

Số: *27* TC-KT

Hà nội, ngày 24 tháng 03 năm 2022

(V/v: Hội tố BCTC 2020 và ý kiến ngoại trừ của Kiểm toán
đối với Báo cáo tài chính năm 2021)

**KÍNH GỬI: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

- Căn cứ Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16 tháng 11 năm 2020 của Bộ tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán

- Căn cứ Báo cáo tài chính tổng hợp số 012/2022/BCKTTH-PB.00407 và Báo cáo tài chính Hợp nhất số 012/2022/BCKTHN-PB.00407 cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Công ty Cổ phần LILAMA3 do Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam-Chi nhánh phía Bắc phát hành ngày 16 tháng 03 năm 2022

Liên quan tới Báo cáo tài chính năm 2021 được Kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam-Chi nhánh Phía Bắc trong đó số liệu Báo cáo tài chính năm 2020 đã được điều chỉnh hồi tố trên Báo cáo kiểm toán năm 2021 cũng như ý kiến Kiểm toán không chấp nhận toàn phần đối với báo cáo. Để làm rõ nội dung này, Công ty cổ phần LILAMA3 xin giải trình như sau:

1/ Điều chỉnh hồi tố Báo cáo tài chính năm 2020

Theo Nghị Quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2021 số 07/NQ-ĐHĐCĐ ngày 21/06/2021, Ban giám đốc đã điều chỉnh hồi tố chi phí tại Nhà máy đóng tàu Bạch học chưa đủ điều kiện quyết toán số tiền 71.391.018.932 đồng như sau:

- Giảm chi phí khác
- Tăng tài sản thiếu chờ xử lý

Ảnh hưởng của việc điều chỉnh hồi tố này đến số liệu so sánh năm trước như sau:

1.1. Số liệu năm 2020 trên Báo cáo tài chính tổng hợp năm 2021:

Chỉ tiêu	Số liệu trên BCTC Kiểm toán năm 2020 đã công bố	Số điều chỉnh Tăng (+)/ Giảm (-)	Số liệu năm 2020 sau điều chỉnh trên BCTC Kiểm toán năm 2021
Bảng cân đối kế toán tổng hợp			
Tài sản		71,391,018,932	
Tài sản Thiếu chờ xử lý	557,875,949	71,391,018,932	71,948,894,881
Nguồn Vốn		71,391,018,932	
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	(542,302,987,574)	71,391,018,932	(470,911,968,642)
Báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh tổng hợp			
Chi phí khác	119,494,425,477	(71,391,018,932)	48,103,406,545
Lợi nhuận khác	(118,727,312,368)	71,391,018,932	(47,336,293,436)
Lợi nhuận kế toán trước Thuế	(144,218,276,933)	71,391,018,932	(72,827,258,001)
Lợi nhuận sau thuế TNDN	(144,218,276,933)	71,391,018,932	(72,827,258,001)
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp			



Tăng, giảm các khoản phải thu	(2,730,140,692)	(71,391,018,932)	(74,121,159,624)
Lợi nhuận trước thuế	(144,218,276,933)	71,391,018,932	(72,827,258,001)

1.2. Số liệu năm 2020 trên Báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2021:

Chỉ tiêu	Số liệu trên BCTC Kiểm toán năm 2020 đã công bố	Số điều chỉnh Tăng (+)/ Giảm (-)	Số liệu năm 2020 sau điều chỉnh trên BCTC Kiểm toán năm 2021
Bảng cân đối kế toán hợp nhất			
Tài sản		71,391,018,932	
Tài sản Thiếu chờ xử lý	1,376,684,181	71,391,018,932	72,767,703,113
Nguồn vốn		71,391,018,932	
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	(569,215,148,610)	71,391,018,932	(497,824,129,678)
Báo cáo kết quả sản xuất kinh doanh hợp nhất			
Chi phí khác	120,520,944,007	(71,391,018,932)	49,129,925,075
Lợi nhuận khác	(119,273,859,768)	71,391,018,932	(47,882,840,836)
Lợi nhuận kế toán trước Thuế	(144,693,619,311)	71,391,018,932	(73,302,600,379)
Lợi nhuận sau thuế TNDN	(144,693,619,311)	71,391,018,932	(73,302,600,379)
Lợi nhuận sau thuế của cổ đông Công ty mẹ	(144,434,756,603)	71,391,018,932	(73,043,737,671)
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất			
Tăng, giảm các khoản phải thu	(5,317,569,542)	(71,391,018,932)	(76,708,678,474)
Lợi nhuận trước thuế	(144,693,619,311)	71,391,018,932	(73,302,600,379)

2/ Về ý kiến ngoại trừ trong Báo cáo kiểm toán năm 2021:

+ Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2021 đính kèm không bao gồm Hợp nhất báo cáo tài chính công ty con là Công ty cổ phần xây dựng số 8 Thăng Long do: cuối năm 2018 và đầu năm 2019 đơn vị mua lại 36% cổ phần của Công ty xây dựng số 8 Thăng Long từ Tổng Công ty Thăng Long và mua lại 36% cổ phần từ Công ty TNHH Mua bán nợ Việt Nam (DATC). Hiện đơn vị là Công ty mẹ của Công ty xây dựng số 8 Thăng Long với tỷ lệ 72% vốn cổ phần. Theo quy định đơn vị phải thực hiện hợp nhất bao gồm cả báo cáo tài chính của Công ty cổ phần xây dựng số 8 Thăng Long tuy nhiên do Công ty này đã dừng hoạt động từ vài năm nay, chưa giải quyết được các tồn đọng cũ, các số liệu về báo cáo tài chính từ năm 2015;2016;2017;2018 của Công ty này cung cấp đều chưa được Kiểm toán. Do mới tiếp nhận lại và đang thực hiện nắm bắt lại tình hình thực tế tại Công ty này nên đơn vị chưa công nhận số liệu đã được cung cấp. Đơn vị đã lên kế hoạch mời đơn vị Kiểm toán vào rà soát kiểm tra lại các số liệu sổ sách, khi số liệu được Kiểm toán đơn vị sẽ thực hiện Hợp nhất báo cáo tài chính theo quy định.

+ Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2021 đính kèm không bao gồm Hợp nhất báo cáo tài chính của Công ty cổ phần LILAMA3.3 từ ngày 01/01/2021 đến ngày 05/07/2021 là do ngày 05/07/2021 Công ty đã thoái toàn bộ vốn tại Công ty cổ phần LILAMA3.3 nên từ ngày 05/07/2021 Công ty cổ phần LILAMA3.3 đã không còn là công ty con trực thuộc nữa, do đó Công ty đã không thực hiện hợp nhất báo cáo.

+ Báo cáo tài chính năm 2017; 2018; 2019; 2020 và năm 2021 của Công ty cổ phần LILAMA3.4 chưa được kiểm toán là do Công ty này đã dừng hoạt động từ năm 2017, các cán bộ công nhân viên của công ty đã chuyển công tác, hiện tại Công ty đang tập trung giải quyết các vấn đề còn tồn đọng.

+ Công ty TNHH LILAMA3-Dai Nippon Toryo có số Lũy kế đến 31/12/2021 là 11.072.635.249 đồng, Công ty này đã có quyết định giải thể trong năm 2018 sau khi xử lý xong các tài sản và nghĩa vụ của Công ty. Tại thời điểm phát hành báo cáo kiểm toán, hội đồng thành viên của Công ty chưa đưa ra quyết định chính thức giải thể doanh nghiệp vì các nhà đầu tư đang xem xét hai khả năng i) tiếp tục giải thể công ty sau khi xử lý xong các tài sản và nghĩa vụ của Công ty; hoặc ii) cơ cấu lại phần vốn sở hữu của hai nhà đầu tư trong công ty hoặc chuyển nhượng phần vốn cho bên thứ ba. Tuy nhiên khả năng cơ cấu lại hoặc chuyển nhượng phần vốn này phụ thuộc vào việc Công ty hoàn tất việc xử lý các tài sản và nghĩa vụ của Công ty, cũng như việc đạt được thỏa thuận giữa hai nhà đầu tư. Tuy nhiên hiện tại Quý 1/2022 việc thu hồi nợ vẫn còn gặp rất nhiều khó khăn, vẫn chưa thể hoàn thành ngay được, vì vậy vẫn chưa xác định được thời gian giải thể và công ty này vẫn đang hoạt động bình thường.

+ Công ty đang trích lập thiếu dự phòng nợ phải thu khó đòi với số tiền 4.110.000.000 đồng do sau khi mua lại khoản nợ phải thu của Công ty Cổ phần xây dựng số 8 Thăng Long từ Công ty TNHH Mua bán nợ Việt Nam (DATC) và mua lại 72% cổ phần của Công ty CP xây dựng số 8 Thăng Long. Đơn vị có phát sinh Hợp đồng hợp tác đầu tư với Công ty XD số 8 Thăng Long trong việc sử dụng, khai thác Văn phòng và nhà kho tại địa chỉ số 86 Tân Xuân- Phường Xuân Đình- Q.Bắc Từ Liêm- TP Hà Nội. Sau khi hoàn thành biên bản đối chiếu, xác nhận khối lượng hoàn thành, công nợ, Đơn vị sẽ cần trừ một phần công nợ của hợp đồng hợp tác đầu tư để giảm nợ phải thu của Công ty XD số 8 Thăng Long nên đơn vị chưa thực hiện trích lập dự phòng

+ Tính đến thời điểm phát hành báo cáo này, đơn vị Kiểm toán chưa nhận được thư xác nhận của một số khoản công nợ phải thu, công nợ phải trả ngắn hạn tại ngày 31/12/2021 là do tình hình hình dịch bệnh Covid-19 diễn biến phức tạp đặc biệt là trong khoảng thời gian từ Tháng 1 và 2 năm 2022 (thời gian để thu thập thông tin cung cấp cho kiểm toán) việc đối chiếu, xác nhận công nợ bị hạn chế trong phương thức trao đổi dẫn đến việc thống nhất xác nhận số liệu bị kéo dài, không kịp thời. Mặt khác cũng do ảnh hưởng của dịch bệnh, suy thoái kinh tế, một số khách hàng đã tạm dừng hoạt động, thay đổi trụ sở làm việc, thay đổi pháp nhân dẫn đến đơn vị chưa có cơ sở xác nhận đối chiếu. Đối với công nợ tạm ứng chưa có đối chiếu là do đây là khoản công nợ cũ từ nhiều năm trở về trước công ty đã tạm ứng cho các đơn vị thi công các công trình, tuy nhiên các Đội trưởng của các đơn vị này hiện đã nghỉ việc từ lâu nên không thể ký được đối chiếu, Công ty cũng đã trích lập dự phòng những khoản công nợ này.

