

Thực hiện Quyết định số 20/QĐ-TT ngày 25/3/2025 về việc thanh tra tại Công ty cổ phần Dầu khí Đầu tư Khai thác Cảng Phước An (Công ty/PAP), từ ngày 15/4/2025 đến ngày 25/4/2025, Đoàn thanh tra Ủy ban Chứng khoán Nhà nước (UBCKNN) đã tiến hành thanh tra tại Công ty; thời kỳ thanh tra từ ngày 01/01/2023 đến thời điểm công bố Quyết định thanh tra (01/4/2025).

Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 02/6/2025 của Trưởng Đoàn thanh tra, Chánh Thanh tra UBCKNN kết luận thanh tra như sau:

1. Khái quát chung

Công ty cổ phần (CTCP) Dầu khí Đầu tư Khai thác Cảng Phước An là đơn vị được thành lập để thực hiện việc đầu tư và khai thác Cảng Phước An và khu Dịch vụ hậu cần cảng do Tập đoàn Dầu khí Việt Nam - nay là Tập đoàn Công nghiệp - Năng lượng Quốc gia Việt Nam và Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Nai thỏa thuận hợp tác đầu tư. Công ty được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu số 4703000541 ngày 14/5/2008 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp.

Tại thời điểm thanh tra, Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 3601010336 thay đổi lần thứ 12 ngày 07/8/2024; Công ty có 02 Người đại diện theo pháp luật là ông Nguyễn Thành Đạt - Chủ tịch Hội đồng quản trị (HDQT) và ông Trương Hoàng Hải - Tổng Giám đốc.

Năm 2010, Công ty đăng ký công ty đại chúng với UBCKNN. Ngày 07/7/2021, cổ phiếu của Công ty được chấp thuận đăng ký giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội (HNX) theo Quyết định số 334/QĐ-SGDHN của Tổng Giám đốc HNX; chính thức giao dịch trên hệ thống giao dịch UpCom từ ngày 14/7/2021 với mã cổ phiếu PAP, khối lượng đăng ký giao dịch 150 triệu cổ phiếu (tương đương 1.500 tỷ đồng).

- *Ngành nghề kinh doanh chính (theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp):* Hoạt động dịch vụ hỗ trợ trực tiếp cho vận tải đường thủy: Khai thác Cảng và khu hậu cần; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác: Đầu tư xây dựng phát triển Cảng và khu hậu cần, đầu tư xây dựng và vận hành căn cứ dịch vụ container, kho bãi hàng hóa và các công trình chuyên ngành...

- *Về cơ cấu cổ đông và cổ đông lớn:* Theo danh sách cổ đông do Tổng công ty Lưu ký và Bù trừ chứng khoán Việt Nam (VSDC) chốt tại ngày 17/01/2025 để lấy ý kiến cổ đông bằng văn bản năm 2025, Công ty có 242 cổ đông, trong đó có 07 cổ đông lớn sở hữu 60,86% cổ phần của Công ty (05 cổ đông lớn là cá nhân sở hữu 28,44% cổ phần của Công ty, 02 cổ đông lớn là tổ chức sở hữu 32,42% cổ phần của Công ty).

- *Vốn điều lệ:* Theo Báo cáo tài chính (BCTC) năm 2023, năm 2024 được kiểm toán bởi Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam và BCTC Quý 1/2025 do Công ty lập, vốn điều lệ của Công ty tại các thời điểm 01/01/2023,

31/12/2023, 31/12/2024 và 31/3/2025 lần lượt là 2.000 tỷ đồng, 2.000 tỷ đồng, 2.320 tỷ đồng, 2.320 tỷ đồng.

- *Kết quả hoạt động kinh doanh:* Theo BCTC năm 2023, năm 2024 được kiểm toán và BCTC Quý 1/2025 do Công ty lập, lợi nhuận sau thuế của Công ty năm 2023, 2024 và 03 tháng đầu năm 2025 lần lượt là (6.799.413.067) đồng, (17.308.427.564) đồng, (122.603.943.108) đồng.

- *Quá trình tăng vốn điều lệ:* Sau khi đăng ký giao dịch cổ phiếu trên HNX, Công ty thực hiện 02 đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ, cụ thể: Năm 2022, Công ty chào bán 50.000.000 cổ phần riêng lẻ để tăng vốn điều lệ từ 1.500 tỷ đồng lên 2.000 tỷ đồng; Năm 2024, Công ty chào bán 32.000.000 cổ phần riêng lẻ để tăng vốn điều lệ từ 2.000 tỷ đồng lên 2.320 tỷ 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 của Chính phủ 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://pap.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: Ông Nguyễn Văn Hoàng - Trưởng phòng Tổ chức hành chính/Thư ký HĐQT là người được ủy quyền CBTT của Công ty theo Giấy ủy quyền số 593/UQ-PAP ngày 21/6/2022.

