

Kết luận thanh tra số 64/KL-TT ngày 19/7/2024 của Thanh tra Ủy ban Chứng khoán Nhà nước về việc thanh tra tại Công ty cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG

Ngày 19/7/2024, Thanh tra Ủy ban Chứng khoán Nhà nước (UBCKNN) ban hành Kết luận thanh tra số 64/KL-TT về việc thanh tra tại Công ty cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG, toàn văn kết luận như sau:

Thực hiện Quyết định thanh tra số 202/QĐ-TT ngày 08/5/2024 về việc thanh tra tại Công ty cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG (Công ty/TNG), Đoàn Thanh tra, từ ngày 17/5/2024 đến ngày 12/6/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Công ty.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 17/6/2024 của Trưởng đoàn thanh tra, Thanh tra Ủy ban Chứng khoán Nhà nước (UBCKNN) kết luận thanh tra như sau:

1. Khái quát chung

Công ty cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG, tiền thân là Xí nghiệp May Bắc Thái, được thành lập ngày 22/11/1979 theo Quyết định số 488/QĐ-UB của UBND tỉnh Bắc Thái (nay là tỉnh Thái Nguyên), với số vốn ban đầu là 659.400 đồng. Sản phẩm của Xí nghiệp là quần áo trẻ em, bảo hộ lao động theo chỉ tiêu kế hoạch của UBND tỉnh. Năm 1997, Xí nghiệp được đổi tên thành Công ty may Thái Nguyên, liên doanh với Công ty May Đức Giang trực thuộc Tổng Công ty Dệt may Việt Nam thành lập Công ty May Liên doanh Việt Thái với số vốn điều lệ là 300.000.000 đồng. Công ty chính thức trở thành Công ty cổ phần May Xuất khẩu Thái Nguyên với vốn điều lệ là 10 tỷ đồng theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (ĐKKD) số 17030000036 ngày 02/01/2003 của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Thái Nguyên. Ngày 28/08/2007, Công ty đổi tên thành Công ty cổ phần Đầu tư và Thương mại TNG. Ngày 14/11/2007, Công ty được Trung tâm Giao dịch chứng khoán (nay là Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (HNX)) cấp Giấy chứng nhận đăng ký niêm yết cổ phiếu. Ngày 22/11/2007, cổ phiếu TNG chính thức giao dịch trên HNX, mã giao dịch TNG, khối lượng niêm yết 5.430.000 cổ phiếu.

Hiện tại Công ty hoạt động theo Giấy ĐKKD số 4600305723 thay đổi lần thứ 37 ngày 19/7/2023 với vốn điều lệ 1.135.230.020.000 đồng.

- *Ngành nghề kinh doanh chính:* May trang phục (trừ trang phục từ da lông thú).

- *Về cơ cấu cổ đông và cổ đông lớn:* Theo danh sách cổ đông do Tổng Công ty Lưu ký và Thanh toán Bù trừ Việt Nam (VSDC) chốt tại ngày 21/3/2024 để tổ chức họp Đại hội đồng cổ đông (ĐHĐCĐ) thường niên năm 2024, Công ty có tổng số 13.687 cổ đông, sở hữu 113.523.002 cổ phần, trong đó có 04 cổ đông lớn gồm: ông Nguyễn Văn Thời (sở hữu 21.031.410 cổ phiếu, chiếm 18,53%), ông Nguyễn Đức Mạnh (sở hữu 9.097.465 cổ phiếu, chiếm 8,01%), ông Trần Cảnh

Thông (sở hữu 7.107.069 cổ phiếu, chiếm 6,26%), Afc vf limited (sở hữu 5.691.336 cổ phiếu, chiếm 5,01%) và một nhóm cổ đông lớn có liên quan (sở hữu 6.498.576 cổ phiếu, chiếm 5,72%).

- *Công ty con, công ty liên kết:* Công ty có 02 công ty con (Công ty cổ phần TNG Land: tỷ lệ sở hữu 51,7% và Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Bắc Thái: tỷ lệ sở hữu 70,5%), 01 công ty liên kết (Công ty TNHH Golf Yên Bình TNG: tỷ lệ sở hữu 49%). Tại thời điểm thanh tra, Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng Bắc Thái hiện đang tạm dừng hoạt động, Công ty TNHH Golf Yên Bình TNG đã giải thể.

