

Đồng Nai, ngày 31 tháng 03 năm 2023.

GIẢI TRÌNH VỀ VIỆC Ý KIẾN NGOẠI TRỪ CỦA KIỂM TOÁN

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Công ty : **CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 45.1**

Mã chứng khoán : **L45**

Trụ sở ĐKKD: 138-140 Điện Biên Phủ, phường Đa Kao, quận 1, TP. Hồ Chí Minh.

VPGD: Tổ 14, ấp Xóm Gốc, xã Long An, huyện Long Thành, tỉnh Đồng Nai

Điện thoại : 0251 2860921 Fax:

Người đại diện theo pháp luật: Ông Nguyễn Bá Súng – Tổng giám đốc

Loại công bố thông tin: 24h 72h Yêu cầu Bất thường Định kỳ

1. Nội dung;

Ý kiến ngoại trừ của kiểm toán tại Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2022 số 300323.013/BCTC.KT2 ngày 30/03/2023 của Kiểm toán viên đưa ra ý kiến ngoại trừ như sau:

2. Ý kiến ngoại trừ của kiểm toán;

1. 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 84,2 tỷ và 86,5 tỷ đồng. Tuy nhiên, chúng tôi chưa thu thập được các bằng chứng kiểm toán đối với đánh giá của Ban Tổng Giám đốc 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.
2. Tại ngày 01/01/2022 và 31/12/2022, Công ty đang theo dõi số dư các khoản ứng trước cho nhà cung cấp số tiền 1 tỷ đồng. Đây là khoản ứng trước cho các dự án, công trình đã tồn đọng. Bằng các thủ tục kiểm toán và hồ sơ hiện có của Công ty, chúng tôi chưa thể xác định được khả năng thu hồi và các điều chỉnh cần thiết đối với số dư khoản ứng trước cho nhà cung cấp này.
3. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán cần thiết, tuy nhiên không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán để khẳng định được tính chính xác và khả năng tồn thất của chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của Công ty tại thời điểm 01/01/2022 với tổng số tiền là 244,4 tỷ đồng và tại thời điểm 31/12/2022 với tổng số tiền là 230,35 tỷ đồng. 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 cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Công ty.

4. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán cần thiết, tuy nhiên không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán để khẳng định được tính chính xác và khả năng tồn thất của chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty tại thời điểm đầu năm và cuối năm 2022 với tổng số tiền 41,2 tỷ đồng. Do đó, chúng tôi chưa xác định được các điều chỉnh cần thiết liên quan đến khoản mục "Chi phí xây dựng cơ bản dở dang" cũng như những ảnh hưởng (nếu có) đối với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Công ty.
5. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán cần thiết, tuy nhiên không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán để khẳng định được tính chính xác của chi phí trả trước dài hạn của Công ty tại thời điểm đầu năm và cuối năm 2022 với tổng số tiền 29,9 tỷ đồng. Do đó, chúng tôi chưa xác định được các điều chỉnh cần thiết liên quan đến khoản mục "Chi phí trả trước dài hạn" cũng như những ảnh hưởng (nếu có) đối với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2022 của Công ty.

