UBND TỈNH LẠNG SƠN
SỞ TÀI CHÍNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 41 /TTr-STC

Lạng Sơn, ngày 29 tháng 3 năm 2024

TỜ TRÌNH
Về việc lựa chọn đơn vị tư vấn thẩm định giá xác định gía khởi điểm, xây dựng phương án, tổ chức đấu giá và phê duyệt dự toán chi phí thực hiện chuyển nhượng vốn nhà nước tại Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn

Kính gửi: Ủy ban nhân dân tỉnh.

Thực hiện Kế hoạch số 175/KH-UBND ngày 22/8/2023 của Ủy ban nhân dân tỉnh Lạng Sơn về thực hiện thoái vốn nhà nước tại Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn; ngày 12/01/2024, Công ty cổ phần chợ Lạng Sơn (Công ty) đã gửi Tờ trình số 30/TTr-CTCPC ngày 22/01/2024 về việc thay thế Tờ trình số 18/TTr-CTCPC ngày 12/01/2024 về việc phê duyệt lựa chọn đơn vị tư vấn thẩm định giá; chuyển nhượng cổ phần và dự toán chi phí thực hiện thoái vốn nhà nước tại Công ty cổ phần chợ Lạng Sơn;

Sau khi xem xét hồ sơ, tài liệu kèm theo Tờ trình, ngày 27/01/2024 Sở Tài chính đã có văn bản lấy ý kiến các sở, ngành, cơ quan liên quan[1]; trên cơ sở ý kiến của các cơ quan, doanh nghiệp và Công văn số 85/CV-CTCPC ngày 28/3/2024 của Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn về việc điều chỉnh bổ sung dự toán chi phí thoái vốn nhà nước, Sở Tài chính báo cáo UBND tỉnh như sau:

I. Căn cứ pháp lý

1. Luật giá ngày 20/6/2012; Luật Quản lý, sử dụng vốn đầu tư vào sản xuất kinh doanh tại doanh nghiệp năm 2014; Luật Ngân sách nhà nước ngày 25 tháng 6 năm 2015; Luật Doanh nghiệp ngày 17/6/2020;

2. Văn bản hợp nhất số 04/VBHN-BTC ngày 10/5/2021 của Bộ Tài chính Nghị định về đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp và quản lý vốn, tài sản tại doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn hiện hành (Văn bản hợp nhất số 04/VBHN-BTC);

3. Nghị định số 148/2021/NĐ-CP ngày 31/12/2021 của Chính phủ về quản lý, sử dụng nguồn thu từ chuyển đổi sở hữu doanh nghiệp, đơn vị sự nghiệp công lập, nguồn thu từ chuyển nhượng vốn nhà nước và chênh lệch vốn chủ sở hữu lớn hơn vốn điều lệ tại doanh nghiệp (Nghị định số 148/2021/NĐ-CP);

4. Quyết định số 1479/QĐ-TTg ngày 29/11/2022 của Thủ tướng Chính phủ phê duyệt kế hoạch sắp xếp lại doanh nghiệp nhà nước, doanh nghiệp có vốn nhà nước giai đoạn 2022-2025

[1] Công văn số 288/STC-QLGCS&DN về việc lấy ý kiến dự thảo Tờ trình, quyết định và văn bản uỷ quyền lựa chọn đơn vị tư vấn và chi phí chuyển nhượng vốn của Nhà nước tại Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn. Có biểu tổng hợp các ý kiến kèm theo.

5. Thông tư số 101/2021/TT-BTC ngày 17/11/2021 của Bộ Tài chính Quy định giá dịch vụ trong lĩnh vực chứng khoán áp dụng tại Sở giao dịch chứng khoán và Tổng công ty lưu ký và bù trừ chứng khoán Việt Nam; Thông tư số 102/2021/TT-BTC ngày 17/11/2021 của Bộ Tài chính Quy định giá dịch vụ trong lĩnh vực chứng khoán áp dụng tại các tổ chức kinh doanh chứng khoán, ngân hàng thương mại tham gia vào thị trường chứng khoán Việt Nam;

6. Thông báo 1315/TB-BTC ngày 29/12/2023 của Bộ Tài chính về việc công bố Danh sách thẩm định viên về giá đủ điều kiện hành nghề thẩm định giá từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 tại các doanh nghiệp thẩm định giá; Danh sách doanh nghiệp thẩm định giá, chi nhánh doanh nghiệp thẩm định giá không bảo đảm điều kiện kinh doanh dịch vụ thẩm định giá kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 (Thông báo 1315/TB-BTC);

7. Kế hoạch số 175/KH-UBND ngày 22/8/2023 của Ủy ban nhân dân tỉnh Lạng Sơn về thực hiện thoái vốn nhà nước tại Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn;

8. Công văn số 3134/BTC-TCDN ngày 26/3/2024 của Bộ Tài chính về phương thức chuyển nhượng vốn nhà nước tại Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn;

