sản phẩm của Dịch vụ mà KPMG cung cấp cho Khách hàng liên quan đến Thỏa thuận này chỉ dành riêng cho mục đích sử dụng của Khách hàng. Khách hàng đồng ý rằng nếu Khách hàng cung cấp tư vấn, khuyến nghị, thông tin hay sản phẩm công việc đó cho bất cứ bên thứ ba nào, Khách hàng sẽ thông báo cho bên thứ ba đó bằng văn bản rằng những tư vấn, khuyến nghị, thông tin hay sản phẩm công việc của KPMG chỉ dành riêng cho lợi ích của Khách hàng và được dựa trên những sự kiện thực tế và hoàn cảnh cụ thể và phạm vi Thỏa thuận mà KPMG ký kết với Khách hàng và không nhằm dành cho bất cứ bên nào khác sử dụng. Trong trường hợp có khiếu nại từ bên thứ ba liên quan đến Dịch vụ mà chúng tôi cung cấp theo Thỏa thuận này và phát sinh từ vi phạm của Khách hàng hay bất cứ cán bộ, giám đốc hoặc nhân viên nào của Khách hàng đối với quy định tại phần này, Khách hàng đồng ý bồi thường và miễn trừ cho Người của KPMG khỏi toàn bộ các khiếu nại, trách nhiệm, phí tổn và chi phí (bao gồm cả phí pháp lý và chi phí phát sinh liên quan). Mặc dù có các qui định nêu trên, (i) trong trường hợp Khách hàng cung cấp cắp tư vấn, khuyến nghị, thông tin hay sản phẩm công việc theo qui định của luật, đáp ứng yêu cầu của cơ quan quản lý có thẩm quyền đối với Khách hàng hoặc cung cấp tư vấn, khuyến nghị, thông tin hay sản phẩm công việc theo điều khoản 7.4, thì yêu cầu thông báo trên không áp dụng và (ii) Yêu cầu thông báo trên cũng không áp dụng nếu việc cung cấp tư vấn, khuyến nghị, thông tin hay sản phẩm công việc đã được chấp thuận cụ thể trong Thỏa thuận này.
- 7.2 Trong quá trình cung cấp Dịch vụ, chúng tôi có thể cung cấp các tư vấn, báo cáo, bản trình bày bằng lời, dự thảo hay sơ bộ, nhưng trong các trường hợp đó, tư vấn bằng văn bản hay văn bản báo cáo chính thức sẽ hiệu lực ưu tiên. Khách hàng sẽ không đặt sự tin cậy cho mục đích sử dụng chính thức đối với bất cứ tư vấn, báo cáo, bản trình bày bằng lời, dự thảo hay sơ bộ nào.
- 7.3 Trong bất cứ hoàn cảnh nào, KPMG cũng sẽ không có nghĩa vụ cập nhật bất cứ tư vấn, hay báo cáo bằng lời hay bằng văn bản nào cho những sự kiện phát sinh sau khi tư vấn hay báo cáo đã được phát hành dưới hình thức văn bản chính thức.
- 7.4 Trong trường hợp chúng tôi cung cấp cho Khách hàng dịch vụ liên quan các vấn đề về thuế ("Dịch vụ Thuế") và:
- tại thời điểm cung cấp Dịch vụ hoặc bất kỳ thời điểm nào sau đó, Khách hàng là đơn vị đăng ký với Ủy ban Chứng khoán Hoa Kỳ ("UBCK Hoa Kỳ") hoặc là đơn vị liên quan với một đơn vị như vậy và Khách hàng (hoặc đơn vị liên quan) được kiểm toán bởi Người của KPMG (tức là Khách hàng là Khách hàng Kiểm toán được đăng ký với UBCK Hoa Kỳ), hoặc
 - dịch vụ Thuế liên quan đến việc cung cấp các tư vấn thuế Hoa Kỳ;
 - không có điều khoản nào trong Thỏa thuận này được thỏa thuận nhằm mục đích hoặc được hiểu là điều kiện bí mật liên quan đến Dịch vụ Thuế đó.
- Trong điều khoản này, thuật ngữ "đơn vị liên quan" được hiểu là thuật ngữ do UBCK Hoa Kỳ sử dụng cho mục đích tham chiếu về các chuẩn mực về tính độc lập của kiểm toán viên. Thuật ngữ "điều kiện bí mật" để cập đến các giao dịch mà trong đó, đơn vị tư vấn thuế đưa ra hạn chế về việc đơn vị nộp thuế cung cấp thông tin liên quan đến cách xử lý thuế hoặc cơ cấu thuế của giao dịch và việc hạn chế cung cấp thông tin này bảo vệ tính bảo mật của các chiến lược về thuế của đơn vị tư vấn đó (tức là một điều khoản bảo mật).
- 7.5 Nếu Khách hàng là Khách hàng Kiểm toán được đăng ký với UBCK Hoa Kỳ và chúng tôi cung cấp Dịch vụ Thuế, Khách hàng sẽ thông báo kịp thời cho chúng tôi về bất kỳ điều kiện bảo mật nào được đặt ra bởi bất kỳ đơn vị tư vấn thuế nào khác có liên quan đến bất kỳ giao dịch nào chúng tôi được yêu cầu tư vấn.

