

TỔNG CÔNG TY LẮP MÁY VIỆT NAM – CTCP
CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 18



LILAMA 18

QUY CHẾ
QUẢN LÝ TÀI CHÍNH

*(Kèm theo Quyết định số 300/QĐ-HĐQT ngày 08 tháng 6 năm 2021
Của Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Lilama 18)*

Tp Hồ Chí Minh, tháng 6 năm 2021

QUYẾT ĐỊNH
V/v Ban hành Quy chế quản lý tài chính

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 18

- Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14, ngày 17 tháng 06 năm 2020;
- Căn cứ Điều lệ của Công ty cổ phần Lilama 18, ngày 24 tháng 4 năm 2021;
- Căn cứ Nghị quyết số 299/NQ-HĐQT ngày 08 tháng 6 năm 2021 của Hội đồng quản trị Công ty cổ phần Lilama 18,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Ban hành kèm theo Quyết định này Quy chế quản lý tài chính của Công ty cổ phần Lilama 18.

Điều 2. Quyết định có hiệu lực kể từ ngày ký. Thay thế Quyết định số 210/QĐ-HĐQT, ngày 24 tháng 4 năm 2020 của Hội đồng quản trị Công ty.

Điều 3. Thành viên Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc, Kế toán trưởng, trưởng các phòng ban, đơn vị trực thuộc Công ty và những cá nhân có liên quan chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này.

Nơi nhận:

- Như điều 3;
- Lưu



LÊ QUỐC ÂN

MỤC LỤC

CHƯƠNG I.....	4
NHỮNG QUY ĐỊNH CHUNG	4
Điều 1. Đối tượng áp dụng và phạm vi điều chỉnh	4
Điều 2. Giải thích từ ngữ.....	4
CHƯƠNG II.....	5
CHẾ ĐỘ TÀI CHÍNH CỦA LILAMA 18	5
MỤC 1	5
QUẢN LÝ, SỬ DỤNG VỐN TẠI LILAMA 18.....	5
Điều 3. Vốn điều lệ của Lilama 18	5
Điều 4. Quyền và nghĩa vụ của Lilama 18 trong việc sử dụng vốn.....	5
Điều 5. Huy động vốn	6
Điều 6. Bảo toàn vốn.....	7
Điều 7. Đầu tư vốn ra ngoài Lilama 18.....	7
Điều 8. Chuyển nhượng vốn đầu tư ra ngoài của Lilama 18	8
Điều 9. Quản lý các khoản nợ của Lilama 18	9
MỤC 2	10
QUẢN LÝ VÀ SỬ DỤNG TÀI SẢN TẠI LILAMA 18.....	10
Điều 10. Tài sản cố định, đầu tư, xây dựng, mua sắm tài sản cố định.....	10
Điều 11. Khấu hao tài sản cố định	10
Điều 12. Cho thuê, thế chấp, cầm cố tài sản	11
Điều 13. Thanh lý, nhượng bán tài sản cố định của Lilama 18	11
Điều 14. Quản lý hàng tồn kho	12
Điều 15. Quản lý các khoản nợ phải thu.....	13
Điều 16. Kiểm kê tài sản	14
Điều 17. Xử lý tổn thất tài sản	14
Điều 18. Đánh giá lại tài sản	15
MỤC 3	15
DOANH THU, CHI PHÍ VÀ PHÂN PHỐI, SỬ DỤNG LỢI NHUẬN.....	15
Điều 19. Doanh thu	15
Điều 20. Chi phí hoạt động kinh doanh và chi phí khác.....	16
Điều 21. Lợi nhuận.....	19

Điều 22. Phân phối lợi nhuận.....	20
Điều 23. Quản lý và sử dụng các quỹ	20
MỤC 4	22
CÔNG TÁC TÀI CHÍNH - KẾ TOÁN - KIỂM TOÁN.....	22
Điều 24. Kế hoạch sản xuất kinh doanh.....	22
Điều 25. Công tác kế toán	22
Điều 26. Kiểm tra hoạt động tài chính	22
Điều 27. Kiểm toán độc lập, Báo cáo tài chính và các báo cáo khác	23
Điều 28. Công bố thông tin tài chính	23
MỤC 5	24
QUYỀN HẠN, NGHĨA VỤ VÀ TRÁCH NHIỆM CỦA HỘI ĐỒNG	24
QUẢN TRỊ, TỔNG GIÁM ĐỐC TRONG QUẢN LÝ TÀI CHÍNH.....	24
Điều 29. Trách nhiệm, quyền hạn và nghĩa vụ của Hội đồng quản trị	24
Điều 30. Trách nhiệm, quyền hạn và nghĩa vụ của Tổng giám đốc.	26
CHƯƠNG III.....	27
QUẢN LÝ TÀI CHÍNH GIỮA LILAMA 18 VỚI CÁC ĐƠN VỊ.....	27
TRỰC THUỘC VÀ DOANH NGHIỆP KHÁC	27
MỤC 1	27
QUẢN LÝ TÀI CHÍNH ĐỐI VỚI CÁC ĐƠN VỊ TRỰC THUỘC	27
Điều 31. Quyền và trách nhiệm của các đơn vị trực thuộc	27
MỤC 2	28
QUẢN LÝ TÀI CHÍNH ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP KHÁC.....	28
Điều 32. Quản lý tài chính	28
Điều 33. Quyền và nghĩa vụ của Lilama 18 đối với vốn đầu tư vào doanh nghiệp khác.....	28
Điều 34. Quyền và nghĩa vụ của Người đại diện của Lilama 18 tại doanh nghiệp khác.....	29
CHƯƠNG IV	30
ĐIỀU KHOẢN THI HÀNH	30
Điều 35. Triển khai thực hiện.....	30
Điều 36. Hiệu lực thi hành	30

QUY CHẾ QUẢN LÝ TÀI CHÍNH

(Ban hành kèm theo Quyết định số 300/QĐ-HĐQT ngày 08 tháng 6 năm 2021
của Hội đồng quản trị công ty cổ phần Lilama 18)

CHƯƠNG I NHỮNG QUY ĐỊNH CHUNG

Điều 1. Đối tượng áp dụng và phạm vi điều chỉnh

1. Quy chế này quy định về quản lý tài chính tại Công ty cổ phần Lilama 18 bao gồm:

- a) Hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty cổ phần Lilama 18.
- b) Hoạt động quản lý phần vốn của Công ty cổ phần Lilama 18 tại đơn vị trực thuộc, Công ty có phần vốn góp được thành lập và hoạt động phù hợp với quy định của Luật doanh nghiệp, Điều lệ của Công ty cổ phần Lilama 18.

2. Người đại diện phần vốn của Công ty cổ phần Lilama 18 tại Công ty có phần vốn góp của Lilama 18 căn cứ Điều lệ, Quy chế quản lý tài chính của Công ty Lilama 18 và Điều lệ của các Doanh nghiệp khác để có ý kiến xây dựng, biểu quyết thông qua Quy chế tài chính tại Doanh nghiệp khác.

Điều 2. Giải thích từ ngữ

1. "Công ty hoặc Lilama 18" là Công ty cổ phần Lilama 18.
2. "Đơn vị trực thuộc" là các Xí nghiệp, nhà máy, đội công trình trực thuộc nằm trong cơ cấu của Lilama 18.
3. "Điều lệ" là Điều lệ của Lilama 18.
4. "Quy chế" có nghĩa là Quy chế quản lý tài chính của Lilama 18.
5. "Cổ đông" là cá nhân, tổ chức sở hữu ít nhất một cổ phần của Công ty cổ phần Lilama 18.
6. "Người quản lý doanh nghiệp" là người quản lý công ty, bao gồm: Chủ tịch Hội đồng quản trị, thành viên Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc và người quản lý khác.
7. "Người đại diện phần vốn" hay "Người đại diện" là cá nhân được Hội đồng quản trị uỷ quyền đại diện một phần hoặc toàn bộ vốn góp/cổ phần của Lilama 18 tại doanh nghiệp khác, thay mặt Lilama 18 thực hiện toàn bộ hoặc một số quyền và nghĩa vụ cổ đông, thành viên góp vốn tại doanh nghiệp khác.

8. “Doanh nghiệp khác” là doanh nghiệp có vốn góp (đầu tư) của Lilama 18, được thành lập và hoạt động theo quy định của Luật doanh nghiệp, Luật đầu tư.

9. Các từ ngữ khác trong Quy chế này đã được giải nghĩa trong Bộ luật Dân sự, Luật Doanh nghiệp và các văn bản quy phạm pháp luật khác thì có nghĩa tương tự như trong các văn bản pháp luật đó. Danh từ “Pháp luật” được hiểu là Pháp luật Nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam.

CHƯƠNG II

CHẾ ĐỘ TÀI CHÍNH CỦA LILAMA 18

MỤC 1

QUẢN LÝ, SỬ DỤNG VỐN TẠI LILAMA 18

Điều 3. Vốn điều lệ của Lilama 18

1. Vốn điều lệ của Lilama 18 được ghi trong Điều lệ của Lilama 18;
2. Trong quá trình kinh doanh, tùy theo yêu cầu phát triển từng thời kỳ, Hội đồng quản trị trình Đại hội đồng cổ đông phê duyệt phương án tăng vốn điều lệ. Trình tự và thủ tục tăng vốn điều lệ sẽ được thực hiện theo quy định của pháp luật liên quan. Sau khi tăng vốn điều lệ, Lilama 18 phải đăng ký với cơ quan đăng ký kinh doanh và công bố điều chỉnh vốn điều lệ theo quy định pháp luật;
3. Vốn điều lệ có thể bổ sung trong các trường hợp tăng như: Phát hành cổ phần, chia cổ tức bằng cổ phần, kết chuyển thặng dư;
4. Vốn điều lệ do Lilama 18 trực tiếp quản lý việc sử dụng. Lilama 18 được phép: Góp vốn đầu tư vào các doanh nghiệp khác. Việc góp vốn phải tuân thủ theo đúng quy định về quản lý vốn đầu tư ra ngoài của Lilama 18, Điều lệ và các quy định hiện hành.

