

Số: **203**/TTr-HDQT

Hà Nội, ngày 5 tháng 6 năm 2019

## TỜ TRÌNH ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG

V/v thông qua các Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018 đã được kiểm toán của Tổng công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP

Kính gửi: **Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2019**  
**Tổng công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP**

Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/11/2014;

Căn cứ Điều lệ tổ chức và hoạt động của Tổng công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP (sửa đổi bổ sung lần 2 ngày 25/5/2018);

Căn cứ các Báo cáo tài chính năm 2018 của Tổng công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH DELOITTE Việt Nam,

Hội đồng quản trị Tổng công ty kính trình Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2019 thông qua: Báo cáo tài chính riêng năm 2018 và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018 của Tổng công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Deloitte Việt Nam (*Báo cáo tài chính được gửi kèm theo tài liệu họp Đại hội đồng cổ đông*). Tóm tắt một số chỉ tiêu chính như sau:

### I. BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG NĂM 2018:

#### 1. Tài sản - Nguồn vốn:

STT	Chỉ tiêu	Đơn vị tính	Số tiền
<b>I</b>	<b>TỔNG TÀI SẢN</b>	<b>Đồng</b>	<b>7.590.727.716.879</b>
1	Tài sản ngắn hạn	Đồng	6.498.085.793.161
2	Tài sản dài hạn	Đồng	1.092.641.923.718
<b>II</b>	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>Đồng</b>	<b>7.590.727.716.879</b>
1	Nợ phải trả	Đồng	6.686.147.621.639
2	Nguồn vốn chủ sở hữu	Đồng	904.580.095.240

#### 2. Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2018:

STT	Chỉ tiêu	Đơn vị tính	Số tiền
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	Đồng	10.089.292.932.192
2	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	Đồng	55.395.046.471
3	Lợi nhuận sau thuế TNDN	Đồng	44.695.749.808

### 3. Ý kiến của Kiểm toán viên về Báo cáo tài chính riêng

Báo cáo kiểm toán là báo cáo chấp nhận toàn bộ có các vấn đề cần nhấn mạnh. Các vấn đề cần nhấn mạnh cụ thể như sau:

“Nhu trình bày tại Thuyết minh số 02 phần Thuyết minh báo cáo tài chính riêng, báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 của Tổng công ty đã bao gồm các điều chỉnh kết luận của Kiểm toán nhà nước ngày 07 tháng 3 năm 2019 về quyết toán giá trị phần vốn nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần. Đến ngày phát hành báo cáo này, các công việc liên quan đến quyết toán cổ phần hóa đang được tiếp tục thực hiện và Tổng công ty chưa nhận được quyết định của Cơ quan có thẩm quyền về phê duyệt quyết toán giá trị vốn nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần.

Nhu trình bày tại Thuyết minh số 34 phần Thuyết minh báo cáo tài chính riêng, ngày 02 tháng 3 năm 2018, Tổng công ty đã có Công văn số 192/TCT-TCKT gửi Bộ Tài chính trình bày tình hình thực tế cũng như các khó khăn, vướng mắc khi áp dụng Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24 tháng 02 năm 2017 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết (“Nghị định 20”) và kiến nghị Bộ Tài chính xem xét đề xuất Chính phủ sửa đổi chính sách phù hợp với đặc thù của từng lĩnh vực kinh doanh đặc biệt là lĩnh vực xây lắp, chế tạo cơ khí. Đến thời điểm phát hành báo cáo tài chính riêng này, chưa có trả lời chính thức của các cơ quan có thẩm quyền, theo đó Ban Tổng giám đốc Tổng Công ty quyết định chưa loại trừ chi phí lãi vay vượt mức quy định khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Nghị định 20 nêu trên. Tổng công ty xác định đây là khoản công nợ thuế tiềm tàng chưa chắc chắn. Việc điều chỉnh (nếu có) sẽ được Tổng công ty thực hiện khi có hướng dẫn chính thức từ các cơ quan có thẩm quyền.

