



CORPORATION

Số *J.8.9*.../ CV-QNC

“V/v giải trình ý kiến ngoại trừ BCTC
Soát xét năm 2018 ”

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

Quảng Ninh, ngày 31 tháng 08 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 Ưông 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 giữa niên độ Số 290818.013/BCKT.KT5 và Số
300818.004/BCKT.5 của Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC gửi Công ty chúng tôi
được lập ngày 29 và 30 tháng 08 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:

- Trên Báo cáo kiểm toán cho Báo cáo tài chính năm 2017 đã phát hành số
310518.001/BCTC.QN ngày 31/05/2018, kiểm toán viên đã đưa ý kiến ngoại trừ do
một số vấn đề. Trên Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2018 đến ngày
30/06/2018, các vấn đề này tiếp tục tồn tại và ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính kỳ
này, 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 2010, 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 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 giữa niên độ tại ngày
01/01/2018 và ngày 30/06/2018, chỉ tiêu “Giá trị hao mòn lũy kế” (mã số 223)
đang phản ánh thiếu, chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” (mã số 421)
đang phản ánh thừa số tiền tương ứng.
- 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. 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 28,2 tỷ đồng và 06

tháng đầu năm 2018 là 4,5 tỷ đồng. Điều này dẫn đến trên Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ tại ngày 01/01/2018 và ngày 30/06/2018, 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 cùng phản ánh thừa số tiền lần lượt là 28,2 tỷ đồng và 32,7 tỷ đồng. Trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018, chỉ tiêu "Giá vốn hàng bán" (mã số 11) đang phản ánh thiếu số tiền là 4,5 tỷ đồng.

- Công ty trích lập thiếu số dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của Thông tư số 228/2009/TT-BTC 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 và 06 tháng đầu năm 2018 lần lượt là 20,01 tỷ đồng và 0,21 tỷ đồng. Do ảnh hưởng của vấn đề này, trên Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ tại ngày 01/01/2018 và ngày 30/06/2018, 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 cùng số tiền lần lượt là 20,01 tỷ đồng và 20,22 tỷ đồng. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả kinh doanh riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2018 đến ngày 30/06/2018, chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" (mã số 26) đang phản ánh thiếu số tiền 0,21 tỷ đồng.
- Trong năm 2017, clinke xuất khẩu là mặt hàng không chịu thuế GTGT và do đó không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng. Tuy nhiên, Công ty chưa thực hiện giảm thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và tăng giá vốn tương ứng của hoạt động này với số ước tính là 11,39 tỷ đồng. Do ảnh hưởng của vấn đề này, trên Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ tại ngày 01/01/2018 và ngày 30/06/2018, chỉ tiêu "Thuế GTGT được khấu trừ" (mã số 152) và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" (mã số 421) đang cùng phản ánh thừa số tiền tương ứng.

• **Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:**

Trên "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 đính 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 30/06/2018, 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 riêng 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:

- Các ý kiến ngoại trừ trên kiểm toán đã đưa ra ý kiến ngoại trừ cho kỳ kiểm toán BCTC năm 2017 và QNC đã giải trình cụ thể:

+ 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.

0100263
CÔNG TY
CỔ PHẦN
XI MĂNG VÀ
XÂY DỰNG
QUẢNG NINH
3 BI - T. QU

+ 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.

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**



Lê Ngọc Hoàng