8. Sử dụng email, internet, các công cụ cộng tác trực tuyến và/hoặc các hệ thống thông tin truyền thông điện tử khác

- 8.1 Khách hàng xác nhận rằng chúng tôi có thể trao đổi thư từ hoặc chuyển tài liệu qua email và/hoặc internet và/hoặc các phương tiện điện tử khác trừ khi Khách hàng có yêu cầu chính thức khác. Tuy nhiên, Khách hàng sẽ không tin cậy vào, và chúng tôi không chịu trách nhiệm về, hoặc không có nghĩa vụ liên quan đến, bất kỳ tư vấn, ý kiến, báo cáo hoặc khuyến nghị nào của chúng tôi được chuyển qua email và/hoặc internet và/hoặc các phương tiện điện tử khác cho mục đích sử dụng chính thức trừ khi tư vấn, ý kiến, báo cáo hoặc khuyến nghị đó được ký hoặc gửi bởi Thành viên Điều hành (hoặc người được ủy quyền khác), hoặc sau đó được xác nhận lại qua thư có ký tên bởi Thành viên Điều hành (hoặc người được ủy quyền khác).
- 8.2 Trong quá trình chúng tôi cung cấp Dịch vụ, nếu chúng tôi được Khách hàng hoặc bất kỳ bên nào mà chúng tôi biết hoặc hiểu một cách hợp lý là được Khách hàng ủy quyền, yêu cầu và Ủy quyền sử dụng các các công cụ cộng tác trực tuyến và/hoặc các hệ thống thông tin truyền thông điện tử khác của Khách hàng, bao gồm các công cụ và/hoặc hệ thống được cung cấp bởi các bên khác, để truyền và nhận thông tin, bao gồm Thông tin Bảo mật, thì Khách hàng sẽ chịu trách nhiệm cung cấp cho chúng tôi các giấy phép và/hoặc sự cho phép cần thiết để sử dụng các công cụ và hệ thống đó. Khách hàng cũng chịu trách nhiệm quản lý việc sử dụng các công cụ và hệ thống bao gồm quản lý rủi ro bảo mật thông tin.
- 8.3 Liên quan đến việc sử dụng email, internet, các công cụ cộng tác trực tuyến và/hoặc các hệ thống thông tin truyền thông điện tử khác, theo Thỏa thuận này, Khách hàng chấp nhận các rủi ro cố hữu bao gồm các rủi ro bảo mật liên quan đến việc truyền thông tin bị ngăn chặn hoặc bị truy cập bất hợp pháp, bị can thiệp, bị lỗi, rủi ro về trì hoãn hoặc không chuyển thông tin liên lạc hoặc dữ liệu, rủi ro việc hệ thống hoặc internet bị lỗi hoặc mất kết nối và các rủi ro liên quan đến vi-rút và các thiết bị gây hại khác, và Khách hàng sẽ thực hiện kiểm tra vi-rút trên tất cả các thông tin liên lạc và dữ liệu được gửi đến hoặc nhận từ Người của KPMG.
9. Phí, chi phí và điều khoản thanh toán
- 9.1 Các khoản phụ phí cần thiết như chi phí đi lại, thông tin liên lạc, photocopy, v.v. và các khoản phí chính thức thích hợp khác phát sinh liên quan đến Dịch vụ sẽ được cộng vào mức phí mà chúng tôi đã đề xuất với Khách hàng, trừ khi có thỏa thuận cụ thể khác.
- 9.2 Khoản tiền phải trả cho bất cứ dịch vụ nào đã hay sẽ được cung cấp theo Thỏa thuận này không bao gồm thuế Giá trị Giá tăng ("thuế GTGT") hay các khoản thuế nhà thầu áp dụng ngoài Việt Nam. Khách hàng đồng ý rằng khoản phải trả cho bất cứ dịch vụ nào được cung cấp sẽ được tăng lên một khoản bằng với số thuế GTGT mà KPMG phải trả hay thuế nhà thầu áp dụng liên quan đến dịch vụ được cung cấp đó. Nếu Khách hàng được miễn các loại thuế đó hoặc được giảm thuế suất thuế GTGT hoặc thuế GTGT 0% theo luật thuế Việt Nam hoặc do thỏa thuận giữa Việt Nam và các quốc gia khác hoặc các tổ chức quốc tế, Khách hàng đồng ý cung cấp cho KPMG các chứng từ thích hợp chứng minh tình trạng miễn giảm thuế của Khách hàng theo yêu cầu của KPMG, tùy thuộc hoàn toàn vào quyết định của chúng tôi, để KPMG có thể phát hành một hóa đơn hoặc các hóa đơn theo thuế suất GTGT được giảm hoặc thuế GTGT 0%. Trong trường hợp các cơ quan quản lý tài chính tại Việt Nam không chấp nhận mức thuế suất GTGT được giảm hoặc thuế GTGT 0% đối với các dịch vụ cung cấp đó, Khách hàng đồng ý rằng Khách hàng sẽ thanh toán khoản thuế (bổ sung) theo quy định (công bất kỳ khoản tiền phạt và tiền lãi nào được áp dụng) cho KPMG trong vòng 30 ngày kể từ ngày được KPMG thông báo về việc phải nộp khoản thuế đó.
- 9.3 Khách hàng đồng ý thanh toán phí (cũng như thuế GTGT và các khoản phụ phí) liên quan đến Dịch vụ trong vòng 30

