

**CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 7**

Số: 26./LILAMA7/TC-KT

“V/v: Giải trình ngoại trừ của kiểm toán  
trong báo cáo tài chính năm 2022”

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

----- o0o -----

Đà Nẵng, ngày 28 tháng 03 năm 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 7
2. Mã chứng khoán: LM7
3. Địa chỉ trụ sở: 332 đường 2/9, Quận Hải Châu, TP. Đà Nẵng.
4. Điện thoại: 0236.3642666 Fax: 0236.3621722.
5. Người thực hiện công bố thông tin: Đặng Bá Hoài Chức vụ: Tổng giám đốc.
6. Nội dung công bố thông tin:

**Nội dung giải trình ngoại trừ ý kiến kiểm toán:**

**\*Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:**

+ 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 01/01/2022 với tổng số tiền là 82,383 tỷ đồng và tại thời điểm 31/12/2022 với tổng số tiền là 62,270 tỷ đồng. 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 ảnh hưởng (nếu có) đối với báo cáo tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Công ty.

+ Tại thời điểm 01/01/2022 và 31/12/2022 Công ty đang ghi nhận một số khoản phải thu quá hạn thanh toán với tổng giá trị lần lượt là 8,671 tỷ đồng và 9,231 tỷ đồng. 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 31/12/2022 của công ty.

+ Đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán này, chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ các biên bản đối chiếu, xác nhận công nợ lần lượt tại ngày 01/01/2022 và tại ngày 31/12/2022 của các khoản công nợ phải thu khách hàng với số tiền là 14,383 tỷ đồng và 10,302 tỷ đồng; trả trước cho người bán với số tiền là 3,667 tỷ đồng và 3,334 tỷ đồng; phải thu khác với số tiền là 1,374 tỷ đồng và 1,320 tỷ đồng; tạm ứng với số tiền là 5,070 tỷ đồng và 4,858 tỷ đồng; phải trả tạm ứng với số tiền là: 15,791 tỷ đồng và 15,467 tỷ đồng; phải trả người bán với số tiền là 20,509 tỷ đồng và 16,680 tỷ đồng; người mua trả trước với số tiền là 0,484 tỷ đồng và 0,624 tỷ đồng; phải trả ngắn hạn khác với số tiền là 2,766 tỷ đồng

và 2,874 tỷ đồng. Chúng tôi không thể đánh giá được sự phù hợp của số dư các khoản mục nêu trên trên bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2022 và tại ngày 31/12/2022 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến báo cáo tài chính của Công ty.

+ Đến thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán này, chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ hồ sơ, tài liệu để khẳng định được số liệu của khoản chi phí trả trước dài hạn khác (được trình bày tại thuyết minh số 11 phần thuyết minh báo cáo tài chính) tại ngày 01/01/2022 với số tiền là 12,675 tỷ đồng và tại ngày 31/12/2022 với số tiền là 11,120 tỷ đồng. Chúng tôi không thể đánh giá được sự phù hợp của số liệu nêu trên trên bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2022 tại ngày 31/12/2022 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Công ty.

**\*Giải trình trình ý kiến kiểm toán ngoại trừ như sau:**

+ Do một số công trình đang thanh quyết toán với chủ đầu tư do vậy Công ty chưa xác định được chính xác chi phí sản xuất kinh doanh đang tại thời điểm lập báo cáo.

+ Tại thời điểm lập báo cáo Công ty chưa đánh giá khả năng thu hồi các khoản phải thu đã quá hạn thanh toán. Trong thời gian qua do tình hình kinh tế khó khăn chung khách hàng chưa thanh toán được các khoản công nợ phải thu.

+ Tại thời điểm 31/12/2022 Công ty đã gửi biên bản đối chiếu công nợ các khoản phải thu, phải trả cho khách hàng nhưng đến thời điểm kiểm toán Công ty chưa nhận được đầy đủ biên bản đối chiếu công nợ.

+ Khoản chi phí trả trước dài hạn: Do một số công cụ dụng cụ, chi phí dài hạn, Công ty chưa kiểm kê, đánh giá chính xác để xác định phân bổ chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

7. Địa chỉ Website đăng tải công bố thông tin: [www.lilama7.com.vn](http://www.lilama7.com.vn)

Chúng tôi 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.

Nơi nhận: ✓  
- Như trên.  
- Lưu HĐQT

NGƯỜI THỰC HIỆN CBTT



**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
*Dương Bá Hoài*