

Số: 01 /CBTT-VLXD

Biên Hòa, ngày 03 tháng 01 năm 2020

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, khu phố 3, 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 30/06/2005, thay đổi lần thứ 10 ngày 09/7/2018, do Sở Kế hoạch và Đầu tư Đồng Nai cấp.
- Mã chứng khoán: VLB.
- Người đại diện theo pháp luật: ông Nguyễn Văn Dũng- Chủ tịch Hội đồng quản trị và ông Huỳnh Kim Vũ- Giám đốc Công ty.
- 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 của Kiểm toán Nhà nước Khu vực XIII với nội dung: yêu cầu Công ty Cổ phần Xây dựng và Sản xuất VLXD Biên Hòa nộp ngân sách Nhà nước số thuế TNDN do Kiểm toán Nhà nước xác định tăng thêm là 984.863.930 đồng (thuế TNDN 567.914.235 đồng, thuế GTGT 416.949.695 đồng) và điều chỉnh số liệu sổ kế toán, Báo cáo tài chính năm 2018 những số liệu theo ý kiến kết luận của Kiểm toán Nhà nước (*Thông báo kết quả kiểm toán số 491/TB-KTNN KV XIII, ngày 30/12/2019 kèm theo*).

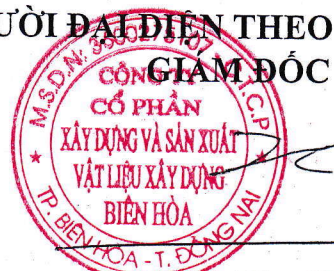
Thông tin này được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty Cổ phần Xây dựng và Sản xuất VLXD Biên Hòa, trong mục "QUAN HỆ CỔ ĐÔNG" vào ngày 03/01/2020.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên (b/c);
- Chủ tịch HĐQT Công ty (b/c);
- Lưu: VT.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT



Huỳnh Kim Vũ

Số: 491/TB-KTNN KV XIII

Vũng Tàu, ngày 20 tháng 12 năm 2019

CÔNG VĂN ĐẾN

Số: OL. Ngày 03/10/2020

THÔNG BÁO KẾT QUẢ KIỂM TOÁN

Tại Công ty Cổ phần Xây dựng và Sản xuất VLXD Biên Hòa

Kính gửi: Giám đốc Công ty Cổ phần Xây dựng và Sản xuất VLXD Biên Hòa

Thực hiện Quyết định số 1534/QĐ-KTNN ngày 3/9/2019 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 2018 của Tổng công ty Công nghiệp thực phẩm Đồng Nai, Tổ kiểm toán số 1 thuộc Đoàn Kiểm toán tại Tổng công ty Công nghiệp thực phẩm Đồng Nai đã tiến hành kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2018 của Công ty CP Xây dựng và Sản xuất VLXD Biên Hòa từ ngày 16/9/2019 đến ngày 26/9/2019. Căn cứ kết quả kiểm toán tại Biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán và Báo cáo kiểm toán của Đoàn kiểm toán, Kiểm toán nhà nước khu vực XIII thông báo kết luận và kiến nghị kiểm toán để đơn vị biết và tổ chức thực hiện như sau:

I. KẾT LUẬN KIỂM TOÁN**1. Những mặt làm được**

Năm 2018 tập thể Lãnh đạo và cán bộ công nhân viên công ty ra sức phấn đấu hoàn thành xuất sắc kế hoạch đã đề ra, cụ thể:

- Tổng sản lượng tiêu thụ năm 2018 là 5.825.598 m³, bằng 100,4% so với kế hoạch;

- Tổng doanh thu năm 2018 là 998.687 triệu đồng, bằng 111,3% so với kế hoạch;

- Lợi nhuận năm 2018 của công ty là 177.633 triệu đồng, bằng 157,2% so với kế hoạch.

*** Một số chỉ tiêu tài chính cụ thể:**

- Khả năng thanh toán hiện hành (Tổng tài sản/ Tổng nợ phải trả): 4,81 lần;

- Khả năng thanh toán nợ ngắn hạn (Tài sản ngắn hạn/Nợ ngắn hạn): 2,29 lần;

- Khả năng thanh toán nhanh (Tiền và các khoản tương đương tiền cộng các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn/Nợ ngắn hạn): 1,83 lần;

- Tỷ suất lợi nhuận trước thuế/doanh thu: 18,44 %;

- Hệ số sinh lời của tài sản (Lợi nhuận/tài sản): 23,8 %;

- Hệ số bảo toàn vốn là = 1, doanh nghiệp bảo toàn về vốn;



- Vòng quay vốn: 0,18 lần.

