

Số 267/TC-KT

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

Quảng Ngãi, ngày 28 tháng 03 năm 2024

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, Tôn Đức Thắng, 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: 270324.005/BCKT.KT2 ngày 27/03/2024 của Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC đã nhận xét về số liệu trên Báo cáo tài chính 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; Các khoản công nợ phải thu, phải trả chưa được đối chiếu, xác nhận đầy đủ. Trong năm nay những vấn đề trên chưa được Công ty khắc phục, do đó chúng tôi tiếp tục đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 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 31/12/2023 với số tiền 164,781 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 31/12/2023 với tổng số tiền 121,5 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 năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty.

- Tại ngày 31/12/2022 và tại ngày 31/12/2023, số dư công nợ chưa kiểm soát được của một số khoản mục cụ thể như sau:

Khoản mục	Mã số	Tại ngày 31/12/2022	Tại ngày 31/12/2023
-----------	-------	---------------------	---------------------

- Phải thu khách hàng	131	43,434 tỷ VNĐ	150,643 tỷ VNĐ
- Trả trước cho người bán	132	1,632 tỷ VNĐ	3,705 tỷ VNĐ
- Phải thu ngắn hạn khác	311	-	3,391 tỷ VNĐ
- Phải trả người bán	311	53,405 tỷ VNĐ	83,957 tỷ VNĐ
- Người mua trả trước	312	1,659 tỷ VNĐ	1,194 tỷ VNĐ
- Phải trả ngắn hạn khác	319	13,92 tỷ VNĐ	49,437 tỷ VNĐ

2. Trong năm 2023, Công ty đang ghi nhận thiếu chi phí lãi vay với số tiền là 7,9 tỷ VNĐ. Điều này dẫn đến trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2023, chỉ tiêu "Chi phí tài chính" đang được ghi nhận thấp hơn và chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" đang được ghi nhận cao hơn với số tiền là 7,9 tỷ VNĐ. Trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2023, chỉ tiêu "Phải trả ngắn hạn khác" đang được ghi nhận thấp hơn và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" đang được ghi nhận cao hơn với số tiền tương ứng.

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 đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty cổ phần Lilama 45.3 tại ngày 31 tháng 12 năm 2023, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, 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 tài chính.

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 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 31/12/2023 với tổng số tiền là 164,781 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 26,7 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 giải quyết ngập do triều khu vực TP Hồ Chí Minh đang tạm ngừng thi công do chưa tháo gỡ được nguồn vốn nên chi phí SXKD còn 62,4 tỷ đồng. Công ty cố gắng phối hợp với Chủ đầu tư tháo gỡ vướng mắc, nghiệm thu lên hồ sơ thanh toán, kết chuyển doanh thu và công nợ phải thu, giảm chi phí SXKD dở dang cuối kỳ. Vì nhiều nguyên nhân khách quan, đặc biệt là việc giải ngân vốn của dự án chưa có cách tháo gỡ nên đến hết 31/12/2023 việc nghiệm thu thanh toán để giảm chi phí SXKD dở dang cuối kỳ đã không thực hiện được.

- Tại thời điểm 01/01/2023 và 31/12/2023, Công ty đang ghi nhận một số khoản thu quá hạn thanh toán với tổng giá trị lần lượt là 84,6 tỷ đồng và 121,5 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: 27,4 tỷ đồng, Công ty đã làm thủ tục kiện Công ty Đức Long ra Toà án nhân dân tỉnh Gia Lai, hiện nay đang trong giai đoạn 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 phản hồi lại chưa nhận được thanh toán từ chủ đầu tư; Công ty cổ phần đầu tư Thanh Hoa số tiền 2,8 tỷ đồng; Công ty cổ phần cơ khí lắp máy Sông Đà số tiền: 1,05 tỷ đồng, Công ty đang làm thủ tục khởi kiện; còn một số khoản nợ phải thu khác công ty sẽ cố gắng tập trung quyết liệt 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 31/12/2023 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.

