**CÔNG TY TNHH Tư vấn & Dịch vụ**

**Kỹ thuật Công Nghệ Xanh An Giang**

**CHƯƠNG TRÌNH CỔ PHIẾU THƯỞNG NHÂN VIÊN**

**QUI CHẾ**

(Ban hành kèm theo Quyết Định số /2004/QĐ-HĐQT ngày / /2004 của Hội

đồng quản trị Công ty Agitech)

Ngày hiệu lực: / /\_\_\_\_

Ngày cập nhật: / /

Đây là Qui chế mô tả chi tiết “chương trình cổ phiếu thưởng nhân viên” áp dụng cho các nhân viên (có đủ điều kiện) của Công ty ABC. Trong mọi trường hợp, Quy chế này là văn bản pháp qui cao nhất để điều chỉnh triển khai thực hiện “Chương trình cổ phiếu thưởng nhân viên” áp dụng cho Công ty ABC. Hội đồng quản trị Công ty ABC – được sự ủy quyền của Đại hội đồng cổ đông – là cơ quan cao nhất có quyền sửa đổi, đình chỉ, thay đổi hoặc chấm dứt “chương trình cổ phiếu thưởng nhân viên” bất kỳ lúc nào.

**Định nghĩa một số thuật ngữ và chữ viết tắt:**

**XYZ:** Công ty ABC;

**HĐQT:** Hội đồng quản trị Công ty ABC;

**ESOP**: **E**mployee **S**tock **O**wnership **P**lan – Chương trình cổ phiếu thưởng nhân viên;

**Ban tổ chức ESOP:** Ban tổ chức ESOP do HĐQT thành lập và chỉ định một thành viên HĐQT làm trưởng ban. Ban tổ chức ESOP là đại diện cho HĐQT điều hành họat động của ESOP.

**Thành viên ESOP**: (ESOP’s Participant(s)) là các nhân viên được tuyển chọn tham gia vào ESOP.

**“Cổ phiếu thưởng”, “cổ phiếu ưu đãi”, “cổ phiếu ưu đãi được chuyển đổi”:** Cổ phiếu dùng để thưởng cho nhân viên trong ESOP là cổ phiếu ưu đãi được chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông vào năm 2009, hình thức của cổ phiếu này là bút toán ghi sổ. Quyền hưởng cổ tức của loại cổ phiếu này giống như quyền hưởng cổ tức của cổ phiếu phổ thông. Cổ phiếu ưu đãi này bị hạn chế 02 quyền chủ yếu sau:

- Quyền biểu quyết;

- Quyền chuyển nhượng.

**GIỚI THIỆU VỀ ESOP**

Chương trình cổ phiếu thưởng nhân viên (ESOP) được triển khai nhằm tạo điều kiện cho các nhân viên (có đủ điều kiện và tiêu chuẩn, điều kiện – tiêu chuẩn để tham gia chương trình sẽ được trình bày ở các đọan sau) cùng chia sẽ sự phát triển và sự thành công của Công ty thông qua việc hưởng cổ tức từ cổ phiếu thưởng và cơ hội được sở hữu cổ phần công ty.

**THỜI GIAN HIỆU LỰC ESOP**

ESOP được bắt đầu thực hiện từ 12/2004 và kết thúc vào 12/2008.

Chương trình cổ phiếu thưởng nhân viên của Công ty ABC là một chương trình “mở” - việc tuyển chọn mới và tái tuyển chọn các nhân viên của **XYZ** đủ điều kiện - tiêu chuẩn tham gia vào ESOP được thực hiện hàng năm bởi Hội đồng quản trị và Tổng giám đốc.

**NHÂN VIÊN NÀO ĐƯỢC THAM GIA VÀO ESOP (ĐIỀU KIỆN VÀ TIÊU CHUẨN)**

Do đặc thù của chương trìng ESOP là công cụ của Ban quản trị công ty dùng để thu hút, lưu giữ các nhân viên chủ chốt giàu năng lực và kinh nghiệm của Công ty. Tạo động lực cho các nhân viên này có điều kiện phấn đấu liên tục, cùng góp sức vào công cuộc phát triển Công ty ngày càng lớn mạnh và cùng hưởng những kết quả này với tư cách là cổ đông của Công ty.

