



QNC
CORPORATION

Số: 1303 / CV-QNC

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

Khu Hợp Thành, Phường Phương Nam,
TP. Uông Bí, tỉnh Quảng Ninh
ĐT: 0333. 666 355 / Fax: 0333 669354

Quảng Ninh, ngày 28 tháng 08 năm 2020

“V/v giải trình ý kiến ngoại trừ BCTC
kiểm toán sau soát xét bán niên năm 2020 ”

**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 soát xét giữa niên độ Số 270820.003/BCTC.KT5 và
Số: 270820.004/BCTC.KT5 của Công ty TNHH hăng kiểm toán AASC gửi Công ty
chúng tôi được lập ngày 27 tháng 08 năm 2020, 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 310320.007/BCTC.KT5 ngày 31/03/2020 về Báo
cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019, kiểm toán viên đã
đưa ý kiến ngoại trừ do một số vấn đề. Các vấn đề này vẫn chưa được Công ty khắc
phục trong kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020 đến 30/06/2020, cụ thể như sau:

- Dự án nâng công suất dây chuyền nghiền Nhà máy Xi măng Lam Thạch II
đã đưa vào sử dụng từ trước năm 2015, tuy nhiên một phần nguyên giá tài sản cố
định của dự án này được ghi tăng tài sản cố định và bắt đầu trích khấu hao vào cuối
năm 2017 dẫn đến việc Công ty trích thiếu chi phí khấu hao với số tiền là 26,3 tỷ
đồng. Do ảnh hưởng của vấn đề này, trên Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày
30/06/2020 và ngày 01/01/2020, chỉ tiêu “Giá trị hao mòn lũy kế” (mã số 223)
đang phản ánh thiếu và chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến
cuối năm trước” (mã số 421a) đang phản ánh thừa số tiền tương ứng.

- Trên Bảng cân đối kế toán riêng, Công ty đang trình bày Chi phí sửa chữa
Nhà máy Xi măng Lam Thạch II tại khoản mục chi phí trả trước ngắn hạn (mã số
151). Các khoản chi phí này được Công ty phân bổ trong thời gian từ 18 đến 36
tháng là chưa phù hợp với quy định của Chế độ kế toán hiện hành do hầu hết các
chi phí trên là chi phí sửa chữa thường xuyên phát sinh hàng năm. Nếu Công ty
thực hiện phân bổ lại trong thời gian 12 tháng thì giá trị cần phân bổ thêm vào chi
phí từ năm 2019 trở về trước là 17,84 tỷ đồng, đồng thời chi phí được phân bổ



trong kỳ 01/01/2020 đến 30/06/2020 sẽ giảm đi 8,86 tỷ đồng. Điều này dẫn đến trên Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 30/06/2020, chỉ tiêu "Chi phí trả trước ngắn hạn" (mã số 151) và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" (mã số 421) đang phản ánh thừa số tiền 8,61 tỷ. Trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ, chỉ tiêu "Giá vốn hàng bán" (mã số 11) đang phản ánh thừa số tiền là 8,86 tỷ đồng.

- Công ty trích lập thiếu 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 vào chi phí từ năm 2019 trở về trước với giá trị ước tính 17,54 tỷ đồng. Ngoài ra, Công ty chưa thực hiện trích lập thêm vào chi phí 6 tháng đầu năm 2020 cho một số khoản nợ phải thu đã quá hạn với giá trị là 1,56 tỷ đồng. Do ảnh hưởng của các vấn đề này, trên Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 30/06/2020, chỉ tiêu "Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi" (mã số 137) đang bị phản ánh thiếu và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" (mã số 421) đang bị phản ánh thừa số tiền 19,05 tỷ đồng. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả kinh doanh riêng giữa niên độ năm 2020, chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" (mã số 26) đang phản ánh số tiền 1,56 tỷ đồng.

- Trong năm 2017, Công ty chưa thực hiện ghi giảm thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và tăng giá vốn tương ứng của hoạt động xuất khẩu clinke với giá trị ước tính là 11,39 tỷ đồng (do mặt hàng này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu nên thuế GTGT đầu vào tương ứng sẽ không đủ điều kiện được khấu trừ). Sang năm 2019, Công ty đã thực hiện bù trừ thuế GTGT đầu vào này với thuế GTGT đầu ra phải nộp. Do ảnh hưởng của vấn đề này, trên Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ tại ngày 01/01/2020 và ngày 30/06/2020, chỉ tiêu thuế và các khoản nộp ngân sách (mã số 313) đang phản ánh thiếu số tiền 11,39 tỷ đồng. Đồng thời, chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" (mã số 421) đang phản ánh thừa số tiền tương ứng.

- Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Theo ý kiến của kiểm toán, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của ý kiến 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 30/06/2020, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán 6 tháng, 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 giữa niên độ.

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

- Như báo cáo giải trình kiểm toán năm 2017 Công ty đã giải trình, 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 từ 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.

- 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.

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
TỔNG GIÁM ĐỐC**



Tô Ngọc Hoàng

