

Số: 08 /CBTT-VLXD

Biên Hòa, ngày 05 tháng 3 năm 2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN CỦA CÔNG TY ĐẠI CHÚNG

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

- Tên Công ty: Công ty Cổ phần Xây dựng và Sản xuất vật liệu xây dựng Biên Hòa.
- Địa chỉ: số K4/79C, Nguyễn Tri Phương, KP3, phường Bửu Hòa, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai.
- Điện thoại: (0251) 3859358 Fax: (0251) 3859917
- Giấy đăng ký doanh nghiệp: Số 3600275107, đăng ký lần đầu ngày 30/6/2005, thay đổi lần thứ 13 ngày 2/6/2023, do Sở Kế hoạch và Đầu tư Đồng Nai cấp.
- Mã chứng khoán: VLB.
- Người đại diện theo pháp luật: Ông Huỳnh Xuân Đạo - Chủ tịch Hội đồng quản trị và ông Huỳnh Kim Vũ - Giám đốc.
- Loại thông tin công bố:

Định kỳ 24 giờ Theo yêu cầu Khác

Nội dung công bố thông tin như sau:

Công ty Cổ phần Xây dựng và Sản xuất VLXD Biên Hòa đã nhận được Thông báo kết quả kiểm toán số 892/TB-KVXIII ngày 29/12/2023 của Kiểm toán nhà nước khu vực XIII với nội dung như sau:

Kiểm toán nhà nước khu vực XIII kiến nghị Công ty giảm lỗ là: 880.030.500 đồng (Chi tiết tại Phụ lục số 02/TBKQKT).

Thông tin này được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty Cổ phần Xây dựng và Sản xuất VLXD Biên Hòa, trong mục "QUAN HỆ CỔ ĐÔNG" vào ngày 05/3/2024.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên (b/c);
- Người được UQ CBTT;
- Lưu: VT, TK.

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT
CHỦ TỊCH HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ**



Huỳnh Xuân Đạo

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC XIII

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

Số: 892/TB-KVXIII

Đồng Nai, ngày 29 tháng 01 năm 2023

CÔNG VĂN ĐẾN

Số 33 Ngày 04/3/2024

**THÔNG BÁO KẾT QUẢ KIỂM TOÁN
TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VLXD BIÊN HÒA**

Kính gửi:

- Chủ tịch HĐQT Công ty CP XD và SX vật liệu xây dựng Biên Hòa;
- Giám đốc Công ty CP XD và SX vật liệu xây dựng Biên Hòa.

Thực hiện Quyết định số 1173/QĐ-KTNN ngày 08/9/2023 của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2022 của Tổng công ty Công nghiệp thực phẩm Đồng Nai, Tổ kiểm toán số 2 thuộc Đoàn Kiểm toán nhà nước của Kiểm toán nhà nước khu vực XIII đã tiến hành kiểm toán tại Công ty Cổ phần Xây dựng và Sản xuất vật liệu xây dựng Biên Hòa từ ngày 11/9/2023 đến ngày 29/9/2023.

Căn cứ Báo cáo kiểm toán của Đoàn kiểm toán đã được phát hành và kết quả kiểm toán tại Biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán tại đơn vị, KTNN khu vực XIII thông báo kết luận và kiến nghị kiểm toán đối với đơn vị như sau:

I. KẾT LUẬN KIỂM TOÁN

Các đánh giá, nhận xét đã được thể hiện trong Biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán được ký với đơn vị. Sau đây là kết luận kiểm toán chủ yếu:

1. Việc thực hiện nghĩa vụ với ngân sách nhà nước

Trong năm 2022, cơ bản Công ty Cổ phần Xây dựng và Sản xuất vật liệu xây dựng Biên Hòa thực hiện kê khai, nộp thuế và các khoản nộp NSNN theo Luật Quản lý thuế và các luật thuế liên quan. Tuy nhiên, còn một vài tồn tại sau đây:

- Điều chỉnh giảm khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế tại Tờ khai quyết toán thuế TNDN bổ sung lần thứ 1 ngày 30/6/2023 (Kỳ tính thuế từ 01/01/2022 đến 31/12/2022) không đúng với thực tế phát sinh, số tiền 352.280.500 đồng. Do đây là các khoản chi phí của các hóa đơn Công ty mua hàng hóa dịch vụ của 10 doanh nghiệp điều chỉnh sau khi Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có Biên bản làm việc ngày 22/6/2023, đồng thời Công ty lập Tờ khai thuế GTGT bổ sung đối với 56 hóa đơn số tiền hàng hóa dịch vụ vào ngày 23/6/2023. Tổ kiểm toán đề nghị chuyển sang tăng khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế tại Tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2023.

- Không phân bổ vật tư, phụ tùng sử dụng dài hạn quy định tại điểm e, khoản 1, Điều 26 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính. Theo đó, tổng giá trị phải phân bổ là 1.055.500.000 đồng, phân bổ 02 năm là 527.750.000 đồng.