Ý kiến kiểm toán của chúng tôi không liên quan đến các vấn đề này.”

### 4. Điều chỉnh hồi tố một số chỉ tiêu đầu kỳ

Ngày 07/3/2019, Kiểm toán nhà nước đã có Báo cáo kết quả kiểm toán về Quyết toán giá trị phần vốn nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần (ngày 06/4/2016) tại Công ty mẹ - Tổng công ty Lắp máy Việt Nam. Theo đó, Tổng công ty đã điều chỉnh số liệu báo cáo một số chỉ tiêu theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. Cụ thể một số chỉ tiêu được điều chỉnh hồi tố như sau:

Đơn vị: đồng

STT	Khoản mục	Mã số	Số đã báo cáo 31/12/2017	Điều chỉnh hồi tố	Số sau điều chỉnh hồi tố
<b>I</b>	<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>			
1	Phải thu ngắn hạn khác	136	302.967.512.595	200.000.000	303 167 512.595
<b>II</b>	<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>			
1	Phải trả ngắn hạn khác	319	37.991 556 979	9 725 298 101	47 716 855 080
<b>III</b>	<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>			
1	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a	20 079.409.952	(9 525.298.101)	10.554 111 851

## II. BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT NĂM 2018:

### 1. Tài sản - Nguồn vốn:

STT	Chỉ tiêu	Đơn vị tính	Số tiền
<b>I</b>	<b>TỔNG TÀI SẢN</b>	<b>Đồng</b>	<b>13.204.611.384.130</b>
1	Tài sản ngắn hạn	Đồng	11.334.068.290.300
2	Tài sản dài hạn	Đồng	1.870.543.093.830
<b>II</b>	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>Đồng</b>	<b>13.204.611.384.130</b>
1	Nợ phải trả	Đồng	11.618.043.704.127
2	Nguồn vốn chủ sở hữu	Đồng	1.586.567.680.003

### 2. Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2018:

STT	Chỉ tiêu	Đơn vị tính	Số tiền
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	Đồng	13.362.829.440.849
2	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	Đồng	(152.935.915.549)
3	Lợi nhuận sau thuế TNDN	Đồng	(189.785.853.859)

### 3. Ý kiến của Kiểm toán viên về Báo cáo tài chính hợp nhất:

Báo cáo kiểm toán là báo cáo có ý kiến ngoại trừ và có các vấn đề cần nhấn mạnh.

#### *Ý kiến ngoại trừ:*

“Báo cáo tài chính hợp nhất của Tổng công ty bao gồm báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Lisemco (“Lisemco” - công ty con của Tổng Công ty) với tổng tài sản và nợ phải trả tại ngày 31 tháng 12 năm 2018 lần lượt là khoảng 1.209 tỷ VND, 862 tỷ VND; doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ, tổng lợi nhuận kế toán trước thuế cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 lần lượt là khoảng 602 tỷ VND và âm (-) 183 tỷ VND. Đến thời điểm phát hành báo cáo này, chúng tôi chưa thu thập được báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 của Lisemco, đồng thời cũng không thực hiện được đầy đủ các thủ tục kiểm toán cần thiết khác đối với báo cáo tài chính của Lisemco được hợp nhất vào báo cáo tài chính của Tổng công ty. Theo đó, chúng tôi không thể xác định được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 của Tổng Công ty hay không.”

#### *Nguyên nhân ý kiến ngoại trừ:*

Như đã trình bày tại Thuyết minh số 41 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 của Tổng công ty: ngày 26/02/2019, Tổng công ty đã hoàn thành việc thoái toàn bộ 13.005.032 cổ phần sở hữu

(tương ứng 79,98% Vốn điều lệ) tại Công ty cổ phần LISEMCO. Theo đó, kể từ ngày 26 tháng 02 năm 2019, Tổng công ty không còn là cổ đông của Công ty cổ phần LISEMCO.