- Công ty đã đăng ký và sử dụng hệ thống CBTT của UBCKNN (hệ thống IDS Pro) và của HNX (hệ thống CIMS) theo quy định tại điểm b, c khoản 1, khoản 9 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

Về cơ bản, trong thời kỳ thanh tra Công ty đã thực hiện nghĩa vụ báo cáo, CBTT các thông tin định kỳ, bất thường theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC; tuy nhiên, Công ty đã CBTT không đúng thời hạn trên hệ thống CBTT của UBCKNN Công văn số 123/PAP-TCKT ngày 08/3/2023 giải trình biến động Lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo Kết quả kinh doanh trước kiểm toán và sau kiểm toán năm 2022 và Công văn số 124/PAP-TCKT ngày 08/3/2023 giải trình biến động Lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo Kết quả kinh

doanh tại BCTC năm 2022 đã kiểm toán (Công ty đã CBTT đúng thời hạn các tài liệu này trên trang thông tin điện tử của HNX và của Công ty).

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

- Điều lệ Công ty được sửa đổi, bổ sung gần nhất vào ngày 29/7/2024, được thông qua tại Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông (ĐHĐCĐ) thường niên năm 2023 số 45/NQ-PAP ngày 23/6/2023. Các nội dung của Điều lệ Công ty về cơ bản tuân thủ Luật Doanh nghiệp và Nghị định số 155/2020/NĐ-CP, đã cập nhật theo Điều lệ mẫu ban hành kèm theo Thông tư số 116/2020/TT-BTC ngày 31/12/2020 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều về quản trị công ty áp dụng đối với công ty đại chúng tại Nghị định số 155/2020/NĐ-CP (Thông tư số 116/2020/TT-BTC).

- Công ty đã xây dựng, ban hành Quy chế nội bộ về quản trị công ty (Quy chế QTCT), Quy chế hoạt động của HĐQT, Quy chế tổ chức và hoạt động của Ban kiểm soát (BKS) theo quy định tại khoản 2 Điều 270, khoản 4 Điều 278 và khoản 6 Điều 288 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP. Nội dung các Quy chế này cơ bản phù hợp theo mẫu tại các Phụ lục II, III và IV Thông tư số 116/2020/TT-BTC. Tuy nhiên, Công ty chưa quy định tại Quy chế QTCT việc áp dụng công nghệ thông tin hiện đại để cổ đông có thể tham dự và phát biểu ý kiến tại cuộc họp ĐHĐCĐ thông qua họp trực tuyến, bỏ phiếu điện tử hoặc hình thức điện tử khác, vi phạm quy định tại điểm b khoản 2 Điều 41 Luật Chứng khoán.

2.2.2. Người phụ trách quản trị công ty

Tại thời điểm thanh tra, ông Nguyễn Văn Hoàng - Trưởng phòng tổ chức hành chính/Thư ký HĐQT là người phụ trách quản trị công ty theo Nghị quyết HĐQT số 04/NQ-PAP ngày 14/02/2023.

2.2.3. Về hoạt động của HĐQT, BKS, Ban điều hành

- *Cơ cấu, hoạt động của HĐQT:* Tại thời điểm thanh tra, HĐQT Công ty có 07 thành viên, trong đó có 05/07 là thành viên HĐQT không điều hành theo quy định tại khoản 2 Điều 276 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP. Trong thời kỳ thanh tra, HĐQT Công ty tổ chức 11 cuộc họp và 31 lần lấy ý kiến bằng văn bản, số lượng cuộc họp mỗi quý theo quy định tại điểm c khoản 3 Điều 41 Luật Chứng khoán. Công ty lưu giữ đầy đủ Biên bản và Nghị quyết các cuộc họp HĐQT theo quy định tại khoản 2 Điều 279 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP.

- *Cơ cấu hoạt động của BKS:* Tại thời điểm thanh tra, BKS của Công ty có 03 thành viên theo quy định tại khoản 1 Điều 286 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP; Trưởng BKS của Công ty có bằng đại học thuộc chuyên ngành kế toán, đáp ứng quy định tại khoản 3 Điều 286 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP. Trong thời kỳ thanh tra, BKS tổ chức 10 cuộc họp và lưu giữ Biên bản các cuộc họp BKS theo quy định tại khoản 1 Điều 289 Nghị định số

155/2020/NĐ-CP.

- *Ban Giám đốc, điều hành:* Tại thời điểm thanh tra, Ban Giám đốc, điều hành của Công ty có 05 thành viên gồm Tổng Giám đốc, 03 Phó Tổng Giám đốc và Kế toán trưởng.

2.2.4. Về tổ chức ĐHĐCĐ

Trong thời kỳ thanh tra, Công ty tổ chức 02 cuộc họp ĐHĐCĐ thường niên năm 2023 và 2024; 02 lần lấy ý kiến cổ đông bằng văn bản năm 2024 và 2025.