9. Hồ sơ năng lực của các đơn vị tư vấn và các văn bản liên quan.

II. Nội dung đề xuất lựa chọn đơn vị tư vấn và chi phí thoái vốn nhà nước

1. Công ty đề xuất lựa chọn đơn vị tư vấn

Về đề xuất lựa chọn đơn vị tư vấn: Công ty đã ban hành Thông báo số 275/TB-CTCPC ngày 27/12/2023 và đăng trên trang website công ty để thực hiện lựa chọn các đơn vị tư vấn thực hiện thẩm định giá, phương án thoái vốn nhà nước theo quy định; trên cơ sở hồ sơ năng lực, Thư chào giá dịch vụ của các đơn vị tư vấn, Công ty đã trình Sở Tài chính tại Tờ trình số 18/TTr-CTCPC ngày 18/01/2024 của Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn, phê duyệt lựa chọn đơn vị tư vấn thẩm định giá; chuyển nhượng cổ phần và dự toán chi phí thực hiện thoái vốn nhà nước tại Công ty CP chợ Lạng Sơn. Cụ thể:

Công ty nhận được Thư chào của 03 đơn vị tư vấn xác định giá trị doanh nghiệp gồm: Công ty TNHH Kiểm toán BDO; Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY và Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam; và đơn vị tư vấn phương án chuyển nhượng vốn, thực hiện đấu giá chuyển nhượng cổ phần: Công ty cổ phần Chứng khoán Quốc tế Hoàng Gia (IRS); Công ty cổ phần Chứng khoán Everest (EVS); Công ty cổ phần chứng khoán Eurocapital (ECC).

Qua xem xét hồ sơ năng lực của các đơn vị, Công ty đề xuất lựa chọn đơn vị tư vấn xác định giá trị doanh nghiệp là Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY; đơn vị tư vấn phương án chuyển nhượng vốn, thực hiện đấu giá chuyển nhượng cổ phần là Công ty cổ phần Chứng khoán Everest (EVS), thông tin của đơn vị tư vấn như sau:

(*1) Đơn vị tư vấn thẩm định xác định giá trị doanh nghiệp để định giá khởi điểm chuyển nhượng cổ phần là: Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY.*

Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY đáp ứng yêu cầu theo Thông báo số 275/TB-CTCPC ngày 27/12/2023 của Công ty cổ phần chợ Lạng Sơn và đảm bảo đủ mọi quy định về điều kiện, tiêu chuẩn về cung cấp dịch vụ tư vấn xác định giá trị doanh nghiệp, thẩm định giá theo quy định của Luật Giá và các văn bản liên quan. Cụ thể:

- Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0102021062 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 29/08/2006, thay đổi lần thứ 18 ngày 14/12/2022;

- Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh dịch vụ thẩm định giá số 181/TĐG do Bộ Tài chính cấp lại lần thứ 4 ngày 16/01/2023;

- Có 08 Thẩm định viên về giá đủ điều kiện hành nghề kể từ ngày 01/01/2023 theo Thông báo số 955/TB-BTC ngày 30/12/2022 của Bộ tài chính;

- Một số Hợp đồng tiêu biểu trong lĩnh vực xác định giá trị doanh nghiệp trong thời gian gần nhất không quá 12 tháng: Hợp đồng Thẩm định giá, tư vấn giá khởi điểm bán cổ phần tại Công ty cổ phần phim truyện I: ký với Tổng công ty đầu tư và kinh doanh vốn nhà nước (SCIC) ngày 01/08/2023; Hợp đồng tư vấn thẩm định giá quyền mua cổ phần phát hành thêm tại Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Vinatex của Tập đoàn Dệt may Việt Nam: ký ngày 02/10/2023; Hợp đồng tư vấn Thẩm định giá trị cổ phần của Công ty Cổ phần Than Đèo Nai-Vinacomin ngày 06/12/2023;

- Mức phí đưa ra 140/162 triệu đồng là thấp nhất trong số 3 đơn vị gửi thư chào (đã bao gồm toàn bộ chi phí liên cần thiết để cung cấp dịch vụ và thuế GTGT).

(2) Đơn vị tư vấn xây dựng phương án thoái vốn và chuyển nhượng cổ phần là: Công ty cổ phần Chứng khoán Everest (EVS)

Công ty cổ phần Chứng khoán Everest (EVS) đáp ứng yêu cầu theo Thông báo số 275/TB-CTCPC ngày 27/12/2023 của Công ty cổ phần chợ Lạng Sơn và đảm bảo đáp ứng đủ về điều kiện, tiêu chuẩn tư vấn chuyển nhượng cổ phần theo quy định. Cụ thể:

- Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0102121331 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 22/12/2006, thay đổi lần thứ 18 ngày 21/11/2023; Giấy phép thành lập và hoạt động số 48/UBCK-GPHĐKD ngày 29/12/2006 của Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Giấy phép điều chỉnh số 87/GPĐC-UBCK ngày 07/11/2023 của Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;

