

Ngày 11/9/2026, Thanh tra Chứng khoán Nhà nước ban hành Kết luận Thanh tra số 54/KL-TT về việc thanh tra tại Công ty cổ phần COMA 18 (Công ty/CIG), toàn văn Kết luận Thanh tra như sau:

1. Khái quát chung

Công ty cổ phần (CTCP) COMA 18 tiền thân là Công ty Cơ khí điện Hà Tây, chuyển đổi hình thức hoạt động từ doanh nghiệp nhà nước sang Công ty cổ phần từ ngày 21/12/2005 theo Quyết định số 2102/QĐ-BXD ngày 11/11/2005 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng.

Ngày 19/7/2011, Công ty chính thức niêm yết và giao dịch 12.000.000 cổ phiếu trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (HOSE, mã chứng khoán CIG).

Tại thời điểm thanh tra, Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0500236860 do Sở Tài chính Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 21/12/2005, cấp thay đổi lần thứ 25 ngày 14/5/2026; trụ sở chính tại: Tầng 1 Tòa nhà Westa, 108 Trần Phú, Phường Hà Đông, Thành phố Hà Nội; người đại diện theo pháp luật là ông Nguyễn Trọng Hiền - Tổng Giám đốc.

- *Nghành nghề kinh doanh chính* (theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp): Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác; Thi công xây lắp các công trình hạ tầng kỹ thuật đô thị, công nghiệp, dân dụng, giao thông, thủy lợi, bến cảng, công trình kiến trúc hạ tầng khu công nghiệp, khu đô thị, các công trình đường dây điện, trạm biến áp; ...

- *Về công ty con và công ty liên kết*: Trong thời kỳ thanh tra, Công ty có 02 công ty con là CTCP Thực phẩm xanh IFOOD (sở hữu 60%, CIG góp vốn thành lập ngày 31/01/2024) và CTCP Đầu tư Khu công nghiệp Kinh Đô (sở hữu 60%, CIG đã thoái toàn bộ vốn ngày 15/5/2025).

- *Quá trình tăng/giảm vốn từ thời điểm đăng ký công ty đại chúng đến thời điểm công bố Quyết định thanh tra*: Theo Báo cáo thường niên năm 2025, từ khi đăng ký công ty đại chúng (năm 2011) đến nay, Công ty có 03 đợt chào bán/phát hành, cụ thể: Tháng 02/2012, Công ty phát hành 1.439.947 cổ phiếu để trả cổ tức bằng cổ phiếu; tháng 12/2016, Công ty chào bán 18.100.000 cổ phiếu riêng lẻ để đầu tư và bổ sung vốn lưu động, tăng vốn điều lệ từ 134.399.470.000 đồng lên 315.399.470.000 đồng; tháng 01/2025, Công ty chào bán 19.500.000 cổ phiếu riêng lẻ để sử dụng cho dự án và trả nợ, tăng vốn điều lệ từ 315.399.470.000 đồng lên 510.399.470.00 đồng.

- *Vốn điều lệ và tình hình hoạt động kinh doanh*: Theo Báo cáo tài chính (BCTC) hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023, 31/12/2024, 31/12/2025 được kiểm toán, vốn điều lệ của Công ty tại các thời điểm ngày 31/12/2023, 31/12/2024, 31/12/2025 là 315.399.470.000 đồng, 315.399.470.000 đồng, 510.399.470.000 đồng; lợi nhuận sau thuế của Công ty năm 2023, 2024,

2025 lần lượt -7.212.365.906 đồng, 54.445.333.595 đồng, 113.511.741.214 tỷ đồng.

- 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 13/3/2026 để tổ chức Đại hội đồng cổ đông (ĐHĐCĐ) thường niên năm 2026, Công ty có 1.382 cổ đông, trong đó có 06 cổ đông lớn là cá nhân sở hữu 62,19% cổ phần.

2. Kết quả kiểm tra, xác minh

2.1. Việc thực hiện nghĩa vụ báo cáo, công bố thông tin (CBTT)

2.1.1. Về quy trình và tổ chức việc báo cáo, CBTT

- Công ty đã xây dựng và ban hành Quy chế CBTT theo quy định tại khoản 1 Điều 300 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP ngày 30/12/2020 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 (<https://www.coma18.vn>) và có chuyên mục riêng về quan hệ cổ đông để thực hiện CBTT các thông tin định kỳ, bất thường theo quy định tại điểm c khoản 2 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).