- Về thời hạn tổ chức họp ĐHĐCĐ: ĐHĐCĐ thường niên năm 2023 và 2024 được tổ chức trong thời hạn 06 tháng kể từ ngày kết thúc năm tài chính theo quy định tại khoản 2 Điều 139 Luật doanh nghiệp.

- Về thông báo mời họp và tài liệu họp: Công ty gửi thông báo mời họp ĐHĐCĐ thường niên năm 2023, 2024 và gửi thư xin ý kiến cổ đông bằng văn bản năm 2024, 2025 theo phương thức gửi thư đảm bảo đến địa chỉ liên lạc của cổ đông (qua đơn vị chuyển phát nhanh) và chuyển trực tiếp cho một số cổ đông (có chữ ký xác nhận) theo quy định tại khoản 1 Điều 143 và khoản 2 Điều 149 Luật Doanh nghiệp.

Công ty đã đăng tải tài liệu họp ĐHĐCĐ thường niên năm 2023 và 2024, tài liệu lấy ý kiến cổ đông bằng văn bản năm 2024 và 2025 trên trang thông tin điện tử của Công ty theo quy định tại Điều 143 Luật Doanh nghiệp, khoản 3 Điều 10 và điểm b khoản 3 Điều 11 Thông tư số 96/2020/TT-BTC.

- Danh sách cổ đông có quyền dự họp ĐHĐCĐ và danh sách cổ đông gửi phiếu lấy ý kiến được lập dựa trên sổ đăng ký cổ đông của Công ty được cung cấp bởi VSDC. Công ty CBTT về việc chốt danh sách cổ đông có quyền tham dự ĐHĐCĐ thường niên và danh sách cổ đông gửi phiếu lấy ý kiến theo quy định tại khoản 1 Điều 273 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP và khoản 4 Điều 11 Thông tư số 96/2020/TT-BTC.

- *Về Báo cáo hoạt động của HĐQT, BKS tại ĐHĐCĐ thường niên:* Báo cáo hoạt động của HĐQT tại ĐHĐCĐ thường niên năm 2023 và 2024, Báo cáo hoạt động của BKS tại ĐHĐCĐ thường niên năm 2023 chưa có nội dung: Báo cáo về các giao dịch giữa công ty, công ty con, công ty do công ty đại chúng nắm quyền kiểm soát trên 50% trở lên vốn điều lệ với thành viên HĐQT và những người có liên quan của thành viên đó; giao dịch giữa công ty với công ty trong đó thành viên HĐQT là thành viên sáng lập hoặc là người quản lý doanh nghiệp trong thời gian 03 năm gần nhất trước thời điểm giao dịch theo quy định tại Điều 280, Điều 290 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP.

2.2.5. Về giao dịch với bên liên quan

a) *Về việc vay tiền của tổ chức có liên quan đến người nội bộ Công ty:*

Theo BCTC năm 2024 được kiểm toán và các tài liệu Công ty cung cấp, cho thấy: Trong năm 2024, Công ty phát sinh giao dịch vay tiền của Công ty TNHH MTV Đầu tư Xây dựng Khu công nghiệp Nhơn Trạch 6A là tổ chức có liên quan đến người nội bộ của Công ty (ông Nguyễn Thành Đạt là Tổng giám đốc Công ty TNHH MTV Đầu tư Xây dựng Khu công nghiệp Nhơn Trạch 6A đồng thời là Chủ tịch HĐQT PAP) số tiền là 144.210.000.000 đồng.

Công ty (ông Trương Hoàng Hải - Tổng Giám đốc đồng thời là Thành viên HĐQT Công ty) đã ký Hợp đồng hỗ trợ vốn số 30/HĐHTV/NT6A-PAP ngày 31/7/2024 và Hợp đồng hỗ trợ vốn số 31/HĐHTV/NT6A-PAP ngày 08/8/2024 với Công ty TNHH MTV Đầu tư Xây dựng Khu công nghiệp Nhơn Trạch 6A. Theo đó, Công ty vay Công ty TNHH MTV Đầu tư Xây dựng Khu công nghiệp Nhơn Trạch 6A 126.500.000.000 đồng, 50.000.000.000 đồng, thời hạn vay 12 tháng, chi phí sử dụng vốn 8%/năm và 7,5%/ năm (theo các giấy báo có do Công ty cung cấp, trong năm 2024 Công ty đã nhận tổng là 144.210.000.000 đồng).