Điều 4. Quyền và nghĩa vụ của Lilama 18 trong việc sử dụng vốn

1. Được quyền chủ động sử dụng số vốn Đầu tư của chủ sở hữu, các loại vốn khác, các quỹ do Lilama 18 quản lý vào hoạt động kinh doanh của Lilama 18. Việc sử dụng vốn và các quỹ của Lilama 18 được thực hiện theo nguyên tắc có hoàn trả.
2. Có trách nhiệm quản lý và sử dụng có hiệu quả, tối ưu hóa lợi nhuận từ các nguồn vốn tự có, các nguồn vốn vay và các nguồn lực khác. Chịu trách nhiệm trước cổ đông về bảo toàn, phát triển vốn, hiệu quả sử dụng vốn; đảm bảo quyền lợi của những người có liên quan như các chủ nợ, khách hàng, người lao động,

ngân sách Nhà nước theo các hợp đồng đã giao kết hoặc các nghĩa vụ khác theo quy định của pháp luật.

3. Việc sử dụng vốn để đầu tư xây dựng phải theo quy định của pháp luật về quản lý đầu tư xây dựng và pháp luật khác có liên quan.

Điều 5. Huy động vốn

1. Lilama 18 được quyền huy động vốn để đáp ứng nhu cầu vốn cho hoạt động sản xuất kinh doanh và đầu tư dưới hình thức phát hành cổ phiếu, trái phiếu, tín phiếu, vay vốn của các tổ chức tín dụng và tổ chức tài chính, vay vốn của cá nhân và tổ chức phi tín dụng ngoài Lilama 18, vay vốn của người lao động và các hình thức huy động khác theo quy định của pháp luật và Điều lệ;

2. Việc huy động vốn phục vụ sản xuất kinh doanh thực hiện theo nguyên tắc tự chịu trách nhiệm hoàn trả, đảm bảo khả năng thanh toán nợ, đảm bảo hiệu quả sử dụng vốn huy động và không được làm thay đổi hình thức sở hữu của Lilama 18 nếu không được sự chấp thuận của Cổ đông;

3. Việc vay vốn của cá nhân, tổ chức kinh tế phải thông qua hợp đồng vay vốn theo quy định của pháp luật; Mức lãi suất vay vốn tối đa không vượt quá mức lãi suất cho vay tại cùng thời hạn của Ngân hàng thương mại nơi Lilama 18 mở tài khoản giao dịch tại thời điểm vay vốn; Trường hợp Lilama 18 mở tài khoản giao dịch ở nhiều ngân hàng thì mức lãi suất huy động vốn trực tiếp tối đa không được vượt quá lãi suất cho vay cao nhất cùng thời hạn của ngân hàng thương mại mà Lilama 18 mở tài khoản giao dịch;

4. Việc huy động vốn của các cá nhân, tổ chức nước ngoài thực hiện theo quy định của Chính phủ về quản lý vay nợ nước ngoài và các quy định của Quy chế này;

5. Thảm quyền huy động vốn dưới hình thức phát hành thêm cổ phần, phát hành trái phiếu, các chứng quyền thực hiện theo quy định tại Điều lệ;

6. Thảm quyền phê duyệt hợp đồng vay vốn, bảo lãnh tín dụng được thực hiện như sau:

- Hội đồng quản trị:

- + Quyết định các hợp đồng vay vốn, bảo lãnh có giá trị bằng hoặc lớn hơn Vốn điều lệ của Lilama 18.

- + Thông qua phương án vay vốn.

- Tổng Giám đốc quyết định các hợp đồng vay vốn, có giá trị nhỏ hơn vốn điều lệ và báo cáo lại Hội đồng quản trị.

Riêng với các hợp đồng gửi tiết kiệm tại các tổ chức tín dụng, Hội đồng quản trị ủy quyền cho Tổng Giám đốc quyết định.

Điều 6. Bảo toàn vốn

1. Lilama 18 có trách nhiệm bảo toàn vốn bằng các biện pháp theo quy định của pháp luật; Điều lệ của Lilama 18; các quy định tại Quy chế quản lý tài chính này;

2. Lilama 18 có trách nhiệm thực hiện các biện pháp để bảo toàn vốn như sau:

2.1. Thực hiện đúng chế độ quản lý sử dụng vốn, tài sản, phân phối lợi nhuận, chế độ quản lý tài chính khác và chế độ kế toán theo quy định của pháp luật;

2.2. Mua bảo hiểm tài sản theo quy định của pháp luật;

2.3. Xử lý kịp thời giá trị tổn thất, các khoản nợ không có khả năng thu hồi và trích lập các khoản dự phòng rủi ro sau đây:

a. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho.

b. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi.

c. Dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính dài hạn.

d. Dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp.

e. Các biện pháp khác về bảo toàn vốn chủ sở hữu của Lilama 18 theo quy định của pháp luật.

3. Việc trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng nợ phải thu khó đòi, dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính dài hạn, dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp; xử lý chênh lệch tỷ giá thực hiện theo quy định pháp luật.

Điều 7. Đầu tư vốn ra ngoài Lilama 18

1. Lilama 18 được quyền sử dụng vốn, tài sản thuộc quyền quản lý của Lilama 18 để đầu tư ra ngoài Lilama 18. Việc đầu tư ra ngoài Lilama 18 nếu có liên quan đến đất đai phải tuân thủ các quy định của pháp luật về đất đai.

2. Việc đầu tư vốn của Lilama 18 vào doanh nghiệp khác phải tuân thủ các quy định của pháp luật, Điều lệ và Quy chế quản lý tài chính này.

3. Các hình thức đầu tư ra ngoài Lilama 18:

a. Góp vốn, mua cổ phần để thành lập Công ty cổ phần, Công ty trách nhiệm hữu hạn, Công ty hợp danh; Góp vốn hợp đồng hợp tác kinh doanh không hình thành pháp nhân mới;

b. Mua cổ phần hoặc góp vốn tại các Công ty cổ phần, Công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty hợp danh đang hoạt động, mua lại một công ty khác.

- c. Mua công trái, trái phiếu để hưởng lãi.
- 4. Các hình thức đầu tư khác theo quy định của pháp luật.
- 5. Thâm quyền quyết định đầu tư vốn ra ngoài Lilama 18:

a. Hội đồng quản trị quyết định đầu tư ra ngoài Lilama 18 với tổng giá trị các khoản đầu tư có giá trị nhỏ hơn 35% tổng giá trị tài sản của Lilama 18 được ghi trong báo cáo tài chính gần nhất.

b. Đại hội đồng cổ đông quyết định đầu tư ra ngoài Lilama 18 với tổng giá trị các khoản đầu tư có giá trị lớn hơn hoặc bằng 35% tổng giá trị tài sản của Lilama 18 được ghi trong báo cáo tài chính gần nhất.

Điều 8. Chuyển nhượng vốn đầu tư ra ngoài của Lilama 18

- 1. Chuyển nhượng các khoản đầu tư tài chính:

1.1. Việc chuyển nhượng các khoản đầu tư tài chính được thực hiện theo quy định của Luật doanh nghiệp và Luật chứng khoán.

1.2. Thâm quyền quyết định việc chuyển nhượng vốn đầu tư ra ngoài của Lilama 18:

a. Hội đồng quản trị quyết định chuyển nhượng vốn đầu tư ra ngoài Lilama 18 với tổng giá trị các khoản đầu tư có giá trị nhỏ hơn 35% tổng giá trị tài sản của Lilama 18 được ghi trong báo cáo tài chính gần nhất.

b. Đại hội đồng cổ đông quyết định chuyển nhượng vốn đầu tư ra ngoài Lilama 18 với tổng giá trị các khoản đầu tư có giá trị lớn hơn hoặc bằng 35% tổng giá trị tài sản của Lilama 18 được ghi trong báo cáo tài chính gần nhất.

- 2. Phương thức chuyển nhượng, bán:

a. Tùy theo hình thức góp vốn, Lilama 18 được thực hiện chuyển nhượng các khoản đầu tư tài chính phù hợp với quy định pháp luật, điều lệ của doanh nghiệp có vốn góp của Lilama 18 và các cam kết tại các hợp đồng liên doanh, liên kết của các bên.

b. Đối với chuyển nhượng vốn đầu tư tài chính tại công ty cổ phần đã niêm yết trên thị trường chứng khoán hoặc đăng ký giao dịch trên sàn giao dịch UPCOM thì Lilama 18 được chủ động thực hiện theo phương thức khớp lệnh, đấu giá hoặc thoả thuận nhưng không được thấp hơn giá thị trường tại thời điểm bán.

c. Đối với chuyển nhượng các khoản đầu tư tài chính tại công ty chưa niêm yết thì Hội đồng quản trị chủ động lựa chọn phương thức đấu giá hoặc thoả thuận trực tiếp để chuyển nhượng trên nguyên tắc công khai, minh bạch, bảo toàn vốn và không thấp hơn giá thị trường tại thời điểm bán trên cơ sở đề nghị của Tổng giám đốc.

d. Đối với việc chuyển nhượng các khoản đầu tư tài chính thuộc thẩm quyền quyết định của Đại hội cổ đông, trên cơ sở đề nghị của Tổng Giám đốc, Hội đồng quản trị có trách nhiệm xem xét, phê duyệt phương án chuyển nhượng trình Đại hội đồng cổ đông thông qua.