3. Công ty Cổ phần LILAMA 45.1 xin giải trình như sau:

1. Trong năm 2022, Công ty đã giải quyết những tồn đọng của các năm cũ và đang thực hiện các biện pháp tích cực để thu hồi các khoản công nợ, tuy nhiên chưa thể thu hồi do các đối tác cũng gặp nhiều khó khăn về tài chính ảnh hưởng hệ lụy của tình hình dịch bệnh Covid-19 các năm qua. Trong đó khoản phải thu về khoản bị chiếm đoạt tài sản là 20 tỷ đồng đối với Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Phú Bình.
2. Các khoản phải thu khác là số dư công nợ của các CBCNV đã từng làm việc tại Công ty nhưng hiện đã nghỉ việc hoặc chuyển công tác nên chưa thực hiện công tác đối chiếu và thu hồi.
3. Công ty đang đẩy mạnh công tác quyết toán giá trị thực hiện các dự án để xử lý chi phí sản xuất kinh doanh dở dang còn tồn đọng, tuy nhiên chưa thể xử lý triệt để trong thời gian ngắn. Trong đó một số công trình đã hoàn thành, bàn giao đưa vào sử dụng, đã thanh quyết toán hợp đồng và hết doanh thu nhưng vẫn còn treo chi phí SXKD dở dang rất lớn trên sổ sách kế toán, chưa được kết chuyển giá vốn xác định kết quả sản xuất kinh doanh, đây cũng được coi như một khoản lỗ tiềm ẩn.
4. Đối với khoản chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty, trong đó chi phí đầu tư Nhà máy thủy điện Sardeung là 39,9 tỷ đồng. Dự án nhà máy thủy điện Sardeung đã có văn bản thu hồi dự án theo quyết định số 776/QĐ-UBND ngày 11/04/2016 của UBND tỉnh Lâm Đồng. Hiện nay Ủy ban nhân dân tỉnh Lâm Đồng có chủ trương hoàn trả số tiền là: 30,8 tỷ đồng (Thông báo số 144/TB-UBND ngày 21/05/2018 của Tỉnh Lâm Đồng và Thông báo số 173/TB-UBND ngày 13/07/2020 của UBND tỉnh Lâm Đồng) bằng nguồn thu từ việc các hộ dân sẽ trả lại tiền bồi thường giải tỏa. Công ty đang làm việc với UBND tỉnh Lâm Đồng, UBND huyện Lâm Hà và các đơn vị có liên quan để thu hồi giá trị: 30,8 tỷ đồng bằng nguồn thu từ việc các hộ dân sẽ trả lại

tiền bồi thường giải tỏa. Theo chủ trương của UBND tỉnh Lâm Đồng, thống nhất hoàn trả lại cho Công ty số tiền đã chi trả bồi thường, hỗ trợ giải phóng mặt bằng để thực hiện dự án thủy điện Sar Deung; tỉnh đã ra các Văn bản chỉ đạo, giao cho UBND huyện Lâm Hà lập phương án thu hồi lại số tiền bồi thường, giải phóng mặt bằng mà trước đây các hộ dân đã nhận nhưng vẫn ở lại canh tác, sinh sống để trả lại cho Công ty cổ phần LILAMA 45.1. Thời gian vừa qua do ảnh hưởng của dịch bệnh COVID-19 nên tiến độ thực hiện các nội dung theo chủ trương cũng như các Văn bản chỉ đạo của UBND tỉnh Lâm Đồng cũng bị hạn chế, không thực hiện được theo đúng kế hoạch đề ra. Hiện tại, Công ty vẫn đang tích cực làm việc với các cơ quan chức năng của tỉnh Lâm Đồng cùng huyện Lâm Hà để triển khai thực hiện công tác thu hồi lại số tiền nói trên.

- Đối với khoản chi phí trả trước dài hạn của Công ty, trong đó khoản chi phí công cụ dụng cụ xuất dùng cho các dự án 13,6 tỷ, Công ty sẽ phân bổ tiếp chi phí này vào các dự án mới của Công ty. Riêng khoản tiền lãi phạt chậm nộp thuế; tiền thuế thuê đất là 27,3 tỷ, khoản này cũng được coi là khoản lỗ tiềm ẩn trong tương lai.

Công ty chúng tôi làm văn bản giải trình để UBCK, Sở GDCK Hà Nội được biết.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT



Nguyễn Bá Súng



Đồng Nai, ngày 31 tháng 03 năm 2023.

GIẢI TRÌNH VỀ VIỆC BIẾN ĐỘNG CỦA LỢI NHUẬN SAU THUẾ NĂM 2021

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI

Công ty : **CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 45.1**

Mã chứng khoán : **L45**

Trụ sở ĐKKD: 138-140 Điện Biên Phủ, phường Đà Kao, quận 1, TP. Hồ Chí Minh.