- *Kết quả sản xuất kinh doanh của Công ty:* Theo Báo cáo tài chính (BCTC) hợp nhất đã được kiểm toán năm 2022, 2023, BCTC quý 1/2024, lợi nhuận sau thuế (LNST) của Công ty năm 2022, 2023, 3 tháng đầu năm 2024 lần lượt là 292.996.521.233 đồng, 219.442.316.421 đồng, 41.879.015.385 đồng.

- *Quá trình tăng vốn từ 01/01/2022 đến nay:*

Từ năm 2022 đến thời điểm thanh tra, Công ty có 02 đợt phát hành cổ phiếu để trả cổ tức và 01 đợt phát hành cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động (ESOP) (Năm 2022: phát hành 7.413.372 cổ phiếu để trả cổ tức, tăng vốn từ 926.987.790.000 đồng lên 1.001.121.510.000 đồng và phát hành 5.005.607 cổ phiếu ESOP, tăng vốn từ 1.001.121.510.000 đồng lên 1.051.177.580.000 đồng; Năm 2023: phát hành 8.405.244 cổ phiếu để trả cổ tức, tăng vốn từ 1.051.177.580.000 đồng lên 1.135.230.020.000 đồng).

2. Kết quả kiểm tra, xác minh

2.1. Việc tuân thủ quy định pháp luật về công bố thông tin (CBTT)

2.1.1. Về quy trình và tổ chức việc CBTT

- Công ty đã xây dựng và ban hành Quy chế về CBTT theo quy định tại khoản 1 Điều 300 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Chứng khoán (Nghị định số 155/2020/NĐ-CP).

- Công ty đã thiết lập Trang thông tin điện tử tại địa chỉ: <https://tng.vn/>. Trang thông tin điện tử của Công ty có chuyên mục riêng về quan hệ cổ đông để thực hiện CBTT.

- Người thực hiện CBTT là ông Đào Đức Thanh, được ông Nguyễn Văn Thời – Người đại diện theo pháp luật ủy quyền CBTT từ ngày 11/3/2024 theo văn bản ủy quyền số 92/GUQ-TNG.

- Công ty thực hiện CBTT qua Hệ thống CBTT của UBCKNN, Trang thông tin điện tử của HNX và Trang thông tin điện tử của Công ty theo quy định tại khoản 4 Điều 7 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn CBTT trên thị trường chứng khoán (Thông tư số 96/2020/TT-BTC).

2.1.2. Về việc tuân thủ quy định pháp luật về CBTT

Công ty cơ bản thực hiện nghĩa vụ CBTT theo quy định, tuy nhiên, còn có một số vi phạm, thiếu sót, cụ thể:

- Công ty CBTT không đúng thời hạn theo quy định pháp luật các tài liệu: Hợp đồng tín dụng số 01/2022/469075/HĐTD ngày 15/8/2022 và Hợp đồng tín dụng số 01/2023/469075/HĐTD ngày 2/8/2023 ký giữa TNG với Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam (BIDV) – Chi nhánh (CN) Thái Nguyên, Hợp đồng tín dụng số 01/2022-HĐCVHM/NHCT220-TNG ngày 15/6/2022 ký giữa TNG với Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam (Vietinbank)- CN Thái Nguyên theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 15 Thông tư số 96/2020/TT-BTC; Báo cáo tình hình thanh toán lãi, gốc trái phiếu năm 2022 (mã TNG122017), BCTC quý 1/2024 (mã TNG122017) theo quy định tại điểm c khoản 2 Điều 19 và khoản 2 Điều 20 Thông tư số 96/2020/TT-BTC; Báo cáo tình hình sử dụng số tiền thu được từ việc phát hành trái phiếu đối với trái phiếu còn dư nợ được kiểm toán bởi tổ chức kiểm toán đủ điều kiện năm 2022 và bán niên năm 2023, Báo cáo tình hình thực hiện các cam kết của doanh nghiệp phát hành đối với người sở hữu trái phiếu năm 2022 và bán niên năm 2023 (đối với đợt phát hành trái phiếu doanh nghiệp riêng lẻ (mã TNGH2023001) theo quy định tại khoản 16 Điều 1 Nghị định số 65/2022/NĐ-CP ngày 16/9/2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 153/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ quy định về chào bán, giao dịch trái phiếu doanh nghiệp riêng lẻ tại thị trường trong nước và chào bán trái phiếu doanh nghiệp ra thị trường quốc tế (Nghị định số 65/2022/NĐ-CP).