- Người thực hiện CBTT: Bà Vũ Thị Tuyết Mai là người được ủy quyền CBTT theo Nghị quyết Hội đồng quản trị (HĐQT) số 26/NQ-HĐQT ngày 13/6/2022 và Nghị quyết HĐQT số 19/NQ-HĐQT ngày 19/4/2026.

- Về phương thức CBTT: Công ty đã đăng ký và sử dụng hệ thống CBTT của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước (UBCKNN) (hệ thống IDS) và trang thông tin điện tử của HOSE (<https://www.hsx.vn>) theo quy định tại điểm b, c khoản 1, khoản 9 Điều 7 Thông tư số 96/2020/TT-BTC.

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

Kết quả thanh tra cho thấy Công ty có một số vi phạm, thiếu sót trong việc thực hiện nghĩa vụ báo cáo, CBTT các thông tin định kỳ, bất thường, cụ thể như sau:

- Công ty không CBTT trên hệ thống CBTT của UBCKNN và trên trang thông tin điện tử của HOSE các tài liệu: Quyết định số 82/QĐ-HĐQT ngày 26/12/2024 về việc điều chỉnh phương án sử dụng vốn từ đợt phát hành cổ phiếu riêng lẻ; Quyết định số 11/QĐ-HĐQT ngày 08/01/2025 về phương án sử dụng nguồn vốn căn cứ kết quả thực tế sau phát hành cổ phiếu riêng lẻ; Nghị quyết HĐQT số 27/NQ-HĐQT ngày 05/3/2024 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD; Nghị quyết HĐQT số 43/NQ-HĐQT ngày 21/6/2024 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với người nội bộ, người có liên quan; Nghị quyết HĐQT số 71/NQ-

HĐQT ngày 25/10/2024 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với người nội bộ, người có liên quan; Nghị quyết HĐQT số 80/NQ-HĐQT ngày 26/12/2024 về việc thông qua nội dung phiên họp HĐQT ngày 26/12/2024 (trong đó có nội dung liên quan đến đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2025); Nghị quyết HĐQT số 04/NQ-HĐQT ngày 03/01/2025 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD; Nghị quyết HĐQT số 09/NQ-HĐQT ngày 08/01/2025 về việc thông qua nội dung phiên họp HĐQT ngày 08/01/2025 (trong đó có nội dung liên quan đến đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2025); Nghị quyết HĐQT số 57/NQ-HĐQT ngày 21/7/2025 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD; Nghị quyết HĐQT số 66/NQ-HĐQT ngày 25/8/2025 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với người nội bộ, người có liên quan.

- Công ty CBTT không đúng thời hạn trên hệ thống CBTT của UBCKNN, trên trang thông tin điện tử của HOSE tài liệu họp tại ĐHCĐ thường niên năm 2024.

- CBTT không đầy đủ nội dung theo quy định pháp luật:

- + Công ty CBTT không đầy đủ nội dung theo quy định tại Báo cáo tình hình quản trị Công ty 06 tháng đầu năm 2023, 06 tháng đầu năm 2024, 06 tháng đầu năm 2025 và năm 2023, 2024, 2025 thông tin về thành viên HĐQT độc lập, thành viên HĐQT không điều hành.

- + Công ty CBTT tại Báo cáo tình hình quản trị công ty 06 tháng đầu năm 2024 và năm 2024 thiếu các Nghị quyết/Quyết định HĐQT sau: Nghị quyết số 27/NQ-HĐQT ngày 05/3/2024 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD; Nghị quyết số 43/NQ-HĐQT ngày 21/6/2024 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với người nội bộ, người có liên quan; Nghị quyết số 71/NQ-HĐQT ngày 25/10/2024 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với người nội bộ, người có liên quan; Nghị quyết số 80/NQ-HĐQT ngày 26/12/2024 về việc thông qua nội dung phiên họp HĐQT ngày 26/12/2024; Quyết định số 82/QĐ-HĐQT ngày 26/12/2024 về việc điều chỉnh phương án sử dụng vốn từ đợt phát hành cổ phiếu riêng lẻ.