Ngày 13/3/2019, Công ty cổ phần LISEMCO đã tổ chức Đại hội đồng cổ đông bất thường để bầu ra ban quản trị mới. Do Ban quản trị mới đang trong quá trình tiếp nhận bàn giao và nắm bắt tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh tại LISEMCO nên đến thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018 của Tổng công ty, LISEMCO chưa có Báo cáo tài chính năm 2018 đã được kiểm toán cung cấp cho Tổng công ty.

#### **Các vấn đề nhân mạnh:**

*+ Như đã trình bày tại Thuyết minh số 02 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2018 của Tổng Công ty đã bao gồm các điều chỉnh theo kết luận của Kiểm toán nhà nước ngày 07 tháng 3 năm 2019 về quyết toán giá trị phần vốn nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần. Đến ngày phát hành báo cáo này, các công việc liên quan đến quyết toán Cổ phần hóa đang được tiếp tục thực hiện và Tổng Công ty chưa nhận được quyết định của Cơ quan có thẩm quyền về phê duyệt quyết toán giá trị vốn Nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần.*

*+ Như trình bày tại Thuyết minh số 38 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, ngày 02 tháng 3 năm 2018, Tổng Công ty đã có Công văn số 192/TCT-TCKT gửi Bộ Tài chính trình bày tình hình thực tế cũng như các khó khăn, vướng mắc tại Công ty mẹ - Tổng Công ty khi áp dụng Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24 tháng 02 năm 2017 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết ("Nghị định 20") và kiến nghị Bộ Tài chính xem xét đề xuất Chính phủ sửa đổi chính sách phù hợp với đặc thù của từng lĩnh vực kinh doanh đặc biệt là lĩnh vực xây lắp, chế tạo cơ khí. Đến thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất này, chưa có trả lời chính thức của các cơ quan có thẩm quyền, theo đó Ban Tổng Giám đốc Tổng Công ty quyết định chưa loại trừ chi phí lãi vay vượt mức quy định khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Nghị định 20 nêu trên. Tổng Công ty xác định đây là khoản công nợ thuế tiềm tàng chưa chắc chắn. Việc điều chỉnh (nếu có) sẽ được Tổng Công ty thực hiện khi có hướng dẫn chính thức từ các cơ quan có thẩm quyền.*

*Ý kiến kiểm toán của chúng tôi không liên quan đến các vấn đề này."*

#### **4. Điều chỉnh hồi tố một số chỉ tiêu đầu kỳ**

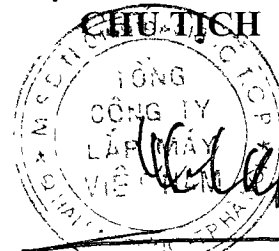
Ngày 07/3/2019, Kiểm toán nhà nước đã có Báo cáo kết quả kiểm toán về Quyết toán giá trị phần vốn nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần (ngày 06/4/2016) tại Công ty mẹ - Tổng công ty Lắp máy Việt Nam. Theo đó, Tổng công ty đã điều chỉnh số liệu báo cáo một số chỉ tiêu theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. Cụ thể một số chỉ tiêu được điều chỉnh hồi tố như sau:

Đơn vị: đồng

STT	Khoản mục	Mã số	Số đã báo cáo 31/12/2017	Điều chỉnh hồi tố	Số sau điều chỉnh hồi tố
<b>I</b>	<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>			
1	Phải thu ngắn hạn khác	136	436.601.263.178	200.000.000	436.801.263.178
<b>II</b>	<b>Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>			
1	Phải trả ngắn hạn khác	319	456.366.149.876	9.725.298.101	466.091.447.977
<b>III</b>	<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>			
1	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a	126.500.335.328	(9.525.298.101)	116.975.037.227

Kính trình Đại hội đồng cổ đông xem xét và thông qua./.

TM. HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ



Nguyễn Đình Hải