

**CÔNG TY CỔ PHẦN QUẢN LÝ VÀ  
XÂY DỰNG GIAO THÔNG LẠNG SƠN**

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

Số: **94**/CV-QLXDGT  
V/v Giải trình Cơ sở của ý kiến kiểm  
toán ngoại trừ trong Báo cáo tài chính  
kiểm toán năm 2018

Lạng Sơn, ngày 29 tháng 03 năm 2019

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;  
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.**

Công ty cổ phần Quản lý và Xây dựng giao thông Lạng Sơn xin gửi tới Quý Cơ quan lời chào trân trọng và hợp tác.

Ngày 29/03/2019, Công ty TNHH PKF Việt Nam đã hoàn thành việc kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2018 (kết thúc ngày 31/12/2018) cho Công ty cổ phần Quản lý và Xây dựng giao thông Lạng Sơn. Trong Báo cáo kiểm toán độc lập có nội dung “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ” và “Ý kiến kiểm toán ngoại trừ” như sau:

**\*Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ**

Tại thời điểm ngày 31/12/2018, công nợ phải thu của Ông Phạm Văn Thành trên sổ kế toán là: 263.404.416 VND, trong đó công nợ phải thu khác là: 138.338.729 VND, công nợ tạm ứng là: 125.065.687 VND. Bằng các thủ tục kiểm toán thay thế, bổ sung chúng tôi không có đủ cơ sở đưa ra ý kiến về tính đúng đắn của khoản công nợ trên;

Tại thời điểm 31/12/2018, Công ty cổ phần Quản lý và Xây dựng Giao thông Lạng Sơn chưa tiến hành trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi là: 729.633.045 VND, trong đó: tạm ứng khó thu hồi là 145.000.000 VND, công nợ phải thu khó đòi là: 360.128.320 VND và trả trước cho người bán là 224.504.725 VND;

Tại thời điểm 31/12/2018, Công ty cổ phần Quản lý và Xây dựng giao thông Lạng Sơn không tiến hành kiểm kê, đánh giá chi phí sản xuất kinh doanh dở dang. Bằng các thủ tục kiểm toán thay thế, chúng tôi không có đủ cơ sở về tính đúng đắn của khoản mục chi phí này;

**\*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 kèm theo đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty cổ phần Quản lý và xây dựng giao thông Lạng Sơn tại ngày 31 tháng 12 năm 2018, 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 Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

**\*Công ty có ý kiến giải trình về nội dung trên như sau:**

1. Công nợ phải thu của ông Phạm Văn Thành 263.404.416 VND là các khoản công nợ phải thu từ những năm trước, Công ty đã có ý kiến nhiều lần với ông Thành về khoản công nợ này tuy nhiên đến thời điểm này vẫn chưa thu hồi được. Trong năm 2019 Công ty sẽ thực hiện dứt điểm khoản công nợ này.

2. Tổng số công nợ phải thu khó đòi chưa trích lập dự phòng là 729.633.045



VND trong đó:

+ Công nợ tạm ứng 145.000.000 VND đồng là số nợ phải thu của Ông Triệu Duy Hưng tạm ứng để kinh doanh Cửa hàng vật liệu xây dựng (cửa hàng trực thuộc Công ty) phần công nợ này đã được Công ty đưa ra tòa án Thành phố Lạng Sơn để giải quyết.

+ Khoản công nợ phải thu 360.128.320 VND Hội đồng quản trị, ban giám đốc Công ty đánh giá rằng đến thời điểm hiện tại các khoản công nợ trên là chậm thanh toán do chủ đầu tư chưa thanh toán cho đơn vị họ, nên chưa thanh toán cho Công ty vì vậy trong năm 2018 Công ty chưa trích lập dự phòng phải thu khó đòi.

+ Khoản công nợ trả trước cho người bán 224.504.725 VND bên bán hàng đã cung cấp hàng hóa cho Công ty là máy lọc nước hiện tại tài sản này Công ty đang sử dụng tuy nhiên bên bán hàng chưa cung cấp hóa đơn bán hàng cho Công ty.

3. Công ty là đơn vị quản lý, duy tu thực hiện sản phẩm công ích; thực hiện đảm bảo giao thông suốt khi có mưa lũ xảy ra trên các tuyến đường trong tỉnh và thi công xây lắp các công trình giao thông; việc đánh giá giá trị sản xuất kinh doanh dở dang cuối kỳ dựa trên cơ sở bản xác định khối lượng thực hiện của từng công trình.

Trên đây là ý kiến giải trình của Công ty cổ phần Quản lý và Xây dựng giao thông Lạng Sơn liên quan đến Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ và Ý kiến kiểm toán ngoại trừ của Công ty TNHH PKF Việt Nam tại Báo cáo tài chính năm 2018 của Công ty.

Trân trọng./.

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Lưu VT./.

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT  
CHỦ TỊCH HĐQT



Nguyễn Anh Tuấn

