

**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: **83<sup>a</sup>**/CV-QLXDGT  
V/v Giải trình Cơ sở của ý kiến kiểm toán  
ngoại trừ trong Báo cáo tài chính kiểm toán  
năm 2019

Lạng Sơn, ngày 30 tháng 03 năm 2020



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 30/03/2020, Công ty TNHH PKF Việt Nam đã hoàn thành việc kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2019 (kết thúc ngày 31/12/2019) 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 31/12/2019, chúng tôi không nhận được thư xác nhận công nợ phải thu của ông Phạm Văn Thành với giá trị 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 31/12/2019, 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: 418.439.180 VND, trong đó: tạm ứng khó thu hồi là 145.000.000 VND, công nợ phải thu khó đòi là: 184.439.180 VND và trả trước cho người bán là 89.000.000 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 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 2019, 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, trong năm 2019 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 2020 sẽ thực hiện dứt điểm khoản công nợ này.



2. Tổng số công nợ phải thu khó đòi chưa trích lập dự phòng là 418.439.180 VND trong đó:

+ Công nợ tạm ứng 145.000.000 VND 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 184.439.180 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 2019 Công ty chưa trích lập dự phòng phải thu khó đòi.

+ Khoản công nợ trả trước cho người bán 89.000.000 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.

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 2019 của Công ty.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VT./.



CHỦ TỊCH HĐQT

Nguyễn Anh Tuấn