ngày kể từ ngày phát hành của mỗi hóa đơn của KPMG. KPMG có quyền tính lãi cho khoản chậm thanh toán với lãi suất bình quân liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố cộng 2% một năm tính trên khoản nợ quá hạn.

- 9.4 Nếu chúng tôi được yêu cầu (theo bất cứ lệnh, lệnh triệu tập của tòa án, chí thị hoặc các quy trình pháp lý hay quy định nào khác) phải lập tài liệu và/hoặc thông tin, trả lời các truy vấn, tham dự các phiên tòa hoặc các cuộc họp hoặc giải quyết bất cứ yêu cầu tương tự nào liên quan đến Dịch vụ cho, hoặc bởi bất cứ cơ quan tổ tụng, quản lý, hành chính hoặc cơ quan hoặc thể chế tương tự nào (bao gồm nhưng không hạn chế, bất cứ cơ quan quản lý nước ngoài nào hoặc tương tự) mà hoạt động của chúng tôi không phải là đối tượng của các yêu cầu đó, Khách hàng sẽ thanh toán cho chúng tôi theo định mức chi phí tiêu chuẩn cho thời gian và chi phí chuyên môn của chúng tôi, bao gồm cả các khoản phí pháp lý hợp lý phát sinh trong quá trình giải quyết các vấn đề đó.

