

Số: 514 /TCT-TCKT

Hà Nội, ngày 29 tháng 8 năm 2024

V/v: giải trình ý kiến ngoại trừ, chênh lệch
LNST trên BCTC HN 06 tháng đầu năm 2024

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

1. Tên tổ chức: **Tổng công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP**
2. Mã chứng khoán: **LLM**

Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán. Trong đó quy định: Công ty phải giải trình nguyên nhân khi xảy ra trường hợp:

+ Kiểm toán không chấp nhận toàn phần báo cáo tài chính, công ty đại chúng phải công bố báo cáo tài chính năm, báo cáo kiểm toán kèm theo văn bản giải trình của công ty;

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ công bố thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước;

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại.

Tổng công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP (LILAMA) giải trình các nguyên nhân dẫn đến của báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2024 có ý kiến ngoại trừ; lợi nhuận sau thuế chuyển từ lỗ ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lãi ở kỳ này và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ này thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước như sau:

1. Kiểm toán không chấp nhận ý kiến toàn phần

a. Các vấn đề tại các Công ty con ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ

Các khoản công nợ phải thu và dự phòng phải thu khó đòi

Tại ngày 01/01/2024 và 30/06/2024 tại các công ty con của Tổng Công ty bao gồm: Công ty Cổ phần Cơ khí Lắp máy Lilama, Công ty Cổ phần Lilama 5 và Công ty Cổ phần Lilama 7 ghi nhận một số khoản phải thu quá hạn thanh toán với tổng giá trị lần lượt là 61,52 tỷ VND và 61,45 tỷ VND. Tuy nhiên, chúng tôi chưa thu thập được các bằng chứng về đánh giá của Ban Tổng Giám đốc cũng như các tài liệu khác có liên quan 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 hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 của Tổng Công ty.

Hàng tồn kho

Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục soát xét cần thiết, tuy nhiên không thể đảm bảo được tính chính xác và tồn thất (nếu có) của chi phí sản xuất kinh doanh dở dang tại

các công ty con của Tổng Công ty, bao gồm: Công ty Cổ phần Cơ khí Lắp máy Lilama, Công ty Cổ phần Lilama 5 và Công ty Cổ phần Lilama 7 với tổng số tiền tại thời điểm 01/01/2024 và 30/06/2024 lần lượt là 301,45 tỷ VND và 294,40 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 hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 của Tổng Công ty.

Nợ phải trả

Tại ngày 01/01/2024 và 30/06/2024, Công ty con của Tổng Công ty - Công ty Cổ phần Lilama 5 đang phản ánh chi phí phải trả lãi vay đã quá hạn thanh toán với cùng số tiền là 74,01 tỷ VND và khoản vay Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bim Sơn (BIDV) với số tiền lần lượt là 183,01 tỷ VND và 182,96 tỷ VND. Với các thủ tục soát xét đã thực hiện, Chúng tôi không có cơ sở xác định tính chính xác và đầy đủ của chi phí lãi vay ghi nhận trong kỳ này và các năm trước cũng như tính chính xác, đầy đủ của khoản vay Ngân hàng BIDV của Công ty con này. Do đó, chúng tôi không thể đánh giá được các ảnh hưởng (nếu có) liên quan đến khoản mục "Chi phí phải trả ngắn hạn", "Vay và nợ thuê tài chính" tại thời điểm 01/01/2024 và 30/06/2024 và chỉ tiêu "Chi phí tài chính" trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 của Tổng Công ty.

Tại thời điểm 01/01/2024 và 30/06/2024, Công ty con của Tổng Công ty - Công ty Cổ phần Cơ khí lắp máy Lilama đang phản ánh chi phí lãi vay phải trả cho khoản vay ngắn hạn đối với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Ninh Bình, số tiền lần lượt là 10,81 tỷ VND và 16,07 tỷ VND trên khoản mục "Phải thu ngắn hạn khác" mà không ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ. Điều này dẫn đến trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, chỉ tiêu "Chi phí tài chính" 6 tháng đầu năm 2024 đang được ghi nhận thiếu là 5,25 tỷ VND. Trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 01/01/2024 và 30/06/2024, chỉ tiêu "Phải thu ngắn hạn khác" và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" đang được ghi nhận thừa với số tiền lần lượt là 10,81 tỷ VND và 16,07 tỷ VND.