Để được xét chọn tham gia vào ESOP, các nhân viên (ứng cử viên) phải hội đủ các điều kiện và tiêu chuẩn sau:

**Điều kiện cơ bản**

Các điều kiện cơ bản để tuyển lựa nhân viên của Công ty ABC tham gia vào chương trình (các tiêu chí được rút trích ra trong Personal Development Plan):

 Là nhân viên quản lý cao cấp;

 Nhân viên kinh doanh giỏi, kỹ sư giỏi, chuyên viên đặc trách;

 Các nhân viên mới có tài đức được tuyển dụng từ mọi nguồn.

**Tiêu chuẩn**

Sau khi thỏa các điều kiện cơ bản trên, nhân viên nào muốn tham gia vào ESOP phải đệ trình lên Ban tổ chức ESOP một chương trình hành động - đây là một cam kết của ứng cử viên nêu ra kế họach hành động cụ thể cho từng năm. Tùy thuộc vào từng chức năng, trách nhiệm, quyền hạn của bộ phận, có thể lập kế họach chỉ tiêu hành động cho một (hay nhiều) trong các hạng mục sau:

 Chỉ tiêu về lợi nhuận, doanh thu và các chỉ tiêu tài chính khác (quản lý chi phí, công nợ, hàng tồn kho, vòng quay vốn…);

 Lên kế hoạch chỉ ra tiến trình không ngừng hoàn thiện và nâng cao quy trình kinh doanh;

 Nâng cao năng lực quản lý, năng lực tổ chức điều hành.

Sau khi xem xét điều kiện và các kế họach hành động của các ứng cử viên, Ban tổ chức ESOP sẽ quyết định ứng cử viên nào được tham gia vào ESOP.

Tuy nhiên có những trường hợp ứng viên không cần đăng ký kế hoạch hành động, Khi Tổng giám đốc thấy rằng một nhân viên nào đó đã hoàn thành nhiệm vụ rất xuất sắc được Tổng giám đốc hay các Giám đốc chỉ ra cụ thể, thì nhân viên đó sẽ được ưu tiên xét chọn tham gia vào ESOP mà không phải đăng ký trước.

**Kết quả cụ thể để xét thưởng cho các thành viên ESOP:**

Căn cứ theo các chương trình hành động mà các thành viên ESOP đã đăng ký, Ban tổ chức ESOP sẽ xét thưởng cổ phiếu cho các thành viên ESOP dựa trên kết quả thực hiện của các thành viên này, cụ thể:

- Các giám đốc và phó giám đốc: phải hoàn thành từ tốt đến xuất sắc nhiệm vụ kinh doanh, cụ thể là đạt từ 80% trở lên các chỉ tiêu doanh thu, lợi nhuận và các chỉ tiêu tài chính khác đã đăng ký trong bảng kế hoạch hành động; Mỗi thành viên phải nêu được 2 đến 3 vấn đề cần làm để cải thiện nâng cao qui trình quản trị kinh doanh.

- Trưởng phòng kinh doanh: Đạt từ 80% trở lên các chỉ tiêu về doanh thu, doanh số ký Hợp đồng, thu tiền công nợ …. Trong năm cần nêu ra 2 vấn đề cần cải thiện về hoạt động kinh doanh của Bộ phận.

- Nhân viên kinh doanh: hoàn thành hay vượt chỉ tiêu về doanh số và thu tiền công nợ.

- Các Trưởng phòng khác và kỹ sư: tùy theo vị trí của mình cần đăng ký và thực hiện 03 chỉ tiêu cơ bản liên quan đến công việc và đề ra 2 vấn đề cần cải tiến.

- Các nhân viên và công nhân: tùy theo vị trí của mình cần đăng ký và thực hiện 02 chỉ tiêu cơ bản liên quan đến công việc và đề ra 1 vấn đề cần cải tiến.