10. Giải quyết các vướng mắc

- 10.1 Chúng tôi mong muốn vẫn hóa của KPMG có những đặc điểm mà chúng tôi tin rằng có thể phân biệt thương hiệu của chúng tôi và đóng góp vào sự khác biệt mà Khách hàng trải nghiệm khi làm việc cùng KPMG. Nếu tại bất cứ thời điểm nào Khách hàng muốn thảo luận với KPMG về việc cải thiện việc cung cấp Dịch vụ hoặc nếu Khách hàng phàn nàn về Dịch vụ được cung cấp, thì tùy theo từng trường hợp, Khách hàng có thể gọi điện thoại trực tiếp tới Thành viên Điều hành hay giám đốc của KPMG như đã được chỉ ra rõ trong Thỏa thuận. Chúng tôi sẽ xem xét các vấn đề đó ngay và làm những gì chúng tôi có thể để giải quyết những vướng mắc đó.
- 10.2 Nếu vẫn đề đó không thể giải quyết được thì các bên đồng ý thu xếp một cuộc hòa giải hay sử dụng các giải pháp giải quyết tranh chấp thay thế khác trước khi tiến hành những hành động pháp lý.
- 10.3 Trong trường hợp xảy ra tranh chấp, hoặc nếu có các khoản phí không được trả đúng hạn, KPMG có quyền dừng việc cung cấp Dịch vụ cho đến khi tranh chấp được giải quyết hay khoản phí được thanh toán. Việc dừng cung cấp Dịch vụ này sẽ không ảnh hưởng tới nghĩa vụ của Khách hàng thanh toán cho KPMG cho phần dịch vụ mà KPMG đã thực hiện tính đến ngày dừng cung cấp Dịch vụ.

11. Hiểu biết và mâu thuẫn

- 11.1 Trong điều khoản này "Ngân cách" có nghĩa là các biện pháp bảo vệ được thiết lập để hỗ trợ bảo vệ lợi ích của mỗi khách hàng và có thể bao gồm (ví dụ): các nhóm cung cấp dịch vụ riêng biệt, sự độc lập về hoạt động và vị trí địa lý và/hoặc những biện pháp kiểm soát truy cập đối với dữ liệu, các máy chủ và các hệ thống thu điện tử.
- 11.2 Nhóm cung cấp Dịch vụ sẽ không bắt buộc, được trông đợi hoặc cho là, phải biết bất cứ thông tin nào mà những Người của KPMG khác biết mà Nhóm cung cấp Dịch vụ không được biết.
- 11.3 Nhóm cung cấp Dịch vụ sẽ không bắt buộc phải sử dụng hay phải tiết lộ cho Khách hàng bất cứ thông tin nào mà Nhóm biết hay những Người của KPMG khác biết mà những thông tin này là bảo mật đối với một khách hàng khác.
- 11.4 Người của KPMG có thể đang cung cấp các dịch vụ hoặc có thể được mời cung cấp dịch vụ cho một hay các bên khác mà có lợi ích cạnh tranh hoặc đối lập với lợi ích của Khách hàng (một "Bên có mâu thuẫn" hay "các Bên có mâu thuẫn").
- 11.5 Người của KPMG được và sẽ luôn được quyền cung cấp các dịch vụ cho các Bên có mâu thuẫn, ngoại trừ trường hợp khi mà lợi ích của Bên có mâu thuẫn trái ngược một cách rõ ràng và trực tiếp với lợi ích của Khách hàng liên quan đến vẫn đề nội dung Dịch vụ thi:

- Nhóm cung cấp Dịch vụ sẽ không cung cấp dịch vụ cho Bên có mâu thuẫn đó; và
- Những Người của KPMG khác có thể cung cấp dịch vụ cho Bên có mâu thuẫn khi đã thiết lập những Ngân cách thích hợp. Tính hiệu quả của những Ngân cách đó sẽ tạo ra những biện pháp thích đáng để tránh mọi rủi ro thực tế về khả năng chúng tôi sẽ vi phạm nghĩa vụ về bảo mật đối với Khách hàng.

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

- 11.6 Trong trường hợp chúng tôi đã ký hợp đồng cung cấp dịch vụ cho một bên trước khi ký hợp đồng với Khách hàng và sau đó hoàn cảnh thay đổi, chúng tôi có thể cho rằng, cho dù các Ngân cách đã được áp dụng, lợi ích của Khách hàng rất có thể sẽ bị ảnh hưởng và chúng tôi có thể không chắc chắn có thể kiểm soát được tình hình. Trong trường hợp đó, chúng tôi có thể phải chấm dứt Thỏa thuận và chúng tôi sẽ có quyền làm như vậy với một thông báo có hiệu lực ngay khi được gửi. Tuy nhiên, chúng tôi sẽ hỏi ý kiến Khách hàng trước khi thực hiện việc này.