Một số vấn đề khác

Tại Công ty con - Công ty Cổ phần Lilama 7 đang trình bày trên khoản mục "Chi phí trả trước dài hạn" tại ngày 01/01/2024 và 30/06/2024 với số tiền lần lượt là 8,72 tỷ VND và 8,71 tỷ VND. Bằng các thủ tục soát xét đã thực hiện, chúng tôi vẫn không thể đánh giá được sự phù hợp của số liệu nêu trên đến Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 01/01/2024 và 30/06/2024 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2024 đến ngày 30/06/2024 của Tổng Công ty.

Chúng tôi cũng không thể đánh giá được sự phù hợp của số dư các khoản mục phải thu và phải trả tại thời điểm 01/01/2024 tại Công ty con - Công ty Cổ phần Lilama 7 với số tiền lần lượt là 18,47 tỷ VND và 34,26 tỷ VND cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tổng Công ty.

b. Các vấn đề tại các Công ty liên kết ảnh hưởng đến BCTC hợp nhất giữa niên độ

Tổng Công ty đang trình bày báo cáo tài chính của các Công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu như trình bày tại Thuyết minh số 2.9 - Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Tuy nhiên, các Báo cáo tài chính 06 tháng đầu năm 2024 được Tổng Công ty sử dụng để hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu bao gồm Công ty Cổ phần Lilama 45.1, Công ty Cổ phần Lilama 45.3, Công ty Cổ phần Lilama 69-1, Công ty Cổ phần Lilama 69-3, Công ty Cổ phần Bất động sản Lilama và Công ty Cổ phần Lắp máy Thí nghiệm Cơ điện chưa xử lý các vấn đề kiểm toán viên đơn vị thành viên ngoại trừ trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 tại các đơn vị này. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng soát xét thích hợp về các số liệu và các vấn đề ngoại trừ trên báo cáo tài chính của các đơn vị nêu trên. Do đó, chúng tôi không thể xác định được những điều chỉnh cần thiết (nếu có) đối với khoản mục “Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết” (Mã số 252 trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ) tại ngày 01/01/2024 và 30/06/2024 và Chỉ tiêu “Phân lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết” (Mã số 24 trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ) cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2024 của Tổng Công ty.

Nguyên nhân ý kiến ngoại trừ:

1.1 Về vấn đề ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất phát sinh tại công ty con

Đối với ý kiến về các khoản công nợ phải thu và dự phòng phải thu khó đòi: Hiện nay, tình hình kinh tế chung gặp nhiều khó khăn, do đó, khách hàng của các công ty con của Tổng Công ty (Công ty Lilama 5, Lilama 7 và Cơ khí Lắp máy Lilama) gặp nhiều khó khăn trong việc thu xếp nguồn vốn thanh toán. Cùng với đó, việc thanh quyết toán dự án còn gặp nhiều vướng mắc. Vì vậy, các công ty con đang trích lập dự phòng dựa trên cơ sở đánh giá tổn thất của Công ty.

Đối với ý kiến ngoại trừ về hàng tồn kho: Trên Báo cáo tài chính của 03 Công ty con của LILAMA, bao gồm: Công ty LILAMA 5, LILAMA 7 và Cơ khí Lắp máy LILAMA hiện đang phản ánh khoản ngoại trừ về tính chính xác và tổn thất (nếu có) của khoản mục Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang. Nguyên nhân do các Công ty trên chưa cung cấp được các đầy đủ các tài liệu chứng minh lợi ích có thể thu được từ khoản hàng tồn kho hoặc các tổn thất (nếu có) của khoản mục Chi phí Sản xuất kinh doanh dở dang cho các kiểm toán viên. Trong thời gian tới, các công ty trên sẽ tiến hành kiểm tra, đối chiếu và xác định tổn thất (nếu có) tại các dự án để phản ánh đầy đủ chi phí vào kết quả sản xuất kinh doanh.

Đối với khoản chi phí tài chính và chi phí phải trả của Công ty Lilama 5: Tại thời điểm 01/01/2024 và 30/06/2024, Lilama 5 đã có các khoản vay ngân hàng quá hạn, tuy nhiên, công ty và các ngân hàng chưa đối chiếu, xác nhận các khoản lãi vay, lãi phạt chậm trả đối với các khoản vay đã quá hạn. Do đó, đơn vị kiểm toán cho ý kiến về khoản vay này cũng như chi phí tài chính phát sinh liên quan đến khoản vay này.

