

Số:500/ CV-QNC

Quảng Ninh, ngày 29 tháng 03 năm 2022

“V/v giải trình ý kiến ngoại trừ  
BCTC kiểm toán 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 kiểm toán năm 2021 Số 290322.019/BCTC.KT5 và Số: 290322.020/BCTC.KT5 của Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC gửi Công ty chúng tôi được lập ngày 29 tháng 03 năm 2022, 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 120421.003/BCTC.KT5 ngày 12/04/2021 về Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020, kiểm toán viên đã đưa ý kiến ngoại trừ về việc Công ty đã xử lý các vấn đề tồn đọng trước năm 2020 vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng của năm 2020 mà không điều chỉnh hồi tố về đúng năm tài chính. Vấn đề này tiếp tục ảnh hưởng đến số liệu so sánh (cột “Năm 2020”) trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021, cụ thể như sau:

- Số dự phòng nợ phải thu khó đòi trích lập thiếu đến ngày 01/01/2020 số tiền 17,49 tỷ đồng đối với các khoản phải thu của khách hàng, phải thu khác và công nợ tạm ứng đã quá thời hạn thanh toán đã được ghi nhận vào Chi phí quản lý doanh nghiệp của năm 2020, dẫn đến chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" (mã số 26) trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng năm 2020 phản ánh thừa số tiền tương ứng;

- Các chi phí trước đây được hạch toán vào Giá vốn hàng bán năm 2020, mà không thực hiện hồi tố, cụ thể :

+ Phần chi phí khấu hao trích thiếu 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 (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 với số dư đến ngày 01/01/2020 là 17,48 tỷ đồng;

+ Phần thuế GTGT đầu vào tương ứng với doanh thu hoạt động xuất khẩu clinke (thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT) không được ghi nhận vào giá vốn đúng năm phát sinh mà lại khấu trừ với thuế GTGT đầu ra phải nộp số tiền 11,39 tỷ đồng.

+ 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.

Do ảnh hưởng của các vấn đề trên, chỉ tiêu "Giá vốn hàng bán" (mã số 11) trên Báo cáo kết quả kinh doanh riêng năm 2020 phản ánh thừa số tiền 90,06 tỷ đồng.

**- 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 31/12/2021, 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**

Theo ý kiến kiểm toán, tại Báo cáo tài chính riêng:

- Tại thời điểm 31/12/2021, nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty là 361,45 tỷ đồng, nợ quá hạn chưa thanh toán (nêu tại Thuyết minh số 16, 21 và 22) với tổng giá trị là 125,31 tỷ đồng, chậm nộp thuế và các khoản phải nộp ngân sách nhà nước là 61,18 tỷ đồng (Thuyết minh số 18), lỗ lũy kế là 75,37 tỷ đồng, tương ứng 15,07% 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 31/12/2021 vẫn được trình bày trên cơ sở giả định về khả năng hoạt động liên tục;

- Tại Thuyết minh số 14 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 VND (với mệnh giá một cổ phần là 100.000 VND). Đến thời điểm 31/12/2021, bà Đỗ Linh Nhâm đã thanh toán trước số tiền 32,5 tỷ VND và hai bên vẫn chưa hoàn tất thủ tục chuyển nhượng số cổ phần này (Thuyết minh số 17).

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

- Những điểm ngoại trừ trên BCTC kiểm toán năm 2021, 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 31/12/2021, nợ ngắn hạn đã vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty là 361,45 tỷ đồng, nợ quá hạn chưa thanh toán (nêu tại Thuyết minh số 16, 21 và 22) với tổng giá trị là 125,31 tỷ đồng, chậm nộp thuế và các khoản phải nộp ngân sách nhà nước là 61,18 tỷ đồng (Thuyết minh số 18), lỗ lũy kế là 75,37 tỷ đồng, tương ứng 15,07% 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 31/12/2021 vẫn được trình bày trên cơ sở giả định về khả năng hoạt động liên tục;

Để khắc phục vấn đề này, trong tháng 03/2022, Công ty đã gửi hồ sơ phát hành tăng vốn riêng lên từ 500 tỷ lên 600 tỷ đồng. Hiện đang chờ văn bản chấp thuận của UBCK nhà nước. Với nguồn vốn thu được, Công ty sẽ giảm sự mất đối tài chính, ngoài ra với kế hoạch SXKD năm 2022 với nhiều khả quan, lợi nhuận thu được sẽ giảm được sự mất cân đối. Các khoản nợ quá hạn trong tháng 01 và 02 năm 2022, Công ty đã thanh toán cho đối tác, ngân sách nhà nước...

+ Tại Thuyết minh số 14 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 VND (với mệnh giá một cổ phần là 100.000 VND). Đến thời điểm 31/12/2021, bà Đỗ Linh Nhâm đã thanh toán trước số tiền 32,5 tỷ VND và hai bên vẫn chưa hoàn tất thủ tục chuyển nhượng số cổ phần này (Thuyết minh số 17).

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.

**CÔNG TY CỔ PHẦN**

**XI MĂNG VÀ XÂY DỰNG QUẢNG NINH**

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu vp công ty.



**TÔ NGỌC HOÀNG**