



Số: 1781 / CV-QNC

CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG VÀ XÂY DỰNG QUẢNG NINH

A: Khu Hợp Thành, P. Phương Nam, Tp. Ông Bí, Quảng Ninh

T: (+84) 203.3668355 - 3854143 • F (+84) 203.3668354 - 3668392

E: qnc@qncv.vn - phongkinhdoanhqnc@gmail.com • W www.qncv.vn

Quảng Ninh, ngày 30 tháng 08 năm 2024

“V/v giải trình ý kiến ngoại trừ và ý kiến cần nhấn mạnh trên BCTC soát xét giữa niên độ năm 2024 ”

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 Ông Bí – Tỉnh Quảng Ninh

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 tài chính giữa niên độ kỳ kế toán 01/01/2024 đến 30/06/2024 Số 290824.013/BCTC.KT5 và Số: 290824.016/BCTC.KT5 của Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC gửi Công ty chúng tôi được lập ngày 29 tháng 08 năm 2024, gồm có Báo cáo tài chính Riêng và Báo cáo tài chính Hợp nhất.

i) Tại BCTC riêng soát xét kiểm toán có nêu vấn đề cần nhấn mạnh:

Kiểm toán lưu ý người đọc Báo cáo tài chính riêng soát xét giữa niên độ các vấn đề sau:

Tại thời điểm 30/06/2024, nợ ngắn hạn của Công ty đã vượt quá tài sản ngắn hạn là 124,33 tỷ VND, nợ quá hạn chưa thanh toán là 176,97 tỷ VND (chi tiết xem tại thuyết minh số 15, 19 và 20), thuế và các khoản phải nộp nhà nước khác quá hạn nộp là 33,15 tỷ VND (chi tiết xem tại thuyết minh số 17). Những sự kiện này cùng Thuyết minh số 01 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 giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 của Công ty vẫn được trình bày dựa trên cơ sở giả định về hoạt động liên tục

Về điểm nhấn mạnh này Công ty có ý kiến giải trình như sau:

- Về nội dung nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty là 124,33 tỷ VND: hiện Công ty đã từng bước cơ cấu nguồn vốn ngắn hạn và dài hạn, vay bù đắp tài chính những tài sản đã đầu tư nâng cấp, ngoài ra với kế hoạch lợi nhuận sẽ đạt được trong năm thì việc mất cân đối sẽ được khắc phục hoàn toàn trong quý 1/2025.

- Về nội dung nợ quá hạn chưa thanh toán là 176,97 tỷ VND (chi tiết xem tại thuyết minh số 15, 19 và 20) bao gồm nợ Nhà cung cấp và nợ ngân hàng. Công ty đã thanh toán các khoản nợ quá hạn nhà cung cấp và nghĩa vụ thuế trong tháng 7 và tháng 8/2024, và có kế hoạch cụ thể trong việc trả nợ các khoản quá hạn.

ii) Tại BCTC hợp nhất kiểm toán có nêu:



- Cơ sở đưa ra ý kiến ngoại trừ

Tại báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ số 280823.016/BCTC.KT5 ngày 28/08/2023, Chúng tôi đã đưa ra kết luận soát xét ngoại trừ về việc không thể đánh giá ảnh hưởng của việc Công ty không thực hiện được việc hợp nhất báo cáo tài chính của công ty con là Công ty CP Khu công nghiệp Cái Lân - QNC từ thời điểm đầu năm đến ngày thoái vốn cũng như không ghi nhận được lãi, lỗ tương ứng trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023. Vấn đề này tiếp tục ảnh hưởng đến số liệu so sánh trên báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024. Vì thế, Chúng tôi không thể đánh giá ảnh hưởng của vấn đề này đến số liệu so sánh trên báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ (bao gồm số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng) cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 đính kèm.

- Ý kiến ngoại trừ

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ 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 hợp nhất 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 30/06/2024, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình 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 hợp nhất giữa niên độ.

Về điểm ngoại trừ này Công ty có ý kiến giải trình như sau:

- 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 và Phụ lục hợp đồng ngày 01/01/2020 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 VND. Trong kỳ, bà Đỗ Linh Nhâm đã thanh toán đầy đủ số tiền 51 tỷ VND và các bên đã lập biên bản thanh lý hợp đồng chuyển nhượng cổ phần.

- Công ty đã ghi nhận đồng thời việc góp vốn vào Công ty con và việc chuyển nhượng toàn bộ vốn góp vào Công ty này trên Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ. Do đó Công ty không còn quyền kiểm soát nên không hợp nhất vào BCTC hợp nhất năm của công ty.

- Vấn đề cần nhấn mạnh:

Kiểm toán lưu ý người đọc Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ về vấn đề sau: Tại thời điểm 30/06/2024, nợ ngắn hạn của Công ty đã vượt quá tài sản ngắn hạn là 123,67 tỷ VND, nợ quá hạn chưa thanh toán là 176,97 tỷ VND (chi tiết xem tại thuyết minh số 15, 20 và 21), thuế và các khoản phải nộp khác quá hạn nộp là 33,15 tỷ VND (chi tiết xem tại thuyết minh số 17). Những sự kiện này cùng Thuyết minh số 01 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 hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/06/2024 của Công ty vẫn được trình bày dựa trên cơ sở giả định về hoạt động liên tục.

Về vấn đề này, công ty cũng đã giải trình và phương án khắc phục tại mục (i) trong báo cáo.

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.

TỔNG GIÁM ĐỐC

