



CORPORATION

Số: 530 / CV-QNC

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG  
VA XÂY DỰNG QUANG NINH  
Khu Hợp Thành, Phường Phương Nam,  
TP. Ưông Bí, tỉnh Quảng Ninh  
ĐT: 0333. 668.355 / Fax: 0333. 668354

Quảng Ninh, ngày 16 tháng 04 năm 2021

“V/v giải trình ý kiến ngoại trừ BCTC  
kiểm toán năm 2020 ”

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 năm 2020 Số 120421.003/BCTC.KT5 và Số:  
120421.004/BCTC.KT5 của Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC gửi Công ty chúng  
tôi được lập ngày 12 tháng 04 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 310320.007/BCTC.KT5 ngày 31/03/2020 về Báo cáo  
tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019, kiểm toán viên đã đưa ý  
kiến ngoại trừ một số vấn đề sau:

- Trích thiếu chi phí khấu hao từ năm 2015 đến năm 2017 dự án nâng công suất  
dây chuyền nghiền nhà máy xi măng Lam Thạch II, số tiền 26,32 tỷ đồng.

- Các chi phí sửa chữa nhà máy xi măng Lam Thạch II 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 vẫn còn số dư đến ngày 01/01/2020 là 17,48 tỷ đồng

- Trích lập thiếu dự phòng nợ phải thu khó đòi đến ngày 01/01/2020 số tiền  
17,49 tỷ đồng.

- Không ghi nhận thuế GTGT đầu vào tương ứng với doanh thu hoạt động xuất  
khẩu clinke vào giá vốn (do mặt hàng này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT)  
mà lại khấu trừ với thuế GTGT đầu ra phải nộp số tiền 11,39 tỷ đồng.

Trong năm 2020, các vấn đề này đã được Công ty xử lý vào Báo cáo kết quả  
hoạt động kinh doanh riêng năm 2020 mà không thực hiện điều chỉnh hồi tố về các  
năm tài chính trước.

Ngoài ra, Công ty cũng hạch toán tiền thuê đất và chi phí khác tại Khu công  
nghiệp Cái Lân không được miễn giảm trong giai đoạn từ năm 2003 đến năm 2018 với  
tổng số tiền 34,87 tỷ đồng vào chi phí trong năm mà không thực hiện điều chỉnh hồi  
tố. Do ảnh hưởng của vấn đề này, trên Bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 01/01/2020,  
chỉ tiêu “Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước” (Mã số 313) đang phản ánh thiếu và  
chỉ tiêu “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” (Mã số 421) đang phản ánh thiếu số lỗ  
lũy kế số tiền nêu trên, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2020, chỉ tiêu  
“Giá vốn hàng bán” phản ánh thừa số tiền tương ứng.



### ***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 ngoại trừ”, Báo cáo tài chính riêng 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 31/12/2020, 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.

#### ***- Vấn đề cần nhấn mạnh***

Chúng tôi cũng lưu ý người đọc Báo cáo tài chính riêng về các vấn đề sau:

- Tại thời điểm 31/12/2020, nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty là 507,112 tỷ đồng, nợ quá hạn chưa thanh toán (nêu tại Thuyết minh số 15,20 và 21) với tổng giá trị là 160,93 tỷ đồng, chậm nộp thuế và các khoản phải nộp ngân sách nhà nước là 53,06 tỷ đồng (Thuyết minh số 17), lỗ lũy kế là 174,59 tỷ đồng, tương ứng 45,09% vốn góp của chủ sở hữu. Những sự kiện này, cùng với các vấn đề được nêu ở Thuyết minh số 1, cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 vẫn được trình bày trên cơ sở giả định về khả năng hoạt động liên tục.

- Tại Thuyết minh số 13: Công ty đang trình bày về việc ngày 26/12/2018, Công ty đã thực hiện bàn giao Khu công nghiệp Cái Lân giai đoạn 1 cho Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Cái Lân - QNC kèm theo toàn bộ hồ sơ pháp lý, danh mục tài sản cố định, hợp đồng thuê đất và cho thuê lại đất, toàn bộ chi phí và nguồn nhân lực... Tuy nhiên, do tài sản cố định góp vốn đang được thế chấp tại Ngân hàng và chưa được giải chấp nên đến nay Công ty chưa thể hoàn thành thủ tục để góp vốn bằng tài sản vào Công ty con này. Đến ngày 10/10/2019, thực hiện Nghị quyết số 34/NQ-HĐQT của Hội đồng quản trị, Công ty đã ký hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 20.11/HĐCN/QNC-ĐLN ngày 20/11/2019 để chuyển nhượng toàn bộ 510.000 cổ phần mà Công ty sở hữu tại Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Cái Lân - QNC cho bà Đỗ Linh Nhâm với số tiền 51 tỷ đồng (với mệnh giá một cổ phần là 100.000 đồng). Đến thời điểm 31/12/2020, bà Đỗ Linh Nhâm đã thanh toán trước số tiền 32,5 tỷ đồng và hai bên vẫn chưa hoàn tất thủ tục chuyển nhượng số cổ phần này (Thuyết minh số 16).

#### **Về điểm ngoại trừ và nhấn mạnh này, Công ty có ý kiến giải trình như sau:**

- Những điểm ngoại trừ trên BCTC kiểm toán năm 2019, Công ty đã hạch toán và xử lý trong BCTC năm 2020, vì nhận thấy rằng một số chỉ tiêu tài chính phản ánh trong năm tài chính kết thúc 2020 sẽ phù hợp hơn so với hồi tố vào kết quả các năm trước.

