

Số: 29 /LM5-TCKT

Bim son, ngày 14 tháng 04 năm 2023

"V/v: Giải trình về việc ý kiến của Kiểm toán ngoại trừ
tại BCTC kết thúc ngày 31/12/2022"

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 16/11/2020 về việc: Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

- Căn cứ vào Báo cáo tài chính tại ngày Báo cáo tài chính tại ngày 31/12/2022 của Công ty cổ phần LILAMA 5.

Công ty cổ phần LILAMA5 xin giải trình các nội dung tại ý kiến ngoại trừ trên Báo cáo kiểm toán độc lập số 290323.028/BCTC.KT2 được phát hành bởi Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC ngày 29/03/2023 như sau:

1. Nội dung 1:

Chúng tôi được bổ nhiệm làm kiểm toán báo cáo tài chính năm 2022 của Công ty cổ phần Lilama5 vào ngày 12/01/2023, do đó chúng tôi không thể tham gia chứng kiến kiểm kê thực tế hàng tồn kho tại thời điểm đầu năm và cuối năm 2022. Các thủ tục kiểm toán thay thế cũng không cung cấp cho chúng tôi đầy đủ bằng chứng kiểm toán cần thiết để đánh giá tính hiện hữu và tính chính xác đối với số dư hàng tồn kho tại ngày 01/01/2022 và 31/12/2022. Chúng tôi không thể xác định liệu có cần điều chỉnh đối với số dư khoản mục "Hàng tồn kho" tại thời điểm 01/01/2022, 31/12/2022 và các khoản mục khác có liên quan trên Báo cáo tài chính năm 2022 của Công ty hay không.

Giải trình:

Căn cứ vào nghị quyết số 16/NQ-ĐHĐCĐ ngày 28/04/2022 của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2022, tại Điều 6 về việc ủy quyền cho HĐQT lựa chọn một trong ba đơn vị Kiểm toán BCTC năm 2022 gồm: Công ty TNHH Kế toán và Thẩm định giá Việt Nam (AVA), Công ty Kiểm toán AFC Việt Nam, Công ty TNHH Kế toán và Kiểm toán Hà Nội (CPA).

Căn cứ theo quyết định số 2324/QĐ-BTC ngày 14/11/2022 của Bộ Tài chính về việc chấp thuận cho doanh nghiệp kiểm toán và kiểm toán viên hành nghề được kiểm toán cho đơn vị có lợi ích công chúng năm 2023 chỉ có Công ty Kiểm toán AFC Việt nam được Bộ Tài chính chấp thuận. Do đó, LILAMA5 đã gửi thư mời cho Công ty Kiểm toán AFC Việt nam đề nghị kiểm toán nhưng AFC từ chối kiểm toán. Công ty đã tổ chức lấy ý kiến của cổ đông bằng văn bản về việc ủy quyền cho HĐQT lựa chọn 01 trong 35 đơn vị kiểm toán theo QĐ số 2324/QĐ-BTC ngày 14/11/2022. Đến ngày 12/01/2023 Công ty mới hoàn thành quy trình, thủ tục lấy ý kiến cổ đông bằng văn bản và ký hợp đồng với đơn vị Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC. Do thời gian kiểm kê nội bộ của Công ty hoàn thành vào ngày 31/12/2022 nên không có chứng kiến của đơn vị Kiểm toán.

2. Nội dung 2:

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 26,41 tỷ đồng và 26,36 tỷ đồng. Tuy nhiên, chúng tôi chưa thu thập được các bằng chứng kiểm toán đối với đánh giá của Ban Tổng Giám



độc 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.

Giải trình:

Trong quá trình bàn giao giữa các thời kỳ, một số hồ sơ công nợ cũ trên 03 năm của một số đối tượng chưa được bàn giao lại, khách hàng cũng không gửi đối chiếu cho Công ty, giá trị trên sổ sách đang được ghi nhận là 26,36 tỷ đồng, như vậy chưa có cơ sở để điều chỉnh chính xác.

3. Nội dung 3:

Trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2022 và 31/12/2022 đang phản ánh chi phí phải trả lãi vay với số tiền lần lượt 60,65 tỷ đồng và 74,01 tỷ đồng, trong đó chi phí lãi vay của năm 2022 là 13,41 tỷ đồng. Chúng tôi đã thực hiện đầy đủ các thủ tục kiểm toán cần thiết nhưng vẫn không thể thu thập được các bằng chứng thích hợp để làm cơ sở xác định tính chính xác và đầy đủ của chi phí lãi vay ghi nhận trong năm nay và các năm trước của Công ty. 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" tại thời điểm 01/01/2022 và 31/12/2022 và chỉ tiêu "Chi phí tài chính" trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 kèm theo.

Giải trình:

Đối với việc trích lập của Ngân hàng Vietinbank: Do khoản vay của Ngân hàng Vietinbank hiện đang được Cục Thi hành án dân sự chịu trách nhiệm thu hồi số nợ gốc và nợ lãi. Đồng thời, Cục Thi hành án dân sự cũng có Quyết định về việc chưa có điều kiện thi hành án tiếp tục đối với LILAMA5 trong năm. Tại thời điểm báo cáo năm tài chính, đơn vị chưa nhận được số liệu lãi thống nhất giữa Thi hành án và Vietinbank, do đó Công ty thực hiện ước tính và ghi nhận trên cơ sở số nợ gốc còn phải trả cho Ngân hàng Vietinbank.

4. Nội dung 4:

Đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán này, chúng tôi chưa thu thập được xác nhận khoản vay tại ngày 01/01/2022 và tại ngày 31/12/2022 của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bim Sơn với cùng số tiền là 183,38 tỷ đồng. Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi vẫn không thể đánh giá được sự phù hợp của số dư khoản mục nêu trên trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2022 và ngày 31/12/2022 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính của Công ty.

Giải trình:

Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam-CN Bim Sơn dùng cho Công ty vay từ năm 2019 vì nợ quá hạn nhóm 5 (nợ xấu). Năm 2022 Kiểm toán gửi mẫu đối chiếu số liệu nhưng BIDV không gửi lại đối chiếu, do vậy không có số liệu cụ thể để xác định.

Trên đây là thông tin giải trình của Công ty cổ phần Lilama5 về các nội dung có liên quan đến BCTC tại ngày 31/12/2022 để Ủy ban chứng khoán nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội được biết.

Trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận :

- Như Kinh gửi;
- Lưu công ty

CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 5



TỔNG GIÁM ĐỐC
Nguyễn Xuân Thông