**QUYỀN LỢI GÌ KHI THAM GIA VÀO ESOP**

Hàng năm, Hội đồng quản trị - thông qua Ban tổ chức ESOP, cùng với sự đề xuất của Tổng giám đốc, Giám đốc bộ phận sẽ tiến hành xem xét tuyển chọn thành viên mới đủ điều kiện để tham gia vào ESOP, đồng thời xem xét lại điều kiện và tiêu chuẩn của các thành viên hiện hữu của ESOP. Công việc này nhằm tạo điều kiện cho các nhân viên trong công ty có cơ hội tham gia vào ESOP, đồng thời cũng là một động lực giúp các thành viên hiện tại của ESOP phải luôn phấn đấu, nỗ lực trong việc duy trì tốt các tiêu chuẩn và điều kiện của ESOP.

Khi tham gia vào ESOP, các thành viên được hưởng các quyền lợi như sau:

 Được Công ty thưởng “cổ phiếu ưu đãi được chuyển đổi” để hưởng cổ tức và cơ hội được sở hữu cổ phiếu phổ thông nếu thường xuyên đáp ứng được các tiêu chuẩn đã được đăng ký qua các kỳ xét chọn;

 Được hưởng cổ tức của các cổ phiếu ưu đãi với tỷ suất cổ tức giống như các cổ phiếu phổ thông đang lưu hành của Công ty;

 Vào đầu năm 2009, tất cả các cổ phiếu ưu đãi của các thành viên ESOP sẽ được quyền tự do chuyển nhượng và là cổ phiếu phổ thông của Công ty. Tỷ lệ chuyển đổi là 1:1, tức là 01 cổ phiếu ưu đãi được chuyển thành 01 cổ phiếu phổ thông.

 Truy cập thông tin họat động của công ty (được mô tả chi tiết ở đọan dưới)

**Mức thưởng :**

Số lượng cổ phiếu thưởng cho từng đối tượng hàng năm tương đương giá trị từ 3 triệu đồng đến 50 triệu đồng. Trong trường hợp đặc biệt, đối với các thành viên đã hoàn thành vượt bậc và xuất sắc chương trình hành động đã đăng ký thì số lượng cổ phiếu được thưởng sẽ cao hơn, tùy theo trường hợp cụ thể.

**NHỮNG RÀNG BUỘC GÌ KHI LÀ THÀNH VIÊN ESOP**

Để được hưởng cổ tức liên tục (tương ứng với số lượng cổ phiếu thưởng ESOP mà thành viên ESOP đang nắm giữ) và được chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông đối với các cổ phiếu ưu đãi mà công ty thưởng qua ESOP vào năm 2009, các thành viên của ESOP phải nỗ lực liên tục trong việc duy trì các điều kiện và tiêu chuẩn của ESOP. Đối với các thành viên không hoàn thành các chương trình hành động cũng như duy trì các điều kiện và tiêu chuẩn của chương trình ESOP, từng trường hợp cụ thể sẽ bị thu hồi cổ phiếu thưởng:

**Trường hợp 1:**

Thành viên ESOP sẽ bị bãi miễn tư cách thành viên và bị thu hồi toàn bộ số lượng cổ phiếu ưu đãi đã được thưởng ngay lập tức khi:

 Vi phạm kỷ luật, đã được Công ty công bố bằng quyết định kỷ luật;

 Thôi việc tại Công ty trước thời điểm các cổ phiếu thưởng được chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông.

**Trường hợp 2:**

Thành viên ESOP bị thu hồi 50% số lượng cổ phiếu ưu đãi đã được thưởng trong năm khi:

 Không hòan thành chương trình hành động đã cam kết trong năm.

Ở trường hợp này, các thành viên ESOP có thể tiếp tục đăng ký lại chương trình hành động trong lần xét chọn kế tiếp. Nếu được xét chọn, ngoài các cổ phiếu thưởng đang sở hữu, các thành viên ESOP sẽ được xét thưởng số cổ phiếu mới theo chương trình hành động mới vừa cam kết.

