

Quảng Ninh, ngày 29 tháng 03 năm 2024

“V/v giải trình ý kiến ngoại trừ và  
ý kiến cần nhấn mạnh trên BCTC  
kiểm toán năm 2023 ”

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 năm 2023 Số 290324.004/BCTC.KT5 và Số: 290324.005/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 kiểm toán có nêu Vấn đề cần nhấn mạnh:**

Kiểm toán lưu ý người đọc Báo cáo tài chính riêng kiểm toán năm 2023 về các vấn đề sau:

- Tại thời điểm 31/12/2023, nợ ngắn hạn của Công ty đã vượt quá tài sản ngắn hạn là 159,94 tỷ VND, nợ quá hạn chưa thanh toán là 172,31 tỷ VND (chi tiết xem tại thuyết minh số 15, 19 và 20), thuế quá hạn nộp là 38,17 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 riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 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 14, 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... 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. Trong năm, 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. Theo đó, 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 đính kèm.

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 159,94 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. Dự kiến tăng vốn Điều lệ trong năm 2024 để đầu tư các dự án mới, ngoài ra với kế hoạch lợi nhuận sẽ đạt được trong năm thì việc mất cân đối sẽ được khắc phục hoàn toàn trong năm 2024.

- Về nội dung nợ quá hạn chưa thanh toán là 172,31 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 có kế hoạch trả nợ cho khách hàng và đối tác từ tháng 01/2024.

- Về nội dung nợ thuế và các khoản phải nộp khác quá hạn là 38,17 tỷ VND: từ tháng 1/2024 Công ty đã thực hiện nộp và đến tháng 3/2024 không còn nợ quá hạn.

- Về nội dung liên quan đến Công ty cổ phần KCN Cái Lân – QNC: như nội dung giải trình nêu trên. Tính đến 31/12/2023 Công ty đã hoàn thiện thủ tục góp vốn và thoái vốn tại công ty con.

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

**- Cơ sở đưa ra ý kiến ngoại trừ**

Tại báo cáo kiểm toán số 290323.042/BCTC.KT5 ngày 29/03/2023, Chúng tôi đã đưa ý kiến kiểm toán ngoại trừ về việc Công ty chưa thực hiện hợp nhất báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Cái Lân - QNC vào Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Công ty do Công ty không thể thu thập được báo cáo tài chính từ công ty con này. Trong năm 2023, Công ty đã hạch toán ghi nhận hoàn thành việc góp vốn và đồng thời thực hiện thoái toàn bộ vốn góp vào Công ty này trên Báo cáo tài chính riêng. Công ty cũng không thu thập được báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Khu công nghiệp Cái Lân – QNC tại ngày thoái vốn. Vì thế, Chúng tôi không thể thực hiện các thủ tục kiểm toán thay thế để đánh giá ảnh hưởng của các vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 đính kèm và không thể thực hiện được việc hợp nhất Báo cáo tài chính của Công ty con này 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 này.

**Ý kiến ngoại trừ**

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, báo cáo tài chính 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 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ trong 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.

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.

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**