Điều 9. Quản lý các khoản nợ của Lilama 18

1. Đối với các khoản nợ phải trả, Lilama 18 có trách nhiệm:

a. Mở sổ theo dõi đầy đủ các khoản nợ phải trả bao gồm cả các khoản lãi phải trả.

b. Thanh toán các khoản nợ phải trả theo đúng thời hạn đã cam kết. Thường xuyên xem xét, đánh giá, phân tích khả năng thanh toán nợ, phát hiện sớm tình hình khó khăn trong thanh toán nợ để có giải pháp thanh toán nợ kịp thời, để tránh phát sinh nợ quá hạn.

c. Kiểm kê, đối chiếu các khoản công nợ với chủ nợ theo định kỳ, đồng thời tiến hành đánh giá, phân loại nợ để kịp thời phát hiện các khoản nợ quá hạn. Trường hợp phát hiện nợ quá hạn phải xác định rõ nguyên nhân, trách nhiệm của tổ chức, cá nhân liên quan để có biện pháp xử lý kịp thời theo quy định pháp luật.

2. Đối với các khoản nợ phải thu, Lilama 18 có trách nhiệm:

a. Mở sổ theo dõi đầy đủ các khoản nợ phải thu gồm cả các khoản lãi phải thu, lãi chậm thanh toán, lãi phạt (nếu có).

b. Đôn đốc thu hồi các khoản nợ phải thu theo thời hạn đã cam kết. Thường xuyên xem xét, đánh giá, phân tích khả năng thu hồi nợ, phát hiện sớm tình hình khó khăn trong thu hồi nợ để có giải pháp thu hồi nợ kịp thời, tránh phát sinh nợ phải thu quá hạn.

c. Kiểm kê, đối chiếu các khoản công nợ với khách nợ theo định kỳ, đồng thời tiến hành đánh giá, phân loại nợ để kịp thời phát hiện các khoản nợ phải thu quá hạn.

3. Các khoản chênh lệch tỷ giá ngoại tệ phát sinh trong kỳ, số dư nợ ngoại tệ phải trả cuối năm tài chính thực hiện theo quy định của Bộ Tài chính.

4. Chi tiết về quản lý công nợ phải thu, phải trả được quy định tại quy chế quản lý công nợ của Lilama 18.

MỤC 2

QUẢN LÝ VÀ SỬ DỤNG TÀI SẢN TẠI LILAMA 18

Điều 10. Tài sản cố định, đầu tư, xây dựng, mua sắm tài sản cố định

1. Tài sản cố định của Lilama 18 gồm: Tài sản cố định hữu hình; Tài sản cố định vô hình, Tài sản cố định thuê tài chính. Tiêu chuẩn để xác định tài sản cố định được thực hiện theo quy định hiện hành của Bộ Tài chính.

2. Thẩm quyền quyết định các dự án đầu tư, mua sắm hình thành tài sản cố định:

a. Hội đồng quản trị quyết định các dự án đầu tư, mua sắm hình thành tài sản cố định có giá trị nhỏ hơn 35% tổng giá trị tài sản được ghi trong báo cáo tài chính gần nhất của Lilama 18;

b. Hội đồng quản trị phân cấp cho Tổng giám đốc quyết định mua sắm tài sản cố định với giá trị đến 500.000.000 đồng (Năm trăm triệu đồng);

c. Các dự án đầu tư trên mức quyết định của Hội đồng quản trị thì báo cáo Đại hội đồng cổ đông quyết định.

3. Trình tự, thủ tục đầu tư, mua sắm tài sản cố định thực hiện theo quy định của pháp luật và Quy chế phân cấp và quản lý đầu tư của Lilama 18.

Điều 11. Khấu hao tài sản cố định

1. Mọi tài sản cố định hiện có của Lilama 18 đều phải trích khấu hao theo quy định hiện hành, trừ những tài sản cố định sau: Tài sản cố định đã khấu hao hết giá trị nhưng vẫn sử dụng vào hoạt động sản xuất kinh doanh; Tài sản cố định khấu hao chưa hết nhưng bị mất; Tài sản cố định khác do Lilama 18 quản lý mà không thuộc quyền sở hữu của Lilama 18 (trừ Tài sản cố định thuê tài chính); Tài sản cố định không được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách kế toán của Lilama 18; TSCĐ sử dụng trong các hoạt động phúc lợi phục vụ người lao động của doanh nghiệp (trừ các Tài sản cố định phục vụ cho người lao động làm việc tại doanh nghiệp như: nhà nghỉ giữa ca, nhà ăn giữa ca...); Tài sản cố định từ nguồn viện trợ không hoàn lại sau khi được cơ quan có thẩm quyền bàn giao cho Lilama 18 để phục vụ công tác nghiên cứu khoa học; Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất lâu dài có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất lâu dài hợp pháp.

2. Việc quản lý, sử dụng tài sản cố định, mức trích khấu hao tài sản cố định thực hiện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính.

3. Công trình xây dựng cơ bản hoàn thành đã bàn giao đưa vào sử dụng nhưng chưa quyết toán, căn cứ vào số liệu kế toán Lilama 18 ghi tăng giá trị tài sản

theo giá tạm tính để trích khấu hao thu hồi vốn. Sau khi quyết toán công trình được duyệt, phải điều chỉnh lại nguyên giá theo giá trị quyết toán được phê duyệt.

4. Tài sản cố định cho thuê hoạt động, đem đi cầm cố, thế chấp, Lilama 18 phải trích khấu hao theo chế độ quy định và phải theo dõi, thu hồi tài sản.

Điều 12. Cho thuê, thế chấp, cầm cố tài sản

1. Lilama 18 được quyền cho thuê, thế chấp, cầm cố tài sản của Lilama 18 theo nguyên tắc có hiệu quả, bảo toàn và phát triển vốn theo quy định của pháp luật.

2. Hội đồng quản trị phê duyệt các hợp đồng cho thuê, thế chấp, cầm cố tài sản có giá trị bằng hoặc lớn hơn Vốn điều lệ của Lilama 18.

3. Tổng giám đốc quyết định các hợp đồng cho thuê, thế chấp, cầm cố tài sản có giá trị nhỏ hơn Vốn điều lệ của Lilama 18;

4. Việc sử dụng tài sản để cho thuê, thế chấp, cầm cố phải tuân theo đúng các quy định của Bộ luật Dân sự và các quy định khác của pháp luật.

Điều 13. Thanh lý, nhượng bán tài sản cố định của Lilama 18

1. Lilama 18 được quyền chủ động và có trách nhiệm nhượng bán, thanh lý tài sản cố định đã hư hỏng, lạc hậu kỹ thuật, không có nhu cầu sử dụng hoặc không sử dụng được để thu hồi vốn trên nguyên tắc công khai, minh bạch, bảo toàn vốn;

2. Thẩm quyền quyết định việc thanh lý, nhượng bán tài sản cố định:

a. Đại hội đồng cổ đông quyết định các phương án thanh lý, nhượng bán tài sản cố định của Lilama 18 có giá trị lớn hơn hoặc bằng 35% tổng giá trị tài sản được ghi trong báo cáo tài chính gần nhất của Lilama 18;

b. Hội đồng quản trị quyết định các phương án thanh lý, nhượng bán tài sản cố định có giá trị dưới 35% tổng giá trị tài sản được ghi trong báo cáo tài chính gần nhất của Lilama 18;

c. Hội đồng quản trị phân cấp cho Tổng giám đốc quyết định thanh lý, nhượng bán tài sản cố định có giá trị còn lại dưới 100 triệu đồng. Trường hợp phương án nhượng bán tài sản cố định không có khả năng thu hồi đủ vốn thì Tổng giám đốc phải báo cáo Hội đồng quản trị để thực hiện việc giám sát trước khi nhượng bán tài sản cố định.

3. Phương thức thanh lý, nhượng bán tài sản cố định:

a. Việc nhượng bán, thanh lý tài sản cố định được thực hiện thông qua tổ chức có chức năng bán đấu giá tài sản hoặc Lilama 18 tự tổ chức thực hiện công khai theo đúng trình tự, thủ tục quy định của pháp luật về thanh lý, nhượng bán tài sản.

b. Trường hợp giá trị còn lại của tài sản cố định nhượng bán ghi trên sổ kế toán dưới 100 triệu đồng, thì Tổng giám đốc Lilama 18 quyết định lựa chọn theo phương thức đấu giá hoặc thỏa thuận nhưng không thấp hơn giá thị trường.

c. Trường hợp tài sản cố định không có giao dịch trên thị trường thì Lilama 18 được thuê tổ chức có chức năng thẩm định giá xác định giá làm cơ sở bán tài sản theo phương thức trên.

4. Trình tự, thủ tục thực hiện thanh lý, nhượng bán tài sản cố định:

a. Hội đồng quản trị quyết định thành lập Hội đồng thanh lý, nhượng bán tài sản cố định tại Lilama 18. Thành phần gồm: Tổng giám đốc, Kế toán trưởng, Trưởng các phòng ban liên quan và một số chuyên gia am hiểu về tính năng kỹ thuật tài sản cố định (nếu cần).

b. Nhiệm vụ của Hội đồng thanh lý:

+ Xác định thực trạng kỹ thuật, giá trị còn lại của tài sản thanh lý, nhượng bán.

+ Xác định nguyên nhân, trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan đến trường hợp tài sản cố định mới đầu tư không mang lại hiệu quả kinh tế phải nhượng bán nhưng không có khả năng thu hồi đủ vốn đầu tư, tài sản chưa khấu hao hết đã bị hư hỏng không thể sửa chữa được phải thanh lý, nhượng bán để báo cáo Hội đồng quản trị xử lý theo quy định.

+ Tổ chức xác định hoặc thuê tổ chức có chức năng thẩm định giá để xác định giá trị có thể thu hồi được của tài sản thanh lý, nhượng bán.

+ Tổ chức bán đấu giá hoặc thuê tổ chức có chức năng bán đấu giá các loại tài sản thanh lý, nhượng bán theo quy định của pháp luật có liên quan.