- Tại Công văn số 851/2023/CV-EVS ngày 28/12/2023 của Công ty cổ phần Chứng khoán Everest về việc chào cung cấp dịch vụ tư vấn, trong đó EVS đã thực hiện một số Hợp đồng đã thực hiện tư vấn xây dựng phương án chuyển nhượng cổ phần và thực hiện chuyển nhượng thành công của nhà nước ký Hợp đồng với Tổng công ty đầu tư và kinh doanh vốn nhà nước (SCIC) là: Hợp đồng dịch vụ tư vấn và tổ chức bán cổ phần tại Công ty CP Sửa chữa đường bộ và Xây dựng tổng hợp Quảng Bình, thời gian thực hiện năm 2021-2023; Hợp đồng dịch

vụ tư vấn và tổ chức bán cổ phần tại Công ty CP Sửa chữa đường bộ và Xây dựng tổng hợp II Quảng Bình, thời gian thực hiện năm 2021-2023; Hợp đồng dịch vụ tư vấn và tổ chức bán cổ phần tại Công ty CP Đầu tư – Xây dựng Công trình Văn hóa và Đô thị, thời gian thực hiện năm 2022; Hợp đồng dịch vụ tư vấn và tổ chức bán cổ phần tại Công ty CP Sách – Văn hóa tổng hợp Hòa Bình, thời gian thực hiện năm 2022

- Công ty cổ phần Chứng khoán Everest (EVS) chào mức phí là thấp nhất trong số 3 đơn vị gửi thư chào nội dung tư vấn 110/132 triệu đồng, mức phí cụ thể:

+ Trong trường hợp chuyển nhượng vốn theo phương thức bán đấu giá công khai là 110 triệu đồng *(trường hợp chuyển nhượng vốn theo phương thức bán đấu giá công khai không thành công hoặc chưa bán hết và chuyển sang chào bán cạnh tranh, phương thức thoả thuận mức phí tư vấn sẽ được các bên thoả thuận tại Phụ lục hợp đồng nhưng tối đa không quá 70% mức phí tư vấn theo phương thức bán đấu giá công khai).*

+ Trường hợp chuyển nhượng vốn theo phương thức giao dịch trên sàn giao dịch chứng khoán là 77 triệu đồng.

Mức phí chưa bao gồm chi phi đăng báo công công bố thông tin (nếu có); các khoản phí, lệ phi với cơ quan quản lý nhà nước; phí giao dich/chuyển quyền sở hữu chứng khoán (nếu có); chi phí tổ chức đấu giá tại Sở Giao dịch Chứng khoán, các chi phí khác ngoài phạm vị công việc).

2. Xem xét đề xuất lựa chọn đơn vị tư vấn

2.1. Căn cứ lựa chọn đơn vị tư vấn:

Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 38 Văn bản hợp nhất số 04/VBHN-BTC ngày 10/5/2021 của Bộ Tài chính:

"*c) Việc xác định giá khởi điểm khi đấu giá chuyển nhượng vốn nhà nước:*

Cơ quan đại diện chủ sở hữu hoặc tổ chức, cá nhân thuộc các đơn vị trực thuộc cơ quan đại diện chủ sở hữu hoặc người đại diện phần vốn nhà nước được cơ quan đại diện chủ sở hữu ủy quyền, giao nhiệm vụ bằng văn bản lựa chọn ký hợp đồng thuê tổ chức có chức năng thẩm định giá để xác định, đảm bảo tuân thủ quy định của pháp luật về giá và thẩm định giá...

đ) Cơ quan đại diện chủ sở hữu hoặc tổ chức, cá nhân thuộc các đơn vị trực thuộc cơ quan đại diện chủ sở hữu hoặc người đại diện phần vốn nhà nước được cơ quan đại diện chủ sở hữu ủy quyền, giao nhiệm vụ bằng văn bản thuê tổ chức đấu giá, thuê tổ chức tư vấn khác có hoạt động cung cấp dịch vụ liên quan đến chuyển nhượng vốn để tổ chức thực hiện chuyển nhượng vốn của nhà nước đầu tư tại công ty cổ phần và công ty trách nhiệm hữu hạn hai thành viên trở lên;

k) Cơ quan đại diện chủ sở hữu quyết định và chịu trách nhiệm trước pháp luật về các chi phí có liên quan đến chuyển nhượng vốn nhà nước (bao gồm chi phí thẩm định giá, tổ chức đấu giá và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến

hoạt động chuyển nhượng vốn). Các chi phí này được trừ vào tiền thu từ chuyển nhượng vốn nhà nước. Trường hợp việc chuyển nhượng vốn nhà nước không thành công hoặc tiền thu chuyển nhượng vốn không đủ để bù đắp chi phí chuyển nhượng vốn thì được sử dụng tiền từ Quỹ Hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp để bù đắp phần chi phí thực hiện chuyển nhượng vốn nhưng chưa có nguồn bù đắp.”.