Qua kết quả kiểm toán, Tổ kiểm toán xác định giảm thu nhập chịu thuế tại Tờ khai quyết toán thuế TNDN bổ sung lần 1 ngày 30/6/2023 (Kỳ tính thuế từ 01/01/2022 đến 31/12/2022), số tiền 352.280.500 đồng; giảm lỗ tại Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2022 số tiền 527.750.000 đồng.

- Trong năm 2022 đơn vị đã hạch toán vào chi phí, khoản chi phí tiền cấp quyền khai thác khoáng sản bổ sung từ năm 2014 đến năm 2021 đối với 5 mỏ đá. Tại 05 quyết định phê duyệt tiền CQKTKS năm 2022 của UBND tỉnh Đồng Nai, với số tiền là 270.428.101.331 đồng, thời hạn nộp bổ sung là 90 ngày kể từ ngày Cục Thuế ban hành thông báo (Số tiền còn lại phải nộp từ năm 2022 đến năm 2029). Chấp hành các Thông báo nộp tiền CQKTKS của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nêu trên, đến tháng 7/2022 Công ty đã hoàn tất nộp tiền CQKTKS cho 5 mỏ đá là 270.428.101.331 đồng vào NSNN. Theo đơn vị Thông tư số 78/2014/TT-BTC, Thông tư số 96/2015/TT-BTC) chưa hướng dẫn rõ việc hạch toán chi phí trong trường hợp này, nên đơn vị đã thực hiện hỏi Cục Thuế tỉnh Đồng Nai và Cục thuế đã gửi công văn xin ý kiến Tổng cục Thuế, nhưng chưa được trả lời.

2. Tính kinh tế, hiệu lực và hiệu quả trong quản lý, sử dụng vốn của doanh nghiệp, trong đó có phần vốn doanh nghiệp Nhà nước tại đơn vị

Năm 2022 Công ty không bảo toàn vốn nhà nước, do nguyên nhân khách quan từ việc UBND tỉnh Đồng Nai thu bổ sung tiền cấp quyền khai thác khoáng sản từ năm 2014 đến năm 2021, số tiền 270,42 tỷ đồng.

Căn cứ 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; Nghị định 87/2015 ngày 06/10/2015 của Chính phủ về giám sát đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp; giám sát tài chính, đánh giá hiệu quả hoạt động và công khai thông tin tài chính của doanh nghiệp nhà nước và doanh nghiệp có vốn nhà nước, cho thấy: năm 2022 Công ty CP Xây dựng và Sản xuất vật liệu xây dựng Biên Hòa hoạt động kinh doanh không hiệu quả và không bảo toàn được vốn Nhà nước đầu tư tại doanh nghiệp; tuy nhiên khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn đảm bảo.

3. Việc thực hiện quyền, trách nhiệm của Cơ quan đại diện chủ sở hữu và người đại diện phần vốn doanh nghiệp Nhà nước trong thực hiện nhiệm vụ quản lý vốn doanh nghiệp Nhà nước tại đơn vị

Nhìn chung, trong năm 2022, người đại diện vốn của Tổng công ty Công nghiệp thực phẩm Đồng Nai (Tổng công ty) tại Công ty Cổ phần Xây dựng và Sản xuất vật liệu xây dựng Biên Hòa đã thực hiện các phương thức giám sát tài chính đối với Công ty theo quy định của Luật doanh nghiệp 2020, Nghị định số 87/2015/NĐ-CP ngày 06/10/2015 của Chính phủ về giám sát vốn nhà nước đầu tư tại doanh nghiệp, giám sát tài chính, đánh giá hiệu quả hoạt động và công khai thông tin tài chính của doanh nghiệp nhà nước và doanh nghiệp có vốn nhà nước; cơ bản thực hiện đầy đủ quyền, nghĩa vụ, trách nhiệm theo quy định của Quy chế quản lý và hoạt động người đại diện phần vốn của Tổng công ty đầu tư vào doanh nghiệp. Năm 2022, định kỳ người đại diện vốn của Tổng công ty tại Công ty thực hiện báo cáo Hội đồng

thành viên Tổng công ty các nội dung hoạt động điều hành, sản xuất kinh doanh, các chỉ tiêu tài chính của doanh nghiệp. Mặc dù năm 2022 lỗ do yếu tố khách quan nhưng lợi nhuận năm 2021 sau khi thực hiện nghĩa vụ với NSNN được chia theo quy định.

