

Số: 78 /TC-KT

Quảng Ngãi, ngày 15 tháng 08 năm 2023

* "V/v giải trình cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ
trên BCTC đã soát xét bán niên 2023"

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

1. Tên công ty: Công ty Cổ phần LILAMA 45.3
2. Mã chứng khoán: L43
3. Địa chỉ trụ sở chính: Lô 4K đường Tôn Đức Thắng - Phường Lê Hồng Phong - thành phố Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi
4. Điện thoại: 02553.710.316 FAX: 02553.710.313
5. Người thực hiện công bố thông tin: Ông Phạm Văn Thìn
6. Nội dung của thông tin công bố:

Căn cứ Báo cáo kiểm toán số: 140823.004/BCKT.KT2 ngày 14/08/2023 của Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC đã nhận xét về số liệu trên Báo cáo tài chính giữa niên độ năm 2023 của Công ty cổ phần Lilama 45.3 như sau:

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

1. Chúng tôi đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với các vấn đề không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán để khẳng định được tính chính xác của "chi phí sản xuất kinh doanh dở dang" của Công ty; một số khoản phải thu quá hạn thanh toán nhưng không thu thập được bằng chứng liên quan đến đánh giá khả năng thu hồi công nợ của Ban Tổng giám đốc công ty; và chưa thu thập được đầy đủ biên bản đối chiếu, xác nhận công nợ. Đến thời điểm phát hành báo cáo soát xét này, những vấn đề trên chưa được Công ty khắc phục, do đó chúng tôi tiếp tục đưa ra kết luận ngoại trừ đối với Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023 của Công ty. Cụ thể như sau:

- Chúng tôi không thể thu thập đầy đủ bằng chứng cho tính chính xác của khoản mục "chi phí sản xuất kinh doanh dở dang" của Công ty tại thời điểm 30/06/2023 với số tiền 161,842 tỷ VNĐ (tại ngày 01/01/2023 là 161,096 tỷ VNĐ) cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến các khoản mục khác có liên quan (nếu có).

- Chúng tôi chưa thu thập được bằng chứng liên quan đến đánh giá của Ban Tổng giám đốc Công ty về khả năng thu hồi các khoản phải thu tồn đọng, quá hạn thanh toán tại ngày 30/06/2023 với tổng số tiền 84,7 tỷ VNĐ (tại ngày 01/01/2023 là 84,6 tỷ VNĐ). Do đó, chúng tôi không thể xác định được những điều chỉnh cần thiết (nếu có) đối với báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/06/2023 của Công ty.

Theo ý kiến của kiểm toán: Ngoại trừ các vấn đề nêu tại mục “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính giữa niên độ năm 2023 đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của công ty tại thời điểm 30/06/2023, cũng như Kết quả hoạt động SXKD và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với các chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo.

Công ty Cổ phần Lilama 45.3 xin giải trình với Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội về cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính giữa niên độ năm 2023 như sau:

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của Công ty tại thời điểm 01/01/2023 với tổng số tiền là 161,096 tỷ đồng và tại thời điểm 30/06/2023 với tổng số tiền là 161,842 tỷ đồng, bao gồm chi phí SXKD dở dang của một số công trình sau: Công trình Hangar A75, phát sinh khối lượng chưa được bù giá, chưa có phương án xử lý tài chính là: 60,9 tỷ đồng; Công trình Gang thép Thái Nguyên, dự án đang vướng giữa Chủ đầu tư và Tổng thầu MCC Trung Quốc nên công ty chưa quyết toán được dự án, hàng năm vẫn phát sinh các khoản chi phí lương bảo vệ và các khoản chi phí khác, do vậy chi phí SXKD dở dang còn treo 26,6 tỷ đồng, hai công trình nhiệt điện Thái Bình và thủy điện Đăkre đang chờ quyết toán còn treo 14,4 tỷ đồng, dự án chống ngập TP Hồ Chí Minh đang tạm ngừng thi công do chưa tháo gỡ được nguồn vốn nên chi phí SXKD còn 59,7 tỷ đồng, trong năm 2023 Công ty cố gắng phối hợp với Chủ đầu tư tháo gỡ về vốn đầy nhanh nghiệm thu lên phiếu giá kết chuyển doanh thu và công nợ phải thu, giảm chi phí SXKD dở dang cuối kỳ.

- Tại thời điểm 01/01/2023 và 30/06/2023, Công ty đang ghi nhận một số khoản thu quá hạn thanh toán với tổng giá trị lần lượt là 87,6 tỷ đồng và 84,7 tỷ đồng, khoản nợ phải thu quá hạn này bao gồm: Công ty Gang thép Thái Nguyên 34,5 tỷ đồng (lý do đã nêu tại mục số 1); Công ty CP tập đoàn Đức Long Gia Lai: 31,4 tỷ đồng, Công ty đã làm thủ tục kiện Công ty Đức Long ra Toà án nhân dân tỉnh Gia Lai, hiện nay đang chờ các thủ tục để ra thi hành án; Tập đoàn Zephu Trung quốc đang nợ dự án thủy điện Bắc Mê và thủy điện Đăk Pô Cô, số tiền: 3,8 tỷ đồng, Công ty đã gửi mail và đề nghị thanh toán nhưng nhà thầu vẫn chưa phản hồi, còn một số khoản nợ phải thu khác trong năm 2023, công ty sẽ cố gắng tập trung cao độ cho công tác thu hồi vốn để thu hồi các khoản nợ quá hạn như kiểm toán đã nêu.

- Do chủ đầu tư và một số khách hàng chưa gửi kịp đối chiếu công nợ tại ngày 31/12/2022 và tại ngày 30/06/2023 về cho công ty trong thời gian kiểm toán, và một số đơn vị cổ tình không ký xác nhận công nợ để hạn chế việc kiện tụng nên chưa thể cung cấp đầy đủ cho công ty kiểm toán, chúng tôi đang tiếp tục liên hệ với các Chủ đầu tư và khách hàng còn chưa gửi đối chiếu công nợ, đề nghị gửi về phòng tài chính kế toán công ty, sau khi đối chiếu ký xác nhận công nợ sẽ gửi lại cho Công ty kiểm toán theo đúng quy định.

Trên đây là nội dung giải trình cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trên Báo cáo tài chính giữa niên độ năm 2023 của Công ty cổ phần Lilama 45.3.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

7. Địa chỉ Website đăng tải toàn bộ công văn giải trình cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính giữa niên độ năm 2023 của Công ty cổ phần Lilama 45.3. Lilama45-3.com.

NGƯỜI CÔNG BỐ THÔNG TIN

(Ký tên và đóng dấu)

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu phòng TC-KT



Phạm Văn Thìn