+ Công ty đang trích lập thiếu dự phòng nợ phải thu khó đòi với số tiền 4.110.000.000 đồng do sau khi mua lại khoản nợ phải thu của Công ty Cổ phần xây dựng số 8 Thăng Long từ Công ty TNHH Mua bán nợ Việt Nam (DATC) và mua lại 72% cổ phần của Công ty CP xây dựng số 8 Thăng Long. Đơn vị có phát sinh Hợp đồng hợp tác đầu tư với Công ty XD số 8 Thăng Long trong việc sử dụng, khai thác Văn phòng và nhà kho tại địa chỉ số 86 Tân Xuân- Phường Xuân Đình- Q.Bắc Từ Liêm- TP Hà Nội. Sau khi

hoàn thành biên bản đối chiếu, xác nhận khối lượng hoàn thành, công nợ, Đơn vị sẽ cần trừ một phần công nợ của hợp đồng hợp tác đầu tư để giảm nợ phải thu của Công ty XD số 8 Thăng Long nên đơn vị chưa thực hiện trích lập dự phòng.

+ Tính đến thời điểm phát hành báo cáo này, đơn vị Kiểm toán chưa nhận được thư xác nhận của một số khoản công nợ phải thu, công nợ phải trả ngắn hạn tại ngày 31/12/2021 là do tình hình hình dịch bệnh Covid-19 diễn biến phức tạp đặc biệt là trong khoảng thời gian từ Tháng 1 và 2 năm 2022 (thời gian để thu thập thông tin cung cấp cho kiểm toán) việc đối chiếu, xác nhận công nợ bị hạn chế trong phương thức trao đổi dẫn đến việc thống nhất xác nhận số liệu bị kéo dài, không kịp thời. Mặt khác cũng do ảnh hưởng của dịch bệnh, suy thoái kinh tế, một số khách hàng đã tạm dừng hoạt động, thay đổi trụ sở làm việc, thay đổi pháp nhân dẫn đến đơn vị chưa có cơ sở xác nhận đối chiếu. Đối với công nợ tạm ứng chưa có đối chiếu là do đây là khoản công nợ cũ từ nhiều năm trở về trước công ty đã tạm ứng cho các đơn vị thi công các công trình, tuy nhiên các Đội trưởng của các đơn vị này hiện đã nghỉ việc từ lâu nên không thể ký được đối chiếu, Công ty cũng đã trích lập dự phòng những khoản công nợ này.

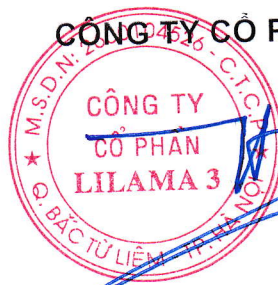
+ Khoản Lỗ lũy kế, khoản nợ phải trả ngắn hạn của Công ty vượt quá Vốn chủ sở hữu là do việc đơn vị hạch toán chi phí lãi vay hàng năm của Công ty TNHH mua bán nợ Việt Nam (DATC) vào chi phí sản xuất kinh doanh hàng năm của đơn vị. Cuối tháng 1 năm 2022, Công ty TNHH Mua bán nợ Việt Nam (DATC) đã hoàn tất việc bán đấu giá toàn bộ 2,563 triệu cổ phần (tương đương hơn 49% Vốn điều lệ) và khoản nợ phải thu đối với Công ty cổ phần Lilama 3 (LM3) có giá trị hơn 381 tỷ đồng thông qua đấu giá công khai tại SHS. Ban giám đốc cũng đã làm việc nhóm Nhà đầu tư mới trong việc tìm kiếm các giải pháp tháo gỡ khó khăn về mặt tài chính cho Đơn vị. Các Nhà đầu tư mới cam kết, bên cạnh việc đầu tư thêm nguồn lực tài chính vào doanh nghiệp sẽ hỗ trợ doanh nghiệp trong việc tìm kiếm việc làm, tái cấu trúc tài chính cho doanh nghiệp bằng cách xóa nợ, chuyển nợ thành vốn góp, phê duyệt các biện pháp cơ cấu tài chính để doanh nghiệp thoát khỏi tình trạng âm Vốn chủ sở hữu.

Vậy Công ty cổ phần LILAMA 3 xin giải trình cho Quý Cơ quan và Quý nhà đầu tư được biết.

Trân trọng !

Nơi nhận

- Như kính gửi
- Lưu TC-KT



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Tiến Thành