

Số: 49 /CV-LILAMA691

Bắc Ninh, ngày 31 tháng 03 năm 2023

V/v: Giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên trên BCTC đã được kiểm toán năm 2022

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

Trước hết, Công ty cổ phần Lilama 69-1 (mã chứng khoán L61) xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự quan tâm, giúp đỡ của Quý cơ quan với Công ty chúng tôi trong thời gian vừa qua.

Công ty chúng tôi có trụ sở tại: Số 17 Lý Thái Tổ, phường Suối Hoa, thành phố Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh.

Thực hiện Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Tại Báo cáo tài chính năm 2022 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 số: 300323.040/BCTC.KT2 ngày 30 tháng 03 năm 2023 do Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC phát hành có nêu ý kiến ngoại trừ:

“Tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2022, Công ty đang ghi nhận chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của các công trình tại khoản mục "Hàng tồn kho" trên Bảng Cân đối kế toán với tổng số tiền là 495,92 tỷ đồng. Đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán này, chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán phù hợp để có thể xác định được tính chính xác của giá trị khối lượng dở dang của các công trình tại ngày 31 tháng 12 năm 2022. Do đó, chúng tôi không thể đánh giá tính phù hợp cũng như đưa ra các điều chỉnh cần thiết (nếu có) đối với chỉ tiêu "Hàng tồn kho" và các chỉ tiêu khác có liên quan trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 của Công ty”.

Công ty Cổ phần Lilama 69-1 xin giải trình ý kiến ngoại trừ của kiểm toán như sau:

Đối với khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của các công trình đang thi công tại khoản mục “Hàng tồn kho” trên Bảng Cân đối kế toán với tổng số tiền là 495,92 tỷ đồng được xác định căn cứ theo chi phí phát sinh từng công trình đã và đang thực hiện thi công đến thời điểm 31/12/2022 được ghi nhận trên sổ sách kế toán. Nhưng tại thời điểm Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC đến làm việc và xác nhận khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang này có giá trị chênh lệch rất lớn so với giá trị khối lượng dở dang từng công trình đã được kiểm kê ghi nhận trong Biên bản. Do sự thiếu hụt này nên Công ty kiểm toán chưa thu thập được đầy đủ các bằng chứng kiểm toán phù hợp để có thể xác định được tính chính xác của giá trị khối lượng dở dang của các công trình tại ngày 31 tháng 12 năm 2022. Do đó kiểm toán không thể đưa ra các điều chỉnh cần thiết (nếu có) đối với chỉ tiêu "Hàng tồn kho" và các chỉ tiêu khác có liên quan trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 của Công ty”.



Nguyên nhân của vấn đề này do tác động của các yếu tố sau:

1. Trong quá trình sản xuất kinh doanh, có nhiều nội dung công việc phát sinh ngoài hợp đồng đã được Công ty thực hiện nhưng chưa được ký Phụ lục hợp đồng bổ sung nên chưa xác định được đơn giá để tính thêm giá trị khối lượng dở dang; một số công trình trong quá trình thực hiện đến giai đoạn cuối bị cắt giảm khối lượng nên dẫn đến thiếu hụt khối lượng hoàn thành so với chi phí thực tế đã phát sinh.

2. Tại ngày 31/12/2022 do ảnh hưởng của 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết dẫn đến Công ty bị tính khoản lãi chậm nộp này từ năm 2017 đến hết năm 2020 và do ảnh hưởng dịch bệnh Covid-19 kéo dài dẫn đến các công trình bị chậm tiến độ nghiệm thu và bàn giao nên đã làm hoạt động SXKD của Công ty suy giảm hiệu quả, chi phí đầu vào phát sinh lớn, thiếu hụt dòng tiền dòng tiền, đồng thời các tổ chức tín dụng đã ngừng cấp tín dụng từ tháng 08/2022 nên Công ty không hoàn thành đúng tiến độ các công trình đang thi công.

Trên đây là giải trình của Công ty cổ phần Lilama 69-1 về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên trong Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động năm 2022.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- HĐQT, BKS
- Lưu TCKT



CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 69-1

Phạm Thế Kiên