Tuy nhiên, giao dịch vay tiền này chưa được ĐHCĐ/HĐQT Công ty thông qua theo quy định tại điểm b khoản 6 Điều 41 Luật Chứng khoán, khoản 2 Điều 167 Luật Doanh nghiệp.

b) Về việc cung cấp các khoản vay cho cổ đông và tổ chức có liên quan đến cổ đông:

- Về việc Công ty cung cấp khoản vay cho CTCP Đầu tư Xây dựng và Vật liệu Xây dựng Sài Gòn - tổ chức có liên quan đến ông Nguyễn Thanh Hoàng (cổ đông Công ty đồng thời là Tổng giám đốc CTCP Đầu tư Xây dựng và Vật liệu Xây dựng Sài Gòn):

Theo BCTC năm 2023, 2024 được kiểm toán, BCTC Quý 1/2025 tự lập, trong năm 2023, 2024 và Quý 1/2025, Công ty đã cho CTCP Đầu tư Xây dựng và Vật liệu Xây dựng Sài Gòn vay 20.000.000.000 đồng (theo Giấy báo có ngày 26/12/2023, 28/12/2023 của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam, Công ty đã thu hồi khoản cho vay này), 23.200.000.000 đồng (theo Giấy báo có ngày 27/6/2024, 27/9/2024, 12/11/2024, 25/11/2024 của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam, Công ty đã thu hồi khoản cho vay này), 20.000.000.000 đồng.

Như vậy, trong năm 2023, 2024 và trong Quý 1/2025, Công ty đã cho CTCP Đầu tư Xây dựng và Vật liệu Xây dựng Sài Gòn là tổ chức có liên quan của cổ đông vay tiền, vi phạm quy định tại khoản 3 Điều 293 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP.

- Về việc Công ty cung cấp khoản vay cho Công ty TNHH Thương mại dịch vụ và sản xuất Tâm Thành Tài (cổ đông Công ty đồng thời là tổ chức có liên quan đến cổ đông Công ty (ông Trần Bá Tài là cổ đông Công ty đồng thời là Giám đốc Công ty TNHH Thương mại dịch vụ và sản xuất Tâm Thành Tài)):

Theo tài liệu Công ty cung cấp, ngày 22/01/2025, Công ty ký Hợp đồng hỗ trợ vốn số 83/HDKT-PAP ngày 22/01/2025 với Công ty TNHH Thương mại dịch vụ và sản xuất Tâm Thành Tài. Theo đó, ngày 22/01/2025, Công ty đã cho Công ty TNHH Thương mại dịch vụ và sản xuất Tâm Thành Tài vay 81.000.000.000 đồng (theo Giấy báo có ngày 08/02/2025, 20/02/2025 của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam, Công ty đã thu hồi khoản cho vay này). Như vậy, Công ty đã cho Công ty TNHH Thương mại dịch vụ và sản xuất Tâm Thành Tài (cổ đông Công ty đồng thời là tổ chức có liên quan đến cổ đông của Công ty) vay tiền, vi phạm quy định tại khoản 2 và khoản 3 Điều 293 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP.

2.3. Về chào bán cổ phiếu

2.3.1. Đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2022

- Về phương án và kết quả chào bán:

Việc chào bán cổ phiếu riêng lẻ được Công ty thực hiện theo Nghị quyết HĐQT thường niên năm 2022 số 192/NQ-PAP và số 200/NQ-PAP ngày 10/5/2022, Nghị quyết HĐQT số 546/NQ-PAP ngày 16/6/2022 thông qua triển khai phương án chào bán cổ phiếu riêng lẻ và các vấn đề liên quan, Nghị quyết HĐQT số 591/NQ-PAP ngày 16/6/2022 thông qua hồ sơ đăng ký chào bán cổ phiếu riêng lẻ.

Ngày 11/11/2022, HĐQT Công ty đã thông qua Nghị quyết số 1223/NQ-PAP về kết quả chào bán cổ phiếu riêng lẻ cho 04 nhà đầu tư, gồm: Bùi Hữu Quốc Bảo (12.500.000 cổ phiếu), Hoàng Thanh Hùng (12.500.000 cổ phiếu), Hà Văn Nam (12.500.000 cổ phiếu), Võ Trung Thành (12.500.000 cổ phiếu).

Theo Báo cáo kết quả chào bán cổ phiếu riêng lẻ số 1230/PAP-TCHC ngày 14/11/2022 của Công ty, ngày kết thúc đợt chào bán là ngày 11/11/2022, Công ty đã chào bán 50.000.000 cổ phiếu cho 04 nhà đầu tư cá nhân (giá chào bán: 11.600 đồng/cổ phiếu), tổng số tiền thu được từ đợt chào bán: 580.000.000.000 đồng, thời gian hạn chế chuyển nhượng là 01 năm.

Theo Thư xác nhận số dư tài khoản phong tỏa ngày 11/11/2022 của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Nhơn Trạch (Vietinbank Nhơn Trạch), số dư tài khoản phong tỏa tại thời điểm kết thúc chào bán (ngày 11/11/2022) là 580.022.348.053 đồng (trong đó số tiền chênh lệch 22.348.053 đồng là từ số dư tại thời điểm trước đợt chào bán và lãi tiền gửi).

Ngày 30/11/2022, Công ty nộp hồ sơ đăng ký giao dịch bổ sung 50.000.000 cổ phiếu chào bán riêng lẻ. Ngày 06/12/2022, HNX có Quyết định số 838/QĐ-SGDHN về việc chấp thuận thay đổi đăng ký giao dịch, số lượng chứng khoán thay đổi: 50.000.000 cổ phiếu.