2.2. Xem xét lựa chọn đơn vị tư vấn

(1) Đối với đơn vị tư vấn xác định giá trị doanh nghiệp: Công ty đề xuất đơn vị tư vấn là Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY

Theo hồ sơ năng lực của Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY gồm: Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh số 0102021062 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 29/8/2006, thay đổi lần thứ 18 ngày 14/12/2022; Công ty có số lượng cán bộ tư vấn là 35 người, có số năm kinh nghiệm từ 06 đến 30 năm;

Tại Thông báo 1315/TB-BTC ngày 29/12/2023 của Bộ Tài chính về việc công bố Danh sách thẩm định viên về giá đủ điều kiện hành nghề thẩm định giá từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 tại các doanh nghiệp thẩm định giá, Công ty có trong danh sách tại phụ lục 1 kèm theo (danh sách của công ty tại số TT 113, mã GCN 181/TĐG); trong đó có 09 thẩm định viên; đơn vị đã thực hiện thẩm định giá giá trị doanh nghiệp thành công của một số doanh nghiệp được trình bày trong hồ sơ năng lực.

Thư chào giá dịch vụ thẩm định giá (đã bao gồm toàn bộ chi phí liên cần thiết để cung cấp dịch vụ và thuế GTGT) là 140 triệu đồng.

(2) Đối với đơn vị tư vấn phương án thoái vốn tổ chức đấu giá chuyển nhượng vốn

Theo hồ sơ năng lực của Công ty cổ phần Chứng khoán Everest (EVS) có Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh số 0102121331 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 22/12/2006, thay đổi lần thứ 18 ngày 21/11/2023; Giấy phép thành lập và hoạt động số 48/UBCK-GPHĐKD ngày 29/12/2006 của Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Giấy phép điều chỉnh số 87/GPĐC-UBCK ngày 07/11/2023 của Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Một số Hợp đồng đã thực hiện tư vấn xây dựng phương án chuyển nhượng cổ phần và thực hiện chuyển nhượng thành công của nhà nước ký Hợp đồng với Tổng công ty đầu tư và kinh doanh vốn nhà nước (SCIC).

Căn cứ hồ sơ năng lực của EVS, Công ty đã được các cơ quan chức năng cấp Giấy Chứng nhận Đăng ký doanh nhiệp công ty cổ phần theo quy định của Luật Doanh nghiệp năm 2020; Giấy phép thành lập và hoạt động số 48/UBCK-GPHĐKD ngày 29/12/2006 và Giấy phép điều chỉnh số 87/GPĐC-UBCK ngày 07/11/2023 của Chủ tịch Ủy ban Chứng khoán Nhà nước theo quy định của Luật Chứng khoán ngày 26/11/2019 và các văn bản liên quan. Trên cơ sở năng lực, giá dich vụ của các đơn vị Công ty đề xuất, Sở Tài chính báo cáo UBND tỉnh xem xét uỷ quyền cho Người đại diện vốn nhà nước tại Công ty cổ phần Chợ

Lạng Sơn xem xét lựa chọn các đơn vị tư vấn để thực hiện tư vấn thực hiện thẩm định giá xác định giá khởi điểm chuyển nhượng và phương án thoái vốn nhà nước tại Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn theo quy định hiện hành.

III. Dự toán chi phí để thực hiện thoái vốn Nhà nước

1. Công ty đề xuất dự toán chi phí để thực hiện thoái vốn Nhà nước

Tổng chi phí thoái vốn nhà nước Công ty đề xuất như sau:

(1) Chi phí thuê đơn vị tư vấn:

- Trường hợp giao dịch ngoài sàn 420 triệu đồng, gồm: Chi phí tư vấn thẩm định giá xác định giá khởi điểm 165 triệu đồng và Chi phí tổ chức tư vấn xây dựng phương án chuyển nhượng vốn và tư vấn thực hiện bán cổ phần là 255 triệu đồng.

- Trường hợp giao dịch trên sàn 315 triệu đồng, gồm Chi phí tư vấn thẩm định giá xác định giá khởi điểm 165 triệu đồng và Chi phí tổ chức tư vấn xây dựng phương án chuyển nhượng vốn và tư vấn thực hiện bán cổ phần là 150 triệu đồng.

(2) Chi phí bán giao dịch cổ phiếu gồm:

- Trường hợp giao dịch ngoài sàn: 122,914 triệu đồng, gồm:

+ Chi phí cho cuộc đấu giá bán cổ phần 61,457 triệu đồng: Chi phí đăng báo công bố thông tin về cuộc đấu giá bán cổ phần *(đăng 3 số liên tiếp trên báo Trung ương và địa phương nơi doanh nghiệp có trụ sở chính*) là 25 triệu đồng*;* Chi phí phải trả cho Sở giao dịch chứng khoán (0,15% trên tổng giá trị cổ phần thực tế bán được: 823.875cp x 29.500đ x 0,15%) là 36,457 triệu đồng.

+ Chi phí cho trường hợp chào bán cạnh tranh, thoả thuận (nếu phát sinh): 61,457 triệu đồng gồm: Chi phí đăng báo công bố thông tin về cuộc đấu giá bán cổ phần *(đăng 3 số liên tiếp trên báo Trung ương và địa phương nơi doanh nghiệp có trụ sở chính*) là 25 triệu đồng*;* Chi phí phải trả cho Sở giao dịch chứng khoán (0,15% trên tổng giá trị cổ phần thực tế bán được: 823.875cp x 29.500đ x 0,15%) là 36,457 triệu đồng.