- + Công ty CBTT tại Báo cáo tình hình quản trị công ty 06 tháng đầu năm 2025 và năm 2025 thiếu các Nghị quyết/Quyết định HĐQT sau: Nghị quyết số 04/NQ-HĐQT ngày 03/01/2025 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD; Quyết định số 11/QĐ-HĐQT ngày 08/01/2025 về phương án sử dụng nguồn vốn căn cứ kết quả thực tế sau phát hành cổ phiếu riêng lẻ; Nghị quyết số 09/NQ-HĐQT ngày 08/01/2025 về việc thông qua nội dung phiên họp HĐQT ngày 08/01/2025; Nghị quyết số 57/NQ-HĐQT ngày 21/7/2025 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD; Nghị quyết số

66/NQ-HĐQT ngày 25/8/2025 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với người nội bộ, người có liên quan.

+ Theo BCTC riêng bán niên năm 2024, bán niên năm 2025 đã được soát xét, BCTC riêng năm 2024, năm 2025 đã được kiểm toán và tài liệu Công ty cung cấp, trong các năm 2024, 2025, Công ty phát sinh giao dịch với các bên liên quan; tuy nhiên, tại các Báo cáo tình hình quản trị công ty 06 tháng đầu năm 2024, 06 tháng đầu năm 2025 và năm 2024, 2025, Công ty không công bố giá trị giao dịch với các bên liên quan theo Mẫu Báo cáo tình hình quản trị Công ty quy định tại Phụ lục V ban hành kèm theo Thông tư số 96/2020/TT-BTC, cụ thể như sau:

++ Năm 2024: giao dịch cho vay 3.800.000.000 đồng với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD (Công ty con); giao dịch vay tiền 900.000.000 đồng với ông Nguyễn Đình Anh (Phó Tổng giám đốc); giao dịch vay tiền 550.000.000 đồng với bà Dương Thị Thu Hà (thành viên HĐQT kiêm Phó Tổng giám đốc); giao dịch vay tiền 300.000.000 đồng với ông Nguyễn Tiến Dương (Kế toán trưởng).

++ Năm 2025: giao dịch cho vay 14.250.000.000 đồng với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD (Công ty con); giao dịch vay tiền 400.000.000 đồng với ông Nguyễn Đình Anh (Phó Tổng giám đốc).

- Công ty không báo cáo UBCKNN về việc thay đổi phương án sử dụng vốn thu được từ đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ 2025 được HĐQT thông qua tại các Nghị quyết số 80/NQ-HĐQT ngày 26/12/2024 và số 09/NQ-HĐQT ngày 08/01/2025 theo Mẫu số 02 Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 155/2020/NĐ-CP.

2.2. Về chào bán/phát hành chứng khoán

Trong thời kỳ thanh tra, Công ty thực hiện 01 đợt chào bán cổ phiếu cổ phiếu riêng lẻ:

- Về phương án và kết quả chào bán cổ phiếu riêng lẻ

Trong năm 2025, Công ty thực hiện 01 đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ theo Nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên năm 2023 ngày 15/5/2023, Nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên năm 2024 ngày 26/4/2024 các Quyết định/Nghị quyết HĐQT số: 16/2024/QĐ-HĐQT ngày 31/01/2024, 66/2024/NQ-HĐQT ngày 27/9/2024, 10/2025/NQ- HĐQT ngày 08/01/2025.

Theo Nghị quyết HĐQT số 10/2025/NQ-HĐQT ngày 08/01/2025 và Báo cáo kết quả đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ số 18/BC-COMA18 ngày 08/01/2025 của Công ty, ngày kết thúc đợt chào bán là 07/01/2025; số lượng cổ phiếu đã chào bán thành công là 19.500.000 cổ phiếu; số người được phân phối là 05 nhà đầu tư (01 nhà đầu tư dự kiến được phân phối 5.500.000 cổ phiếu theo Nghị quyết HĐQT số 16/2024/NQ-HĐQT ngày 31/01/2024 không thực hiện nộp tiền mua cổ phiếu, số cổ phiếu dự kiến phát hành này được hủy bỏ); giá chào bán

10.000 đồng/cổ phiếu; tổng số tiền thu được từ đợt chào bán 195 tỷ đồng, tổng chi phí phát sinh (phí tư vấn phát hành) 100.000.000 đồng; tổng thu ròng từ đợt chào bán 194.900.000.000 đồng.

