



CORPORATION

Số: 1807 / 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. 668 355 / Fax: 0333 668354

Quảng Ninh, ngày 11 tháng 10 năm 2021

“V/v giải trình ý kiến ngoại trừ BCTC  
kiểm toán sau soát xét năm 2021 ”

**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 071021.002/BCTC.KT5 và  
Số: 071021.003/BCTC.KT5 của Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC gửi Công ty  
chúng tôi được lập ngày 07 tháng 10 năm 2021, 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 071021.002/BCTC.KT5 và Số:  
071021.003/BCTC.KT5 ngày 07/10/2021 của Báo cáo tài chính riêng và BCTC  
Hợp nhất soát xét giữa niên độ lập ngày 07/10/2021, kiểm toán viên đã đưa ý kiến  
ngoại trừ do một số vấn đề. Cụ thể như sau:

Tại Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ số 270820.003/BCTC.KT5  
ngày 27/08/2020 về Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày  
01/01/2020 đến ngày 30/06/2020, kiểm toán viên đã đưa kết luận ngoại trừ đối với  
một số vấn đề. Các vấn đề này đã được Công ty xử lý khi lập Báo cáo tài chính cho  
năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 nhưng không thực hiện điều chỉnh ảnh  
hưởng đến báo cáo tài chính riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2020  
đến ngày 30/06/2020. Do vậy, một số vấn đề vẫn ảnh hưởng đến số liệu so sánh trên  
báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021, cụ thể  
như sau:

- Các chi phí sửa chữa nhà máy xi măng Lam Thạch II (từ năm 2017 trở đi) được  
phân bổ trong thời gian từ 18 tháng đến 36 tháng mặc dù đây là các chi phí sửa  
chữa thường xuyên dẫn đến chỉ tiêu "Giá vốn hàng bán" (mã số 11) trên Báo  
cáo kết quả kinh doanh riêng giữa niên độ kỳ 6 tháng năm 2020 đang phản ánh  
thừa 8,86 tỷ VND;

- Công ty chưa trích lập bổ sung dự phòng nợ phải thu khó đòi vào kết quả kinh doanh 6 tháng năm 2020 dẫn đến chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" (mã số 26) trên Báo cáo kết quả kinh doanh riêng giữa niên độ kỳ 6 tháng năm 2020 đang phản ánh thiếu 1,56 tỷ VND.

**- Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:**

Theo ý kiến của kiểm toán, 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 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 30/06/2021, 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 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 soát xét giữa niên độ năm 2021 Công ty đã giải trình:

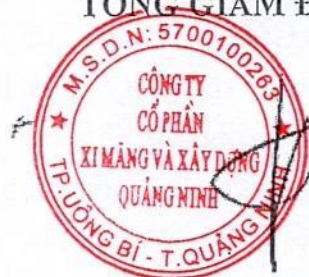
- + Về nội dung Chi phí chờ phân bổ Công ty: hiện Công ty lựa chọn tiêu thức phân bổ chi phí sửa chữa lớn từ 18 đến 36 tháng. Theo quy định hiện nay việc phân bổ như vậy vẫn nằm trong khung quy định. Ngoài ra, các khoản phân bổ này đến nay đã phân bổ hết, đã được phản ánh vào kết quả SXKD của BCTC thường niên.
- + 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