



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 668 359 / FAX: 0333 668 354

Số: 351/ CV-QNC

“V/v giải trình ý kiến ngoại trừ BCTC
kiểm toán năm 2018 ”

Quảng Ninh, ngày 12 tháng 04 năm 2019

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 110419.002/BCTC.KT5 và Số Số: 110418.0
/BCTC.KT5 của Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC gửi Công ty chúng tôi được lập
ngày 11 tháng 04 năm 2019, 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 năm tài chính 31/12/2018, các vấn đề này
tiếp tục tồn tại và ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính năm nay, 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 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 31/12/2018 và ngày 01/01/2018,
chỉ tiêu “Giá trị hao mòn lũy kế” (mã số 223) đang phản ánh thiếu, chỉ tiêu “Lợi nhuận
sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước” (mã số 421a) 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 riêng nhưng lựa chọn tiêu thức
phân bổ từ 18 đến 41 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 giảm phân bổ vào chi phí
năm 2018 là 10,8 tỷ đồng. Điều này dẫn đến trên Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày
31/12/2018, 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 cùng số tiền 17,4 tỷ
đồng. Trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, chỉ tiêu “Giá vốn hàng bán”

(mã số 11) năm 2018 đang phản ánh thừa số tiền là 10,8 tỷ đồng và năm 2017 đang phản ánh thiếu số tiền là 28,2 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 từ năm 2017 trở về trước và thừa vào chi phí năm 2018 lần lượt là 20,01 tỷ đồng và 1,09 tỷ đồng. Do ảnh hưởng của vấn đề này, trên Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 01/01/2018 và ngày 31/12/2018, chỉ tiêu "Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi" (mã số 137) đang bị phản ánh thiếu lần lượt là 20,01 tỷ đồng và 18,92 tỷ đồng và tại ngày 31/12/2018, chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước" (mã số 421a) đang bị phản ánh thừa số tiền 20,01 tỷ đồng. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả kinh doanh riêng năm 2018, chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" (mã số 26) đang phản ánh thừa số tiền 1,09 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, chỉ tiêu "Thuế GTGT được khấu trừ" (mã số 152) và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" (mã số 421) tại ngày 01/01/2018 và 31/12/2018 đang cùng phản ánh thừa số tiền tương ứng.

Ngoài ra, tại thời điểm 31/12/2018, Công ty đang phản ánh Phí cấp quyền khai thác mỏ Than Nguyễn Huệ và Mỏ đá Hà Phong trên chỉ tiêu "Chi phí trả trước ngắn hạn" số tiền lần lượt là 9.552.777.535 VND và 5.816.612.889 VND (Thuyết minh số 9). Đến thời điểm phát hành Báo cáo này, Công ty đang đề nghị các cơ quan thẩm quyền xin miễn khoản phí cấp quyền này vì mỏ đá Hà Phong đã đóng cửa và trả lại cho địa phương, mỏ than Nguyễn Huệ đang trong quá trình làm thủ tục trả lại địa phương. Với các tài liệu hiện có, Chúng tôi không đánh giá được liệu Công ty có được miễn các khoản phí cấp quyền khai thác này không.

- 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 hợp riêng đã 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 31/12/2018, 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.

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.

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

- Đối với khoản phí cấp quyền khai thác mỏ, Công ty đang phản ánh Phí cấp quyền khai thác mỏ Than Nguyễn Huệ và Mỏ đá Hà Phong trên chỉ tiêu "Chi phí trả trước ngắn hạn" số tiền lần lượt là 9.552.777.535 VND và 5.816.612.889 VND (Thuyết minh số 9). Công ty đang chờ Quyết định của UBND tỉnh v/v miễn giảm tiền phí cấp quyền của hai Mỏ trên để hạch toán giảm chi phí đã hạch toán vì Mỏ đã đóng cửa và trả lại mặt bằng cho địa phương, phục vụ mục đích an sinh xã hội và kinh tế của tỉnh.

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

