

**CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH  
TRƯỜNG SƠN COECCO**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 32/TSD-GT

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ  
của kiểm toán.

Nghệ An, ngày 18 tháng 3 năm 2020

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI  
VAN BÀN ĐẾN

Ngày: 19-03-2020

Ủy ban chứng khoán Nhà nước: 06393  
Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội,

Kính gửi:

Trước hết, Công ty cổ phần Du lịch Trường Sơn COECCO (“Công ty”) xin gửi tới Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội lời chào trân trọng.

Công ty xin trình bày “Phương án khắc phục tình hình kết quả kinh doanh và ý kiến ngoại trừ của kiểm toán”, như sau:

**I. Cơ sở ý kiến của kiểm toán ngoại trừ**

1. Không thể chứng kiến kiểm kê tiền mặt tại thời điểm kết thúc niên độ. Không thực hiện được thủ tục thay thế vì vậy không thể khẳng định được tính đầy đủ của khoản mục nêu trên tại thời điểm 31/12/2019. Do đó, không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh khoản mục này hay không.

Công ty xin giải trình như sau:

Do Công ty hoạt động trên địa bàn phân tán ở Việt Nam và Lào, bao gồm:  
Khách sạn Hòn Ngự ở Thị xã Cửa Lò - Nghệ An

Khách sạn Xuân Lam ở Thị trấn Xuân An – Hà Tĩnh

Khách sạn Chaleunxay ở Thủ đô Viêng Chăn – Lào

Khách sạn Paksan ở Thị trấn Paksan tỉnh Bolikhamxay – Lào

Khách sạn Xiêng Khoảng ở Thị xã Phonsavan tỉnh Xiêng Khoảng – Lào

Khách sạn MeKong ở Thị xã Tha Khek tỉnh Khăm Muộn – Lào

Trước thời gian Công ty kiểm toán vào làm việc thì Công ty cử Ban kiểm kê đi kiểm kê cuối năm bao gồm: quỹ tiền mặt, hàng tồn kho, tài sản cố định, công cụ dụng cụ .... Vì vậy, Công ty chúng tôi cam đoan số liệu tồn quỹ tiền mặt tại ngày 31/12/2019 là đúng với số liệu trên báo cáo tài chính năm 2019.

2. Tại các thuyết minh số 4, 5, 11, 12 - Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 31/12/2019 một phần số dư các khoản công nợ phải thu khách hàng ngắn hạn, phải thu khác ngắn hạn và dài hạn, phải trả người bán ngắn hạn, vay và nợ thuê tài chính dài hạn, phải trả khác ngắn hạn và dài hạn chưa được đối chiếu, xác nhận đầy đủ nên không thực hiện được thủ tục thay thế vì vậy không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh cho các phần số dư này hay không.

Công ty xin giải trình như sau:



Số dư công nợ phải thu khách hàng chưa đối chiếu là: 779.546.190 đồng. Trong đó, công nợ của đ/c Lê Đức Tài 81.765.000 đồng do khách hàng báo đi công tác nên không ký được biên bản đối chiếu. Còn lại, 697.781.190 đồng chủ yếu là khách hàng là người Lào, các cơ quan ban ngành nên việc ký đối chiếu công nợ còn chưa kịp thời về mặt thời gian. Công ty cam kết hoàn thành ký biên bản đối chiếu công nợ với khách hàng đầy đủ.

Số dư công nợ phải trả người bán ngắn hạn tại ngày 31/12/2019 là 167.665.804 đồng, chủ yếu là tiền thuê Khách sạn Mekong của phòng Công sản tỉnh Khăm Muộn và tiền thuê Khách sạn Paksan của phòng Công sản tỉnh Bolikhamxay. Công ty trả tiền thuê khách sạn định kỳ hàng năm theo hợp đồng.

Số dư công nợ vay dài hạn chưa được đối chiếu là: 675.000.000 đồng, gồm:

*Phạm Thị Quỳnh:* 245.000.000 đồng

*Nguyễn Trọng Luyện:* 185.000.000 đồng

*Nguyễn Thị Lệ Thủy:* 245.000.000 đồng

Định kỳ hàng tháng, Công ty trả tiền gốc và lãi vay đầy đủ theo hợp đồng tín dụng đã ký kết giữa các bên.

Đối với các khoản công nợ phải thu, phải trả đã được chúng tôi tích cực gửi thư xác nhận cho khách hàng, nhà cung cấp, nhà đầu tư. Tuy nhiên, do thời gian lập báo cáo sớm nên nhiều khoản công nợ chúng tôi chưa nhận được thư xác nhận đầy đủ. Chúng tôi sẽ sớm bổ sung và cung cấp cho kiểm toán viên, đồng thời chúng tôi cam kết việc ghi nhận các khoản công nợ phải thu khách hàng ngắn hạn, phải thu khác ngắn hạn và dài hạn, phải trả người bán ngắn hạn, vay và nợ thuê tài chính dài hạn là đúng theo số liệu thực tế phát sinh tại thời điểm 31/12/2019.

3. Công ty đang ghi nhận vào thu nhập khác khoản Thuế giá trị gia tăng và Thuế thu nhập doanh nghiệp không phải nộp của các chi nhánh ở Lào với số tiền tương ứng là 1.069.122.213 đồng, 323.085.128 đồng. Không thu thập được đầy đủ các tài liệu liên quan đến việc ghi nhận trên nên không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh hay không.

Công ty xin giải trình như sau:

Tại ngày 31/12/2019 Thu nhập khác từ nguồn Thuế GTGT các đơn vị tại Lào là 1.069.122.213 đồng, thuế TNDN là 323.085.128 đồng. Chúng tôi cam kết đã thực hiện đầy đủ nghĩa vụ thuế của các chi nhánh ở Lào. Xin cam đoan là không thay đổi số liệu trên báo cáo tài chính tại ngày 31/12/2019.

4. Công ty trích lập thiếu dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi dẫn đến khoản mục "Các khoản phải thu ngắn hạn (Mã số 130) trên Bảng cân đối kế toán đang được ghi nhận quá là 1.781.897.530 đồng. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu "Chi phí quản lý doanh nghiệp" được ghi nhận thiếu là 1.781.897.530 đồng.

Công ty xin giải trình như sau:

Các cá nhân nợ công ty chưa có đủ chứng từ để ghi nhận là các khoản nợ

930  
NG T  
PHÁ  
LIC  
NG  
ECC  
+T.N

khó đòi, và công ty cam kết sẽ thu hồi đầy đủ toàn bộ các khoản nợ phải thu ngắn hạn từ các cá nhân đó.

## II. Thời gian công bố thông tin

Theo quy định của UBCKNN nạp báo cáo tài chính phát hành sau 24h nhưng do sơ suất nên công ty không gửi kịp thời gian quy định.

Trong thời gian tới, Công ty chúng tôi cam kết thực hiện đúng các yêu cầu của kiểm toán và chấp hành đúng chế độ quy định của Nhà nước. Công ty cam kết chịu trách nhiệm trước pháp luật về các nội dung giải trình trên.

*Trân trọng cảm ơn!*

### **Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- HĐQT, Ban KS, GD (đề.b/c);
- Lưu: VT.



**Trần Xuân Hoà**