- Trường hợp giao dịch trên sàn: 15,499 triệu đồng, gồm:

+ Chi phí lưu ký chứng khoán (0,0,27 đồng/CP/tháng = 0,27 đồng x 823.875 cổ phần x 2 tháng): 0,445 triệu đồng.

+ Phí giao dịch: (0,057% x số cổ phần x giá bán cổ phần); giả định giá chuyển nhượng là 29.500 đồng theo giá năm 2021: 13,854 triệu đồng.

+ Phí rút chứng khoán (nếu có): 0,1 triệu đồng.

+ Chi phí chuyển tiền thu từ đấu giá về tài khoản ngân hàng theo quy định: 1,1 triệu đồng.

(3) Chi phí tại doanh nghiệp: 25 triệu đồng.

- Chi phí kiểm kê xác định giá trị tài sản: 5 triệu đồng;

- Chi phí in ấn hồ sơ tài liệu, chi phí phát sinh khác: 20 triệu đồng.

Tổng chi phí:

- Trường hợp giao dịch ngoài sàn: 567,914 triệu đồng;

- Trường hợp giao dịch trên sàn: 355,499 triệu đồng.

2. Nội dung báo cáo xem xét dự toán chi phí để thực hiện thoái vốn Nhà nước tại Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn

2.1. Quy định về dự toán chi phí để thực hiện thoái vốn Nhà nước

- Căn cứ Văn bản hợp nhất số 04/VBHN-BTC ngày 10/5/2021 của Bộ Tài chính, tại Điều 38, dự toán chi phí để thực hiện thoái vốn Nhà nước quy định như sau:

Khoản 10 quy định: *"Cơ quan đại diện chủ sở hữu căn cứ lộ trình, kế hoạch thoái vốn nhà nước ở các doanh nghiệp đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt, chỉ đạo các bộ phận chức năng xây dựng dự toán chi phí chuyển nhượng vốn nhà nước (bao gồm cả trường hợp chuyển nhượng quyền mua cổ phần, quyền góp vốn). Chi phí chuyển nhượng vốn nhà nước do cơ quan đại diện chủ sở hữu quyết định phê duyệt dự toán, quyết toán và quyết định mức chi cụ thể đảm bảo có đầy đủ chứng từ hợp lý, hợp lệ, tiết kiệm theo quy định của pháp luật hiện hành; chịu trách nhiệm trước pháp luật về quyết định của mình. Chi phí chuyển nhượng vốn nhà nước gồm chi phí thuê tư vấn thẩm định giá, chi phí tổ chức bán đấu giá, chi phí thực hiện các thủ tục pháp lý cho việc chuyển nhượng, các khoản thuế, phí, lệ phí (nếu có) phải nộp cho Nhà nước và các khoản chi phí khác có liên quan* ***(không bao gồm khoản thù lao cho các thành viên thuộc cơ quan đại diện chủ sở hữu, người đại diện phần vốn nhà nước và thành viên của doanh nghiệp).***

Căn cứ quyết định dự toán chi phí chuyển nhượng vốn, cơ quan đại diện chủ sở hữu có văn bản gửi Bộ Tài chính đề nghị xuất Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp (sau đây gọi tắt là Quỹ) để cấp tiền tạm ứng. ***Bộ Tài chính ban hành quyết định xuất Quỹ tạm ứng tối đa 70% tổng dự toán chi phí chuyển nhượng vốn theo quyết định đã được duyệt cho cơ quan đại diện chủ sở hữu****. Trên cơ sở kết quả chuyển nhượng vốn, cơ quan đại diện chủ sở hữu có trách nhiệm quyết toán tiền thu từ chuyển nhượng vốn và chi phí chuyển nhượng vốn. Trường hợp số tiền thu từ chuyển nhượng vốn và khoản đã tạm ứng chi phí chuyển nhượng vốn cao hơn chi phí hợp lý thực tế liên quan đến chuyển nhượng vốn thì thực hiện quyết toán và nộp khoản chênh lệch về Quỹ. Trường hợp số tiền thu từ chuyển nhượng vốn và khoản tạm ứng chi phí chuyển nhượng vốn thấp hơn chi phí hợp lý thực tế liên quan đến chuyển nhượng vốn thì cơ quan đại diện chủ sở hữu có văn bản đề nghị Bộ Tài chính cấp bổ sung phần chênh lệch còn thiếu từ Quỹ. Bộ Tài chính ban hành quyết định xuất Quỹ cấp phần còn thiếu này cho cơ quan đại diện chủ sở hữu."*.

