



CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG
VA XÂY DỰNG QUẢNG NINH
Khu Hợp Thành, Phường Phương Nam,
TP. Uông Bí, tỉnh Quảng Ninh
ĐT: 0333. 668 355 / Fax: 0333 668354

Số: 395.../ CV-QNC
“V/v giải trình ý kiến ngoại trừ BCTC
kiểm toán năm 2017 ”

Quảng Ninh, ngày 05 tháng 06 năm 2018

Kính gửi : - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Tên công ty: Công ty cổ phần xi măng và xây dựng Quảng Ninh
Mã chứng khoán: QNC
Địa chỉ: Khu Hợp Thành – Phường Phương Nam – TP Uông Bí – Tỉnh
Quảng Ninh
Điện thoại: 0203 3 668 359 - Fax: 0203 3 668 354

Công ty cổ phần xi măng và xây dựng Quảng Ninh xin gửi tới các Quý cơ quan lời chào trân trọng.

Theo Báo cáo kiểm toán độc lập Số 310518001/BCKT.QN và Số 310518002/BCKT.QN của Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC gửi Công ty chúng tôi được lập ngày 31 tháng 05 năm 2018, gồm có Báo cáo tài chính Riêng và Báo cáo tài chính Hợp nhất.

- Cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Tại ngày 31/12/2017, tiền mặt thực tế tại quỹ của Công ty bị thiếu hụt so với số liệu trên sổ sách kế toán số tiền 6.620.519.730 đồng. Theo Nghị quyết số 63/NQ-HĐQT ngày 24/05/2018, Hội đồng Quản trị đã thống nhất hạch toán toàn bộ số tiền thiếu hụt này vào chi phí năm 2017. Xem chi tiết tại Thuyết minh số 30.

Dự án nâng công suất dây chuyền nghiền Nhà máy Xi măng Lam Thạch II đã đưa vào sử dụng từ những năm trước, tuy nhiên một phần nguyên giá tài sản cố định của dự án này vẫn đang theo dõi trên khoản mục “Chi phí đầu tư xây dựng cơ bản dở dang”, khoản mục “Phải thu khác” - chi tiết vật tư A cấp mà chưa được ghi nhận tăng nguyên giá, trích khấu hao theo quy định. Điều này dẫn đến việc chúng tôi phải đưa ý kiến ngoại trừ trong năm 2016, theo đó trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2016, chỉ tiêu "Giá trị hao mòn lũy kế" (mã số 223) đang phản ánh thiếu 15,4 tỷ đồng, chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" (mã số 421) đang phản ánh thừa 15,4 tỷ đồng. Đến thời điểm 31/12/2017, Công ty đã tăng nguyên giá tài sản cố định tương ứng với phần nguyên giá tài sản cố định đang ghi nhận thiếu nêu trên. Tuy nhiên, do ghi nhận vào thời điểm cuối năm nên tổng chi phí khấu hao trích thiếu trong năm 2017 tương ứng nguyên giá ghi nhận thiếu trong năm của các tài sản nêu trên ước tính là 10,9 tỷ đồng. Điều này dẫn đến trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2017, chỉ tiêu “Giá trị hao mòn lũy kế” (mã số 223) đang phản ánh thiếu 26,3 tỷ đồng, chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” (mã số 421) đang phản ánh thừa 26,3 tỷ đồng.

Trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2017, chỉ tiêu "Giá vốn hàng bán" (mã số 11) đang phản ánh thiếu 10,9 tỷ đồng, chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" (mã số 50) đang phản ánh thừa 10,9 tỷ đồng. Xem chi tiết tại Thuyết minh số 7, số 10 và số 11.

Công ty trình bày chi phí sửa chữa Nhà máy Xi măng Lam Thạch II là chi phí trả trước ngắn hạn (mã số 151) trên Bảng cân đối kế toán nhưng lựa chọn tiêu thức phân bổ từ 18 đến 36 tháng là chưa phù hợp với quy định của Chế độ kế toán hiện hành. Qua rà soát cho thấy phần lớn các chi phí kể trên là chi phí sửa chữa thường xuyên phát sinh hàng năm, do đó việc lựa chọn tiêu thức phân bổ chi phí trên 12 tháng là chưa phù hợp với mức độ tiêu hao chi phí thực tế. Nếu phân bổ lại theo tiêu thức 12 tháng thì giá trị cần phân bổ thêm vào chi phí trong năm 2017 ước tính là 28.197.015.579 đồng. Điều này dẫn đến trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2017, chỉ tiêu "Chi phí trả trước ngắn hạn" (mã số 151) đang phản ánh thừa 28.197.015.579 đồng. Trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2017, chỉ tiêu "Giá vốn hàng bán" (mã số 11) đang phản ánh thiếu 28.197.015.579 đồng và chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" (mã số 50) đang phản ánh thừa 28.197.015.579 đồng. Xem chi tiết tại Thuyết minh số 13.

Đối với clinke xuất khẩu là mặt hàng không chịu thuế GTGT, Công ty chưa thực hiện điều chỉnh giảm thuế GTGT đầu vào tương ứng, số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ ước tính là: 11.391.247.425 đồng. Điều này dẫn đến trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2017, chỉ tiêu "Thuế GTGT được khấu trừ" (mã số 152) đang phản ánh thừa số tiền: 11.391.247.425 đồng. Trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2017, chỉ tiêu "Giá vốn hàng bán" (mã số 11) đang phản ánh thiếu 11.391.247.425 đồng và chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" (mã số 50) đang phản ánh thừa 11.391.247.425 đồng.