- CBTT không đầy đủ nội dung theo quy định pháp luật: Báo cáo tình hình quản trị công ty năm 2022, 2023 không đầy đủ nội dung theo quy định pháp luật tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2020/TT-BTC (không ghi nhận một số cuộc họp của HĐQT, cụ thể: cuộc họp ngày 25/9/2023 về tạm ứng cổ tức từ lợi nhuận sau thuế năm 2023, cuộc họp ngày 28/01/2022 thông qua danh mục hồ sơ đăng ký chào bán trái phiếu ra công chúng, cuộc họp ngày 13/4/2022 thông qua hướng dẫn đặt mua trái phiếu ra công chúng (mã TNGH2226001), cuộc họp ngày 26/7/2022 thông qua việc ký hợp đồng, giao dịch với bên có liên quan).

2.2. Việc tuân thủ quy định pháp luật về quản trị công ty

2.2.1. Các văn bản liên quan đến quản trị công ty (QTCT)

- Trong kỳ thanh tra, Công ty đã 05 lần sửa đổi Điều lệ và đã được Đại hội đồng cổ đông (ĐHĐCĐ) thông qua theo quy định tại khoản 1 Điều 270 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP.

- Công ty đã xây dựng, ban hành Quy chế hoạt động của HĐQT và được ĐHĐCĐ thường niên năm 2021 thông qua theo quy định tại khoản 4 Điều 278 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP; xây dựng, ban hành Quy chế hoạt động của Ủy ban kiểm toán.

- Công ty đã xây dựng, ban hành Quy chế nội bộ về QTCT và được ĐHĐCĐ thường niên năm 2021 thông qua theo quy định tại khoản 2 Điều 270 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP;

2.2.2. Người phụ trách quản trị công ty

Thời điểm từ ngày 05/5/2022 đến hiện tại, ông Đào Đức Thanh là người phụ trách QTCT theo Nghị quyết HĐQT số 1168/2022/NQ-HĐQT ngày 05/5/2022. Ông Đào Đức Thanh đồng thời là Người được ủy quyền CBTT của Công ty.

2.2.3. Về hoạt động của HĐQT, Ủy ban kiểm toán, Ban Giám đốc

- *Cơ cấu, hoạt động của HĐQT:*

Tại thời điểm thanh tra, HĐQT Công ty có 07 thành viên trong đó 02/7 thành viên HĐQT là thành viên HĐQT độc lập và có 4/7 thành viên là thành viên không điều hành.

Trong thời kỳ thanh tra, Công ty tổ chức 52 cuộc họp HĐQT (năm 2022: 30 cuộc họp; năm 2023: 12 cuộc họp, năm 2024: 10 cuộc họp), mỗi quý đều có cuộc họp HĐQT.

- *Ủy ban Kiểm toán (UBKT):*

Công ty tổ chức quản lý và hoạt động theo mô hình quản trị công ty theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 137 Luật Doanh nghiệp bao gồm: ĐHĐCĐ; HĐQT và UBKT trực thuộc HĐQT, Tổng Giám đốc. Tại thời điểm thanh tra, UBKT của Công ty có 03 thành viên, trong đó Chủ tịch UBKT là thành viên HĐQT độc lập; các thành viên khác của UBKT là thành viên HĐQT không điều hành, theo quy định tại khoản 2 Điều 282 Nghị định 155/2020/NĐ-CP.

Trong thời kỳ thanh tra, Công ty tổ chức 09 cuộc họp của UBKT (năm 2022: 03 cuộc họp; năm 2023: 04 cuộc họp, năm 2024: 02 cuộc họp).