- Công văn số 3134/BTC-TCDN ngày 26/3/2024 của Bộ Tài chính về phương thức chuyển nhượng vốn nhà nước tại Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn có ý kiến việc chuyển nhượng vốn tại công ty cổ phần đã niêm yết hoặc đăng ký

giao dịch trên thị trường chứng khoán thực hiện quy định tại điểm b khoản 2 Điều 39 Chương IV Luật Quản lý, sử dụng vốn nhà nước đầu tư vào sản xuất, kinh doanh tại doanh nghiệp[2] và tiết c điểm 1 Điều 38a Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 13/10/2015 của Chính phủ về đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp và quản lý, sử dụng vốn, tài sản tại doanh nghiệp được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 32/2018/NĐ-CP ngày 08/3/2018 và Nghị định số 140/2020/NĐ-CP ngày 30/11/2020 của Chính phủ[3].

- Trường hợp chuyển nhượng vốn theo phương thức bán đấu giá công khai không thành công hoặc chưa bán hết và chuyển sang chào bán cạnh tranh đảm bảo các điều kiện quy định tại tại khoản 4 Điều 29a Văn bản hợp nhất số 04/VBHN-BTC ngày 10/5/2021 của Bộ Tài chính.

- Trường hợp chuyển nhượng vốn theo phương thức chào bán cạnh tranh không thành công cơ quan đại diện chủ sở hữu xem xét thực hiện theo quy định tại khoản 5 Điều 38a Văn bản hợp nhất số 04/VBHN-BTC ngày 10/5/2021 của Bộ Tài chính[4].

2.2. Đề xuất dự toán chi phí thoái vốn nhà nước tại Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn

Trên cơ sở mức phí chào của các đơn vị tư vấn, Sở Tài chính đề xuất các khoản chi phí liên quan đến chuyển nhượng vốn nhà nước tại Công ty cổ phần Chợ như sau:

(1) Chi phí thuê đơn vị tư vấn gồm:

- Chi phí tư vấn thẩm định giá xác định giá khởi điểm để chuyển nhượng vốn nhà nước tại doanh nghiệp tối đa là: 140 triệu đồng[5] (theo quy định tại điểm

---

[2] :*"b) Việc chuyển nhượng vốn tại công ty cổ phần đã niêm yết hoặc đăng ký giao dịch trên thị trường chứng khoán thực hiện theo quy định của pháp luật về chứng khoán".*

[3] *"c) Khi chuyển nhượng vốn tại công ty cổ phần đã niêm yết hoặc đăng ký giao dịch trên thị trường chứng khoán nhưng không thực hiện trên sàn giao dịch chứng khoán thì thực hiện theo thứ tự phương thức đấu giá công khai, chào bán cạnh tranh, thỏa thuận (thực hiện giao dịch ngoài sàn)".*

[4] "***5. Phương thức thỏa thuận:***

- Phương thức thỏa thuận là phương thức chuyển nhượng vốn nhà nước do cơ quan đại diện chủ sở hữu trực tiếp thỏa thuận với nhà đầu tư khi chào bán cạnh tranh không thành công và áp dụng trong trường hợp chỉ có 01 nhà đầu tư là đối tượng tham gia đã nộp hồ sơ hợp lệ và thực hiện đầy đủ các thủ tục tham dự phiên chào bán cạnh tranh theo quy định của quy chế phiên chào bán cạnh tranh.

- Giá bán thỏa thuận trên cơ sở giá được xác định theo quy định tại điểm c khoản 1 Điều 38 Nghị định này.

- Khi chuyển nhượng vốn nhà nước theo phương thức thỏa thuận trực tiếp thì người có thẩm quyền quyết định chuyển nhượng vốn không được quyết định chuyển nhượng vốn cho doanh nghiệp nhận chuyển nhượng trong đó có vợ hoặc chồng, cha đẻ, cha nuôi, mẹ đẻ, mẹ nuôi, con đẻ, con dâu, con rể, con nuôi, anh ruột, chị ruột, em ruột, anh rể, em rể, chị dâu, em dâu là người quản lý doanh nghiệp và không được quyết định chuyển nhượng cho các cá nhân là người có quan hệ như trên.

..."

[5] Giá khởi điểm có giá trị theo quy định tại điểm c khoản 1 Điều 38 Văn bản hợp nhất số 04/VBHN-BTC ngày 10/5/2021 của Bộ Tài chính *"c.* Việc xác định giá khởi điểm khi đấu giá chuyển nhượng vốn nhà nước:...*Việc sử dụng một mức giá khởi điểm để thực hiện chuyển nhượng vốn theo các phương thức quy định tại Nghị định này phải đảm bảo nguyên tắc* ***thời gian tối đa không quá 06 tháng*** *kể từ thời điểm chứng thư thẩm định giá có hiệu lực đến ngày giao dịch cuối cùng (đối với trường hợp giao dịch trên sàn giao dịch chứng khoán); hoặc tính đến ngày công bố trúng giá chuyển nhượng vốn (đối với phương thức đấu giá công khai, chào bán cạnh tranh) hoặc tính đến ngày ký hợp đồng chuyển nhượng vốn (theo phương thức thỏa thuận).*

c khoản 1 Điều 38 Văn bản hợp nhất số 04/VBHN-BTC ngày 10/5/2021 của Bộ Tài chính, trường hợp quá thời hạn quy định của Chứng thư **"***thời gian tối đa không quá 06 tháng kể từ thời điểm chứng thư thẩm định giá có hiệu lực đến ngày giao dịch cuối cùng (đối với trường hợp giao dịch trên sàn giao dịch chứng khoán); hoặc tính đến ngày công bố trúng giá chuyển nhượng vốn (đối với phương thức đấu giá công khai, chào bán cạnh tranh) hoặc tính đến ngày ký hợp đồng chuyển nhượng vốn (theo phương thức thỏa thuận)*" thì thực hiện xác định lại giá khởi điểm).