Theo Văn bản xác nhận ngày 07/01/2025 của Ngân hàng Thương mại cổ phần (TMCP) Công thương Việt Nam (Vietinbank) – Chi nhánh Nam Thăng Long, số dư tài khoản phong tỏa của Công ty tại ngày 07/01/2025 là 195.001.002.765 đồng.

- Về tình hình sử dụng vốn thu được từ đợt chào bán

Theo Nghị quyết ĐHĐCĐ thường niên năm 2024 ngày 26/4/2024 và Nghị quyết HĐQT số 66/2024/NQ-HĐQT ngày 27/9/2024, phương án sử dụng vốn của đợt chào bán gồm: (i) Bổ sung vốn góp của Dự án Kim Thành Hải Dương: 175.000.000.000 đồng; (ii) Trả nợ một phần gốc vay Ngân hàng TMCP Đại chúng Việt Nam – Chi nhánh Thăng Long (Pvcombank): 75.000.000.000 đồng.

Ngày 26/12/2024, HĐQT thông qua Nghị quyết HĐQT số 80/NQ-HĐQT về việc điều chỉnh phương án sử dụng vốn trong đợt phát hành cổ phiếu riêng lẻ 2025 như sau: (i) Chuyển tiền thi công Dự án Khu công nghiệp Kim thành: 145.000.000.000 đồng; (ii) Trả nợ một phần gốc vay Pvcombank: 42.300.000.000 đồng; (iii) Trả nợ Tổng Công ty 36: 52.400.000.000 đồng; (iv) Trả nợ thuế 5.300.000.000 đồng.

Ngày 08/01/2025, HĐQT thông qua Nghị quyết HĐQT số 09/NQ-HĐQT về việc điều chỉnh phương án sử dụng vốn trong đợt phát hành cổ phiếu riêng lẻ 2025 như sau: (i) Chuyển tiền thi công Dự án Khu công nghiệp Kim thành: 95.000.000.000 đồng; (ii) Trả nợ một phần gốc vay Pvcombank: 42.270.000.000 đồng; (iii) Trả nợ Tổng Công ty 36: 52.430.000.000 đồng; (iv) Trả nợ thuế: 5.300.000.000 đồng.

Theo Sao kê chi tiết giao dịch từ ngày 01/01/2025 đến ngày 31/01/2025 của tài khoản số 112002948284 của Công ty tại Vietinbank – Chi nhánh Nam Thăng Long, Công ty tiến hành giải ngân số tiền thu được từ đợt chào bán từ ngày 14/01/2025, cụ thể: Ngày 14/01/2025, Công ty chuyển 54.254.860.634 đồng cho CTCP Đầu tư và Xây dựng ECO, chuyển 39.611.410.632 đồng cho CTCP Xây dựng Five-Star Việt Nam để tạm ứng hợp đồng gói thầu thi công dự án Khu công nghiệp Kim Thành, tỉnh Hải Dương. Ngày 14/01/2025 và ngày 15/01/2025, Công ty lần lượt chuyển 50.000.000.000 đồng và 51.133.728.734 đồng tới tài khoản thanh toán của Công ty tại ACB.

Xem xét tài khoản thanh toán nêu trên của Công ty tại ACB trong giai đoạn từ ngày 14/01/2025 đến ngày 16/01/2025 cho thấy: Ngày 14/01/2025, Công ty chuyển 5.978.439.687 đồng cho CTCP Đầu tư và xây dựng 168 Việt Nam theo Hợp đồng số 308/2024/HĐKT/CM18-168 ngày 30/08/2024 về thi công công trình nhà ở thấp tầng thuộc dự án Nhà ở liền kề thương mại Phố

Xanh, chuyển 5.000.000.000 đồng cho ông Nguyễn Duy Khánh và chuyển 30.000.000.000 đồng cho ông Nguyễn Bá Sự để trả tiền theo Hợp đồng vay tiền; ngày 15/01/2025, Công ty chuyển 53.000.000.000 đồng cho Công ty Trách nhiệm hữu hạn (TNHH) Tùng Phương theo Hợp đồng số 168/2022/HĐXD/COMA18-TP ngày 16/8/2022 thi công xây dựng dự án Khu đô thị An Tường Riverside; Công ty chuyển cho các mục đích thanh toán các hoạt động chi thường xuyên khác trong giai đoạn từ 14-16/01/2025 là 1.935.267.239 đồng.