- Về việc thay đổi phương án sử dụng vốn:

Tại Nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên năm 2022 số 192/NQ-PAP ngày 10/5/2022, ĐHĐCĐ Công ty đã thông qua phương án chào bán cổ phiếu riêng lẻ, phương án sử dụng vốn từ đợt chào bán, theo đó: Toàn bộ số tiền thu được từ đợt chào bán (580 tỷ đồng) dùng để thanh toán tạm ứng cho các nhà thầu xây lắp (Hợp đồng số 518/2022/HĐ-PAP ngày 12/6/2022 của Gói thầu XL01: Thi công xây dựng san lấp xử lý nền Cảng Phước An (Phân kỳ 1) thuộc dự án Cảng Phước An và Khu dịch vụ hậu cần cảng (Logistic); đồng thời ủy quyền cho HĐQT Công ty lựa chọn thay thế, điều chỉnh phương án sử dụng vốn nếu xét thấy cần thiết để việc huy động được hiệu quả và phù hợp với số tiền thu được từ đợt chào bán.

Căn cứ các tài liệu Công ty cung cấp cho thấy, Công ty đã có 08 lần thay đổi phương án sử dụng vốn, được ĐHĐCĐ thông qua tại các Nghị quyết số 1404/NQ-PAP ngày 26/12/2022, số 45/NQ-PAP ngày 23/6/2023 và HĐQT thông qua tại các Nghị quyết số 1409/NQ-PAP ngày 26/12/2022, số 07/NQ-PAP ngày 09/03/2023, số 15/NQ-PAP ngày 25/4/2023, số 49/NQ-PAP ngày 23/6/2023, số 82/NQ-PAP ngày 26/12/2023, số 30/NQ-PAP ngày 15/5/2024, số 46/NQ-PAP ngày 27/6/2024, số 96/NQ-PAP ngày 04/11/2024. Phương án sử dụng vốn chi tiết của Công ty theo Nghị quyết HĐQT số 96/NQ-PAP ngày 04/11/2024 như sau: (1) Thanh toán chi phí liên quan các gói thầu thuộc kế hoạch lựa chọn nhà thầu Phân kỳ 1 dự án Cảng Phước An và Khu dịch vụ hậu cần (557.000.000.000 đồng); (2) Thanh toán chi phí Quản lý dự án Phân kỳ 1 - Dự án Cảng Phước An và Khu dịch vụ hậu cần cảng (Logistic); Bổ sung vốn lưu động của công ty (23.000.000.000 đồng).

Công ty đã thực hiện báo cáo ĐHĐCĐ tại các kỳ họp gần nhất (kỳ họp thường niên năm 2023, 2024 về việc thay đổi phương án sử dụng vốn/số tiền thu được từ đợt chào bán và CBTT các Báo cáo về việc thay đổi phương án sử dụng vốn, số tiền thu được từ đợt chào bán trên hệ thống CBTT của UBCKNN, trên trang thông tin điện tử của HNX và của Công ty theo quy định tại khoản 2, 3 Điều 9 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP.

- Về việc CBTT Báo cáo tiến độ sử dụng vốn

Công ty đã lập 04 Báo cáo tiến độ sử dụng vốn, số tiền thu được từ đợt chào bán (Báo cáo số 306/PAP-TCHC ngày 12/5/2023, Báo cáo số 1068/PAP-TCHC ngày 13/11/2023, Báo cáo số 544/PAP-TCHC ngày 13/5/2024, Báo cáo số 1771/PAP-TCHC ngày 12/11/2024) và đã thực hiện CBTT các Báo cáo này trên hệ thống CBTT của UBCKNN, trên trang thông tin điện tử của HNX và của Công ty. Tuy nhiên, căn cứ tài liệu Công ty cung cấp cho thấy, Công ty CBTT sai lệch một số nội dung tại các Báo cáo tiến độ sử dụng vốn, cụ thể:

+ Công ty CBTT sai lệch về số tiền sử dụng cho Gói thầu GS2 tại Báo cáo tiến độ sử dụng vốn số 1068/PAP-TCHC ngày 13/11/2023, cụ thể: Theo Báo cáo tiến độ sử dụng vốn số 1068/PAP-TCHC ngày 13/11/2023, tính đến ngày 13/11/2023, số tiền thu được từ đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2022 đã

dùng cho Gói thầu GS2 là 3.532.431.166 đồng; tuy nhiên, theo tài liệu Công ty cung cấp số tiền dùng cho Gói thầu GS2 là 4.713.095.165 đồng.