- Chi phí tổ chức tư vấn xây dựng phương án chuyển nhượng vốn và tư vấn thực hiện bán cổ phần tối đa:

+ Trường chuyển nhượng vốn theo phương thức giao dịch ngoài sàn là 187 triệu đồng, gồm: Chuyển nhượng vốn theo phương thức bán đấu giá công khai là 110 triệu đồng; trong trường hợp chuyển nhượng vốn theo phương thức bán đấu giá công khai không thành công hoặc chưa bán hết và chuyển sang chào bán cạnh tranh, phương thức thoả thuận mức phí tư vấn sẽ được các bên thoả thuận tại Phụ lục hợp đồng nhưng tối đa không quá 70% mức phí tư vấn theo phương thức bán đấu giá công khai là 77 triệu đồng (nếu phát sinh).

+ Trường hợp chuyển nhượng vốn theo phương thức giao dịch trên sàn giao dịch chứng khoán là 77 triệu đồng.

(Mức giá dịch vụ trên đã bao gồm thuế giá trị gia tăng).

(2) Chi phí giao dịch cổ phiếu gồm: chi phí đăng báo công bố thông tin về cuộc đấu giá bán cổ phần *(đăng 3 số liên tiếp trên báo Trung ương và địa phương nơi doanh nghiệp có trụ sở chính);* các chi phí theo quy định tại Thông tư số 101/2021/TT-BTC ngày 17/11/2021 của Bộ Tài chính Quy định giá dịch vụ trong lĩnh vực chứng khoán áp dụng tại Sở giao dịch chứng khoán và Tổng công ty lưu ký và bù trừ chứng khoán Việt Nam; chi phí giao dịch cổ phiếu được thực hiện theo quy định tại Biểu giá dịch vụ kèm theo Thông tư và chi phí tại doanh nghiệp[6]; trong đó giá khởi điểm chuyển nhượng cổ phần tạm tính trên cơ sở giá chuyển nhượng vốn nhà nước thành công năm 2020 là 29.500 đồng/1 cổ phần *(Quyết định số 2546/QĐ-UBND ngày 09/12/2020 về việc Phương án thoái vốn nhà nước tại Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn)* để xây dựng dự toán chi phí giao dịch cổ phiếu; dự toán chi phí cho các trường hợp như sau:

- Trường hợp giao dịch ngoài sàn với tổng chi phí là 122,914 triệu đồng *((bao gồm chi phí cho cuộc đấu giá bán cổ phần và chi phí cho trường hợp chào bán cạnh tranh, thoả thuận (nếu phát sinh): 61,457 triệu đồng/mỗi trường hợp).*

- Trường hợp giao dịch trên sàn: 15,499 triệu đồng, gồm:

---

[6] - Trường hợp bán đấu giá công khai thực hiện theo quy định *Giá dịch vụ đấu giá, chào bán cạnh tranh, dựng sổ (tỷ lệ là 0,15% trên tổng giá trị cổ phần, phần vốn góp, loại chứng khoán thực tế bán được, tối đa là 150 triệu đồng/1cuộc bán đấu giá, chào bán cạnh tranh... và tối thiểu là 20 triệu đồng/1cuộc bán đấu giá, chào bán cạnh tranh, ...".*

- Trường hợp giao dịch trên sàn gồm: Chi phí lưu ký chứng khoán: *0,27 đồng/CP/tháng;* Phí giao dịch: *0,057% x số cổ phần x giá bán cổ phần;* Phí rút chứng khoán (nếu có); Chi phí chuyển tiền thu từ đấu giá về tài khoản ngân hàng theo quy định.

+ Chi phí lưu ký chứng khoán (0,0,27 đồng/CP/tháng = 0,27 đồng x 823.875 cổ phần x 2 tháng): 0,445 triệu đồng.

+ Phí giao dịch: (0,057% x số cổ phần x giá bán cổ phần); giả định giá chuyển nhượng là 29.500 đồng theo giá năm 2021: 13,854 triệu đồng.

+ Phí rút chứng khoán (nếu có): 0,1 triệu đồng.

+ Chi phí chuyển tiền thu từ đấu giá về tài khoản ngân hàng theo quy định: 1,1 triệu đồng.

(3) Chi phí tại doanh nghiệp: 25 triệu đồng.

- Chi phí kiểm kê xác định giá trị tài sản: 5 triệu đồng;

- Chi phí in ấn hồ sơ tài liệu, chi phí phát sinh khác: 20 triệu đồng.