Như vậy, từ ngày 14/01/2025 đến ngày 16/01/2025, Công ty đã thay đổi phương án sử dụng tổng số 95.913.706.926 đồng trong 195.000.000.000 đồng thu được từ đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2025 nhưng không được ĐHĐCĐ hoặc HĐQT thông qua.

- Về việc niêm yết bổ sung cổ phiếu sau phát hành

Ngày 11/4/2025, VSDC có Công văn số 1588/VSDC-ĐKCP.NV thông báo về việc chứng nhận điều chỉnh thông tin số lượng cổ phiếu đăng ký – mã chứng khoán CIG lần thứ 3, số lượng cổ phiếu đăng ký lưu ký bổ sung là 19.500.000 cổ phiếu. Ngày 28/02/2025, HOSE đã ban hành Quyết định số 113/QĐ-SGDHCM về việc thay đổi đăng ký niêm yết, số lượng chứng khoán thay đổi niêm yết là 19.500.000 cổ phiếu, ngày niêm yết có hiệu lực 04/03/2025. Ngày 05/03/2025, HOSE có Thông báo số 366/TB-SGDHCM của HOSE về ngày giao dịch của chứng khoán thay đổi niêm yết là 08/01/2026.

3. Kết luận

3.1. Kết luận về những nội dung thanh tra

Trong thời kỳ thanh tra, Công ty có một số vi phạm, thiếu sót được nêu tại mục 2 Kết luận Thanh tra, cụ thể:

- Công ty không CBTT trên hệ thống CBTT của UBCKNN và trên trang thông tin điện tử của HOSE các tài liệu: Quyết định số 82/QĐ-HĐQT ngày 26/12/2024 về việc điều chỉnh phương án sử dụng vốn từ đợt phát hành cổ phiếu riêng lẻ; Quyết định số 11/QĐ-HĐQT ngày 08/01/2025 về phương án sử dụng nguồn vốn căn cứ kết quả thực tế sau phát hành cổ phiếu riêng lẻ; Nghị quyết HĐQT số 27/NQ-HĐQT ngày 05/3/2024 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD; Nghị quyết HĐQT số 43/NQ-HĐQT ngày 21/6/2024 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với người nội bộ, người có liên quan; Nghị quyết HĐQT số 71/NQ-

HĐQT ngày 25/10/2024 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với người nội bộ, người có liên quan; Nghị quyết HĐQT số 80/NQ-HĐQT ngày 26/12/2024 về việc thông qua nội dung phiên họp HĐQT ngày 26/12/2024 (trong đó có nội dung liên quan đến đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2025); Nghị quyết HĐQT số 04/NQ-HĐQT ngày 03/01/2025 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD; Nghị quyết HĐQT số 09/NQ-HĐQT ngày 08/01/2025 về việc thông qua nội dung phiên họp HĐQT ngày 08/01/2025 (trong đó có nội dung liên quan đến đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2025); Nghị quyết HĐQT số 57/NQ-HĐQT ngày 21/7/2025 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD; Nghị quyết HĐQT số 66/NQ-HĐQT ngày 25/8/2025 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với người nội bộ, người có liên quan; vi phạm khoản 1 Điều 11 Thông tư số 96/2020/TT-BTC.

- Công ty CBTT không đúng thời hạn trên hệ thống CBTT của UBCKNN, trên trang thông tin điện tử của HOSE tài liệu họp tại ĐHĐCĐ thường niên năm 2024, vi phạm điểm a khoản 3 Điều 10 Thông tư số 96/2020/TT-BTC.

- CBTT không đầy đủ nội dung theo quy định pháp luật, vi phạm quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2020/TT-BTC, cụ thể:

- + Công ty CBTT không đầy đủ nội dung theo quy định tại Báo cáo tình hình quản trị Công ty 06 tháng đầu năm 2023, 06 tháng đầu năm 2024, 06 tháng đầu năm 2025 và năm 2023, 2024, 2025 thông tin về thành viên HĐQT độc lập, thành viên HĐQT không điều hành.