+ Hội đồng thanh lý, nhượng bán tài sản tự kết thúc hoạt động sau khi hoàn tất việc thanh lý, nhượng bán tài sản.

5. Việc nhượng bán tài sản cố định gắn liền với đất đai phải thực hiện theo quy định của pháp luật về đất đai.

6. Số tiền thu được do thanh lý, nhượng bán được hạch toán vào thu nhập khác. Giá trị còn lại theo sổ sách kế toán của tài sản thanh lý, nhượng bán và chi phí thanh lý, nhượng bán được hạch toán vào chi phí khác.

Điều 14. Quản lý hàng tồn kho

1. Hàng tồn kho được xác định theo đúng quy định của Bộ Tài chính.

2. Hàng hoá tồn kho là hàng hoá mua về để bán còn tồn kho, nguyên vật liệu, công cụ, dụng cụ tồn kho hoặc đã mua đang đi trên đường, sản phẩm dở dang

trong quá trình sản xuất, sản phẩm hoàn thành nhưng chưa nhập kho, thành phẩm tồn kho, thành phẩm đang gửi bán.

3. Việc quản lý hàng tồn kho phải thực hiện theo quy định hiện hành. Kết thúc năm tài chính, phải thực hiện phân loại và đánh giá hàng tồn kho để xác định giá trị thuần dự kiến thu hồi được. Nếu giá gốc hàng tồn kho ghi trên sổ kế toán cao hơn giá trị thuần dự kiến thu hồi được thì phải trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho theo quy định.

4. Lilama 18 được quyền chủ động và chịu trách nhiệm xử lý ngay những hàng hóa tồn kho kém, mất phẩm chất, lạc hậu kỹ thuật, lạc hậu mốt, ứ đọng, chậm luân chuyển để thu hồi vốn. Thẩm quyền quyết định xử lý theo quy định tại Khoản 2 Điều 13 của Quy chế này.

Điều 15. Quản lý các khoản nợ phải thu

1. Trách nhiệm của Lilama 18:

a. Xây dựng và ban hành quy chế quản lý các khoản nợ phải thu, phân công và xác định rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân trong việc theo dõi, thu hồi, thanh toán các khoản công nợ.

b. Mở sổ theo dõi đầy đủ các khoản nợ theo từng đối tượng nợ; thường xuyên phân loại các khoản nợ (nợ luân chuyển, nợ khó đòi, nợ không có khả năng thu hồi), phân loại tuổi nợ, đơn đốc thu hồi nợ.

c. Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc có trách nhiệm xử lý kịp thời các khoản nợ phải thu khó đòi, nợ không thu hồi được để bảo toàn và phát triển vốn cho các cổ đông.

d. Lilama 18 phải trích lập dự phòng đối với khoản nợ phải thu khó đòi theo quy định. Nợ phải thu khó đòi là các khoản nợ quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, bản cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ, doanh nghiệp đã đòi nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được hoặc nợ phải thu chưa đến thời hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

e. Nợ phải thu không có khả năng thu hồi, Lilama 18 có trách nhiệm xử lý: Sau khi trừ tiền bồi thường của cá nhân, tập thể có liên quan, số còn lại được bù đắp bằng khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi. Nếu còn thiếu thì hạch toán vào chi phí kinh doanh của Lilama 18;

f. Nợ không có khả năng thu hồi sau khi xử lý như trên, Lilama 18 vẫn phải theo dõi trên tài khoản ngoài bảng cân đối kế toán và tổ chức thu hồi. Số tiền thu hồi được hạch toán vào thu nhập của Lilama 18.

2. Lilama 18 được quyền bán các khoản nợ phải thu theo quy định của pháp luật, gồm cả nợ phải thu trong hạn, nợ phải thu khó đòi, nợ phải thu không đòi được để thu hồi vốn. Việc bán nợ chỉ được thực hiện đối với các tổ chức kinh tế có chức năng kinh doanh mua bán nợ, không được bán nợ trực tiếp cho khách nợ. Giá bán các khoản nợ do các bên tự thỏa thuận và tự chịu trách nhiệm về quyết định bán khoản nợ phải thu;

3. Thẩm quyền quyết định bán các khoản nợ phải thu:

a. Đại hội đồng cổ đông quyết định bán các khoản nợ phải thu có giá trị bằng hoặc lớn hơn 35% tổng giá trị tài sản được ghi trong báo cáo tài chính gần nhất của Lilama 18;

b. Hội đồng quản trị quyết định bán các khoản nợ phải thu còn lại.

Điều 16. Kiểm kê tài sản

Ban Tổng giám đốc phải tổ chức kiểm kê tài sản (tài sản cố định và đầu tư dài hạn, tài sản lưu động và đầu tư ngắn hạn), đối chiếu các khoản công nợ phải thu, phải trả khi khóa sổ kế toán để lập báo cáo tài chính theo quy định; Khi thực hiện quyết định chia, tách, sáp nhập, hợp nhất, chuyển đổi sở hữu; sau khi xảy ra thiên tai, dịch họa; hoặc vì lý do nào đó gây ra biến động tài sản của Lilama 18; hoặc theo chủ trương của Nhà nước. Đối với tài sản thừa, thiếu, nợ không thu hồi được, nợ quá hạn cần xác định rõ nguyên nhân, trách nhiệm của cá nhân có liên quan và xác định mức bồi thường vật chất theo quy định.

Điều 17. Xử lý tổn thất tài sản

Tổn thất về tài sản là tài sản bị mất mát, thiếu hụt, hư hỏng, kém phẩm chất, lạc hậu một, lạc hậu kỹ thuật, tồn kho ứ đọng trong kiểm kê định kỳ và kiểm kê đột xuất. Lilama 18 phải xác định giá trị đã bị tổn thất, nguyên nhân, trách nhiệm và xử lý như sau:

1. Nếu nguyên nhân do chủ quan thì cá nhân hoặc tập thể gây ra tổn thất phải bồi thường. Hội đồng quản trị quyết định mức bồi thường theo quy định của pháp luật và chịu trách nhiệm về quyết định của mình.

2. Tài sản đã mua bảo hiểm nếu tổn thất thì xử lý theo hợp đồng bảo hiểm.

3. Giá trị tài sản tổn thất sau khi đã bù đắp bằng tiền bồi thường của cá nhân, tập thể, của tổ chức bảo hiểm nếu thiếu hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

4. Những trường hợp đặc biệt do thiên tai hoặc nguyên nhân bất khả kháng gây thiệt hại nghiêm trọng mà Lilama 18 không thể tự khắc phục được thì Hội đồng quản trị lập phương án xử lý tổn thất trình Đại hội đồng cổ đông quyết định việc xử lý.

5. Tổng giám đốc có trách nhiệm báo cáo kịp thời với Hội đồng quản trị các khoản tổn thất tài sản để có biện pháp xử lý kịp thời. Việc xử lý tổn thất tài sản thực hiện theo quy định hiện hành.

Điều 18. Đánh giá lại tài sản

1. Lilama 18 thực hiện đánh giá lại tài sản trong các trường hợp sau:
 - a. Theo Quyết định của Đại hội đồng cổ đông.
 - b. Dùng tài sản để đầu tư ra ngoài Lilama 18.
 - c. Các trường hợp khác theo quy định của pháp luật.
2. Việc đánh giá lại tài sản phải theo đúng các quy định của pháp luật. Các khoản chênh lệch tăng hoặc giảm giá trị do đánh giá lại tài sản thực hiện theo từng trường hợp cụ thể và do Hội đồng quản trị quyết định.

MỤC 3

DOANH THU, CHI PHÍ VÀ PHÂN PHỐI, SỬ DỤNG LỢI NHUẬN

Điều 19. Doanh thu

Doanh thu của Lilama 18 bao gồm:

1. Doanh thu từ hoạt động kinh doanh và thu nhập khác:
 - a. Doanh thu từ hoạt động kinh doanh gồm: Toàn bộ số tiền phải thu hoặc đã thu (không bao gồm các loại thuế gián thu) phát sinh trong kỳ từ việc bán sản phẩm hàng hóa, cung cấp dịch vụ, sau khi trừ các khoản chiết khấu thương mại về bán hàng, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại của Lilama 18.
 - b. Doanh thu từ hoạt động tài chính bao gồm:
 - Cổ tức, lợi nhuận được chia cho giai đoạn sau ngày đầu tư từ việc đầu tư vào công ty liên kết và đầu tư ra ngoài của Lilama 18.
 - Tiền lãi từ việc cho vay vốn, lãi tiền gửi, lãi bán hàng trả chậm, trả góp, lãi cho thuê tài chính, lãi đầu tư trái phiếu, tín phiếu,....
 - Thu nhập về hoạt động đầu tư mua, bán chứng khoán ngắn hạn, dài hạn; Lãi chuyển nhượng vốn khi thanh lý các khoản vốn góp liên doanh, đầu tư vào công ty liên kết, đầu tư vốn khác.
 - Lãi tỷ giá hối đoái, gồm cả lãi do bán ngoại tệ.
 - Thu nhập tài chính khác.
2. Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của Lilama 18. Gồm: Thu nhập từ việc thanh lý, nhượng bán tài sản, vật tư, hàng hóa; công cụ, dụng cụ; các khoản phải trả nhưng không trả vì nguyên nhân từ phía chủ nợ, thu tiền bảo hiểm được bồi thường, các khoản nợ mất chủ

được ghi tăng thu nhập; thu tiền phạt khách hàng do vi phạm hợp đồng; các khoản thuế được ngân sách hoàn lại; các khoản tiền thưởng của khách hàng liên quan đến tiêu thụ hàng hóa không tính trong doanh thu; giá trị quà biếu, quà tặng của tổ chức, cá nhân tặng cho công ty; các khoản thu nhập của năm trước hạch toán thiếu, năm nay mới phát hiện nhưng không trọng yếu, khoản nợ khó đòi đã xử lý nay thu hồi được, giá trị tài sản trí tuệ được bên nhận vốn góp chấp nhận ...

