

Số: 244./ CV-QNC  
“V/v giải trình ý kiến ngoại trừ BCTC  
kiểm toán năm 2016 ”

Quảng Ninh, ngày 24 tháng 03 năm 2017

**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: 033. 3 668 359 - Fax: 033. 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 882/2017/BC.KTTC-AASC.CNQN của Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC gửi Công ty chúng tôi có nêu ý kiến ngoại trừ trong Báo cáo tài chính được lập ngày 22 tháng 03 năm 2017, gồm có Báo cáo tài chính Riêng và Báo cáo tài chính Hợp nhất.

- Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Như Công ty đã trình bày ở thuyết minh số 09, đến thời điểm 31/12/2016, Dự án nâng công suất dây chuyền nghiền Nhà máy xi măng Lam Thạch II của Công ty đã hoàn thành toàn bộ và đưa vào sử dụng. Tuy nhiên, Công ty mới tạm tăng tài sản cố định một số hạng mục, trong số đó, một số tài sản với tổng nguyên giá 89,9 tỷ đồng chưa trích khấu hao. Ngoài ra, Công ty cũng chưa ghi nhận tăng Tài sản cố định hữu hình với tổng nguyên giá: 219,5 tỷ đồng, trong đó 76,6 tỷ đồng đang trình bày trên khoản mục "Đầu tư xây dựng cơ bản dở dang" và 142,9 tỷ đồng đang trình bày trên khoản mục "Phải thu khác" chi tiết phải thu tiền vật tư A cấp cho Công ty Cổ Phần Cơ Khí Nam Sơn. Tổng số chi phí khấu hao đang trích thiếu tương ứng của các tài sản nêu trên ước tính là 15,4 tỷ đồng.

- Ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn "Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ", Báo cáo tài chính hợp nhất 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 31 tháng 12 năm 2016, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất 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 hợp nhất.

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

- Dự án nâng công suất dây chuyền nghiền Nhà máy xi măng Lam Thạch II của Công ty đã hoàn thành phần xây dựng và lắp đặt thiết bị. Tuy nhiên còn một số

hạng mục thiết bị chính vẫn đang trong giai đoạn hiệu chỉnh, chưa hoàn thiện đồng bộ. Do vậy trong năm 2016 Công ty chưa ghi nhận đầy đủ tài sản cố định cố định mà mới ghi nhận một phần.

- Tháng 12/2016 Công ty có nhập bổ sung tài sản cố định với tổng nguyên giá 89,9 tỷ đồng. Lý do chưa trích khấu hao năm 2016 là vì ngày nhập là 31/12/2016 nên ngày bắt đầu trích khấu hao từ ngày 01/01/2017.

- Công ty chưa ghi nhận tăng Tài sản cố định hữu hình với tổng nguyên giá: 219,5 tỷ đồng, trong đó 76,6 tỷ đồng đang trình bày trên khoản mục "Đầu tư xây dựng cơ bản dở dang" và 142,9 tỷ đồng đang trình bày trên khoản mục "Phải thu khác" (chi tiết phải thu tiền vật tư A cấp cho Công ty Cổ Phần Cơ Khí Nam Sơn – Đơn vị thi công lắp đặt toàn bộ Dây truyền của Nhà máy). Về vấn đề này, sang tháng 01/2017, sau khi đã hoàn thành và hiệu chỉnh xong toàn bộ Dây truyền sản xuất, Công ty chúng tôi đã ghi nhận bổ sung tài sản cố định với giá trị nguyên giá là 219,5 tỷ đồng (bao gồm phần giá trị XDCB và giá trị vật tư A cấp cho bên thi công lắp đặt) và trích khấu hao theo quy định hiện hành.

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 ./

**CÔNG TY CP XI MĂNG VÀ XÂY DỰNG QUẢNG NINH**  
**TỔNG GIÁM ĐỐC**

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu vp công ty.



*Trần Ngọc Hoàng*