- + Công ty CBTT tại Báo cáo tình hình quản trị công ty 06 tháng đầu năm 2024 và năm 2024 thiếu các Nghị quyết/Quyết định HĐQT sau: Nghị quyết số 27/NQ-HĐQT ngày 05/3/2024 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD; Nghị quyết số 43/NQ-HĐQT ngày 21/6/2024 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với người nội bộ, người có liên quan; Nghị quyết số 71/NQ-HĐQT ngày 25/10/2024 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với người nội bộ, người có liên quan; Nghị quyết số 80/NQ-HĐQT ngày 26/12/2024 về việc thông qua nội dung phiên họp HĐQT ngày 26/12/2024; Quyết định số 82/QĐ-HĐQT ngày 26/12/2024 về việc điều chỉnh phương án sử dụng vốn từ đợt phát hành cổ phiếu riêng lẻ.

- + Công ty CBTT tại Báo cáo tình hình quản trị công ty 06 tháng đầu năm 2025 và năm 2025 thiếu các Nghị quyết/Quyết định HĐQT sau: Nghị quyết số 04/NQ-HĐQT ngày 03/01/2025 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD; Quyết định số 11/QĐ-HĐQT ngày 08/01/2025 về phương án sử dụng nguồn vốn căn cứ kết quả thực tế sau phát hành cổ phiếu riêng lẻ; Nghị quyết số 09/NQ-HĐQT ngày 08/01/2025 về việc thông qua nội dung phiên họp HĐQT ngày 08/01/2025; Nghị quyết số 57/NQ-HĐQT ngày 21/7/2025 về việc thông qua nội dung phê

duyet chủ trương giao dịch với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD; Nghị quyết số 66/NQ-HĐQT ngày 25/8/2025 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với người nội bộ, người có liên quan.

+ Theo BCTC riêng bán niên năm 2024, bán niên năm 2025 đã được soát xét, BCTC riêng năm 2024, năm 2025 đã được kiểm toán và tài liệu Công ty cung cấp, trong các năm 2024, 2025, Công ty phát sinh giao dịch với các bên liên quan; tuy nhiên, tại các Báo cáo tình hình quản trị công ty 06 tháng đầu năm 2024, 06 tháng đầu năm 2025 và năm 2024, 2025, Công ty không công bố giá trị giao dịch với các bên liên quan theo Mẫu Báo cáo tình hình quản trị Công ty quy định tại Phụ lục V ban hành kèm theo Thông tư số 96/2020/TT-BTC, cụ thể như sau:

++ Năm 2024: giao dịch cho vay 3.800.000.000 đồng với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD (Công ty con); giao dịch vay tiền 900.000.000 đồng với ông Nguyễn Đình Anh (Phó Tổng giám đốc); giao dịch vay tiền 550.000.000 đồng với bà Dương Thị Thu Hà (thành viên HĐQT kiêm Phó Tổng giám đốc); giao dịch vay tiền 300.000.000 đồng với ông Nguyễn Tiến Dương (Kế toán trưởng).

++ Năm 2025: giao dịch cho vay 14.250.000.000 đồng với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD (Công ty con); giao dịch vay tiền 400.000.000 đồng với ông Nguyễn Đình Anh (Phó Tổng giám đốc).

- Công ty không báo cáo UBCKNN về việc thay đổi phương án sử dụng vốn thu được từ đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ 2025 được HĐQT thông qua tại các Nghị quyết số 80/NQ-HĐQT ngày 26/12/2024 và số 09/NQ-HĐQT ngày 08/01/2025 theo Mẫu số 02 Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 155/2020/NĐ-CP, vi phạm quy định tại điểm a khoản 3 Điều 9 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP.

- Nghị quyết HĐQT số 09/NQ-HĐQT ngày 08/01/2025 thông qua phương án sử dụng vốn thu được từ đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2025 để chuyển tiền thi công Dự án Khu công nghiệp Kim thành (95.000.000.000 đồng), trả nợ một phần gốc vay Pvccombank (42.270.000.000 đồng), trả nợ Tổng Công ty 36 (52.430.000.000 đồng) và nộp tiền nợ cơ quan thuế (5.300.000.000 đồng). Tuy nhiên theo kết quả kiểm tra của Đoàn thanh tra, từ ngày 14/01/2025 đến ngày 16/01/2025, Công ty đã thay đổi phương án sử dụng 95.913.706.926 đồng trên 195.000.000.000 đồng thu được từ đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2025 nhưng không được Đại hội đồng cổ đông hoặc HĐQT thông qua, vi phạm quy định tại khoản 2 Điều 9 Nghị định số 155/2020/NĐ-CP.