Điều 20. Chi phí hoạt động kinh doanh và chi phí khác

Chi phí hoạt động kinh doanh của Lilama 18 là các khoản chi phí phát sinh liên quan đến các hoạt động sản xuất kinh doanh trong năm tài chính, bao gồm:

1. Chi phí sản xuất kinh doanh thông thường:
 - a. Chi phí nguyên vật liệu, nhiên liệu, động lực, bán thành phẩm, dịch vụ mua ngoài (được tính theo mức tiêu hao thực tế và giá gốc thực tế), chi phí phân bổ công cụ, dụng cụ lao động, chi phí lán trại, công trình tạm, chi phí sửa chữa tài sản cố định, chi phí trích trước chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định.
 - b. Chi phí thuê Nhà thầu phụ.
 - c. Chi phí khấu hao tài sản cố định được tính theo quy định hiện hành của Bộ Tài chính.
 - d. Chi phí tiền lương, tiền công, chi phí có tính chất lương phải trả cho người lao động do Hội đồng quản trị/Tổng Giám đốc quyết định theo hướng dẫn của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội.
 - e. Chi ăn ca cho người lao động do Tổng giám đốc quyết định phù hợp với hiệu quả sản xuất kinh doanh nhưng mức chi hàng tháng cho mỗi người lao động theo quy định của Bộ Lao động- Thương binh và Xã hội, các quy định pháp luật có liên quan.
 - f. Chi phí bảo hiểm xã hội, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn, bảo hiểm y tế cho người lao động được tính theo các chế độ hiện hành của Nhà nước.
 - g. Chi phí giao dịch, tiếp khách, tiếp thị, quảng cáo, khuyến mãi, hội họp. Các khoản chi này phải có chứng từ hợp lệ và được hạch toán theo chi phí thực tế phát sinh và phù hợp với quy định của pháp luật.
 - Công tác phí bao gồm chi phí đi lại, tiền thuê chỗ ở, tiền lưu trú theo quy định hiện hành của Bộ Tài chính.
 - Các khoản chi về điện, nước, điện thoại, văn phòng phẩm, tiền thuê kiểm toán, tiền thuê dịch vụ pháp lý, mua bảo hiểm tài sản...
 - Chi phí dịch vụ mua ngoài, thuê ngoài khác phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh có chứng từ, hóa đơn theo chế độ quy định.

h. Chi phí dự phòng: giảm giá hàng tồn kho; các khoản phải thu khó đòi; tổn thất các khoản đầu tư tài chính; bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp; theo quy định hiện hành của Nhà nước.

i. Các khoản chi khác bằng tiền gồm:

- Các khoản thuế tài nguyên, thuế đất, thuế môn bài.
- Tiền thuê đất.
- Trợ cấp thôi việc, mất việc cho người lao động.
- Đào tạo nâng cao năng lực quản lý, tay nghề người lao động.
- Chi cho công tác y tế, khám sức khỏe định kỳ cho người lao động.
- Chi nghiên cứu khoa học, nghiên cứu đổi mới công nghệ, chế thử sản phẩm mới do Hội đồng quản trị phê duyệt.
- Thưởng sáng kiến cải tiến, thưởng tăng năng suất lao động, thưởng tiết kiệm vật tư và chi phí. Mức thưởng do Tổng giám đốc quyết định căn cứ vào hiệu quả công việc trên mang lại nhưng không được cao hơn số tiết kiệm chi phí do công việc đó mang lại trong một năm.
- Các khoản chi cho lao động nữ gồm: Chi bồi dưỡng cho lao động nữ khi sinh con lần thứ nhất hoặc lần thứ hai, mức chi theo quy định hiện hành của Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp. Chi cho đào tạo lại nghề cho lao động nữ, chi phí tổ chức khám sức khỏe cho nữ công nhân viên. Chi phụ cấp làm thêm giờ cho lao động nữ vì lý do khách quan không nghỉ cho con bú theo chế độ quy định.

Chi trích nộp quỹ hưu trí tự nguyện, quỹ có tính chất an sinh xã hội, mua bảo hiểm hưu trí tự nguyện, bảo hiểm nhân thọ cho người lao động; Chi các khoản có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động như: chi khám chữa bệnh, chi khám sức khỏe định kỳ, chi nghỉ mát, chi hỗ trợ điều trị; chi hỗ trợ bổ sung kiến thức học tập tại cơ sở đào tạo; chi hỗ trợ gia đình người lao động bị ảnh hưởng bởi thiên tai, dịch họa, tai nạn, ốm đau; chi khen thưởng con của người lao động có thành tích tốt trong học tập; chi hỗ trợ chi phí đi lại ngày lễ, tết cho người lao động; chi bảo hiểm tai nạn, bảo hiểm sức khỏe, bảo hiểm tự nguyện và những khoản chi có tính chất phúc lợi khác cho người lao động với mức chi phù hợp với quy định pháp luật tại từng thời điểm.

- Các khoản chi thêm cho người lao động là dân tộc thiểu số bao gồm: học phí đi học (nếu có) + (Cộng) chênh lệch tiền lương ngạch bậc (đảm bảo 100% lương cho người đi học); tiền hỗ trợ về nhà ở, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế cho người dân tộc thiểu số trong trường hợp chưa được nhà nước hỗ trợ theo quy định.

- Chi tài trợ cho giáo dục; y tế; cho việc khắc phục hậu quả thiên tai; chi tài trợ làm nhà tình nghĩa...theo quy định hiện hành.

- Chi phí cho công tác Đảng, đoàn thể tại Lilama 18 được lấy từ nguồn kinh phí của tổ chức này, nếu nguồn kinh phí còn thiếu được hạch toán vào chi phí kinh doanh của Lilama 18.

- Chi cho công tác bảo vệ môi trường.

- Khoản thù lao và lợi ích khác của thành viên Hội đồng quản trị, Người phụ trách quản trị công ty, Thư ký công ty và Ban kiểm soát căn cứ theo Điều lệ của Lilama 18

- Các khoản chi phí bằng tiền khác theo quy định hiện hành.

j. Giá trị tài sản tổn thất thực tế theo Điều 16; Nợ phải thu không có khả năng thu hồi theo quy định tại Điều 14 của Quy chế này;

k. Giá trị các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp trích lập theo quy định.

2. Chi phí hoạt động tài chính, bao gồm:

a. Chi phí tiền lãi vay, lãi mua hàng trả chậm, lãi thuê tài sản thuê tài chính.

b. Chiết khấu thanh toán cho người mua.

c. Các khoản lỗ do thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư, chi phí giao dịch bán chứng khoán.

d. Lỗ tỷ giá hối đoái phát sinh trong kỳ; Lỗ tỷ giá hối đoái do đánh giá lại cuối kỳ các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ; Lỗ bán ngoại tệ.

e. Số trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác.

f. Các khoản chi phí của hoạt động đầu tư tài chính khác.

g. Các khoản chi phí tài chính khác.

3. Chi phí khác, bao gồm:

a. Chi phí thanh lý, nhượng bán Tài sản cố định (gồm cả chi phí đấu thầu hoạt động thanh lý). Số tiền thu từ bán hồ sơ thầu hoạt động thanh lý, nhượng bán TSCĐ được ghi giảm chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ.

b. Giá trị còn lại của Tài sản cố định bị phá dỡ.

c. Giá trị còn lại của Tài sản cố định thanh lý, nhượng bán nếu có.

d. Chi phí cho việc thu hồi các khoản nợ đã xóa sổ kế toán.

e. Chi phí để thu tiền phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng.

f. Chi phí về tiền phạt do vi phạm hợp đồng kinh tế, phạt hành chính.

g. Các chi phí khác.

4. Không tính vào chi phí sản xuất kinh doanh các khoản đã có nguồn khác đảm bảo hoặc không liên quan đến sản xuất kinh doanh sau đây:

- a. Chi phí mua sắm xây dựng, lắp đặt tài sản cố định hữu hình, vô hình.
- b. Chi phí lãi vay vốn được tính vào chi phí đầu tư và xây dựng, chênh lệch tỷ giá ngoại tệ của các khoản đầu tư xây dựng phát sinh trước thời điểm đưa công trình vào sử dụng.
- c. Các khoản chi phí khác không liên quan đến hoạt động kinh doanh của Lilama 18; các khoản chi không có chứng từ hợp lệ.
- d. Các khoản tiền phạt về vi phạm pháp luật không mang danh Lilama 18 mà do cá nhân gây ra.

5. Quản lý chi phí của Lilama 18:

a. Việc quản lý chi phí của Lilama 18 thực hiện theo chế độ quản lý tài chính áp dụng cho loại hình công ty cổ phần. Tổng giám đốc xây dựng các định mức kinh tế kỹ thuật, định mức chi phí, chi tiêu nội bộ trình Hội đồng quản trị phê duyệt làm căn cứ điều hành sản xuất và quản lý chi phí của Lilama 18;.

b. Định kỳ, Tổng giám đốc tổ chức phân tích chi phí sản xuất, giá thành sản phẩm nhằm phát hiện những khâu yếu, kém trong quản lý, những yếu tố làm tăng chi phí, giá thành sản phẩm để có giải pháp khắc phục kịp thời.

c. Tổng giám đốc xây dựng định mức lao động, định mức và đơn giá tiền lương, Quy chế trả lương trình Hội đồng quản trị phê duyệt làm căn cứ thực hiện.

6. Các định mức kinh tế kỹ thuật, định mức chi phí, chi tiêu nội bộ, định mức lao động, đơn giá tiền lương, quy chế tiền lương phải được phổ biến, công bố công khai cho người lao động trong Lilama 18 biết để thực hiện.