+ Công ty CBTT sai lệch về số tiền sử dụng cho Gói thầu GS1, Gói thầu GS2, Gói thầu mua sắm 2 tại Báo cáo tiến độ sử dụng vốn số 544/PAP-TCHC ngày 13/5/2024, cụ thể: Theo Báo cáo tiến độ sử dụng vốn số 544/PAP-TCHC ngày 13/5/2024, tính đến ngày 13/5/2024, số tiền thu được từ đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2022 đã dùng cho Gói thầu GS1, Gói thầu GS2, Gói thầu mua sắm 2 là 967.400.002 đồng, 6.869.664.856 đồng, 2.473.735.037 đồng; tuy nhiên, theo tài liệu Công ty cung cấp số tiền dùng cho các hạng mục này lần lượt là 1.238.774.548 đồng, 7.021.340.415 đồng, 319.709.252 đồng.

+ Công ty CBTT sai lệch về số tiền sử dụng cho Gói thầu mua sắm 3 tại Báo cáo tiến độ sử dụng vốn số 544/PAP-TCHC ngày 13/5/2024, cụ thể: Theo Báo cáo tiến độ sử dụng vốn số 544/PAP-TCHC ngày 13/5/2024, tính đến ngày 13/5/2024, số tiền thu được từ đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2022 đã dùng cho Gói thầu mua sắm 3 là 1.800.000.000 đồng; tuy nhiên, theo Báo cáo kiểm toán Báo cáo tiến độ sử dụng vốn thu được từ đợt phát hành 50.000.000 cổ phiếu riêng lẻ cho các nhà đầu tư cá nhân cho kỳ kế toán từ ngày 11/11/2022 đến ngày 12/11/2024 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam (Báo cáo kiểm toán sử dụng vốn đến ngày 12/11/2024), Công ty không sử dụng số tiền thu được từ đợt chào bán để sử dụng cho Gói thầu mua sắm 3.

- Về sử dụng vốn thu được từ đợt chào bán:

Căn cứ Báo cáo kiểm toán sử dụng vốn đến ngày 12/11/2024 và tài liệu Công ty cung cấp cho thấy, đến ngày 08/11/2024, Công ty đã sử dụng hết số tiền 580.000.000.000 đồng thu được từ đợt chào bán vào các mục đích theo phương án đã được ĐHĐCĐ, HĐQT Công ty phê duyệt.

2.3.2. Đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2024

- Về phương án và kết quả chào bán:

Việc chào bán cổ phiếu riêng lẻ được Công ty thực hiện theo Nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên năm 2023 số 45/NQ-PAP ngày 23/6/2023 và Nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên năm 2024 số 54/NQ-PAP ngày 28/6/2024; Nghị quyết HĐQT số 09/NQ-PAP ngày 24/01/2024 về việc triển khai phương án chào bán cổ phiếu riêng lẻ và các vấn đề liên quan; Nghị quyết HĐQT số 15/NQ-PAP ngày 20/3/2024 về việc thông qua hồ sơ đăng ký chào bán cổ phiếu riêng lẻ; Nghị quyết HĐQT số 62/NQ-PAP ngày 01/7/2024 về việc tiếp tục triển khai phương án chào bán cổ phiếu riêng lẻ để tăng vốn điều lệ từ 2.000 tỷ đồng lên 2.380 tỷ đồng.

Ngày 23/7/2024, HĐQT Công ty đã thông qua Nghị quyết số 71/NQ-PAP về kết quả chào bán cổ phiếu riêng lẻ cho 05 nhà đầu tư, gồm: Nguyễn Thanh Hoàng (6.500.000 cổ phiếu), Phan Thế Anh (6.500.000 cổ phiếu), Trần Mạnh

Cường (6.500.000 cổ phiếu), Bành Xuân Hoài (8.500.000 cổ phiếu), Trương Công Nghĩa (4.000.000 cổ phiếu).

Theo Báo cáo cáo kết quả chào bán cổ phiếu riêng lẻ số 1076/PAP-TCHC ngày 23/7/2024 của Công ty, ngày kết thúc đợt chào bán là ngày 23/7/2024, Công ty đã chào bán 32.000.000 cổ phiếu cho 05 nhà đầu tư cá nhân nêu trên (giá chào bán: 12.000 đồng/cổ phiếu), tổng số tiền thu được từ đợt chào bán: 384.000.000.000 đồng, thời gian hạn chế chuyển nhượng là 01 năm.

Theo Thư xác nhận số dư tài khoản phong tỏa ngày 23/7/2024 của Vietinbank Nhon Trạch, số dư tài khoản phong tỏa tại thời điểm kết thúc chào bán (ngày 23/7/2024) là 384.025.196.923 đồng.

Ngày 14/8/2024, Công ty nộp hồ sơ đăng ký giao dịch bổ sung 32.000.000 cổ phiếu chào bán riêng lẻ. Ngày 03/12/2024, HNX có Quyết định số 1224/QĐ-SGDHN về việc chấp thuận thay đổi đăng ký giao dịch.

