

Số: 149./ CV-QNC
“V/v giải trình ý kiến ngoại trừ BCTC
kiểm toán soát xét năm 2017 ”

Quảng Ninh, ngày 31 tháng 08 năm 2017

**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: 033. 3 668 359 - Fax: 033. 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 2172/2017/BC.KTTC-AASC.CNQN và Số
2173/2017/BC.KTTC-AASC.CNQN của Công ty TNHH hàng kiểm toán AASC gửi
Công ty chúng tôi được lập ngày 30 tháng 08 năm 2017, 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 Báo cáo kiểm toán số 881/2017/BC.KTTC-AASC.CNQN ngày
22 tháng 03 năm 2017 về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày
31/12/2016 của Công ty Cổ phần Xi măng Xây dựng Quảng Ninh, Kiểm toán
viên đã nêu ý kiến ngoại trừ về việc Công ty đã hoàn thành toàn bộ và đưa vào sử
dụng Dự án nâng công suất dây chuyền nghiền Nhà máy Xi măng Lam Thạch II.
Tuy nhiên, Công ty mới tạm tăng tài sản cố định một số hạng mục, phần còn lại
Công ty chưa ghi nhận tăng Tài sản cố định hữu hình với tổng nguyên giá: 219,5
tỷ đồng, trong đó 76,6 tỷ đồng đang trình bày trên khoản mục "Đầu tư xây dựng
cơ bản dở dang" và 142,9 tỷ đồng đang trình bày trên khoản mục "Phải thu khác"
chi tiết phải thu tiền vật tư A cấp cho Công ty Cổ Phần Cơ Khí Nam Sơn. Tổng
số chi phí khấu hao đang trích thiếu tương ứng của các tài sản nêu trên ước tính là
15,4 tỷ đồng. Vấn đề này tiếp tục ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính cho kỳ kế
toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017, tổng chi phí khấu hao trích thiếu
trong kỳ tương ứng của các tài sản nêu trên ước tính là 5,4 tỷ đồng và số chi phí
lãi vay không đủ điều kiện vốn hóa vẫn đang tiếp tục vốn hóa vào Dự án tương
ứng là 4,5 tỷ đồng. Điều này dẫn đến trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày
30/06/2017 chỉ tiêu “Tài sản cố định hữu hình” (mã số 221) đang phản ánh thiếu
198,7 tỷ đồng, chỉ tiêu “Chi phí xây dựng cơ bản dở dang” và chỉ tiêu “Phải thu
khác” đang phản ánh thừa tương ứng 81,1 tỷ đồng và 142,9 tỷ đồng, chỉ tiêu

“Tổng Lợi nhuận kế toán trước thuế” trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 6 tháng đầu năm 2017 đang phản ánh thừa 9,9 tỷ đồng.

+ Tại thuyết minh số 12, Công ty đang trình bày số tiền phạt chậm nộp thuế theo thông báo của Cục thuế Quảng Ninh số tiền: 6.481.533.600 đồng trên khoản mục chi phí trả trước và chưa ghi nhận vào chi phí trong kỳ. Điều này dẫn đến chỉ tiêu “Chi phí trả trước ngắn hạn” (mã số 151) trên Bảng Cân đối kế toán tại ngày 30/06/2017 và chỉ tiêu “Tổng Lợi nhuận kế toán trước thuế” trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 6 tháng đầu năm 2017 cùng đang phản ánh thừa 6.481.533.600 đồng.

+ Công ty chưa thực hiện đánh giá chênh lệch tỷ giá của các nghiệp vụ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư gốc ngoại tệ cuối kỳ theo quy định. Theo ước tính của chúng tôi, Công ty chưa phản ánh 10.023.308.063 đồng lỗ chênh lệch tỷ giá trên báo cáo tài chính giữa niên độ này. Điều này dẫn đến chỉ tiêu “Tổng Lợi nhuận kế toán trước thuế” trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 6 tháng đầu năm 2017 đang phản ánh thừa và chỉ tiêu “Vay và nợ thuê tài chính dài hạn” trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 30/06/2017 đang phản ánh thiếu cùng giá trị 10.023.308.063 đồng.

- Kết luận ngoại trừ:

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ các vấn đề được mô tả tại đoạn “Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ”, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đánh kèm không 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 30 tháng 06 năm 2017 và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng 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.

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

- Dự án nâng công suất dây chuyền nghiền Nhà máy xi măng Lam Thạch II của Công ty đã hoàn thành phần xây dựng và lắp đặt thiết bị. Tuy nhiên còn một số hạng mục thiết bị chính vẫn đang trong giai đoạn hiệu chỉnh, chưa hoàn thiện đồng bộ. Do vậy đến 30/06/2017 Công ty chưa ghi nhận đầy đủ tài sản cố định cố định mà mới ghi nhận một phần. Do vậy chi phí khấu hao chưa tính hết. Về vấn đề này, sang quý 3/2017, sau khi đã hoàn thành và hiệu chỉnh xong toàn bộ Dây truyền sản xuất, Công ty chúng tôi đã ghi nhận bổ sung tài sản cố định theo quy định.

- Công ty đang trình bày số tiền phạt chậm nộp thuế theo thông báo của Cục thuế Quảng Ninh số tiền: 6.481.533.600 đồng trên khoản mục chi phí trả trước và chưa ghi nhận vào chi phí trong kỳ. Nguyên nhân do thông báo của Cục thuế gửi vào cuối tháng 06, công ty chưa đổi chiều lại các khoản phạt, do vậy chưa ghi nhận chi phí trong kỳ. Việc ghi nhận sẽ thực hiện trong quý 3 và quý 4/2017.

- Công ty chưa thực hiện đánh giá chênh lệch tỷ giá của các nghiệp vụ phát sinh trong kỳ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư gốc ngoại tệ cuối kỳ. Việc đánh giá lại chênh lệch tỷ giá công ty sẽ đánh giá vào cuối niên độ tài chính nên giữa niên độ chưa đánh giá theo như ý kiến của Kiểm toán.

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 ./

[Signature]

CÔNG TY CP XI MĂNG VÀ XÂY DỰNG QUẢNG NINH
TỔNG GIÁM ĐỐC

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu vp công ty.



Xô Ngọc Hoàng