Điều 21. Lợi nhuận

1. Lợi nhuận thực hiện (Lợi nhuận kế toán trước thuế) trong năm của Lilama 18 là tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh và lợi nhuận hoạt động khác.

2. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong năm của Lilama 18 là tổng lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ và lợi nhuận từ hoạt động tài chính trừ đi chi phí quản lý doanh nghiệp:

a. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ là chênh lệch giữa doanh thu thuần từ việc bán hàng hoá và cung cấp dịch vụ với giá vốn hàng bán và dịch vụ cung cấp phát sinh trong kỳ.

b. Lợi nhuận từ hoạt động tài chính là chênh lệch giữa doanh thu từ hoạt động tài chính với chi phí hoạt động tài chính phát sinh trong kỳ.

3. Lợi nhuận hoạt động khác là chênh lệch giữa thu nhập từ hoạt động khác với chi phí hoạt động khác phát sinh trong kỳ.

Điều 22. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận thực hiện của Lilama 18 sau khi bù đắp lỗ năm trước theo quy định của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, trích Quỹ phát triển khoa học và công nghệ theo quy định của pháp luật, nộp Thuế thu nhập doanh nghiệp, phần lợi nhuận còn lại được phân phối theo thứ tự như sau:

1. Chia lãi cho các bên góp vốn liên kết theo quy định của hợp đồng kinh tế đã ký kết (nếu có);

2. Bù đắp khoản lỗ của các năm trước đã hết hạn được trừ vào lợi nhuận trước thuế theo quy định.

3. Lợi nhuận còn lại sau khi trừ các khoản quy định tại Khoản 1 và Khoản 2 điều này (sau đây gọi là Lợi nhuận còn lại của Lilama 18) được làm căn cứ để phân phối lợi nhuận theo quy định tại Khoản 4, 5, 6 Điều này.

4. Lilama 18 được phân phối lợi nhuận cho chủ sở hữu không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối thuộc sở hữu của Lilama 18 trên Báo cáo tài chính. Chỉ thực hiện việc phân phối lợi nhuận cho các mục như sau:

a. Trích lập các quỹ.

b. Chia cổ tức cho các cổ đông.

5. Khi phân phối lợi nhuận Lilama 18 cần cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng tới luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức, lợi nhuận của Lilama 18, như: Khoản lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn; do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ; do đánh giá lại các công cụ tài chính; các khoản mục phi tiền tệ khác,...

6. Việc phân phối lợi nhuận do Hội đồng quản trị dự thảo phương án cụ thể trình Đại hội đồng cổ đông hàng năm quyết định phù hợp với quy định của pháp luật hiện hành.

Điều 23. Quản lý và sử dụng các quỹ

1. Quỹ đầu tư phát triển được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

2. Quỹ đào tạo chỉ được sử dụng cho công tác đào tạo tại Lilama 18.

3. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu được trích lập sử dụng theo quy định tài chính hiện hành hoặc quyết định của Đại hội đồng cổ đông.

Việc sử dụng quỹ đầu tư phát triển, quỹ đào tạo và các quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu do Hội đồng quản trị quyết định.

4. Quỹ khen thưởng được dùng để:

- a. Thưởng cuối năm hoặc thưởng kỳ trên cơ sở năng suất lao động và thành tích công tác của mỗi cán bộ, công nhân viên hoặc tập thể trong Lilama 18.
- b. Thưởng đột xuất cho những cá nhân, tập thể trong Lilama 18.
- c. Thưởng cho danh hiệu thi đua, sáng kiến cải tiến tăng năng suất lao động
- d. Thưởng cho những cá nhân và đơn vị ngoài Lilama 18 có đóng góp nhiều cho hoạt động kinh doanh, công tác quản lý của Lilama 18.

Mức thưởng theo quy định tại điểm a, b, c, d khoản này do Tổng giám đốc quyết định. Riêng điểm b có ý kiến của Công đoàn trước khi quyết định.

Khi có phát sinh những trường hợp ngoài nội dung trên, Tổng giám đốc trình Hội đồng quản trị Công ty quyết định.

5. Quỹ phúc lợi được dùng để:

- a. Đầu tư xây dựng hoặc nâng cấp, sửa chữa các công trình phúc lợi của Lilama 18.
- b. Chi cho các hoạt động phúc lợi công cộng của tập thể công nhân viên Lilama 18, phúc lợi xã hội.
- c. Góp một phần vốn để đầu tư xây dựng các công trình phúc lợi chung trong ngành, hoặc với các đơn vị khác theo hợp đồng.
- d. Ngoài ra có thể sử dụng một phần quỹ phúc lợi để trợ cấp khó khăn đột xuất cho những người lao động kể cả những trường hợp về hưu, về mất sức, lâm vào hoàn cảnh khó khăn, không nơi nương tựa hoặc làm công tác từ thiện xã hội tại Lilama 18 và các đơn vị trực thuộc Lilama 18.
- e. Các hoạt động khác.

Việc sử dụng quỹ phúc lợi theo quy định tại điểm b, c, d, e khoản này do Tổng giám đốc quyết định. Riêng điểm a có ý kiến của Công đoàn trước khi quyết định.

6. Quỹ thưởng Ban quản lý điều hành được sử dụng để thưởng cho Hội đồng quản trị, Ban Tổng giám đốc. Mức thưởng do Đại hội đồng cổ đông quyết định gắn với hiệu quả hoạt động sản xuất kinh doanh của Lilama 18, trên cơ sở đề nghị của Hội đồng quản trị.

7. Việc sử dụng các quỹ nói trên phải thực hiện công khai theo quy chế công khai tài chính, quy chế dân chủ ở cơ sở và quy định của pháp luật.

MỤC 4

CÔNG TÁC TÀI CHÍNH - KẾ TOÁN - KIỂM TOÁN

Điều 24. Kế hoạch sản xuất kinh doanh

1. Căn cứ định hướng chiến lược, kế hoạch phát triển sản xuất kinh doanh đã được Đại hội đồng cổ đông thông qua, Tổng giám đốc xây dựng kế hoạch hạn mức tín dụng dài hạn của Lilama 18 trình Hội đồng quản trị phê duyệt.

2. Hàng năm, căn cứ vào kế hoạch sản xuất kinh doanh dài hạn, căn cứ vào năng lực của Lilama 18 và nhu cầu thị trường, Tổng giám đốc xây dựng kế hoạch sản xuất kinh doanh của năm tiếp theo để Hội đồng quản trị phê duyệt và trình Đại hội đồng cổ đông thông qua. Kế hoạch sản xuất kinh doanh đã được Đại hội đồng cổ đông thông qua là cơ sở cho cổ đông và các cơ quan liên quan giám sát, đánh giá kết quả quản lý, điều hành của Lilama 18. Tổng giám đốc thực hiện việc đánh giá tình hình sản xuất kinh doanh của năm, báo cáo và lập Kế hoạch hạn mức tín dụng cho năm tiếp theo trình Hội đồng quản trị phê duyệt trước ngày 31 tháng 12 hàng năm.

3. Định kỳ hàng quý, cuối năm hoặc đột xuất theo yêu cầu của Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc báo cáo Hội đồng quản trị tình hình thực hiện kế hoạch sản xuất kinh doanh và Kế hoạch hạn mức tín dụng của Lilama 18.

Điều 25. Công tác kế toán

1. Lilama 18 thực hiện chế độ kế toán doanh nghiệp sản xuất kinh doanh theo quy định của Bộ Tài chính. Trong công tác kế toán, Lilama 18 phải tuân thủ các quy định, nguyên tắc và phương pháp kế toán thể hiện trong các văn bản luật, chuẩn mực kế toán, chế độ tài chính kế toán. Việc tuân thủ này luôn được thực hiện ở các khâu như thu thập, xử lý, hạch toán kế toán, cung cấp, phân tích thông tin và kiểm tra kế toán.

2. Lilama 18 thực hiện quyết toán tài chính và chấp hành đầy đủ các quy định về báo cáo tài chính. Năm tài chính của Lilama 18 bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 dương lịch.

Điều 26. Kiểm tra hoạt động tài chính

1. Việc kiểm tra hoạt động tài chính bao gồm các nội dung kiểm tra: Sự tuân thủ pháp luật về tài chính kế toán, Quy chế tài chính, Kế hoạch hạn mức tín dụng và được tiến hành khi có yêu cầu của Hội đồng quản trị hoặc Tổng giám đốc.

2. Ban kiểm soát có quyền kiểm tra, giám sát hoạt động tài chính của Lilama 18 (tính chính xác, trung thực, hợp pháp của việc ghi chép, lưu giữ chứng từ và lập

sổ kế toán, thẩm định báo cáo tài chính của Lilama 18) theo quy định của pháp luật và Điều lệ Lilama 18.

Điều 27. Kiểm toán độc lập, Báo cáo tài chính và các báo cáo khác

1. Cuối kỳ kế toán (quý, năm), Lilama 18 có trách nhiệm lập, trình bày và gửi các báo cáo tài chính, báo cáo thống kê của Lilama 18 đến các cơ quan quản lý theo quy định của pháp luật.

2. Báo cáo tài chính bán niên và Báo cáo tài chính hàng năm của Lilama 18 phải được soát xét và kiểm toán bởi một tổ chức kiểm toán độc lập hoạt động hợp pháp tại Việt Nam.

3. Ban kiểm soát đề xuất lựa chọn Công ty kiểm toán độc lập, mức phí kiểm toán và mọi vấn đề liên quan.

4. Đại hội đồng cổ đông thường niên chỉ định một công ty kiểm toán độc lập hoặc thông qua danh sách các công ty kiểm toán độc lập và/hoặc ủy quyền cho Hội đồng quản trị quyết định lựa chọn đơn vị kiểm toán Lilama 18 cho năm tài chính, theo những điều khoản và điều kiện thỏa thuận với Hội đồng quản trị. Tổng giám đốc ký hợp đồng với đơn vị kiểm toán.

