

Số: 17 /LM5-TCKT

Bim sơn, ngày 18 tháng 03 năm 2024

**"V/v: Giải trình về việc ý kiến của Kiểm toán ngoại trừ  
tại BCTC kết thúc ngày 31/12/2023"**

**Kính gửi :** - **UỶ BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**  
- **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

- Căn cứ thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 về việc: Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

- Căn cứ vào Báo cáo tài chính tại ngày Báo cáo tài chính tại ngày 31/12/2023 của Công ty cổ phần LILAMA 5."

Công ty cổ phần LILAMA5 xin giải trình các nội dung tại ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo kiểm toán độc lập số 140324.002/BCTC.KT2 được phát hành bởi Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC ngày 14/03/2023 như sau:

**1. Nội dung 1:**

Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán cần thiết, tuy nhiên 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 tại thời điểm 01/01/2023 với tổng số tiền là 179,136 tỷ VND và tại thời điểm 31/12/2023 với tổng số tiền là 162.314 tỷ VND. Do đó, chúng tôi chưa xác định được các điều chỉnh cần thiết liên quan đến khoản mục "Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang" cũng như những ảnh hưởng (nếu có) đối với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty.

**Giải trình:**

Trong quá trình bàn giao giữa các thời kỳ một số dự án được Công ty thực hiện trước giai đoạn chuyển giao cho các cán bộ nhân viên hiện tại chưa được tập hợp hồ sơ, sổ sách đầy đủ, do đó Công ty đang trong quá trình rà soát lại hồ sơ để xác định lại chính xác số liệu giai đoạn trước, dẫn đến việc Công ty chưa có đủ cơ sở để thực hiện các điều chỉnh (nếu có) để đảm bảo số dư chi phí sản xuất kinh doanh được phản ánh đầy đủ phù hợp) dẫn tới số dư cuối kỳ chưa có cơ sở để xác định điều chỉnh.

**2. Nội dung 2:**

Tại thời điểm 01/01/2023 và 31/12/2023, Công ty đang ghi nhận một số khoản phải thu quá hạn thanh toán với tổng giá trị lần lượt là 26,36 tỷ VND và 27,8 tỷ VND. Tuy nhiên, chúng tôi chưa thu thập được các bằng chứng kiểm toán đối với đánh giá của Ban Tổng Giám đốc về khả năng thu hồi các khoản phải thu này. 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

**Giải trình:**

Trong quá trình bàn giao giữa các thời kỳ, một số hồ sơ công nợ cũ trên 03 năm của một số đối tượng chưa được bàn giao lại, Công ty đã thực hiện gửi xác nhận cho khách hàng tuy nhiên chưa được phản hồi, do đó Công ty chưa có đủ căn cứ để thực hiện điều chỉnh.