Tổng dự toán chi phí chuyển nhượng vốn nhà nước tại doanh nghiệp là:

(1) Trường hợp giao dịch ngoài sàn: 474,914 triệu đồng (*Bốn trăm bảy mươi tư triệu, chín trăm mười bốn nghìn đồng*),

(2) Trường hợp giao dịch trên sàn: là 257,499 triệu đồng *(Hai trăm năm mươi bảy triệu, bốn trăm chín mươi chín nghìn đồng*);

Tổng dự toán chi phí giảm cho trường hợp giao dịch ngoài sàn so với Công ty trình là 93 triệu đồng; trường hợp giao dịch trên sàn giảm 98 triệu đồng.

Nguyên nhân chênh lệch: Trên cơ sở hồ sơ năng lực của các đơn vi tư vấn đều đảm bảo quy định hoạt động trong lĩnh vực thẩm định giá và chứng khoán, Sở Tài chính đề xuất lựa chọn mức phí thấp nhất trong các đơn vị có Thư chào để xây dựng dự toán.

(Có biểu chi tiết kèm theo)

3. Nguồn kinh phí[7]: Nguồn thu được từ việc thoái vốn nhà nước tại Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn.

Việc thực hiện phương án chuyển nhượng vốn nhà nước tại Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn: Người đại diện vốn nhà nước tại công ty phối hợp với đơn vị tư vấn xây dựng phương án thoái vốn nhà nước, trình Ban chỉ đạo đổi mới, phát triển doanh nghiệp và nâng cao hiệu quả kinh tế tập thể tỉnh thẩm định, đề xuất lựa chọn thực hiện giao dịch trên sàn chứng khoán/giao dịch ngoài sàn trình UBND phê duyệt tại quyết định phê duyệt phương án chuyển nhượng vốn theo quy định (tại điểm 1 Điều 38a Văn bản hợp nhất số 04/VBHN-BTC ngày 10/5/2021 của Bộ Tài chính).

---

[7] - Điểm k khoản 1 Điều 38 Văn bản hợp nhất số 04/VBHN-BTC ngày 10/5/2021 của Bộ Tài chính quy định: "*k) Cơ quan đại diện chủ sở hữu quyết định và chịu trách nhiệm trước pháp luật về các chi phí có liên quan đến chuyển nhượng vốn nhà nước (bao gồm chi phí thẩm định giá, tổ chức đấu giá và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến hoạt động chuyển nhượng vốn).* ***Các chi phí này được trừ vào tiền thu từ chuyển nhượng vốn nhà nước.*** *Trường hợp việc chuyển nhượng vốn nhà nước không thành công hoặc tiền thu chuyển nhượng vốn không đủ để bù đắp chi phí chuyển nhượng vốn thì được sử dụng tiền từ Quỹ Hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp để bù đắp phần chi phí thực hiện chuyển nhượng vốn nhưng chưa có nguồn bù đắp.*

IV. Đề xuất kiến nghị

Để triển khai thực hiện Kế hoạch 175/KH-UBND về thoái vốn nhà nước tại Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn, Sở Tài chính đề nghị UBND tỉnh như sau:

1. Phê duyệt: Dự toán chi phí thực hiện thoái vốn nhà nước tại Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn theo quy định; đồng thời để có cơ sở báo cáo Bộ Tài chính đề nghị xuất Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp để cấp tiền tạm ứng thực hiện công tác thoái vốn nhà nước tại doanh nghiệp theo kế hoạch.

2. Uỷ quyền cho Người đại diện vốn nhà nước tại doanh nghiệp - Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn lựa chọn đơn vị tư vấn và thực hiện ký hợp đồng với các đơn vị tư vấn thực hiện thẩm định giá xác định giá khởi điểm, tư vấn xây dựng phương án chuyển nhượng cổ phần và tổ chức đấu giá thực hiện chuyển nhượng cổ phần bảo đảm tuân thủ quy định của pháp luật về giá, thẩm định giá và các quy định hiện hành; Thực hiện và chịu trách nhiệm các nội dung liên quan đến công tác thoái vốn nhà nước tại doanh nghiệp.

(Có dự thảo Quyết định phê duyệt chi phí thoái vốn và văn bản uỷ quyền cho Người đại diện vốn nhà nước tại Công ty cổ phần Chợ Lạng Sơn kèm theo)

Sở Tài chính kính trình UBND tỉnh xem xét, phê duyệt./.

(*Tờ trình này thay thế Tờ trình số 11/TTr-STC ngày 01/02/2024 của Sở Tài chính).*

KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC

CỘNG HÒA X.H.C.N VIỆT NAM
SỞ TÀI CHÍNH
TỈNH LẠNG SƠN

Nguyễn Anh Yến

Nơi nhận:
- Như trên;
- Các Sở: KH&ĐT, CT;
- C.ty cổ phần Chợ;
- Lãnh đạo Sở;
- Chánh VP;
- Lưu VT, QLGCS&DN;