Các chỉ số tài chính trên cho thấy năm 2018, tình hình tài chính, hoạt động sản xuất kinh doanh của đơn vị tốt, công ty bảo toàn và phát triển được vốn.

2. Những tồn tại, hạn chế

Qua kiểm toán cho thấy cơ bản Công ty tuân thủ các quy định của nhà nước và các quy định của Đại hội cổ đông. Tuy nhiên còn sai sót phát hiện thông qua kiểm toán, cụ thể:

- Đơn vị hạch toán thẳng vào chi phí hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ, đối với đường BTXM dày 30 cm từ Văn phòng mỏ đá Tân Càng đến đường chuyên dùng là chưa phù hợp. KTNN kiến nghị phân bổ lại chi phí đối với nội dung này.

- Cuối năm tài chính chưa đánh giá giá trị đá nguyên khai dưới moong đã nổ mìn chưa qua trạm cân nguyên liệu, điều này có thể dẫn tới giá trị hàng tồn kho phản ánh trên Báo cáo tài chính chưa phù hợp thực tế.

- Quá trình sửa chữa, nâng cấp máy xay đá, khi mua các cối xay đá (cối đã qua sử dụng) đơn vị chỉ thực hiện thu thập báo giá của các nhà cung cấp để quyết định mua cối xay, chưa tổ chức thuê cơ quan độc lập thẩm định về chất lượng cối xay, định giá giá trị cối xay, đánh giá thời gian sử dụng hợp lý còn lại của cối xay điều này có thể dẫn tới thiếu cơ sở khách quan trong định giá cối xay.

- Đơn vị chưa xác định lãi dự thu đối với 18 hợp đồng tiền gửi, số tiền 182.000.000.000 đồng, ảnh hưởng đến thuế TNDN, KTV xác định lãi dự thu ngày 31/12/2018 số tiền 1.334.356.164 đồng theo Chuẩn mực kế toán số 14 Hệ thống chuẩn mực kế toán Việt nam ban hành kèm theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31/12/2001¹.

- Đơn vị đã thực hiện xuất đá thành phẩm ủng hộ cơ quan, ban ngành số tiền 88.299.740 đồng (không liên quan trực tiếp đến hoạt động khai thác khoáng sản) là chưa phù hợp quy định tại Điều 15, 16 Nghị định 158/2016/NĐ-CP ngày 29/11/2016 Quy định chi tiết một số điều Luật Khoáng sản 2010. Tuy nhiên, không loại khỏi chi phí hợp lệ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN khoản chi phí đã ủng hộ trên là chưa phù hợp Thông tư 96/2015/TT-BTC dẫn tới thiếu số thuế TNDN phải nộp tăng thêm 17 triệu đồng.

- Chưa thực hiện kê khai giảm khấu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng với hàng hóa xuất tặng CBCNV tương ứng với phần chi khen thưởng, phúc lợi vượt 1 tháng lương bình quân số tiền 1.424 triệu đồng (đơn vị đã điều chỉnh giảm chi phí, giảm quỹ phúc lợi trong kỳ, nhưng chưa giảm thuế GTGT được khấu trừ tương ứng), dẫn tới KTV điều chỉnh tăng thuế GTGT phải nộp trong kỳ số tiền 142 triệu đồng.

¹ “05. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được.

...
07. Đối với các khoản tiền hoặc tương đương tiền không được nhận ngay thì doanh thu được xác định bằng cách quy đổi giá trị danh nghĩa của các khoản sẽ thu được trong tương lai về giá trị thực tế tại thời điểm ghi nhận doanh thu theo tỷ lệ lãi suất hiện hành. Giá trị thực tế tại thời điểm ghi nhận doanh thu có thể nhỏ hơn giá trị danh nghĩa sẽ thu được trong tương lai”.

- Chưa xuất hóa đơn giá trị công trình đường DT 768, công ty tự xây dựng ủng hộ địa phương, giá trị công trình do công ty bỏ chi phí là 3.020.457.000 đồng (giá trị XD: 2.746 triệu đồng, thuế GTGT 275 triệu đồng). Dẫn tới KTV điều chỉnh tăng số thuế GTGT đầu ra phải nộp trong kỳ 275 triệu đồng (theo quy định khoản 7 điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC (Sửa đổi, bổ sung Thông tư số 39/2014/TT-BTC)².