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 nghĩa vụ CBTT, báo cáo của công ty đại chúng (Không công bố đối với thông tin phải công bố theo quy định pháp luật và CBTT không đúng thời hạn theo quy định pháp luật; CBTT không đầy

đủ nội dung theo quy định pháp luật; Không báo cáo đối với thông tin phải báo cáo theo quy định pháp luật; Thay đổi phương án sử dụng vốn, số tiền thu được từ đợt chào bán hoặc phát hành chứng khoán riêng lẻ nhưng không thông qua ĐHĐCĐ hoặc HĐQT).

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

Ngày 28/7/2026, Đoàn Thanh tra đã lập Biên bản vi phạm hành chính số 313/BB-VPHC đối với các vi phạm của Công ty được nêu mục 2 Kết luận Thanh tra. Thanh tra Chứng khoán Nhà nước đã báo cáo, kiến nghị UBCKNN về việc xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty theo quy định tại Nghị định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực chứng khoán. Ngày 05/8/2026, Thanh tra Chứng khoán Nhà nước đã ban hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính số 438/QĐ-XPHC đối với các vi phạm hành chính của Công ty, cụ thể:

- Đối với hành vi công bố thông tin không đúng thời hạn theo quy định pháp luật: Công ty CBTT không đúng thời hạn trên hệ thống CBTT của UBCKNN, trên trang thông tin điện tử của HOSE tài liệu hợp tại ĐHĐCĐ thường niên năm 2024 (thời hạn công bố ngày 05/4/2024, Công ty công bố ngày 08/4/2024, chậm 03 ngày), hành vi vi phạm này đã hết thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính, theo quy định tại khoản 1 Điều 6 Luật Xử lý vi phạm hành chính 2012 được sửa đổi bổ sung theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Luật Xử lý vi phạm hành chính 2020, Thanh tra Chứng khoán Nhà nước đã kiến nghị không xử phạt vi phạm hành chính căn cứ theo điểm c khoản 1 Điều 65 Luật Xử lý vi phạm hành chính đối với hành vi CBTT không đúng thời hạn theo quy định pháp luật tài liệu nêu trên.

- Đối với hành vi không công bố đối với thông tin phải công bố theo quy định pháp luật: Phạt tiền 92.500.000 đồng (Chín mươi hai triệu năm trăm nghìn đồng) theo quy định tại điểm a khoản 4 Điều 42 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);

- Đối với hành vi CBTT không đầy đủ nội dung theo quy định pháp luật: Phạt tiền 65.000.000 đồng (Sáu mươi lăm triệu đồng) theo quy định tại điểm a khoản 3 Điều 42 Nghị định số 156/2020/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại khoản 16 Điều 1 Nghị định số 306/2025/NĐ-CP ngày 25/11/2025 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 156/2020/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung một số điều theo nghị định số 128/2021/NĐ-CP ngày 30/12/2021 của Chính phủ) và Nghị định số 158/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 của Chính phủ về chứng khoán phái sinh và thị trường chứng khoán phái sinh (Nghị định số 306/2025/NĐ-CP);

- Đối với hành vi không báo cáo đối với thông tin phải báo cáo theo quy định pháp luật: Phạt tiền 92.500.000 đồng (Chín mươi hai triệu năm trăm nghìn

đồng) theo quy định tại khoản 3 Điều 43 Nghị định số 156/2020/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung tại điểm a khoản 34 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);

- Đối với hành vi thay đổi phương án sử dụng vốn, số tiền thu được từ đợt chào bán hoặc phát hành chứng khoán riêng lẻ nhưng không thông qua ĐHĐCĐ hoặc HĐQT:

+ Hình thức xử phạt chính: Phạt tiền 175.000.000 đồng (Một trăm bảy mươi lăm triệu đồng) theo quy định tại điểm a khoản 4 Điều 8 Nghị định số 156/2020/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại điểm d khoản 7 Điều 1 Nghị định số 128/2021/NĐ-CP;

+ Biện pháp khắc phục hậu quả: Buộc thông qua ĐHĐCĐ gần nhất hoặc HĐQT về việc thay đổi phương án sử dụng vốn, số tiền thu được từ đợt chào bán hoặc phát hành chứng khoán riêng lẻ, theo quy định tại điểm c khoản 9 Điều 8 Nghị định số 156/2020/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại điểm e khoản 7 Điều 1 Nghị định số 128/2021/NĐ-CP.