12. Chấm dứt Thỏa thuận

- 12.1 Một trong hai bên có thể chấm dứt Thỏa thuận này bằng việc thông báo cho bên còn lại trước ít nhất 30 ngày. Việc chấm dứt thỏa thuận sẽ không ảnh hưởng đến bất kỳ quyền nào đã có được trước khi chấm dứt thỏa thuận.
- 12.2 KPMG có thể chấm dứt Thỏa thuận này thông qua việc gửi thông báo bằng văn bản trước 7 ngày nếu có sự thay đổi về luật, quy chế, quy định hoặc các chuẩn mực chuyên môn hoặc thay đổi về hoàn cảnh mà có thể làm cho việc tiếp tục cung cấp Dịch vụ bởi KPMG theo Thỏa thuận này sẽ vi phạm các luật, quy chế, quy định hoặc các chuẩn mực chuyên môn hoặc, theo ý kiến hợp lý của KPMG, có thể làm ảnh hưởng đến việc tuân thủ các yêu cầu thích hợp về tính độc lập của kiểm toán viên trên các phương diện khác.

- 12.3 Việc chấm dứt thỏa thuận phải được thực hiện bằng thông báo bằng văn bản gửi cho bên kia.

- 12.4 Các điều khoản 1.2, 3, 4, 5, 6, 7.1, 7.3, 9, 10, 11, 12.4, 14, 15, 16 và 18 sẽ vẫn có hiệu lực sau khi chấm dứt Thỏa thuận này, cùng với bất kỳ điều khoản nào khác đã nêu là có hiệu lực, hoặc ngụ ý là sẽ vẫn có hiệu lực sau khi chấm dứt.

13. Chuyển giao và thầu phụ

- 13.1 Khách hàng và KPMG đều không được chuyển giao lợi ích (hoặc chuyển giao trách nhiệm) liên quan đến hoặc phát sinh từ Thỏa thuận này cho một bên khác nếu không có sự đồng ý bằng văn bản của bên kia.
- 13.2 Chúng tôi có quyền chỉ định nhà thầu phụ hỗ trợ việc cung cấp Dịch vụ. Trường hợp chúng tôi chỉ định nhà thầu phụ theo điều khoản này, chúng tôi có thể chia sẻ Thông tin Bảo mật với nhà thầu phụ đó.

14. Giới hạn trách nhiệm

- 14.1 Khách hàng đồng ý rằng trách nhiệm tối đa của mỗi và tất cả những Người của KPMG theo hợp đồng hoặc theo quan hệ dân sự hoặc theo pháp luật hay các trách nhiệm khác đối với bất kỳ tổn thất hay thiệt hại nào mà Khách hàng phải gánh chịu (đều là trực tiếp, gián tiếp hay mang tính hậu quả) có liên quan đến Thỏa thuận này, bao gồm (không giới hạn) trong trách nhiệm đối với sự bất cẩn hoặc bỏ sót hoặc giải trình sai của KPMG, sẽ chỉ giới hạn trong khoản phí dịch vụ chuyên môn mà KPMG được trả liên quan đến Dịch vụ và Khách hàng đồng ý miễn trừ trách nhiệm cho mỗi và tất cả những Người của KPMG về tất cả các khiếu kiện phát sinh có liên quan đến Dịch vụ khi mà trách nhiệm của họ đối với

các vụ kiện này có thể vượt quá số tiền phí dịch vụ chuyên môn đó.