- Về việc thay đổi phương án sử dụng vốn:

Tại Nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên năm 2023 số 45/NQ-PAP ngày 23/6/2023, ĐHĐCĐ Công ty đã thông qua phương án chào bán cổ phiếu riêng lẻ, phương án sử dụng vốn từ đợt chào bán, theo đó: số tiền thu được từ đợt chào bán để thanh toán chi phí liên quan đến gói thầu thuộc kế hoạch lựa chọn nhà thầu Phân kỳ 1 dự án Cảng Phước An và Khu dịch vụ hậu cần; thanh toán các khoản nợ vay của Công ty; đồng thời ủy quyền cho HĐQT lựa chọn thay thế, điều chỉnh Phương án sử dụng vốn nếu xét thấy cần thiết để việc huy động được hiệu quả và phù hợp với số tiền thu được từ đợt chào bán sau khi điều chỉnh số lượng cổ phiếu đăng ký chào bán (nếu có) và báo cáo ĐHĐCĐ gần nhất. Ngày 24/01/2024, HĐQT Công ty ban hành Nghị quyết số 09/NQ-PAP triển khai phương án chào bán cổ phiếu riêng lẻ và các vấn đề liên quan.

Căn cứ các tài liệu Công ty cung cấp cho thấy, Công ty có 02 lần thay đổi phương án sử dụng vốn, được thông qua tại Nghị quyết HĐQT số 75/NQ-PAP ngày 30/7/2024, Nghị quyết ĐHĐCĐ số 84/NQ-PAP ngày 23/9/2024 và Nghị quyết HĐQT số 86/NQ-PAP ngày 23/9/2024. Phương án sử dụng vốn tại Nghị quyết ĐHĐCĐ số 84/NQ-PAP ngày 23/9/2024, Nghị quyết HĐQT số 86/NQ-PAP ngày 23/9/2024 như sau: (1) Thanh toán chi phí liên quan đến các gói thầu thuộc kế hoạch lựa chọn nhà thầu Phân kỳ 1 dự án Cảng Phước An và Khu Dịch vụ hậu cần (376.000.000.000 đồng); (2) Thanh toán chi phí Quản lý dự án Phân kỳ 1 - Dự án Cảng Phước An và Khu Dịch vụ hậu cần cảng (Logistic); Bổ sung vốn lưu động của công ty (8.000.000.000 đồng).

Công ty đã CBTT các Báo cáo về việc thay đổi phương án sử dụng vốn, số tiền thu được từ đợt chào bán trên hệ thống CBTT của UBCKNN, trên trang thông tin điện tử của HNX và của Công ty theo quy định tại khoản 2, 3 Điều 9 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP.

- Về việc CBTT Báo cáo tiến độ sử dụng vốn

Công ty đã CBTT Báo cáo tiến độ sử dụng vốn, số tiền thu được từ đợt chào bán số 102/PAP-TCHC ngày 24/01/2025 trên hệ thống CBTT của UBCKNN, trên trang thông tin điện tử của HNX và của Công ty.

- Về sử dụng vốn thu được từ đợt chào bán:

Căn cứ tài liệu Công ty cung cấp, đến ngày 15/4/2025, Công ty đã sử dụng số tiền 283.710.499.631 đồng (trong tổng số 384.000.000.000 đồng) thu được từ đợt chào bán vào các mục đích theo phương án đã được ĐHĐCĐ, HĐQT Công ty phê duyệt.

Số tiền huy động vốn chưa sử dụng đến thời điểm 15/4/2025 là 100.289.500.389 đồng, Công ty gửi tiết kiệm (100.205.000.000 đồng) và còn lại 84.500.389 đồng hiện đang trong số dư tại tài khoản phong tỏa.

3. Kết luận

3.1. Kết luận về những nội dung thanh tra

Trong thời kỳ thanh tra, Công ty đã thực hiện các nghĩa vụ của công ty đại chúng, tổ chức đăng ký giao dịch đối với nội dung thanh tra; tuy nhiên còn có một số vi phạm, thiếu sót được nêu tại Mục 2 Kết luận thanh tra.

3.2. Trách nhiệm

Công ty, HĐQT, Tổng Giám đốc, lãnh đạo và nhân viên các bộ phận liên quan có trách nhiệm đối với các vi phạm về quản trị công ty (Không quy định tại Quy chế QTCT việc áp dụng công nghệ thông tin hiện đại để cổ đông có thể tham dự và phát biểu ý kiến tại cuộc họp ĐHĐCĐ thông qua họp trực tuyến, bỏ phiếu điện tử hoặc hình thức điện tử khác; vi phạm quy định về giao dịch với cổ đông) và CBTT sai lệch (CBTT sai lệch một số nội dung tại Báo cáo tiến độ sử dụng vốn số 1068/PAP-TCHC ngày 13/11/2023 và số 544/PAP-TCHC ngày 13/5/2024 của đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2022).

