

Số: 31 /TSD-GT
V/v giải trình ý kiến ngoại trừ
của kiểm toán.

Nghệ An, ngày 09 tháng 3 năm 2021

Kính gửi:

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

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:

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 số lượng và tính đầy đủ của khoản mục nêu trên tại thời điểm 31/12/2020. 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 Ngu 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 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 31/12/2020 là đúng với số liệu trên báo cáo tài chính năm 2020.

2. Tại các thuyết minh số 4 - Thuyết minh báo cáo tài chính tại ngày 31/12/2020 một phần số dư công nợ phải thu khách hàng ngắn hạn chưa được đối chiếu, xác nhận đầy đủ 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:

Một số công nợ 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.

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 31/12/2020.

3. 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 1.777.282.690 VND. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu “Chi phí quản lý doanh nghiệp” được ghi nhận thiếu là 1.777.282.690 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 khó đòi, và công ty xác nhận sẽ thu hồi đầy đủ toàn bộ các khoản nợ phải thu ngắn hạn từ các cá nhân đó.

4. Công ty đang ghi nhận thiếu chi phí khấu hao tài sản cố định số tiền 494.735.439 VND, vì thế khoản mục “Tài sản cố định hữu hình” (Mã số 221) và “Tài sản cố định vô hình” (Mã số 227) trên Bảng cân đối kế toán đang được ghi nhận quá lần lượt là 446.207.511 VND và 48.527.928 VND. Trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu “Giá vốn hàng bán” và “Chi phí quản lý doanh nghiệp” được ghi nhận thiếu lần lượt là 400.319.648 VND và 94.415.791 VND. Công ty phân bổ thiếu chi phí trả trước dài hạn, số tiền 2.713.245.703 VND, dẫn đến khoản mục “Tài sản ngắn hạn khác” (Mã số 260) trên Bảng cân đối kế toán đang được ghi nhận quá là 2.713.245.703 VND. Đồng thời, trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu “Giá vốn hàng bán” và “Chi phí quản lý doanh nghiệp” được ghi nhận thiếu lần lượt là 2.612.370.916 VND và 100.874.787 VND.

Công ty xin giải trình như sau:

Năm 2020, dịch Covid bùng phát ảnh hưởng nặng nề đến nền kinh tế toàn thế giới nhất là ngành du lịch; những tháng đầu năm ngành du lịch phải đóng cửa hoàn toàn, những tháng giữa năm dịch bùng phát trở lại làm cho hoạt động của công ty càng khó khăn hơn. Doanh thu sụt giảm nặng nề, đơn vị thua lỗ nặng nề đời sống người lao động quá khó khăn; doanh thu không đủ để trích chi phí khấu hao theo quy định. Vì thế Công ty tạm thời không trích khấu hao Tài sản cố định và chi phí trả trước năm 2020.

5. Công ty chưa kết chuyển lỗ tỷ giá phát sinh trong năm vào chi phí tài chính, số tiền 620.142.652 VND, dẫn đến khoản mục “Chênh lệch tỷ giá hối đoái” (Mã số 417) trên Bảng cân đối kế toán đang được ghi nhận quá là 630.454.085 VND. Đồng thời trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, chỉ tiêu “Chi phí tài chính” được ghi nhận thiếu là 620.142.652 VND.

Công ty giải trình như sau:

Do công ty có các hoạt động kinh doanh ở Lào nên hạch toán tỷ giá Kíp. Khi rút số dư cuối năm để lên báo cáo hợp nhất về công ty thì có sự chênh lệch giữa tỷ giá trên sổ đơn vị và công ty.

Công ty chúng tôi cam đoan số liệu trên Báo cáo tài chính phản ánh trung thực, khách quan, số dư tiền mặt, 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; thu nhập khác tại ngày 31/12/2020 số liệu trên báo cáo tài chính năm 2020 là đúng.

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