

CÔNG TY CP DU LỊCH VÀ
XNK LẠNG SƠN

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

Số: 31./TTr-DLXNK

Lạng sơn, ngày 29 tháng 03 năm 2024

BÁO CÁO

Về việc ý kiến ngoại trừ BCTC năm 2023

Kính gửi: - Ủy Ban Chứng Khoán Nhà Nước
- Sở Giao Dịch Chứng Khoán Việt Nam

Căn cứ Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 của Công ty CP Du lịch và XNK Lạng Sơn.

Công ty CP Du lịch và XNK Lạng Sơn giải trình ý kiến ngoại trừ Báo cáo tài chính năm 2023 như sau:

- Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ

“Dựa trên sổ kế toán của năm 2023 và tháng 01 năm 2024 được Công ty cung cấp, chúng tôi nhận thấy, ngày 30 tháng 05 năm 2023, Công ty TNHH Thảo Viên thanh toán tiền hợp tác đầu tư cho Công ty là 7,5 tỷ VND qua tài khoản ngân hàng, cùng ngày này Công ty đã hạch toán giảm 7,5 tỷ VND trên tài khoản tiền gửi ngân hàng và hạch toán tăng tài khoản tiền mặt giá trị tương ứng. Ngày 28 tháng 12 năm 2023, Công ty đã hạch toán tăng trên tài khoản tiền gửi ngân hàng, đồng thời giảm tài khoản tiền mặt với giá trị 7,5 tỷ VND, sau đó gửi tiết kiệm 01 tháng vào ngày 29 tháng 12 năm 2023. Ngày 02 tháng 01 năm 2024, Công ty hạch toán giảm 7,5 tỷ VND trên tài khoản tiền gửi ngân hàng, đồng thời hạch toán tăng tài khoản tiền mặt giá trị tương ứng. Ngày 26 tháng 01 năm 2024, Công ty TNHH Thảo Viên thanh toán tiền lãi hợp tác đầu tư cho Công ty là 1.475.742.614 VND qua tài khoản ngân hàng, đồng thời ngày 30 tháng 01 năm 2024, Công ty đã hạch toán giảm 1,5 tỷ VND trên tài khoản ngân hàng và hạch toán tăng tài khoản tiền mặt giá trị tương ứng. Bằng những thông tin cung cấp từ Công ty, chúng tôi không thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để đánh giá ảnh hưởng của các giao dịch nêu trên đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính năm 2023 của Công ty”.

”Chúng tôi không thu thập được đầy đủ các báo cáo kiểm kê hàng tồn kho tại ngày 31/12/2022 của Công ty. Do đó, chúng tôi không thể xác định được sự hiện hữu của hàng tồn kho và liệu có cần điều chỉnh liên quan đến hàng tồn kho và các khoản mục có liên quan trong báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty hay không”.

-Lý do:

Năm 2023 Công ty vẫn tiếp tục gặp những khó khăn do ảnh hưởng nền kinh tế toàn cầu, lãi xuất tiền gửi tiết kiệm ngân hàng hạ thấp, khoản tiền 7,5 tỷ VNĐ và khoản tiền 1,5 tỷ VNĐ Công ty rút về quỹ tiền mặt. Trong năm 2023 Công ty cần một lượng tiền mặt lớn để nhập nguyên liệu rượu của bà con xã Công Sơn, huyện Cao Lộc, tỉnh Lạng Sơn để gia công lại sản xuất rượu cao độ, cho ra sản phẩm mới. Tuy nhiên kế hoạch không thực hiện được, hiện tại tiền vẫn nằm tại quỹ của Công ty.

Hàng hóa tồn kho với số lượng lớn đã lâu và vận chuyển qua nhiều kho khác nhau, kho chứa hàng hóa không chuyên dụng, là nhà cấp 4 cũ từ những năm 1999, cơ sở vật chất xuống cấp không được cải tạo, sửa chữa dẫn tới tường bị đổ làm cho hàng hóa bị vỡ dẫn đến thiếu hụt. Chênh lệch phát sinh từ tháng 04 năm 2017, Giám đốc cũ đột tử, kế toán thay đổi, không có công tác bàn giao, kế tiếp đó giám đốc mới chỉ nhận số liệu trên sổ sách do số lượng hàng hóa lớn đã tồn kho lâu năm không kiểm đếm thực tế được.

Trên đây là báo cáo Về việc ý kiến ngoại trừ BCTC năm 2023 của Công ty CP Du lịch và XNK Lạng Sơn.

Trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lưu VP.



Đậu Trường Sinh