- *Ban Giám đốc, điều hành:* Tại thời điểm thanh tra, Ban Giám đốc, điều hành của Công ty có 09 người. Ông Nguyễn Đức Mạnh, Tổng Giám đốc có quan hệ gia đình với ông Nguyễn Văn Thời, Chủ tịch HĐQT, chưa đáp ứng điều kiện quy định tại điểm b Khoản 5 Điều 162 Luật Doanh nghiệp.

2.2.4. Về tổ chức ĐHĐCĐ:

Trong thời kỳ thanh tra, Công ty tổ chức 03 cuộc họp ĐHĐCĐ thường niên.

- *Về thời hạn tổ chức họp ĐHĐCĐ:* ĐHĐCĐ thường niên năm các năm 2022, 2023, 2024 được tổ chức trong thời hạn 04 tháng, kể từ ngày kết thúc năm tài chính theo quy định tại khoản 2 Điều 139 Luật Doanh nghiệp.

- *Về ngày đăng ký cuối cùng tham dự họp ĐHĐCĐ:* Công ty CBTT trên trang thông tin điện tử của HNX và của Công ty, đảm bảo tối thiểu 20 ngày trước ngày đăng ký cuối cùng dự kiến theo quy định tại điểm b khoản 4 Điều 11 Thông tư số 96/2020/TT-BTC, khoản 1 Điều 273 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP.

- *Về thông báo mời họp và tài liệu họp:* Công ty CBTT trên trang thông tin điện tử của HNX và Công ty về tài liệu họp ĐHĐCĐ thường niên, đảm bảo tối

thiếu 21 ngày trước ngày khai mạc họp ĐHĐCĐ theo quy định tại điểm a khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2020/TT-BTC.

Theo báo cáo của Công ty và danh sách gửi thông báo mời họp tới cổ đông do Bureau điện thành phố Thái Nguyên xác nhận, Công ty gửi thông báo mời họp theo quy định tại khoản 1 Điều 143 Luật Doanh nghiệp, tuy nhiên Công ty không đăng ký dịch vụ hoàn thư.

- Về tiến hành họp và biểu quyết thông qua tại ĐHĐCĐ:

Theo báo cáo của Công ty và nội dung quy chế làm việc của ĐHĐCĐ thường niên các năm, tất cả các vấn đề trong chương trình của ĐHĐCĐ đều được thông qua bằng cách hình thức giơ thẻ biểu quyết, mỗi cổ đông được cấp một thẻ biểu quyết, trong đó có ghi số cổ phần được quyền biểu quyết (sở hữu và ủy quyền) của cổ đông và có đóng dấu treo của Công ty. Với phương thức biểu quyết này, Công ty không lưu giữ phiếu biểu quyết tại ĐHĐCĐ.

Công ty phải chịu trách nhiệm về tính chính xác, trung thực về các tài liệu liên quan đến việc triệu tập, thông qua kết quả họp ĐHĐCĐ; chịu trách nhiệm về khiếu nại, khiếu kiện của cổ đông (nếu có).

2.3. Về chào bán/phát hành thêm chứng khoán

- Trong thời kỳ thanh tra, Công ty thực hiện 02 đợt phát hành cổ phiếu để trả cổ tức (đợt 1 phát hành 7.413.372 cổ phiếu, thời điểm thực hiện 08/6/2022; đợt 2 phát hành 8.405.244 cổ phiếu, thời điểm thực hiện 05/7/2023); 01 đợt phát hành cổ phiếu theo chương trình lựa chọn cho người lao động (ESOP) (phát hành 5.005.607 cổ phiếu, thời điểm thực hiện 13/9/2022).

- Năm 2022, Công ty thực hiện 01 đợt phát hành trái phiếu ra công chúng, mã trái phiếu TNGH2226001 (số lượng phát hành 3.000.000 trái phiếu, mệnh giá 100.000 đồng/trái phiếu, tổng giá trị phát hành 300.000.000.000 đồng, ngày phát hành 16/5/2022, ngày đáo hạn: 16/5/2026, lãi suất cố định 10%/năm, trả lãi 03 tháng/lần). Theo Báo cáo kết quả chào bán của Công ty, Công ty đã bán cho 08 tổ chức đăng ký mua trái phiếu với tổng số lượng là 3.000.000 trái phiếu.