Tổng số tiền phạt: 425.000.000 đồng (Bốn trăm hai mươi lăm triệu đồng).

5. Kiến nghị biện pháp xử lý

Thanh tra Chứng khoán Nhà nước đề nghị Công ty khẩn trương có biện pháp chấn chỉnh, khắc phục các vi phạm, thiếu sót sau thanh tra và đảm bảo tuân thủ đầy đủ nghĩa vụ của công ty đại chúng, cụ thể như sau:

- Về nghĩa vụ 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 các tài liệu chưa công bố (Quyết định số 82/QĐ-HĐQT ngày 26/12/2024 về việc điều chỉnh phương án sử dụng vốn từ đợt phát hành cổ phiếu riêng lẻ; Quyết định số 11/QĐ-HĐQT ngày 08/01/2025 về phương án sử dụng nguồn vốn căn cứ kết quả thực tế sau phát hành cổ phiếu riêng lẻ; Nghị quyết HĐQT số 27/NQ-HĐQT ngày 05/3/2024 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD; Nghị quyết HĐQT số 43/NQ-HĐQT ngày 21/6/2024 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với người nội bộ, người có liên quan; Nghị quyết HĐQT số 71/NQ-HĐQT ngày 25/10/2024 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với người nội bộ, người có liên quan; Nghị quyết HĐQT số 80/NQ-HĐQT ngày 26/12/2024 về việc thông qua nội dung phiên họp HĐQT ngày 26/12/2024 (trong đó có nội dung liên quan đến đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2025); Nghị quyết HĐQT số 04/NQ-HĐQT ngày 03/01/2025 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD; Nghị quyết HĐQT số 09/NQ-HĐQT ngày 08/01/2025 về việc

thông qua nội dung phiên họp HĐQT ngày 08/01/2025 (trong đó có nội dung liên quan đến đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ năm 2025); Nghị quyết HĐQT số 57/NQ-HĐQT ngày 21/7/2025 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với CTCP Thực phẩm xanh IFOOD; Nghị quyết HĐQT số 66/NQ-HĐQT ngày 25/8/2025 về việc thông qua nội dung phê duyệt chủ trương giao dịch với người nội bộ);

+ Khắc phục CBTT đầy đủ nội dung về thành viên HĐQT độc lập, thành viên HĐQT không điều hành tại Báo cáo tình hình quản trị Công ty 06 tháng đầu năm 2023, 06 tháng đầu năm 2024, 06 tháng đầu năm 2025 và năm 2023, 2024, 2025, các Nghị quyết/quyết định HĐQT và giao dịch với bên liên quan còn thiếu tại Báo cáo tình hình quản trị công ty 06 tháng đầu năm 2024, năm 2024, 06 tháng đầu năm 2025 và năm 2025;

+ Khắc phục báo cáo các tài liệu chưa báo cáo (báo cáo UBCKNN về việc thay đổi phương án sử dụng vốn thu được từ đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ 2025 được HĐQT thông qua tại Nghị quyết số 80/NQ-HĐQT ngày 26/12/2024 và số 09/NQ-HĐQT ngày 08/01/2025 theo Mẫu số 02 Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 155/2020/NĐ-CP).

- Về chào bán, phát hành chứng khoán: Thực hiện biện pháp khắc phục hậu quả buộc thông qua ĐHĐCĐ gần nhất về việc thay đổi phương án sử dụng vốn, số tiền thu được từ đợt chào bán chứng khoán riêng lẻ đối với hành vi thay đổi phương án sử dụng vốn, số tiền thu được từ đợt chào bán cổ phiếu riêng lẻ nhưng không thông qua ĐHĐCĐ. Đảm bảo các thông tin trong hồ sơ chào bán hoặc phát hành cổ phiếu riêng lẻ chính xác, trung thực, có thể kiểm chứng được và có đầy đủ các nội dung theo quy định. Ngoài ra, đảm bảo tuân thủ chặt chẽ quy định pháp luật trong việc chào bán, phát hành 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 sử dụng vốn thu được từ đợt chào bán, phát hành chứng khoán.

Thanh tra Chứng khoán Nhà nước 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 Chứng khoán Nhà nước trong vòng 05 ngày, kể từ ngày hết thời hạn chấn chỉnh, khắc phục./.