**CHUYỂN NHƯỢNG, THỪA KẾ CỔ PHIẾU THƯỞNG**

Tất cả cổ phiếu thưởng qua ESOP là “cổ phiếu ưu đãi được chuyển đổi” ký danh, thành viên ESOP không được phép chuyển nhượng dưới bất kỳ hình thức nào (cho, tặng, mua, bán…) – ngoại trừ tình huống thừa kế khi một thành viên ESOP bị chết. Việc hạn chế chuyển nhượng này sẽ được bãi bỏ khi các cổ phiếu thưởng của ESOP được chuyển đổi thành cổ phiếu phổ thông vào năm 2009.

**THÔNG TIN VỀ THUẾ**

**Thuế đối với cổ phiếu thưởng**

Khi nhận được chuyển đổi cổ phiếu ưu đãi thành cổ phiếu phổ thông vào năm 2009, các thành viên ESOP phải thực hiện nghĩa vụ đóng thuế thu nhập cá nhân theo qui định hiện hành của pháp luật.

**Thuế đối với cổ tức**

Hiện nay, căn cứ theo thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/08/2004 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn thi hành Nghị định số 147/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao*, “tạm* *thời chưa thu thuế thu nhập cá nhân đối với các khoản thu nhập về lãi tiền gửi ngân hàng,* *lãi tiền gửi tiết kiệm, lãi tiền cho vay vốn, lãi mua tín phiếu, trái phiếu, kỳ phiếu, cổ phiếu, thu nhập từ hoạt động đầu tư chứng khoán, chênh lệch mua bán chứng khoán”*. Do đó, các thành viên ESOP chưa phải đóng thuế thu nhập các nhân cho cổ tức nhận được từ cổ phiếu thưởng ESOP trong thời điểm hiện nay.

Tuy nhiên, việc thực hiện nghĩa vụ nộp thuế thu nhập cá nhân cho các khỏan thu nhập nêu trên sẽ được thực thi theo qui định pháp luật hiện hành ở từng thời điểm. Ban tổ chức ESOP sẽ thông báo cho các thành viên ESOP cập nhật về các thông tin liên quan khi có các qui định pháp luật mới.

**QUYỀN TRUY CẬP THÔNG TIN HỌAT ĐỘNG CỦA CÔNG TY**

Các thành viên ESOP được truy cập thông tin liên quan đến họat động của công ty với đầy đủ quyền hạn như là một cổ đông phổ thông. Quyền hạn và giới hạn truy cập thông tin Công ty được qui định tại Điều lệ Công ty cũng như các văn bản pháp qui về Chứng khóan và Thị trường Chứng khóan của Việt Nam.

**GIỚI HẠN ĐỊA LÝ VÀ PHÁP LUẬT ĐIỀU CHỈNH QUI CHẾ NÀY**

Quy chế này được áp dụng trong phạm vi Công ty ABC và sẽ bị chi phối bởi hệ thống luật pháp của nước CHXHCN Việt nam.

**ĐIỀU CHỈNH, SỬA ĐỔI, BỔ SUNG QUY CHẾ ESOP**

Với sự ủy quyền của Đại hội đồng cổ đông, Hội đồng quản trị Công ty ABC là cơ quan cao nhất có quyền điều chỉnh, sửa đổi, bổ sung và bãi bỏ qui chế này.

Trong tương lai, nếu có qui định pháp luật liên quan đến ESOP được ban hành, Qui chế ESOP của Công ty CP ABC sẽ phải được điều chỉnh cho phù hợp.

**THÔNG TIN LIÊN HỆ**

Nếu các nhân viên nào của nhóm Công ty CP Giấy Sài Gòn muốn tìm hiểu, thắc mắc liên quan đến ESOP sẽ liên hệ với Ban tổ chức ESOP của Công ty để được hỗ trợ.

**Công ty ABC**

TM.Hội Đồng Quản Trị

Chủ Tịch