5. Tổng giám đốc trình Hội đồng quản trị báo cáo tài chính hàng năm (đã được kiểm toán) của Lilama 18 để Hội đồng quản trị trình Đại hội đồng cổ đông thường niên thông qua. Lilama 18 thực hiện việc công bố thông tin, công khai tình hình tài chính của Lilama 18 theo quy định của pháp luật.

6. Lilama 18 chịu sự thanh tra, kiểm tra, giám sát của các cơ quan có thẩm quyền theo quy định của pháp luật.

Điều 28. Công bố thông tin tài chính

1. Định kỳ kết thúc quý, bán niên và kết thúc năm tài chính Lilama 18 phải công bố thông tin báo cáo tài chính đến các cơ quan nhà nước có thẩm quyền theo quy định của pháp luật hiện hành.

2. Có trách nhiệm thông tin, trả lời, giải trình các vấn đề liên quan báo cáo tài chính theo yêu cầu của các cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền và các cổ đông theo quy định của pháp luật hiện hành.

3. Hình thức công bố thông tin: Lilama 18 phải công bố công khai các thông tin Báo cáo tài chính trên các phương tiện công bố thông tin của các cơ quan nhà nước có thẩm quyền và trên Website của công ty và các hình thức khác theo quy định của pháp luật.

MỤC 5

QUYỀN HẠN, NGHĨA VỤ VÀ TRÁCH NHIỆM CỦA HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, TỔNG GIÁM ĐỐC TRONG QUẢN LÝ TÀI CHÍNH

Điều 29. Trách nhiệm, quyền hạn và nghĩa vụ của Hội đồng quản trị

1. Thực hiện chức năng quản lý, chỉ đạo, kiểm tra và giám sát hoạt động tài chính của Lilama 18 theo quy định tại Điều lệ và Quy chế này; Chịu trách nhiệm trước Đại hội đồng cổ đông trong quá trình quản lý và sử dụng vốn đảm bảo thực hiện các mục tiêu kế hoạch đã được Đại hội đồng cổ đông thông qua hàng năm.

2. Trình Đại hội đồng cổ đông thông qua việc tăng hoặc giảm vốn điều lệ của Lilama 18.

3. Trình Đại hội đồng cổ đông thông qua các phương án chủ trương đầu tư, xây dựng, hợp đồng nhượng, bán tài sản, các giao dịch khác vượt thẩm quyền của Hội đồng quản trị theo quy định tại Điều lệ; Phương án huy động vốn dẫn đến thay đổi tỷ lệ sở hữu vốn điều lệ của các cổ đông; Điều chỉnh vốn điều lệ của Lilama 18.

4. Trình Đại hội đồng cổ đông thường niên thông qua Báo cáo tài chính hàng năm đã được kiểm toán của Lilama 18; Phương án phân phối lợi nhuận và chia cổ tức của Lilama 18.

5. Quyết định, phê duyệt theo thẩm quyền các vấn đề sau đây:

a. Quyết định hoặc thông qua theo thẩm quyền các dự án đầu tư, giao dịch, mua bán tài sản của Lilama 18 theo quy định của Pháp luật, Điều lệ và Quy chế này.

b. Ban hành Quy chế quản lý tài chính; Các định mức chi phí tài chính; Các định mức khác và thực hiện điều chỉnh định mức hàng năm theo nhu cầu thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động tài chính của Lilama 18.

c. Phê duyệt Kế hoạch tài chính hàng năm và trung dài hạn của Lilama 18; Phương án sử dụng lợi nhuận sau thuế, xử lý các khoản lỗ; Thực hiện công bố, công khai các báo cáo tài chính theo quy định.

d. Phê duyệt các hợp đồng, giao dịch có giá trị bằng hoặc lớn hơn vốn điều lệ của Lilama 18.

e. Phê duyệt các hợp đồng, giao dịch theo quy định tại khoản 2 Điều 153 Luật Doanh nghiệp.

f. Quyết định các hợp đồng vay vốn, bảo lãnh có giá trị bằng hoặc lớn hơn Vốn điều lệ của Lilama 18. Hội đồng quản trị phân cấp cho Tổng giám đốc quyết định các hợp đồng vay vốn, bảo lãnh có giá trị nhỏ hơn Vốn điều lệ.

g. Quyết định đầu tư hoặc bán tài sản có giá trị nhỏ hơn 35% tổng giá trị tài sản được ghi trong báo cáo tài chính gần nhất của Lilama 18. Hội đồng quản trị phân cấp cho Tổng giám đốc quyết định mua sắm tài sản với giá trị đến 500.00.000 đồng (Năm trăm triệu đồng).

h. Hội đồng quản trị quyết định các phương án thanh lý, nhượng bán tài sản cố định có giá trị dưới 35% tổng giá trị tài sản được ghi trong báo cáo tài chính gần nhất của Lilama 18. Hội đồng quản trị phân cấp cho Tổng giám đốc quyết định thanh lý, nhượng bán tài sản cố định có giá trị còn lại dưới 100 triệu đồng. Trường hợp phương án nhượng bán tài sản cố định không có khả năng thu hồi đủ vốn thì Tổng giám đốc phải báo cáo Hội đồng quản trị để thực hiện việc giám sát trước khi nhượng bán tài sản cố định.

i. Quyết định đầu tư ra ngoài Lilama 18, chuyển nhượng vốn đầu tư ra ngoài Lilama 18 với tổng giá trị các khoản đầu tư có giá trị nhỏ hơn 35% tổng giá trị tài sản của Lilama 18 ghi trong báo cáo tài chính gần nhất.

j. Quyết định các hợp đồng cho thuê tài sản có giá trị bằng hoặc lớn hơn Vốn điều lệ của Lilama 18.

k. Quyết định các hợp đồng thế chấp, cầm cố tài sản có giá trị bằng hoặc lớn hơn Vốn điều lệ của Lilama 18. Hội đồng quản trị phân cấp cho Tổng giám đốc quyết định các hợp đồng thế chấp, cầm cố tài sản có giá trị nhỏ hơn Vốn điều lệ.

l. Quyết định bán các khoản nợ phải thu có giá trị nhỏ hơn 35% tổng giá trị tài sản được ghi trong báo cáo tài chính gần nhất của Lilama 18.

6. Ban hành quy chế quản lý tài chính Lilama 18, quy chế quản lý nợ và các quy chế khác theo quy định tại của pháp luật.

7. Cử người đại diện phần vốn đầu tư vào các doanh nghiệp khác theo đề nghị của Tổng giám đốc.

8. Thông qua Báo cáo tài chính hàng năm; Phương án phân phối lợi nhuận và chia cổ tức của công ty liên kết.

9. Kiểm tra, giám sát Tổng giám đốc, các thành viên của Ban giám đốc, Người đại diện phần vốn của Lilama 18 trong việc sử dụng bảo toàn và phát triển vốn của Lilama 18, thực hiện các nghĩa vụ của Lilama 18 đối với Nhà nước, việc tổ chức thực hiện kinh doanh theo kế hoạch, phương án đã được Hội đồng quản trị phê duyệt và các nhiệm vụ được Hội đồng quản trị giao.

10. Chịu trách nhiệm kiểm tra tính chính xác, tính trung thực của các báo cáo kết quả kinh doanh của Lilama 18, phân phối và sử dụng các khoản lợi nhuận sau thuế theo đúng quy định.

11. Thực hiện quyền, nghĩa vụ và trách nhiệm về tài chính khác theo quy định của Pháp luật, Điều lệ, Quy chế này và các quy chế nội bộ khác của Lilama 18.

Điều 30. Trách nhiệm, quyền hạn và nghĩa vụ của Tổng giám đốc.

1. Tổng giám đốc là người đại diện theo pháp luật, có quyền điều hành trong việc thực hiện các dự án đầu tư, hoạt động sản xuất kinh doanh để thực hiện Kế hoạch sản xuất kinh doanh hàng năm, Kế hoạch hạn mức tín dụng hàng năm, Nghị quyết đã được Đại hội đồng cổ đông, Hội đồng quản trị thông qua.

2. Đề nghị với Hội đồng quản trị để trình Đại hội đồng cổ đông điều chỉnh vốn điều lệ của Lilama 18.

3. Chịu trách nhiệm về việc sử dụng, bảo toàn và phát triển vốn và tài sản của Lilama 18 trong quá trình điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh của Lilama 18.

4. Quyết định các dự án đầu tư, mua sắm, phương án huy động vốn, phương án thanh lý, nhượng bán tài sản theo phân cấp của Hội đồng quản trị. Trình Hội đồng quản trị phê duyệt các dự án, phương án đầu tư kinh doanh, giao dịch, hợp đồng vượt thẩm quyền.

5. Xây dựng trình Hội đồng quản trị quyết định kế hoạch hạn mức tín dụng hàng năm trên cơ sở Kế hoạch kinh doanh hàng năm đã được Đại hội đồng cổ đông thông qua; Các định mức kinh tế - kỹ thuật, định mức lao động, định mức chi phí tài chính và chi phí khác phù hợp với điều kiện kinh doanh của công ty.

6. Trình Phương án phân phối lợi nhuận; Báo cáo tài chính để Hội đồng xem xét trước khi trình Đại hội đồng cổ đông thông qua.

7. Các quyền hạn khác quy định tại Điều lệ của công ty.

8. Thực hiện trung thực, có trách nhiệm các quyền hạn, nghĩa vụ được giao vì lợi ích của Lilama 18; Không được lợi dụng chức vụ, quyền hạn để sử dụng vốn, tài sản của Lilama 18 nhằm thu lợi riêng cho bản thân, gia đình và người khác. Không được đem cho, tặng tài sản của Lilama 18 cho bất kỳ đối tượng nào.