- Về điểm cần nhấn mạnh trên BCTC:

+ Tại thời điểm 31/12/2020, nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty là 507,112 tỷ đồng, nợ quá hạn chưa thanh toán (nêu tại Thuyết minh số 15,20 và 21) với tổng giá trị là 160,93 tỷ đồng, chậm nộp thuế và các khoản phải nộp ngân sách nhà nước là 53,06 tỷ đồng (Thuyết minh số 17), lỗ lũy kế là 174,59 tỷ đồng, tương ứng 45,09% vốn góp của chủ sở hữu.

⇒ Để khắc phục vấn đề này, trong tháng 03/2021, Công ty đã phát hành thành công tăng vốn riêng lên từ 387 tỷ lên 500 tỷ đồng. Với nguồn vốn thu được, Công ty đã giảm sự mất đối tài chính, các khoản nợ quá hạn đã được xử lý.

10010  
CÔNG TY  
CỔ PHẦN  
XI MĂNG VÀ XÂY DỰNG  
QUẢNG NINH  
31 - T. Q.

+ Tại Thuyết minh số 13: Công ty đang trình bày về việc ngày 26/12/2018, Công ty đã thực hiện bàn giao Khu công nghiệp Cái Lân giai đoạn 1 cho Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Cái Lân - QNC kèm theo toàn bộ hồ sơ pháp lý, danh mục tài sản cố định, hợp đồng thuê đất và cho thuê lại đất, toàn bộ chi phí và nguồn nhân lực... Tuy nhiên, do tài sản cố định góp vốn đang được thế chấp tại Ngân hàng và chưa được giải chấp nên đến nay Công ty chưa thể hoàn thành thủ tục để góp vốn bằng tài sản vào Công ty con này.

⇒ Về vấn đề này, hiện Công ty vẫn đang đàm phán với hệ thống ngân hàng, cá nhân liên quan để đưa ra phương án giải quyết phù hợp nhất, đảm bảo quyền lợi cả các bên.

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





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: 531 / CV - QNC

“V/v giải trình chênh lệch lợi nhuận kiểm toán  
so với cùng kỳ năm trước”

Quảng Ninh, ngày 16 tháng 04 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 độc lập Số 120421.003/BCTC.KT5 và Số:  
120421.004/BCTC.KT5 của Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC gửi Công ty  
chúng tôi được lập ngày 12 tháng 04 năm 2021, gồm có Báo cáo tài chính Riêng  
và Báo cáo tài chính Hợp nhất.

Với chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế TNDN trên BCTC riêng kiểm toán năm 2021  
trên Bảng kết quả kinh doanh so với cùng kỳ năm 2019 có sự chênh lệch trên 5 %  
Cụ thể:

**1) BCTC Riêng:**

- Theo kết quả kiểm toán năm 2020 lãi sau thuế TNDN của Công ty mẹ  
85.669.824.339 đồng
- So với kết quả kiểm toán năm 2019 lãi 73.503.847.125 đồng, tăng 16%  
cùng kỳ.

**2) BCTC Hợp nhất:**

- Theo kết quả kiểm toán năm 2020 lãi sau thuế TNDN của Công ty mẹ  
85.781.440.742 đồng
- So với kết quả kiểm toán năm 2019 lãi 73.542.322.062 đồng, tăng 17%  
cùng kỳ

**Nguyên nhân chính dẫn đến lợi nhuận sau kiểm toán năm 2020 cao hơn  
năm trước:**

- Về sản xuất sản phẩm chính như sản xuất Xi măng và clinker: sản lượng quý  
4/2020 và lũy kế cả năm tăng 110% so với cùng kỳ năm trước. Hoạt động sản xuất  
cơ bản vẫn ổn định. Tuy nhiên giá bán sản phẩm cuối năm có chiều hướng tăng trở  
lại nên hiệu quả kinh tế cao.

- Hoạt động thầu khai thác khoáng sản: do tình hình tiêu thụ than trong nước  
chậm nên sản lượng thầu khai thác cả năm giảm 17% so với cùng kỳ năm trước.



- Nguồn nguyên liệu chính như than, đá, đất sét và các nguyên liệu khác vẫn được cung cấp đầy đủ và đảm bảo chất lượng, giá cạnh tranh.

- Tiết giảm và sử dụng hiệu quả điện năng trong sản xuất.

- Ngoài ra Công ty tăng cường công tác quản trị, tiết giảm chi phí đồng bộ trong các khâu sản xuất. Đầu tư mới, thay thế và nâng cấp máy móc thiết bị Dây truyền sản xuất chính. Tăng cường công tác tuyển dụng, không ngừng đổi mới đội ngũ CBCNV có trình độ và tay nghề cao.

- Về thị trường tiêu thụ sản phẩm: tuy thị trường nội địa bị ảnh hưởng lớn bởi Covid, nhưng Công ty vẫn duy trì được thị trường xuất khẩu để bù đắp lượng dư thừa trong sản xuất. Tổng sản lượng tiêu thụ cả năm 2020 tăng 19% so với cùng kỳ năm trước.

- Ngoài ra, các hoạt động kinh doanh khác của công ty cơ bản vẫn đảm bảo, hiệu quả kinh tế cao. Trước tình hình dịch bệnh hiện nay còn diễn biến phức tạp, Công ty vẫn đang tập trung mọi nguồn lực để duy trì hoạt động sản xuất, đối phó phòng chống dịch bệnh, từng bước vượt qua khó khăn trong giai đoạn tới.

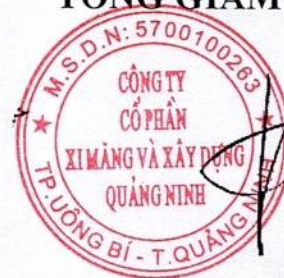
Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Trân trọng !

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu vp công ty.



Tô Ngọc Hoàng