Công ty trích lập thiếu số dự phòng phải thu khó đòi đối với các khoản phải thu của khách hàng, phải thu khác và công nợ tạm ứng đã quá thời hạn thanh toán, số tiền trích thiếu vào chi phí trong năm 2017 là: 20.010.239.830 đồng. Điều này dẫn đến trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2017, chỉ tiêu "Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi" (mã số 137) đang phản ánh thiếu số tiền: 20.010.239.830 đồng. Trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2017, chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" (mã số 26) đang phản ánh thiếu 20.010.239.830 đồng và chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" (mã số 50) đang phản ánh thừa 20.010.239.830 đồng.

Căn cứ số lượng than đo đạc thực tế tại ngày 13/8/2017 của Công ty Vinacontrol Quảng Ninh, Công ty bị thiếu hụt kho 40.386,63 tấn than cám 4A tương đương số tiền 74.050.873.110 đồng trong quá trình sản xuất xi măng chưa rõ nguyên nhân. Hội đồng Quản trị họp thống nhất triển khai phương án khắc phục số lượng than hao hụt. Trong đó số lượng than 10.000 tấn đã được các cá nhân cam kết khắc phục với giá trị là 18.562.000.000 đồng, đến nay Công ty đã thu được 3.810.012.713 đồng qua bù trừ công nợ, số còn phải thu 14.751.987.287 đồng đang được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán tại chỉ tiêu "Phải thu dài hạn khác" (mã số 216); số lượng than thiếu hụt còn lại 30.386,63 tấn giá trị 55.488.873.110 đồng hạch toán vào chi phí năm 2017. Hội đồng Quản trị Công ty thống nhất báo cáo thông qua Đại hội đồng cổ đông về phương án xử lý số lượng than thiếu hụt nói trên. Tại thời điểm kiểm toán, vấn đề này đang chờ Đại hội đồng cổ đông xem xét và quyết định nên chúng tôi không thể đánh giá được ảnh



hưởng của vấn đề này đối với Báo cáo tài chính kèm theo. Xem chi tiết tại Thuyết minh số 7, số 24 và số 35.

- Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ", Báo cáo tài chính riêng đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Xi măng và Xây dựng Quảng Ninh tại ngày 31 tháng 12 năm 2017, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng.

Về điểm ngoại trừ này Công ty cổ phần xi măng và xây dựng Quảng Ninh có ý kiến giải trình như sau:

- Về khoản âm quỹ: Nguyên nhân do Công ty tạm ứng cho các cá nhân đơn vị sản xuất chưa hoàn thiện hồ sơ, chứng từ quyết toán để hoàn ứng. HĐQT công ty đã họp và xác định các khoản ứng này phục vụ cho HĐSXKD của Công ty.

- Dự án nâng công suất dây chuyền nghiền Nhà máy xi măng Lam Thạch II của Công ty đã nhập tài sản đầy đủ theo quy định trong năm 2017 và trích khấu hao theo quy định hiện hành.

- Về nội dung Chi phí chờ phân bổ Công ty: hiện Công ty lựa chọn tiêu thức phân bổ chi phí sửa chữa lớn từ 18 đến 36 tháng. Theo quy định hiện nay việc phân bổ như vậy vẫn nằm trong khung quy định. Hiện Công ty đã rà soát và điều chỉnh thời hạn phân bổ cho phù hợp với Dây truyền sản xuất.

- Đối với clinke xuất khẩu là mặt hàng không chịu thuế GTGT, hiện Công ty đang trong kỳ thanh tra thuế nên Công ty chưa điều chỉnh khoản thuế đầu vào chờ kết luận thanh tra sẽ điều chỉnh theo đúng quy định.

- Về việc trích lập dự phòng phải thu khó đòi: Công ty đã trích lập dự phòng, việc kiểm toán cho ý kiến là trích thiếu. Công ty cho rằng việc trích lập của Công ty đã phù hợp vì Công ty đã rà soát và đánh giá tất cả các khoản công nợ này. Về cơ bản sẽ thu hồi được trên 60% nên trích lập trên cơ sở là khả năng thu hồi được.

- Về việc thiếu hụt kho than: Căn cứ số lượng than đo đạc thực tế tại ngày 13/8/2017 của Công ty Vinacontrol Quảng Ninh, Công ty bị thiếu hụt kho 40.386,63 tấn than cám 4A. Đây là lượng thiếu hụt trong quá trình sản xuất, số liệu báo cáo thực tế sử dụng và báo cáo sổ sách trong sản xuất xi măng và clinker chưa chính xác. Hội đồng Quản trị đã họp thống nhất triển khai phương án khắc phục số lượng than hao hụt. Trong đó khắc phục thu hồi được 10.000 tấn (đã được các cá nhân cam kết khắc phục với giá trị là 18.562.000.000 đồng), lượng còn lại 30.386,63 tấn, HĐQT thống nhất hạch toán vào chi phí năm 2017.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu vp công ty.

**CÔNG TY CỔ PHẦN
XI MĂNG VÀ XÂY DỰNG QUẢNG NINH**



Trần Ngọc Hoàng