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

Đối với các vi phạm của Công ty nêu tại Mục 2 Kết luận thanh tra (các hành vi Không quy định tại Quy chế QTCT việc áp dụng công nghệ thông tin hiện đại để cổ đông có thể tham dự và phát biểu ý kiến tại cuộc họp ĐHĐCĐ thông qua họp trực tuyến, bỏ phiếu điện tử hoặc hình thức điện tử khác; Vi phạm quy định về giao dịch với cổ đông, người quản lý doanh nghiệp và người có liên quan của các đối tượng này; CBTT sai lệch), Thanh tra UBCKNN đã kiến nghị Chủ tịch UBCKNN xem xét, ban hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty theo thẩm quyền và theo quy định pháp luật.

Ngày 22/5/2025, Chủ tịch UBCKNN đã ban hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính số 213/QĐ-UBCK đối với Công ty, cụ thể như sau:

- Phạt tiền 15.000.000 đồng (Mười lăm triệu đồng) do không quy định tại Quy chế nội bộ về quản trị công ty việc áp dụng công nghệ thông tin hiện đại để

cổ đông có thể tham dự và phát biểu ý kiến tại cuộc họp Đại hội đồng cổ đông thông qua họp trực tuyến, bỏ phiếu điện tử hoặc hình thức điện tử khác theo quy định tại điểm a khoản 1 Điều 15 Nghị định số 156/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực chứng khoán và thị trường chứng khoán (Nghị định số 156/2020/NĐ-CP) được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại khoản 13 Điều 1 Nghị định số 128/2021/NĐ-CP ngày 30/12/2021 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 156/2020/NĐ-CP (Nghị định số 128/2021/NĐ-CP).

- Phạt tiền 137.500.000 đồng (Một trăm ba mươi bảy triệu năm trăm nghìn đồng) do vi phạm quy định về giao dịch với cổ đông, người quản lý doanh nghiệp và người có liên quan của các đối tượng này theo quy định tại Điểm c khoản 6 Điều 15 Nghị định số 156/2020/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại khoản 13 Điều 1 Nghị định số 128/2021/NĐ-CP.

- Phạt tiền 175.000.000 đồng (Một trăm bảy mươi lăm triệu đồng) do công bố thông tin sai lệch theo quy định tại khoản 5 điều 42 Nghị định 156/2020/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại điểm b khoản 33 Điều 1 Nghị định số 128/2021/NĐ-CP. Đồng thời, áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả: Buộc hủy bỏ thông tin hoặc cải chính thông tin đối với hành vi công bố thông tin sai lệch, theo quy định tại khoản 6 Điều 42 Nghị định số 156/2020/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại điểm d khoản 33 Điều 1 Nghị định số 128/2021/NĐ-CP.

Tổng mức phạt tiền đối với Công ty là 327.500.000 đồng.

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 báo cáo, CBTT: Rà soát, chấn chỉnh việc thực hiện nghĩa vụ CBTT, đảm bảo thông tin được công bố đầy đủ, chính xác, đúng thời hạn theo quy định; khắc phục CBTT chính xác các nội dung tại các Báo cáo tiến độ sử dụng vốn số 1068/PAP-TCHC ngày 13/11/2023 và số 544/PAP-TCHC ngày 13/5/2024.

- Về quản trị công ty: Khắc phục bổ sung quy định tại Quy chế QTCT việc áp dụng công nghệ thông tin hiện đại để cổ đông có thể tham dự và phát biểu ý kiến tại cuộc họp ĐHĐCĐ thông qua họp trực tuyến, bỏ phiếu điện tử hoặc hình thức điện tử khác; Bổ sung báo cáo hoạt động của HĐQT và BKS tại các cuộc họp ĐHĐCĐ thường niên 2023, 2024 đầy đủ nội dung theo quy định; Báo cáo ĐHĐCĐ/HĐQT Công ty về việc vay tiền của tổ chức có liên quan đến người nội bộ Công ty; Thu hồi các khoản cho cổ đông/người có liên quan của cổ đông vay không đúng quy định.

Công ty phải đảm bảo tuân thủ chặt chẽ quy định pháp luật doanh nghiệp, pháp luật chứng khoán trong giao dịch với bên liên quan (giao dịch với cổ đông

Công ty, thành viên HĐQT, thành viên BKS, Tổng giám đốc, người quản lý doanh nghiệp và tổ chức, cá nhân liên quan của các đối tượng này), trong việc triệu tập, tổ chức họp ĐHĐCĐ, biểu quyết và thông qua Nghị quyết ĐHĐCĐ; đảm bảo gửi thông báo mời họp có đầy đủ tài liệu kèm theo cho cổ đông và được gửi bằng phương thức bảo đảm đến được địa chỉ liên lạc của tất cả cổ đông theo quy định. Công ty phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về việc triệu tập, thông qua kết quả họp ĐHĐCĐ và về khiếu nại, khiếu kiện của cổ đông (nếu có).

- Về chào bán chứng khoán: Đảm bảo tuân thủ chặt chẽ quy định pháp luật trong việc chào bán chứng khoán, chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ đối với các nội dung báo cáo và tài liệu cung cấp liên quan đến việc thu tiền, sử dụng vốn thu được từ đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2022 và 2024.

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./.