- Đối với khoản chi phí lãi vay theo ý kiến kiểm toán chưa hạch toán 7,9 tỷ đồng. Đây là khoản lãi vay của Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Trung Nam phục vụ dự án giải quyết ngập do triều khu vực Tp. Hồ Chí Minh. Trong thời gian dự án dừng thi công, để hoàn thành các hạng mục còn đang dở dang Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Trung Nam đã ký biên bản làm việc 3 bên với Công ty TNHH Trung Nam BT 1547 (thuộc Trung Nam Group) và Lilama 45.3 về việc vay vốn thi công dự án. Nguồn trả nợ từ khối lượng thanh toán của dự án giải quyết ngập do triều khu vực Tp. Hồ Chí Minh và chi phí lãi vay sẽ được tính vào chi phí phát sinh. Do dự án dừng thi công quá lâu từ tháng 08 năm 2020 đến thời điểm hiện tại nên chi phí lãi vay phát sinh rất lớn, trong khi những năm qua doanh thu của công ty thấp không thể bù đắp được chi phí nên HĐQT công ty yêu cầu làm việc với Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Trung Nam và Công ty TNHH Trung Nam BT 1547 để dừng tính lãi vay. Trên cơ sở làm việc 3 bên Công ty đã có văn bản về việc dừng tính lãi kể từ tháng 01/2023, mặc dù Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Trung Nam và Công ty TNHH Trung Nam BT 1547 chưa có văn bản trả lời nhưng cũng không gửi bảng tính lãi vay cũng như hóa đơn bởi vậy Công ty đã không ghi nhận khoản chi phí lãi này.

Trên đây là nội dung giải trình cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính 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 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

Số: 268 TC-KT
“V/v giải trình lợi nhuận năm 2023
so với cùng kỳ năm trước và giải trình
nguyên nhân phát sinh lỗ”

Quảng Ngãi, ngày 28 tháng 03 năm 2024

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 Đức Phổ - 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: Báo cáo tài chính Quý 4/2023 của Công ty Cổ phần LILAMA 45.3 được lập ngày 17 tháng 01 năm 2024 bao gồm: Bảng cân đối kế toán, Báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ theo phương pháp gián tiếp và thuyết minh Báo cáo tài chính.

6.1. Giải trình lợi nhuận năm 2023 so với cùng kỳ năm trước:

Lợi nhuận sau thuế năm 2023 lỗ 13.164.806.585 đồng, so với năm 2022 lỗ 8.905.413.767 đồng. Tăng lỗ so với năm 2022: 4.259.392.818 đồng do những nguyên nhân sau:

- Năm 2023 lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ lỗ: 429.184.900 đồng trong khi năm 2022 lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ lãi: 3.411.944.762 đồng
- Năm 2023 chi phí tài chính thấp hơn chi phí tài chính năm 2022: 5.040.400.610 đồng nhưng doanh thu hoạt động tài chính lại thấp hơn: 6.609.956.795 đồng (năm 2022 thoái vốn góp tại Công ty cổ phần đầu tư Vĩnh Sơn)
- Chi phí quản lý doanh nghiệp năm 2023 giảm 449.836.666 đồng so với năm 2022

6.2. Giải trình nguyên nhân phát sinh lỗ trong quý 4/2023:

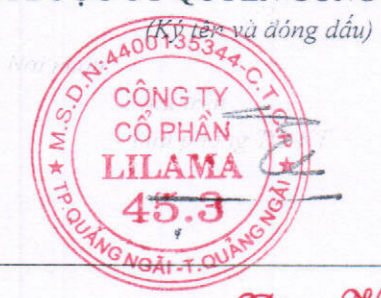
Trong năm 2023 doanh thu thực hiện thấp (3.681.026.723 đồng) do các hợp đồng thuộc dự án giải quyết ngập do triều khu vực TP Hồ Chí Minh vẫn đang tạm dừng thi công. Hợp đồng chuyển tiếp giá trị thấp. Hợp đồng ký mới trong năm 2023 chưa đến giai đoạn nghiệm thu thanh toán. Trong khi các khoản chi phí cố định vẫn phát sinh như chi phí quản lý, chi phí khấu hao, chi phí tài chính, do vậy Kết quả SXKD năm 2023 lỗ: 13.164.806.585 đồng.

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.

NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CÔNG BỐ THÔNG TIN

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu phòng TC-KT



Phạm Văn Thìn