

Số: 1682 / CV-QNC

Quảng Ninh, ngày 05 tháng 09 năm 2022

“V/v giải trình ý kiến ngoại trừ và  
ý kiến cần nhấn mạnh trên BCTC  
kiểm toán sau soát xét năm 2022 ”

**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*

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 310822.002/BCTC.KT5 và Số: 310822.003/BCTC.KT5 của Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC gửi Công ty chúng tôi được lập ngày 31 tháng 08 năm 2022, gồm có Báo cáo tài chính Riêng và Báo cáo tài chính Hợp nhất.

**i) Tại BCTC hợp nhất kiểm toán có nêu:**

**- Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ**

Số liệu tài chính của Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Cái Lân - QNC (là Công ty được Công ty Cổ phần Xi măng và Xây dựng Quảng Ninh thành lập và dự kiến sở hữu 51% vốn điều lệ - chi tiết tại thuyết minh số 1) chưa được hợp nhất vào Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm do Công ty không thể thu thập được báo cáo tài chính từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 của Công ty này. Chúng tôi đã không thể thực hiện các thủ tục soát xét thay thế để đánh giá ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 của Công ty Cổ phần Xi măng và Xây dựng Quảng Ninh.

**- Kết luận 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 30/06/2022, và 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:**

- Do Công ty con đang thực hiện BCTC theo năm nên không khớp về mặt thời điểm lập báo cáo của Công ty mẹ.

- Hơn nữa việc Công ty mẹ thực hiện Nghị quyết số 34/NQ-HĐQT của Hội đồng quản trị ngày 10/10/2019, 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, do đó Công ty không còn quyền kiểm soát. Việc sang nhượng cổ phần do còn mắc về tài sản thế chấp với BIDV Chi nhánh Tây Nam Quảng Ninh nên chưa giải quyết xong thủ tục.

**ii) Tại BCTC riêng kiểm toán có nêu Vấn đề cần nhấn mạnh:**

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

+ Tại thời điểm 30/06/2022, nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn của Công ty là 429,7 tỷ VND, nợ quá hạn chưa thanh toán là 134,06 tỷ VND (nêu chi tiết tại thuyết minh số 16, 21 và 22), thuế và các khoản phải nộp khác quá hạn nộp là 35,702 tỷ VND, lỗ lũy kế là 63,69 tỷ VND, tương ứng 12,74% 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 giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/06/2022 của Công ty 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 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 (với mệnh giá một cổ phần là 100.000 VND). Đến thời điểm 30/06/2022, bà Đỗ Linh Nhâm đã thanh toán trước số tiền 37,9 tỷ VND và hai bên vẫn chưa hoàn tất thủ tục chuyển nhượng số cổ phần này. Thời hạn thanh toán và hoàn tất các thủ tục chuyển nhượng theo Hợp đồng và Phụ lục hợp đồng nêu trên là trước ngày 31/12/2023. (Thuyết minh số 14).

**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 429,7 tỷ VND: hiện Công ty đã phát hành thành công tăng vốn Điều lệ thêm 100 tỷ đồng vào ngày 20/07/2022 ( từ 500 tỷ lên 600 tỷ đồng) và dự kiến trong năm nay sẽ tăng tiếp 100 tỷ lên 700 tỷ VND, ngoài ra dự kiến lợi nhuận cả năm sẽ đạt 80 tỷ nên việc mất cân đối sẽ giảm dần và dự kiến Công ty sẽ khắc phục hết vào Quý 2/2023.



- Về nội dung nợ quá hạn chưa thanh toán là 134,06 tỷ VND (nêu chi tiết tại thuyết minh số 16, 21 và 22): bao gồm nợ Nhà cung cấp và nợ ngân hàng. Công ty đã có kế hoạch trả nợ cho khách hàng và đối tác từ tháng 7/2022.

- Về nội dung nợ thuế và các khoản phải nộp khác quá hạn nộp là 35,702 tỷ VND: từ tháng 7 Công ty đã thực hiện nộp 7 đến 10 tỷ mỗi tháng.

- Về khoản lỗ lũy kế là 63,69 tỷ VND: theo lộ trình từ nay đến cuối năm lợi nhuận sẽ bù đắp hết khoản âm đến 30/06/2022, nhằm giảm bớt mất cân đối hiện nay.

- Về nội dung liên quan đến Công ty cổ phần KCN Cái Lân – QNC: như nội dung giải trình nêu trên tại mục (i)

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**