- 14.2 Trong phạm vi tối đa mà luật pháp cho phép, Khách hàng đồng ý rằng những Người của KPMG sẽ không chịu trách nhiệm (theo hợp đồng, trách nhiệm dân sự hay các trách nhiệm khác) về bất cứ tổn thất hay thiệt hại nào mà Khách hàng phải chịu nếu tổn thất hay thiệt hại đó là do sự sao nhãng, do lỗi hay do sự bất cẩn từ phía Khách hàng hay từ phía bất cứ người nào thuộc sự quản lý của Khách hàng.
- 14.3 Chúng tôi nhận các lợi ích liên quan đến các giới hạn trong điều 14.1 và điều 14.2 ở trên cho chính chúng tôi và đại diện thay mặt cho mỗi và tất cả những Người của KPMG khác mà có thể sẽ hoặc đã liên quan đến việc cung cấp Dịch vụ.
- 14.4 Liên quan đến những khiếu nại phát sinh theo Thỏa thuận này, Khách hàng và các bên thụ hưởng khác của Dịch vụ sẽ không khiếu kiện đối với bất kỳ người của KPMG nào ngoài đơn vị KPMG ký hợp đồng đối với những tổn thất và thiệt hại mà Khách hàng hoặc các bên thụ hưởng khác phải chịu phát sinh từ hoặc liên quan tới Dịch vụ. Hạn chế này sẽ không có tác dụng hạn chế hoặc ngoại trừ trách nhiệm của đơn vị KPMG ký hợp đồng với tư cách một tổ chức đối với các hành vi hoặc thiếu sót của bất cứ Người của KPMG nào khác.
- 15. Đảm bảo bồi thường

Trong phạm vi tối đa mà luật pháp cho phép, Khách hàng đồng ý đảm bảo bồi thường và tránh cho những Người của KPMG khỏi bất kỳ và toàn bộ các phí tổn, chi phí, tổn thất, khiếu kiện, yêu sách, kiện tụng, kiện cáo hay chi phí kiện tụng đã trả, đã phát sinh, hay đã phải chịu hoặc do bất cứ bên thứ ba nào thực hiện hay khởi xướng đối với Người của KPMG phát sinh từ hoặc liên quan đến Thỏa thuận này bắt kể nguyên nhân nào gây ra tổn thất và thiệt hại đó.
- 16. Quyền sở hữu

KPMG có toàn quyền sở hữu đối với bản quyền và tất cả các quyền sở hữu trí tuệ khác trong sản phẩm của Dịch vụ, cho dù là bằng lời nói hay hữu hình, và quyền sở hữu đối với các tài liệu làm việc của chúng tôi. Khách hàng sẽ có được quyền sở hữu đối với sản phẩm của Dịch vụ dưới dạng hữu hình khi thanh toán đầy đủ phí dịch vụ của chúng tôi cùng với các chi phí cho những sản phẩm này. Để cung cấp các dịch vụ cho Khách hàng hay cho các khách hàng khác, chúng tôi và những Người của KPMG khác sẽ có quyền sử dụng, phát triển hay chia sẻ với nhau những kiến thức, kinh nghiệm và kỹ năng ứng dụng chung mà họ tích lũy được trong quá trình cung cấp Dịch vụ.
- 17. Chống hối lộ và tham nhũng
 - 17.1 Chúng tôi cam kết tuân thủ tất cả các luật chống hối lộ và chống tham nhũng hiện hành mà chúng tôi phải tuân thủ và liên quan đến việc cung cấp Dịch vụ theo Thỏa thuận này. Người của KPMG sẽ tuân thủ tất cả các luật chống hối lộ và tham nhũng áp dụng cho Thỏa thuận này.
 - 17.2 Khách hàng xác nhận và báo đính rằng trong quá trình cung cấp Dịch vụ, Khách hàng (và bất kỳ đơn vị hoặc cá nhân liên quan nào) và/hoặc cán bộ, giám đốc, nhân viên và đại diện của Khách hàng sẽ tránh các hành vi có thể gây ấn tượng liên quan đến hối lộ và tham nhũng liên quan đến Dịch vụ và sẽ không thực hiện bất kỳ hành động nào có thể khiến chúng tôi vi phạm bất kỳ luật chống hối lộ và/hoặc chống tham nhũng hiện hành nào mà chúng tôi phải tuân theo.

