

CÔNG TY CỔ PHẦN
XUẤT NHẬP KHẨU QUẢNG BÌNH
Số: 05/2024/PKT

v/v: Giải trình về việc tổ chức kiểm toán
từ chối đưa ý kiến

Cộng Hoà Xã Hội Chủ Nghĩa Việt Nam
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc
*****oOo*****

Hải Phòng, ngày 31 tháng 03 năm 2025

Kính gửi : - Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước Việt Nam

- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Lời đầu tiên, Công ty CP XNK Quảng Bình xin gửi lời chào trân trọng đến Ủy Ban Chứng Khoán Nhà nước Việt Nam cùng Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội.

1. Giải trình lợi nhuận sau kiểm toán BCTC năm 2024

Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Quảng Bình (Mã cổ phiếu: QBS) xin giải trình về chỉ tiêu số 60: Lợi nhuận sau thuế trên BCTC năm 2024 âm và chênh lệch trên 10% đối với kết quả hoạt động kinh doanh năm 2024 so với cùng kỳ năm 2023 như sau:

- Doanh thu năm 2024 đạt 55,54 tỷ đồng, giảm mạnh 397,75 tỷ đồng tương ứng giảm 87,75% so với doanh thu năm 2023. Giá vốn năm 2024 đạt 55,48 tỷ đồng, giảm 395,58 tỷ đồng tương ứng giảm 87,70% so với giá vốn năm 2023. Sự sụt giảm trên do: năm 2024 giá bán Ure sụt giảm và duy trì ở mức thấp do các nhà sản xuất ở châu Âu mở rộng sản xuất nhờ giá nguyên, nhiên liệu đầu vào giảm khi nguồn khí đốt tự nhiên tăng lên và nhập khẩu LNG dồi dào. Bên cạnh đó, nguồn cung có xu hướng gia tăng trở lại sau khi Trung Quốc bãi bỏ lệnh cấm xuất khẩu cũng ảnh hưởng đến diễn biến giá các loại phân bón. Nguồn hàng cung cấp trong nước khó cạnh tranh với nguồn hàng nước ngoài, cũng như các nhà máy sản xuất phân bón trong nước gặp khó khăn khi mua dự trữ nguyên liệu lúc giá cao, khiến giá thành sản xuất phân bón cao, việc bán hàng của các nhà máy sản xuất phân bón lớn trong nước chậm lại, hơn nữa, việc thiếu hụt nguyên liệu quặng trong nước khiến việc sản xuất phân bón ngừng trệ năm 2024, nên công ty chưa thể đẩy mạnh thương mại phân bón.

- Tổng doanh thu tài chính năm 2024 đạt 0,21 tỷ đồng, giảm 57,41% so với doanh thu tài chính năm 2023. Tổng chi phí tài chính năm 2024 là 0,14 tỷ đồng tăng 0,29 tỷ so với chi phí tài chính năm 2023.

- Chi phí quản lý doanh nghiệp năm 2024 đạt 134,30 tỷ đồng, tăng 61,55 tỷ đồng tương ứng tăng 84,62% so với chi phí quản lý doanh nghiệp năm 2023 do năm 2024 công ty thực hiện trích lập dự phòng phải thu khó đòi thêm 130,43 tỷ đồng.

- Thu nhập khác giảm 28,87 tỷ đồng so với thu nhập khác năm 2023 do năm 2023 công ty hoàn thành nghĩa vụ thanh toán đối với khoản vay tại Ngân hàng nông nghiệp và phát triển nông thôn - Chi nhánh Thủ Đô cho Công ty cổ phần đầu tư và tư vấn AZ trước hạn, số tiền lãi được giảm trừ là 29,084 tỷ đồng. Chi phí khác tăng 1,94 tỷ đồng so với năm 2023.