Công ty đã sử dụng vốn thu được từ đợt chào bán theo phương án được HĐQT thông qua tại Nghị quyết số 1362/2022/NQ-HĐQT ngày 23/5/2022 về việc điều chỉnh mục đích sử dụng vốn trong đợt chào bán trái phiếu ra công chúng. Báo cáo tình hình sử dụng vốn thu được từ đợt phát hành trái phiếu ra công chúng đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Deloitte Việt Nam.

- Trong thời kỳ thanh tra, Công ty không thực hiện chào bán trái phiếu doanh nghiệp riêng lẻ nhưng có 02 đợt chào bán trái phiếu doanh nghiệp riêng lẻ có thời gian đáo hạn trong thời kỳ thanh tra, cụ thể:

+ Mã trái phiếu TNG119007: tổng giá trị 136.000.000.000 đồng; kỳ hạn 03 năm; lãi suất phát hành: 11,5%/năm; ngày phát hành: 20/10/2019; ngày hủy niêm yết và đáo hạn: 25/10/2022. Theo báo cáo của Công ty và chứng từ do Công ty cung cấp, Công ty đã chuyển 139.976.195.890 đồng bao gồm tiền thanh toán gốc

trái phiếu TNG119007 và tiền thanh toán lãi trái phiếu kỳ cuối (kỳ 12) tới tài khoản của VSDC để thanh toán cho trái chủ.

+ Mã trái phiếu TNGH2023001: tổng giá trị 150.010.000.000 đồng; kỳ hạn 03 năm; lãi suất phát hành: 10%/năm; ngày phát hành: 30/9/2020; ngày đáo hạn: 30/9/2023. Theo báo cáo của Công ty gửi HNX, những người sở hữu trái phiếu và xác nhận của Vietinbank-CN Thái Nguyên, Công ty đã hoàn thành nghĩa vụ thanh toán gốc, lãi, phí của Trái phiếu TNGH2023001.

3. Kết luận

Trong thời kỳ thanh tra, Công ty cơ bản tuân thủ các quy định pháp luật chứng khoán đối với nội dung thanh tra. Tuy nhiên, Công ty còn có một số vi phạm, thiếu sót được nêu mục 2 Kết luận Thanh tra.

4. Các biện pháp xử lý theo thẩm quyền đã áp dụng

Căn cứ Biên bản vi phạm hành chính số 213/BB-VPHC ngày 12/6/2024 được lập giữa Đoàn thanh tra và Công ty, ngày 20/6/2024 Thanh tra UBCKNN đã ban hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính số 250/QĐ-XPHC đối với Công ty.

5. Kiến nghị biện pháp xử lý

Thanh tra UBCKNN đề nghị Công ty khẩn trương có biện pháp chấn chỉnh, khắc phục các tồn tại, thiếu sót sau thanh tra, cụ thể như sau:

- Về nghĩa vụ CBTT: tuân thủ chặt chẽ quy định về CBTT, đảm bảo thông tin được công bố đầy đủ, chính xác, đúng thời hạn theo quy định; khắc phục CBTT đầy đủ đối với Báo cáo tình hình quản trị công ty năm 2022, 2023 theo quy định;

- Về quản trị công ty: tuân thủ chặt chẽ quy định pháp luật doanh nghiệp, pháp luật chứng khoán về việc triệu tập, tổ chức họp ĐHĐCĐ, biểu quyết và thông qua Nghị quyết ĐHĐCĐ; thực hiện gửi thông báo mời họp bằng phương thức để bảo đảm đến được địa chỉ liên lạc của cổ đông; đảm bảo lưu giữ phiếu biểu quyết tại cuộc họp ĐHĐCĐ; tuân thủ các quy định về điều kiện, tiêu chuẩn bổ nhiệm Tổng giám đốc/Giám đốc theo quy định của Luật Doanh nghiệp.

Thanh tra UBCKNN yêu cầu Công ty thực hiện ngay các biện pháp chấn chỉnh, khắc phục sau thanh tra trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày ký kết luận thanh tra. Báo cáo kết quả gửi về Thanh tra UBCKNN trong vòng 05 ngày, kể từ ngày hết thời hạn chấn chỉnh, khắc phục./.