- 18. Giải nghĩa các quy định pháp luật và những thay đổi trong tương lai

Khách hàng hiểu rằng các quy định pháp luật của Việt Nam thay đổi thường xuyên, có những thay đổi có hiệu lực áp dụng hồi tố và có những thay đổi có hiệu lực trễ về sau. Tuy nhiên, trừ khi có quy định trong Thỏa thuận, Dịch vụ được cung cấp sẽ không được cập nhật theo những thay đổi về quy định pháp luật phát sinh sau. Chúng tôi không thể bảo đảm hoặc cung cấp bất kỳ báo đính nào rằng những giải nghĩa về pháp luật của chúng tôi có thể đúng vững đến cùng trong trường hợp có sự thách thức của các cơ quan có thẩm quyền.

- 19. Trường hợp bất khả kháng

Nếu việc thực hiện Thỏa thuận này của một bên bị ngăn cản hay hạn chế bởi các lý do hỏa hoạn, bão, lụt, động đất, chiến tranh, đại dịch, tranh chấp lao động, cấm vận, luật pháp, sắc lệnh hay chỉ thị của bất cứ chính phủ nào về những vấn đề liên quan đến Thỏa thuận này, hay do bất cứ hành động hay điều kiện nào nằm ngoài khả năng kiểm soát hợp lý của bên đó, thì bên đó được miễn trách nhiệm theo mức độ ảnh hưởng của những trường hợp bất khả kháng đó. Tuy nhiên, bên gặp phải trường hợp bất khả kháng sẽ phải nỗ lực hết sức để tránh hoặc loại bỏ các nguyên nhân dẫn đến không thực hiện Thỏa thuận đồng thời khắc phục và hoàn thành việc thực hiện Thỏa thuận trong thời gian sớm nhất.

- 20. Luật điều chỉnh và quyền tài phán

Thỏa thuận này cùng với tất cả các khía cạnh của Dịch vụ và việc cung cấp Dịch vụ của KPMG đều được điều chỉnh bởi và được hiểu phù hợp với luật hiện hành áp dụng tại Việt Nam. Bất kỳ tranh chấp nào phát sinh từ hay liên quan đến Thỏa thuận này sẽ được thảo luận và giải quyết thông qua hòa giải giữa các bên. Nếu các bên không thể đồng ý về cách giải quyết tranh chấp trong thời gian 60 ngày kể từ ngày phát sinh tranh chấp, vẫn sẽ được giải quyết theo thủ tục trọng tài tại Trung tâm Trọng tài Quốc tế Việt Nam (VIAC) theo Quy tắc Tổ trọng trọng tài. Số lượng trọng tài viên là một (01). Địa điểm trọng tài là thành phố Hồ Chí Minh. Ngôn ngữ sử dụng trong tổ trọng trọng tài là tiếng Anh.

- 21. Tính toàn vẹn của Thỏa thuận

Thỏa thuận này nêu chi tiết toàn bộ thỏa thuận của các bên liên quan đến Dịch vụ của KPMG. Tất cả các thỏa thuận, đàm xếp hay hiểu biết trước đó liên quan đến dịch vụ này của KPMG đều đã được gộp vào và được thay thế bởi sự đồng thuận được chứng minh trong Thỏa thuận này.

- 22. Thay đổi

- 22.1 Mọi thay đổi đối với Thỏa thuận này sẽ không có giá trị trừ khi được khẳng định bằng văn bản với chữ ký của đại diện được ủy quyền của cả hai bên vào hoặc sau ngày ký Hợp đồng.
- 22.2 Từng điều khoản và điều kiện trong Thỏa thuận sẽ xác lập một điều khoản riêng và độc lập. Nếu bất cứ điều khoản nào trong Thỏa thuận bị bất cứ tòa án hay cơ quan có thẩm quyền nào phán quyết là vô hiệu hay không thể thực thi thì các điều khoản còn lại sẽ vẫn giữ nguyên hiệu lực.

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 bảng cân đối kế toán tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ 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 tháng năm], được trình bày từ trang [xx] đến trang [xx].