2. Giải trình về nội dung Chi nhánh Hà Nội- Công ty TNHH kiểm toán và tư vấn UHY từ chối đưa ra ý kiến.

- **Ý kiến của kiểm toán:** Tại thời điểm 01/01/2024, Chúng tôi không thể tham gia chứng kiến kiểm kê hàng tồn kho cũng như không thực hiện được thủ tục thay thế. Theo đó Chúng tôi không đánh giá được tính hiện hữu và tính giá trị của hàng tồn kho với giá trị là 55.308.044.791 VND tại ngày này. Do vậy, chúng tôi cũng không đánh giá được tính đúng kỳ, giá trị của việc ghi nhận doanh thu và giá vốn với số tiền lần lượt là 55.321.183.800 VND và 55.308.044.791 VND trong kỳ của toàn bộ lô hàng nói trên trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2024 của Công ty.

• **Giải trình:** Do một số nguyên nhân khách quan, do tình hình thực tế của Công ty đang thực hiện sắp xếp lại kho tại thời điểm 01/01/2024, chúng tôi cũng chưa thể bố trí được thời gian và nhân sự phối hợp với Kiểm toán viên tham gia chứng kiến kiểm kê Hàng tồn kho của Công ty chúng tôi.

- **Ý kiến của kiểm toán:** Tại thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024, Chúng tôi chưa nhận được thư xác nhận số dư của các khoản công nợ: Phải thu ngắn hạn của khách hàng, Trả trước cho người bán ngắn hạn và Phải trả người bán ngắn hạn khác tại ngày 31/12/2024 với số tiền lần lượt khoảng 525,79 tỷ VND; 131,54 tỷ VND và 7,2 tỷ VND. Các thủ tục kiểm toán thay thế không đem lại cơ sở để chúng tôi đánh giá tính hiện hữu, tính đầy đủ và tính giá trị của các khoản công nợ nêu trên. Các đối chiếu xác nhận tại ngày 31/12/2023 cũng không thu thập được và các thủ tục kiểm toán khác không đem lại cơ sở để chúng tôi đánh giá tính hiện hữu, tính đầy đủ và tính giá trị của các khoản công nợ nêu trên cùng với các điều chỉnh (nếu có) đối các với khoản dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi với giá trị khoảng 342 tỷ VND.

• **Giải trình:** Trong quá trình kiểm toán tại Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Quảng Bình, Chi nhánh Hà Nội - Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY đã gửi thư xác nhận công nợ cho các khoản công nợ phải thu, phải trả còn số dư tại thời điểm 31/12/2024 của Công ty Chúng tôi. Tuy nhiên, đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán này còn nhiều khách hàng chưa gửi



thư xác nhận phản hồi cho các Kiểm toán viên. Công ty Kiểm toán UHY cũng đã gửi Công văn yêu cầu phía chúng tôi hỗ trợ liên hệ với các khách hàng và nhà cung cấp để đối chiếu xác nhận các khoản công nợ chưa được đối chiếu. Chúng tôi đã liên hệ với các đối tác có liên quan đến việc đối chiếu xác nhận số dư công nợ tại thời điểm 31/12/2024. Tuy nhiên hiện nay đa số các đối tác đã không phản hồi lại thông tin như đã yêu cầu cung cấp. Do đó, đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán này, Chi nhánh Hà Nội - Công ty Kiểm toán và Tư vấn UHY và Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Quảng Bình chưa thu thập được đối chiếu các khoản công nợ: Phải thu ngắn hạn của khách hàng, Trả trước cho người bán ngắn hạn và Phải trả người bán ngắn hạn với số tiền lần lượt khoảng khoảng 525,79 tỷ VND; 131,54 tỷ VND và 7,2 tỷ VND.

Trên đây là toàn bộ giải trình của Công ty về các nội dung Chi nhánh Hà Nội - Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn UHY từ chối đưa ra ý kiến cho Báo cáo tài chính năm 2024 đã được kiểm toán của Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Quảng Bình. Chúng tôi 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 các thông tin đã công bố.

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như Kính gửi
- Lưu VP

CÔNG TY CỔ PHẦN XNK QUẢNG BÌNH



CHỦ TỊCH HĐQT
Trần Thị Yến Chi