9. Chịu trách nhiệm và thực hiện nghĩa vụ đối với các khoản vốn huy động và các nguồn vốn khác của Lilama 18; chịu trách nhiệm vật chất đối với những thiệt hại do lỗi của mình gây ra cho Lilama 18.

10. Lập và trình Hội đồng quản trị Báo cáo tài chính của công ty. Chịu trách nhiệm về tính chính xác, trung thực của số liệu báo cáo tài chính và các thông tin tài chính khác.

11. Hàng năm, Tổng giám đốc phải có báo cáo về kết quả điều hành hoạt động của Lilama 18 gửi Hội đồng quản trị xem xét phê duyệt.

12. Thực hiện các trách nhiệm khác theo quy định của Pháp luật; Điều lệ, Quy chế này và các quy chế nội bộ khác của Lilama 18.

CHƯƠNG III

QUẢN LÝ TÀI CHÍNH GIỮA LILAMA 18 VỚI CÁC ĐƠN VỊ TRỰC THUỘC VÀ DOANH NGHIỆP KHÁC

MỤC 1

QUẢN LÝ TÀI CHÍNH ĐỐI VỚI CÁC ĐƠN VỊ TRỰC THUỘC

Điều 31. Quyền và trách nhiệm của các đơn vị trực thuộc

1. Các đơn vị trực thuộc Lilama 18 thực hiện các quyền và nghĩa vụ theo quy định, phân cấp của Lilama 18. Quản lý tài chính của Lilama 18 đối với các đơn vị trực thuộc thực hiện theo Quy chế này và quy định về tổ chức và hoạt động của đơn vị trực thuộc.

2. Tổng giám đốc có quyền giao, chỉ định, yêu cầu đơn vị trực thuộc thực hiện một số nhiệm vụ, công việc kinh doanh của Lilama 18 phù hợp với chức năng, nhiệm vụ của đơn vị trực thuộc.

3. Lilama 18 có toàn quyền trong việc giao, điều chuyển, điều động tiền, quỹ, tài sản, các nguồn lực từ Lilama 18 cho các đơn vị trực thuộc và ngược lại từ đơn vị trực thuộc về Lilama 18 để thực hiện mục tiêu kinh doanh chung của Lilama 18.

4. Đơn vị trực thuộc chịu trách nhiệm trước pháp luật, trước Hội đồng quản trị và trước Tổng giám đốc về việc thực hiện các quy định pháp luật và quy định của Lilama 18.

5. Đơn vị trực thuộc Lilama 18 được phân cấp quản lý hoặc uỷ quyền quản lý theo Điều lệ của Lilama 18, theo Quy chế này và theo Quy chế tổ chức và hoạt động của đơn vị trực thuộc.

6. Việc tổng hợp lợi nhuận trước thuế, tính và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp và các loại thuế khác do Lilama 18 thực hiện theo quy định pháp luật.

MỤC 2

QUẢN LÝ TÀI CHÍNH ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP KHÁC

Điều 32. Quản lý tài chính

1. Quản lý tài chính đối với các doanh nghiệp khác được xác lập theo Điều lệ, Quy chế quản lý tài chính của công ty này phù hợp với các quy định của pháp luật.

2. Lilama 18 thực hiện quản lý tài chính đối với các doanh nghiệp khác thông qua việc cử Người đại diện trực tiếp quản lý phần vốn góp của Lilama 18 tại doanh nghiệp này phù hợp với quy định của pháp luật, Quy chế hoạt động của Người đại diện Lilama 18 tại doanh nghiệp khác.

Điều 33. Quyền và nghĩa vụ của Lilama 18 đối với vốn đầu tư vào doanh nghiệp khác

1. Tham gia ứng cử vào bộ máy quản lý, điều hành của doanh nghiệp khác theo Điều lệ của doanh nghiệp đó.

2. Cử, bãi miễn, khen thưởng, kỷ luật Người đại diện tại doanh nghiệp khác; quyết định tiền lương, phụ cấp, tiền thưởng và các vấn đề đãi ngộ đối với Người đại diện, trừ trường hợp Người đại diện đó hưởng lương từ doanh nghiệp khác.

3. Yêu cầu Người đại diện báo cáo định kỳ hoặc đột xuất về kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh, tình hình tài chính và các vấn đề khác của doanh nghiệp khác.

4. Giao nhiệm vụ và chỉ đạo Người đại diện bảo vệ quyền lợi, lợi ích hợp pháp của Lilama 18 trong doanh nghiệp khác và Yêu cầu Người đại diện báo cáo việc thực hiện nhiệm vụ, quyền hạn và trách nhiệm của Người đại diện.

5. Kiểm tra, giám sát hoạt động của Người đại diện, phát hiện những thiếu sót, yếu kém của Người đại diện trong quá trình kiểm soát vốn của Lilama 18 tại doanh nghiệp khác dẫn đến nguy cơ thất thoát, không bảo toàn vốn, hoạt động kém hiệu quả cần có giải pháp kịp thời nhằm ngăn chặn, chấn chỉnh Người đại diện hoặc cử Người đại diện khác thay thế nếu thấy cần thiết.

6. Thông qua Người đại diện biểu quyết việc đầu tư tăng vốn hoặc thu hồi vốn đầu tư vào doanh nghiệp khác phù hợp với quy định của pháp luật và Điều lệ của doanh nghiệp khác theo phạm vi thẩm quyền.

7. Thực hiện các quyền và nghĩa vụ khác theo quy định của pháp luật.

Điều 34. Quyền và nghĩa vụ của Người đại diện của Lilama 18 tại doanh nghiệp khác

1. Người đại diện của Lilama 18 thực hiện nhiệm vụ, quyền hạn của cổ đông, bên góp vốn, bên liên doanh, liên kết tại doanh nghiệp khác.

2. Tham gia ứng cử vào bộ máy quản lý, điều hành của doanh nghiệp khác theo Điều lệ của doanh nghiệp đó.

3. Khi được uỷ quyền thực hiện quyền của cổ đông, thành viên góp vốn, đại diện bên hợp tác kinh doanh trong các kỳ họp Đại hội đồng cổ đông, phải sử dụng quyền đó một cách cẩn trọng theo đúng chỉ đạo của Lilama 18.

4. Theo dõi, giám sát tình hình hoạt động kinh doanh, tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp khác theo quy định của pháp luật, điều lệ doanh nghiệp. Thực hiện báo cáo định kỳ hoặc theo yêu cầu của Lilama 18 về tình hình kết quả hoạt động kinh doanh, vấn đề tài chính của doanh nghiệp khác về việc thực hiện các nhiệm vụ của Hội đồng quản trị giao.

5. Theo dõi, đơn đốc và thực hiện thu hồi vốn của Lilama 18 tại doanh nghiệp khác gồm: chuyển nhượng cổ phần của Lilama 18, thu hồi cổ tức, các lợi ích và các khoản được chia khác từ vốn góp vào doanh nghiệp khác theo quy định của pháp luật.

6. Chịu trách nhiệm trước Hội đồng quản trị về quản lý phần vốn góp, hiệu quả sử dụng vốn góp của Lilama 18 tại doanh nghiệp được giao trực tiếp quản lý.

7. Thực hiện các quyền và nghĩa vụ khác theo quy định của pháp luật, Điều lệ của doanh nghiệp được giao trực tiếp quản lý phần vốn góp của Lilama 18 và nhiệm vụ do Lilama 18 giao.

8. Đối với những vấn đề quan trọng của doanh nghiệp, cần đưa ra thảo luận trong Hội đồng quản trị, Ban giám đốc, Đại hội đồng cổ đông của doanh nghiệp, hay các thành viên góp vốn như phương hướng, chiến lược, kế hoạch kinh doanh, huy động thêm cổ phần, vốn góp, chia cổ tức...Người đại diện phải xin ý kiến bằng văn bản để Hội đồng quản trị có nghị quyết hoặc quyết định trước khi tham gia họp và biểu quyết.

9. Trường hợp nhiều Người đại diện cùng tham gia Hội đồng quản trị, Ban giám đốc của doanh nghiệp khác thì phải cùng nhau bàn bạc và thống nhất ý kiến khi phát biểu, biểu quyết và phải cử Người đại diện chính thay mặt cho những người cùng đại diện vốn tại doanh nghiệp đó để phát biểu, biểu quyết.

10. Thực hiện các quyền và nghĩa vụ khác theo quy định của pháp luật, Điều lệ doanh nghiệp và nhiệm vụ Lilama 18 giao.

11. Các quyền, nghĩa vụ và trách nhiệm cụ thể của Người đại diện được quy định chi tiết tại Quy chế quản lý người đại diện phần vốn của Lilama 18 đầu tư vào doanh nghiệp khác.

CHƯƠNG IV

ĐIỀU KHOẢN THI HÀNH

Điều 35. Triển khai thực hiện

1. Hội đồng quản trị căn cứ vào Quy chế này chỉ đạo Lilama 18 thực hiện;
2. Trường hợp cần sửa đổi, bổ sung Quy chế này, Hội đồng quản trị xem xét, quyết định phê duyệt sửa đổi, bổ sung.

Điều 36. Hiệu lực thi hành

1. Quy chế quản lý tài chính này có hiệu lực kể từ ngày ký. Thay thế quy chế quản lý tài chính ban hành theo Quyết định số 210/QĐ-HĐQT, ngày 24 tháng 4 năm 2020 của Hội đồng quản trị Công ty.
2. Những nội dung không được quy định tại quy chế này sẽ được thực hiện theo quy định của pháp luật và Điều lệ của Lilama 18.
3. Các quy định khác của Lilama 18 trước đây trái với Quy chế này đều bãi bỏ./.



LÊ QUỐC ÂN