II. KIẾN NGHỊ

Đối với Công ty Cổ phần Xây dựng và Sản xuất vật liệu xây dựng Biên Hòa:
Kiến nghị giảm lỗ: 880.030.500 đồng (*Chi tiết tại Phụ lục số 02/TBKQKT*)

* * *

Đề nghị Chủ tịch HĐQT; Giám đốc Công ty Cổ phần Xây dựng và Sản xuất vật liệu xây dựng Biên Hòa chỉ đạo các phòng ban thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước theo Thông báo này và báo cáo kết quả thực hiện về Tổng công ty Công nghiệp thực phẩm Đồng Nai để tổng hợp báo cáo KTNN khu vực XIII theo địa chỉ: Số 828 đường Trần Quốc Toản, phường An Bình, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai trước ngày 31/03/2024. Trong Báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán cần nêu rõ: những kiến nghị đã thực hiện; kiến nghị đang thực hiện; kiến nghị chưa thực hiện (*với những kiến nghị đã thực hiện cần ghi rõ tên bằng chứng, phô tô kèm theo các chứng từ, tài liệu,... để chứng minh; với kiến nghị đang thực hiện và kiến nghị chưa thực hiện phải giải thích rõ lý do*). Khi đơn vị thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước, ghi chép chứng từ theo hướng dẫn tại Phụ lục 01/TBKQKT kèm theo.

Thông báo này gồm 03 trang, từ trang 01 đến trang 03 và các Phụ lục số 01, 02/TBKQKT là bộ phận không tách rời của Thông báo này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- TCT Công nghiệp thực phẩm;
- KTNN Khu vực XIII;
- Tô KSCLKT;
- Lưu: VT, ĐKT.



Trần Minh Khương

X.H.
 IỂM T
 À N
 U VỤ
 ĐẢN N

HƯỚNG DẪN GHI CHÉP CHỨNG TỪ THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN CỦA KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

1. Đối với kiến nghị tăng thu về thuế, phí, thu khác và các khoản chi sai,... nộp tại kho bạc nhà nước: Các chứng từ nộp tiền vào kho bạc nhà nước nơi đơn vị được kiểm toán giao dịch (*giấy nộp tiền, ủy nhiệm chi, giấy nộp trả kinh phí, lệnh chuyển có,...*), ngoài việc ghi rõ nội dung kiến nghị kiểm toán, số tiền cụ thể theo quy định, còn phải ghi rõ “*Nộp NSNN thực hiện theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm tại Báo cáo kiểm toán phát hành theo Công văn số/KTNN-TH ngày ... tháng... năm tại.... và theo Công văn số ngày .../... /... của Kiểm toán nhà nước/ khu vực... gửi kho bạc nhà nước (Trung ương/ tỉnh hoặc thành phố)*” đồng thời đánh dấu vào ô KTNN trên giấy nộp tiền vào NSNN. Đối với trường hợp kiến nghị cơ quan thuế xử phạt, truy thu thuế đối với các đơn vị: Quyết định xử phạt, truy thu của cơ quan quản lý thuế ghi rõ nội dung “*xử phạt, truy thu theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm*”; Giấy nộp tiền vào Ngân sách nhà nước ghi rõ: “*Nộp tiền xử phạt, truy thu theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm....*”.

2. Đối với kiến nghị thông qua phương thức bù trừ: Văn bản xác nhận của cơ quan thuế ghi rõ “*nội dung và số tiền bù trừ theo kiến nghị của KTNN*”; Tờ khai thuế GTGT thuyết minh rõ “*nội dung số thuế GTGT còn được khấu trừ theo kiến nghị của KTNN*”; Tờ khai thuế TNDN thuyết minh rõ “*số thuế TNDN tăng thêm do thực hiện giảm lỗ theo kiến nghị của KTNN*”; đồng thời ghi rõ “*niên độ ngân sách năm tại Báo cáo kiểm toán phát hành theo Công văn số/KTNN-TH ngày ... tháng... năm tại.... và theo Công văn số ngày .../... /... của Kiểm toán nhà nước/KV... gửi kho bạc nhà nước (nếu có).*”

KIẾN NGHỊ GIẢM LỖ CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ SẢN XUẤT VLXD BIÊN HÒA

TT	Tên doanh nghiệp	Mã số thuế	Số tiền	Ghi chú, lý do
1	Công ty CP Xây dựng và Sản xuất VLXD Biên Hòa	3600275107	880.030.500	<p>Do phân bổ chi phí vật tư, phụ tùng sử dụng dài hạn quy định tại điểm e, khoản 1, Điều 26 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính. Theo đó, tổng giá trị phải phân bổ là 1.055.500.000 đồng, phân bổ 02 năm là 527.750.000 đồng.</p> <p>Ngoài ra, điều chỉnh giảm khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế tại Tờ khai quyết toán thuế TNDN bổ sung lần thứ 1 ngày 30/6/2023 (Kỳ tính thuế từ 01/01/2022 đến 31/12/2022) không đúng với thực tế phát sinh, số tiền 352.280.500 đồng. Do đây là các khoản chi phí của các hóa đơn Công ty mua hàng hóa dịch vụ của 10 doanh nghiệp điều chỉnh sau khi Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có Biên bản làm việc ngày 22/6/2023, đồng thời Công ty lập Tờ khai thuế GTGT bổ sung đối với 56 hóa đơn số tiền hàng hóa dịch vụ vào ngày 23/6/2023.</p>