



CÔNG TY CỔ PHẦN XI MĂNG VÀ XÂY DỰNG QUẢNG NINH  
A: Khu-Hợp Thành, P. Phương Nam, Tp. Uông Bí, Quảng Ninh  
T: (+84) 203.3668355 - 3854143 • F (+84) 203.3668354 - 3668392  
E: qnc@qnc.vn - phongkinhdoanhqnc@gmail.com • W www.qnc.vn

Số: 632/ CV-QNC

Quảng Ninh, ngày 01 tháng 04 năm 2023

“V/v giải trình ý kiến ngoại trừ  
trên BCTC kiểm toán kết thúc 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 – 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 kết thúc năm 2022 Số 290323.041/BCTC.KT5 và Số: 290323.042/BCTC.KT5 của Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC gửi Công ty chúng tôi được lập ngày 29 tháng 03 năm 2023, gồm có Báo cáo tài chính Riêng và Báo cáo tài chính Hợp nhất.

i) **Tại BCTC Riêng và Hợp nhất kiểm toán có nêu:**

- Cơ sở của ý kiến kiểm toán 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 đính kèm do Công ty không thể thu thập được báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Công ty này. Chúng tôi đã không thể thực hiện các thủ tục kiểm toán thay thế để đánh giá ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Công ty Cổ phần Xi măng và Xây dựng Quảng Ninh.

+ Công ty chưa ghi nhận số tiền chậm nộp phát sinh trong năm 2022 và cũng chưa điều chỉnh hồi tố số tiền thuế bị truy thu, phạt hành chính và tiền chậm nộp theo kết luận thanh tra của cơ quan hải quan với tổng số tiền đến ngày 31/12/2022 là 44,357 tỷ VND, trong đó tiền chậm nộp phát sinh trong năm 2022 là 3,008 tỷ VND (năm 2021 là 2,405 tỷ VND). Nếu Công ty điều chỉnh theo đúng quy định hiện hành thì: Chỉ tiêu chi phí khác (mã số 32) trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất năm 2022 tăng lên số tiền là 3,008 tỷ VND (năm 2021 tăng lên số tiền là 2,405 tỷ VND), chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (Mã số 421) trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2022 sẽ giảm đi số tiền là 44,357 tỷ VND (tại ngày 31/12/2021 giảm đi số tiền là: 41,349 tỷ VND).

- 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 kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính Riêng và 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 31/12/2022 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.**

+ Tại thời điểm 31/12/2022, nợ ngắn hạn của Công ty đã vượt quá tài sản ngắn hạn là 441,2 tỷ VND, nợ quá hạn chưa thanh toán là 137,63 tỷ VND (chi tiết xem tại thuyết minh số 16, 21 và 22), thuế và các khoản phải nộp khác quá hạn nộp là 8,60 tỷ VND. 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 năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Công ty vẫn được trình bày dựa trên cơ sở giả định về hoạt động liên tục.

+ Như trình bày tại Thuyết minh số 01, 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 31/12/2022, bà Đỗ Linh Nhâm đã thanh toán trước số tiền 49,9 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 01).

**ii) Về điểm ngoại trừ và nhấn mạnh được nêu tại BCTC kiểm toán năm 2022. Công ty có ý kiến giải trình như sau:**

**- Đối với ý kiến ngoại trừ:**

+ Liên quan đến việc hợp nhất BCTC của công ty cổ phần Khu công nghiệp Cái Lân – QNC, theo 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.

+ Liên quan đến việc Công ty chưa ghi nhận số tiền chậm nộp phát sinh trong năm 2022 và cũng chưa điều chỉnh hồi tố số tiền thuế bị truy thu, phạt hành chính và tiền chậm nộp theo kết luận thanh tra của cơ quan hải quan với tổng số tiền đến ngày 31/12/2022 là 44,357 tỷ VND, trong đó tiền chậm nộp phát sinh trong năm 2022 là 3,008 tỷ VND (năm 2021 là 2,405 tỷ VND). Nguyên nhân do Công ty hiện chưa thống nhất với kết luận của Hải quan, và đang đề nghị Tổng cục Hải quan xem xét phần truy thu thuế và tiền chậm nộp. Trong trường hợp sau khi có kết luận khiếu nại mà Công ty vẫn phải nộp thì chúng tôi sẽ hạch toán vào năm tài chính 2023.

**- Đối với điểm nhấn mạnh:**

+ Tại thời điểm 31/12/2022, nợ ngắn hạn của Công ty đã vượt quá tài sản ngắn hạn là 441,2 tỷ VND. Để khắc phục mất cân đối tài chính, Công ty đã có phương án phát hành tăng vốn Điều lệ cho cổ đông hiện hữu và cổ đông chiến lược trong năm 2023 từ 600 tỷ lên 800 tỷ trình đại hội cổ đông năm 2023, ngoài ra dự kiến lợi nhuận cả năm sẽ đạt trên 80 tỷ nên việc mất cân đối sẽ giảm dần, ngoài ra Công ty sẽ làm việc với các đối tác chiến lược cho dư nợ tiền hàng để không ảnh hưởng đến khả năng thanh toán của Công ty.

+ Đối với nợ quá hạn chưa thanh toán là 137,63 tỷ VND (chi tiết xem tại thuyết minh số 16, 21 và 22), thuế và các khoản phải nộp khác quá hạn nộp là 8,60 tỷ VND. Bao gồm nợ Nhà cung cấp và nợ ngân hàng. Công ty đã có kế hoạch trả nợ từ đầu năm, cho đối tác mua hàng để bù trừ công nợ, nộp dần các nghĩa vụ ngân sách theo kế hoạch.

- 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.

**TỔNG GIÁM ĐỐC**



**Tô Ngọc Hoàng**