- Cuối năm chưa đánh giá giá trị hàng tồn kho đã nguyên khai dưới moong đã nổ mìn chưa đưa qua trạm cân nguyên liệu. Công ty sử dụng đất, đá khai thác các loại làm đường dẫn cho phương tiện vận chuyển và khai thác khoáng sản từ đáy mỏ đang khai thác đến đến các trạm cân và máy xay, máy nghiền, các đường thông giữa các điểm mỏ (ước tính chiều sâu trung bình từ 40-80 m, rộng 4m, dốc 30 độ) do đó sẽ có một lượng đất, đá chưa kê khai thuế tài nguyên kịp thời. Căn cứ vào hồ sơ hộ chiếu nổ mìn và sản lượng kê khai theo sổ sách, chỉ tính trong 15 ngày cuối tháng 12/2018 thì Công ty đã nổ 31 hộ chiếu nổ mìn, ước lượng là 344.227 m³ đá phong hóa và đá xanh. Như vậy có thể thấy một lượng khoáng sản đã khai thác (khoáng sản đã nổ mìn khai thác dùng làm đường dẫn đi lại, lượng chưa xúc bốc tại chỗ, nổ mìn trước các dịp lễ tết cấm nổ mìn...) tồn tại moong chưa nộp thuế tài nguyên là chưa phù hợp, do thiếu cơ sở về giá, sản lượng thực tế tồn trong moong và hệ số quy đổi từ đá nguyên khai ra đá thành phẩm nên KTV chưa thể xác định được số thuế tài nguyên phải nộp.

- Chưa kê khai kịp thời thuế tài nguyên đối với sản lượng đá đã khai thác, sản xuất tồn kho chưa bán tại ngày 31/12/2018 số lượng 260.535 m³, giá trị tồn kho 12.731,4 trđ (do Công ty căn cứ sản lượng tiêu thụ, giá bán thành phẩm đá để kê khai nộp thuế tài nguyên theo hướng dẫn của Thông tư số 152/2015/TT-BTC ngày 02/10/2015).

II. KIẾN NGHỊ

1. Công ty CP Xây dựng và Sản xuất VLXD Biên Hòa

Đề nghị đơn vị điều chỉnh số liệu sổ kế toán và Báo cáo tài chính năm 2018 những số liệu theo ý kiến kết luận của Kiểm toán nhà nước.

- Kiến nghị về xử lý tài chính: Nộp ngân sách nhà nước số thuế TNDN do Kiểm toán nhà nước xác định tăng thêm 984.863.930 đồng (thuế TNDN 567.914.235 đồng, thuế GTGT 416.949.695 đồng).

- Đề nghị đơn vị chấn chỉnh rút kinh nghiệm trong công tác kê khai thuế TNDN, thuế GTGT dẫn tới thiếu số thuế phải nộp.

- Tổ chức thuê cơ quan độc lập thẩm định chất lượng cốt xay (đã qua sử dụng), đánh giá giá trị còn lại, thời gian sử dụng còn lại nhằm đảm bảo tính khách, có cơ sở trong công tác mua sắm.

² “b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất)”; và Theo khoản 9 điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC: “2.4. Sử dụng hoá đơn, chứng từ đối với hàng hoá, dịch vụ khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu, cho, biếu, tặng đối với tổ chức kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ: Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động thì phải lập hoá đơn GTGT (hoặc hoá đơn bán hàng), trên hoá đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá, dịch vụ cho khách hàng.”).



2. Đối với Tổng công ty Công nghiệp thực phẩm Đồng Nai

- Chỉ đạo Công ty CP Xây dựng và Sản xuất VLXD Biên Hòa thực hiện nghiêm túc các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.

Đề nghị Giám đốc công ty thực hiện nghiêm túc, kịp thời, đầy đủ các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước và báo cáo kết quả thực hiện về Kiểm toán nhà nước khu vực XIII theo địa chỉ số 209 Lê Hồng Phong, phường 8, thành phố Vũng Tàu, tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu ngày 30/03/2020./.

Thông báo này gồm 04 trang, từ trang 01 đến trang 04./

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBND tỉnh Đồng Nai;
- Kiểm toán trưởng KTNN KV XIII;
- Lưu: Đoàn kiểm toán, TH, VT.



Trần Minh Khương