

Số: 956 /TCT-TCKT

Hà Nội, ngày 1 tháng 9 năm 2020

V/v : giải trình ý kiến ngoại trừ, chênh lệch
trên BCTC hợp nhất 6 tháng 2020

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 155/2015/TT-BTC ngày 16/10/2015 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;*

+ *Số liệu, kết quả hoạt động kinh doanh tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán hoặc soát xét từ 5% trở lên.*

Tổng công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP giải trình các nguyên nhân dẫn đến ý kiến ngoại trừ và Chênh lệch so với cùng kỳ năm ngoái trên Báo cáo tài chính hợp nhất như sau:

1. Kiểm toán không chấp nhận ý kiến toàn phần

Nội dung ý kiến ngoại trừ:

"Số liệu so sánh trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tổng Công ty cho kỳ hoạt động 6 tháng đầu năm 2019, có doanh thu tài chính hợp nhất của Tổng Công ty bao gồm khoảng 209 tỷ VNĐ là lãi từ giao dịch thoái vốn Lisemco được tính toán dựa trên Báo cáo tài chính chưa được kiểm toán của Công ty Cổ phần Lisemco cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2018. Đồng thời, Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tổng Công ty cho 6 tháng đầu năm 2019 chưa bao gồm kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty Cổ phần Lisemco ("Lisemco" - trước đây là công ty con của Tổng Công ty) từ ngày 01/01/2019 đến ngày 26/02/2019 (ngày Tổng Công ty thoái vốn tại Lisemco). Chúng tôi chưa thu thập được thông tin tài chính, báo cáo tài chính đã được soát xét, kiểm toán cho kỳ hoạt động và năm tài chính nêu trên của Lisemco, đồng thời cũng không thực hiện được các thủ tục cần thiết khác. Theo đó, Chúng tôi không thể xác định liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu so sánh cho kỳ hoạt động 6 tháng đầu năm 2019 trên Báo cáo tài chính hợp nhất kỳ này hay không."

Nguyên nhân ý kiến ngoại trừ:

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.

Do Tổng công ty không còn là cổ đông của Công ty cổ phần LISEMCO nên dù đã nhiều lần liên hệ nhưng Tổng công ty vẫn không thể thu thập được báo cáo tài chính năm 2018 đã được kiểm toán cũng như kết quả hoạt động kinh doanh của LISEMCO từ ngày 01 tháng 01 năm 2019 đến ngày 26 tháng 02 năm 2019, do đó, dẫn đến việc số liệu so sánh trên báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng 2019 chưa được soát xét.

2. Nguyên nhân lợi nhuận chênh lệch 10% so với cùng kỳ năm trước

Lợi nhuận sau thuế hợp nhất của LILAMA 6 tháng năm 2019 là âm 98,8 tỷ đồng.

Lợi nhuận sau thuế hợp nhất của LILAMA 6 tháng năm 2020 là 7,56 tỷ đồng.

Nguyên nhân: thời điểm 31/12/2018, LILAMA đang trích lập dự phòng phải thu Công ty cổ phần Lisemco 331,8 tỷ đồng. Thời điểm trước khi thoái vốn tại Lisemco, công ty Lisemco đang là công ty con của LILAMA. Do đó, các khoản dự phòng đã được loại trừ khi lập báo cáo tài chính hợp nhất theo hướng dẫn tại thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính. Trong 6 tháng năm 2019, LILAMA đã thoái toàn bộ vốn tại Lisemco, Lisemco không còn là công ty con, công ty liên kết của LILAMA, vì vậy, các khoản dự phòng trên được ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong 6 tháng 2019 trên báo cáo hợp nhất làm giảm lợi nhuận sau thuế trên báo cáo tài chính hợp nhất, dẫn đến việc lợi nhuận sau thuế hợp nhất 6 tháng năm 2019 là âm 98,8 tỷ đồng.

3. Nguyên nhân lợi nhuận chênh lệch 5% so với trước kiểm toán

Lợi nhuận sau thuế hợp nhất trước kiểm toán của LILAMA là 10,8 tỷ đồng.

Lợi nhuận sau thuế hợp nhất sau kiểm toán của LILAMA là 7,56 tỷ đồng.

Nguyên nhân: Việc lập báo cáo tài chính quý 2/2019 được căn cứ theo báo cáo trước kiểm toán của công ty mẹ và các công ty con. Việc chênh lệch số liệu giữa trước và sau kiểm toán chủ yếu vì lợi nhuận sau thuế của công ty con thay đổi lớn so với trước kiểm toán (cụ thể Công ty Cơ khí Lắp máy Lilama thay đổi từ dương 0,043 tỷ đồng (trước kiểm toán) thành âm 3,4 tỷ đồng sau kiểm toán). Điều này làm ảnh hưởng trọng yếu đến lợi nhuận sau thuế hợp nhất của toàn Tổng công ty.

Trên đây là giải trình của LILAMA về ý kiến ngoại trừ và chênh lệch lợi nhuận sau thuế, 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.



Bùi Đức Kiên