Đối với khoản chi phí tài chính của Cơ khí Lắp máy Lilama: Công ty đang ước tính và tạm ghi nhận số chi phí lãi vay phải trả trong 06 tháng đầu năm 2024 cho khoản

0100
TỔN
ÔNG
ÁP M
ÊT M
TRUNG

vay ngắn hạn tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Ninh Bình với số tiền là 5,3 tỷ VND trên khoản mục “Phải thu ngắn hạn khác” mà chưa ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong kỳ. Cơ khí lắp máy Lilama đang làm việc lại với phía Ngân hàng để đối chiếu, xác định giá trị lãi vay để phản ánh chính xác vào kết quả sản xuất kinh doanh.

Đối với các vấn đề khác:

Đối với các khoản chi phí trả trước của Công ty Lilama 7: Đây là các công cụ dụng cụ, chi phí dài hạn, tuy nhiên, Công ty chưa kiểm kê, đánh giá chính xác để xác định phân bổ vào chi phí sản xuất kinh doanh.

Đối với vấn đề đối chiếu công nợ phải thu, phải trả của Công ty Lilama 7: Tại thời điểm 31/12/2023, Lilama 7 đã gửi đối chiếu công nợ phải thu, phải trả tới các khách hàng và đối tác. Tuy nhiên, tính đến thời điểm phát hành báo cáo tài chính năm 2023 của LILAMA 7, một số khoản công nợ chưa nhận được phản hồi.

1.2 Về các vấn đề ảnh hưởng đến BCTC hợp nhất phát sinh tại công ty liên kết

Căn cứ theo ý kiến kiểm toán trên báo cáo tài chính năm 2023 của các Công ty liên kết bao gồm: Lilama 45.1, Lilama 45.3, Lilama 69-1, Lilama 69-3, Công ty CP Bất động sản LILAMA và Công ty CP Lắp máy - Thí Nghiệm cơ điện; các kiểm toán viên của công ty kiểm toán đều đưa ra ý kiến kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần. Tuy nhiên, trên báo cáo tài chính 06 tháng đầu năm 2024, các đơn vị này chưa xử lý được các vấn đề bị ngoại trừ nêu tại Báo cáo tài chính năm 2023. Mặt khác, các kiểm toán viên của công ty kiểm toán AASC (kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất LILAMA) không thể thu thập đầy đủ các bằng chứng kiểm toán thích hợp để xác định được ảnh hưởng (nếu có) liên quan đến khoản mục “Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết” và khoản mục “Lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết” và đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với vấn đề này.

2. Nguyên nhân lợi nhuận sau thuế chuyển từ lỗ trong kỳ trước sang lãi trong kỳ này và lợi nhuận sau thuế chênh lệch 10% so với cùng kỳ năm trước

Lợi nhuận sau thuế hợp nhất 06 tháng đầu năm 2024 là 53,1 tỷ đồng.

Lợi nhuận sau thuế hợp nhất của LILAMA năm 2023 là âm 52,8 tỷ đồng.

Nguyên nhân:

Trong 06 tháng đầu năm 2024, do các dự án chính đi vào giai đoạn trọng điểm dẫn đến việc doanh thu của toàn LILAMA được cải thiện đáng kể (3.345,3 tỷ đồng so với 1.277,0 tỷ đồng cùng kỳ năm trước), khiến lợi nhuận gộp được cải thiện. Bên cạnh đó, trong 06 tháng đầu năm 2024, Công ty mẹ LILAMA không phát sinh cổ tức được chia từ công ty con; giảm 38,6 tỷ đồng so với cùng kỳ năm trước. Theo hướng dẫn tại thông tư 202/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính, khoản doanh thu hoạt động tài chính này bị loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Đây là hai yếu tố chính dẫn đến việc chênh lệch lợi nhuận sau thuế so với cùng kỳ năm trước.



Trên đây là giải trình của LILAMA về ý kiến ngoại trừ và chênh lệch lợi nhuận sau thuế so với cùng kỳ năm trước, LILAMA cam kết các nội dung giải trình trên là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung giải trình.

Trân trọng!

Người được ủy quyền công bố thông tin

Nơi nhận:

- Như trên;
- HĐQT (b/cáo);
- Lưu: TCKT; VTLT.



Tô Phi Sơn