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, Thông tư số 334/2016/TT-BTC ngày 27 tháng 12 năm 2016 ("Thông tư 334") do Bộ Tài chính ban hành hướng dẫn về việc 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 của chúng tôi 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 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 trong 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 hướng dẫn về việc 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-YY-1

[Tên kiểm toán viên ký đại diện KPMG]

[Giấy chứng nhận Đăng ký Hành nghề

Kiểm toán số]

[Phó Tổng Giám đốc]

[Tên kiểm toán viên hành nghề]

[Giấy chứng nhận Đăng ký Hành nghề

Kiểm toán số]

Thành phố Hồ Chí Minh, [ngày tháng năm]

12-1
HÁ
TÝ1
M
HỒI



BÁO CÁO KẾT QUẢ CÔNG TÁC SOÁT XÉT VỀ BÁO CÁO TỶ LỆ AN TOÀN TÀI CHÍNH

Kính gửi Hội đồng Quản trị
Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam

Chúng tôi đã thực hiện công tác soát xét Báo cáo Tỷ lệ An toàn Tài chính đính kèm của Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam ("Công ty") tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 bao gồm các thuyết minh kèm theo, được Ban Giám đốc Công ty phê duyệt phát hành vào [ngày tháng năm], được trình bày từ trang [aa] đến trang [bb].

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày Báo cáo Tỷ lệ An toàn Tài chính này phù hợp với các quy định của Thông tư số 91/2020/TT-BTC ngày 13 tháng 11 năm 2020 ("Thông tư 91") của Bộ Tài chính quy định về chỉ tiêu an toàn tài chính và biện pháp xử lý đối với các tổ chức kinh doanh chứng khoán không đáp ứng các chỉ tiêu an toàn tài chính, 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 Tỷ lệ An toàn Tài chính không có sai sót trọng yếu do gian lận hay nhầm lẫn.

Trách nhiệm của kiểm toán viên

Chúng tôi đã thực hiện công tác 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". Chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi phải lập kế hoạch và thực hiện công tác soát xét để có được sự đảm bảo vừa phải rằng Báo cáo Tỷ lệ An toàn Tài chính không chứa đựng những sai sót trọng yếu. Công tác soát xét bao gồm chủ yếu là việc trao đổi với nhân sự của Công ty và áp dụng các thủ tục phân tích trên những thông tin tài chính. Công tác này cung cấp một mức độ đảm bảo thấp hơn công tác kiểm toán. Chúng tôi không thực hiện công việc kiểm toán nên cũng không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Trên cơ sở công tác soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có sự kiện nào để chúng tôi cho rằng, Báo cáo Tỷ lệ An toàn Tài chính đính kèm của Công ty Cổ phần Chứng khoán KIS Việt Nam tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 không được lập, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với Thông tư số 91/2020/TT-BTC ngày 13 tháng 11 năm 2020 ("Thông tư 91") của Bộ Tài chính quy định về chỉ tiêu an toàn tài chính và biện pháp xử lý đối với các tổ chức kinh doanh chứng khoán không đáp ứng các chỉ tiêu an toàn tài chính.

Cơ sở lập báo cáo và hạn chế sử dụng

Chúng tôi lưu ý đến người đọc Thuyết minh số [x] của Báo cáo Tỷ lệ An toàn Tài chính có mô tả cơ sở lập báo cáo. Báo cáo Tỷ lệ An toàn Tài chính được lập nhằm hỗ trợ Công ty tuân thủ với các quy định của Thông tư 91 của Bộ Tài Chính quy định về chỉ tiêu an toàn tài chính và biện pháp xử lý đối với các tổ chức kinh doanh chứng khoán không đáp ứng các chỉ tiêu an toàn tài chính. Do đó, Báo cáo Tỷ lệ An toàn Tài chính có thể không phù hợp cho mục đích khác. Báo cáo của chúng tôi chỉ nhằm mục đích cho Công ty nộp cho Ủy Ban Chứng khoán Nhà nước và công bố thông tin theo yêu cầu của Thông tư 91 và không được sử dụng cho bất kỳ mục đích nào khác.

**Chi nhánh Công ty TNHH KPMG tại Thành phố Hồ Chí Minh
Việt Nam**
Báo cáo soát xét số: 21-01-00302-YY-2

[Tên kiểm toán viên ký đại diện KPMG]
[Giấy chứng nhận Đăng ký Hành nghề
Kiểm toán số]
[Phó Tổng Giám đốc]

[Tên kiểm toán viên hành nghề]
[Giấy chứng nhận Đăng ký Hành nghề
Kiểm toán số]

Thành phố Hồ Chí Minh, [ngày tháng năm]