VPGD: Tổ 14, ấp Xóm Gốc, xã Long An, huyện Long Thành, tỉnh Đồng Nai

Điện thoại : 0251 2860921 Fax:

Người đại diện theo pháp luật: Ông Nguyễn Bá Súng – Tổng giám đốc

Loại công bố thông tin: 24h 72h Yêu cầu Bất thường Định kỳ

1. Nội dung: Giải trình biến động về lợi nhuận sau thuế năm 2021.

2. Công ty Cổ phần LILAMA 45.1 xin giải trình sự biến động về lợi nhuận sau thuế năm 2021, chi tiết như sau:

+ Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2021 : 11.126.145 VNĐ

+ Lợi nhuận sau thuế TNDN năm 2021 : (4.221.641.199) VNĐ

(điều chỉnh của kiểm toán năm 2022)

Nguyên nhân biến động LNST năm 2021 đo kiểm toán năm 2022 hạch toán bổ sung chi phí vào kết quả SXKD trong kỳ, cụ thể:

- Bổ sung chi phí tài chính phát sinh năm 2021 : 2.308.083.127 VNĐ

- Chi phí phạt chậm nộp BHXH năm 2021 : 1.924.684.217 VNĐ

- Cộng : 4.232.767.344 VNĐ

Công ty chúng tôi làm văn bản giải trình để UBCK, Sở GDCK Hà Nội được biết.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu

NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT



Nguyễn Bá Súng

Công ty Cổ phần Lilama 45.1

Ngày 30 tháng 03 năm 2023

Kính gửi:

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC
Phó Tổng Giám đốc: Vũ Xuân Biền
Kiểm toán viên: Đặng Huy Hoàng
Số 1 Lê Phụng Hiểu, Quận Hoàn Kiếm, Hà Nội

Thưa Quý vị,

THƯ GIẢI TRÌNH

Thư giải trình này được phát hành liên quan đến công việc kiểm toán của các kiểm toán viên về Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Lilama 45.1 cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 nhằm mục đích giúp cho kiểm toán viên đưa ra ý kiến về việc liệu các Báo cáo tài chính này có đã phản ánh trung thực và hợp lý, xét trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với các chuẩn mực, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các qui định pháp lý có liên quan hay không.

Chúng tôi xác nhận rằng:

TỔNG THỂ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

1. Chúng tôi đã hoàn thành các trách nhiệm của mình, như đã thỏa thuận trong các điều khoản của Hợp đồng kiểm toán số 050123.001/HĐTC.KT2 ngày 05 tháng 01 năm 2023, đối với việc lập và trình bày báo cáo tài chính theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính; cụ thể là báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.
2. Hệ thống kiểm soát nội bộ được chúng tôi xây dựng và duy trì nhằm đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn. Chúng tôi đã thông báo cho Quý vị biết về những đánh giá của chúng tôi về rủi ro mà Báo cáo tài chính có thể có các sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.
3. Tất cả các giao dịch đã được chúng tôi ghi chép trong tài liệu, sổ kế toán và đã được phản ánh trong Báo cáo tài chính theo đúng chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.
4. Chúng tôi đã sử dụng các giả định hợp lý để đưa ra các ước tính kế toán, kể cả ước tính về giá trị hợp lý.
5. Tất cả các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính và cần phải được điều chỉnh và thuyết minh theo khuôn khổ về lập và trình bày báo cáo tài chính được áp dụng đều đã được chúng tôi điều chỉnh và thuyết minh.
6. Chúng tôi không có bất kỳ một kế hoạch hay dự tính nào có thể làm sai lệch đáng kể số liệu kế toán bằng cách phân loại tài sản và khoản nợ đã được phản ánh trong báo cáo tài chính.
7. Chúng tôi đã xem xét tất cả các bút toán đề nghị điều chỉnh của Quý vị và đã ghi nhận các bút toán điều chỉnh này vào Báo cáo tài chính của chúng tôi.

CÁC GIAO DỊCH VỚI BÊN LIÊN QUAN

8. Các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan đã được chúng tôi giải thích và thuyết minh một cách phù hợp theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.



CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 45.1

Thư giải trình cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

TÀI SẢN

9. Công ty chúng tôi có quyền sở hữu hợp pháp đối với tất cả các tài sản, không có tranh chấp liên quan tới các tài sản và không có các tài sản bị cầm cố cũng như thế chấp, ngoài các tài sản thế chấp đã thuyết minh trên Báo cáo tài chính.
10. Không có các thỏa thuận về việc bồi thường nào có liên quan đến các tài khoản tiền và các khoản đầu tư của chúng tôi. Ngoại trừ những nội dung đã được công bố trong Báo cáo tài chính, chúng tôi hiện không có các thỏa thuận về tin dụng nào khác.
11. Tại ngày 01/01/2022 và 31/12/2022, chúng tôi đang theo dõi trên khoản mục Phải thu ngắn hạn của khách hàng và khoản mục Phải thu khác một số khoản công nợ đã tồn đọng từ 1 năm trở lên với giá trị lần lượt tại ngày 01/01/2022 là 62 tỷ và 22,2 tỷ và tại ngày 31/12/2022 là 64,3 tỷ đồng và 22,2 tỷ đồng. Đây là các khoản công nợ phải thu tồn đọng, chưa có khả năng thu hồi. Chúng tôi chưa đánh giá được khả năng tổn thất của các khoản công nợ phải thu này. Tuy nhiên chúng tôi khẳng định sẽ không có khả năng xảy ra tổn thất liên quan và cam kết chịu trách nhiệm về các khoản công nợ phải thu này.
12. Chúng tôi đang theo dõi số dư các khoản ứng trước cho nhà cung cấp số tiền 1 tỷ đồng. Đây là khoản ứng trước cho các dự án, công trình tuy nhiên chưa có hồ sơ nghiệm thu quyết toán đối với phân giá trị này. Chúng tôi khẳng định sẽ không có khả năng xảy ra tổn thất liên quan và cam kết chịu trách nhiệm về khoản ứng trước này.
13. Các khoản chi phí trả trước và chi phí phải trả trên Bảng cân đối kế toán được chúng tôi ghi nhận trên nguyên tắc phù hợp với doanh thu và khả năng chắc chắn phát sinh sau ngày kết thúc năm tài chính.
14. Chúng tôi đang theo dõi giá trị một số chi phí sản xuất kinh doanh dở dang trên khoản mục Hàng tồn kho với tổng giá trị 125,3 tỷ đồng nhưng không còn doanh thu có thể ghi nhận; và một số dự án khác có tổng giá trị chi phí sản xuất kinh doanh dở dang là 72,69 tỷ đồng nhưng doanh thu có thể ghi nhận chỉ có 43,75 tỷ đồng. Đồng thời chúng tôi cũng đang ghi nhận chi phí lãi vay trên số dư chi phí sản xuất kinh doanh dở dang với giá trị tại ngày đầu và cuối năm là 32,2 tỷ đồng. Chúng tôi cam kết sẽ chịu trách nhiệm về tổn thất có thể xảy ra đối với các khoản chi phí sản xuất kinh doanh dở dang này.
15. Tại thời điểm 31/12/2022, Chúng tôi đang ghi nhận trên khoản mục Chi phí xây dựng cơ bản dở dang giá trị 2 dự án Nhà máy thủy điện Sardeung với số tiền 39,1 tỷ đồng và Nhà máy kết cấu thép Tuy Hạ với số tiền 2,1 tỷ đồng. Đối với công trình Nhà máy thủy điện Sardeung, dự án này đã có quyết định thu hồi từ năm 2016 và sẽ được Trung tâm phát triển quỹ đất huyện Lâm Hà bồi thường phần chi phí bồi thường giải phóng mặt bằng mà Chúng tôi đã thực hiện, đến nay quá trình bồi thường cho Chúng tôi vẫn chưa được thực hiện xong. Đối với công trình Nhà máy kết cấu thép Tuy Hạ, công trình này đã dừng triển khai từ trước năm 2020. Chúng tôi cam kết sẽ tích cực làm việc hoàn thiện hồ sơ kết thúc dự án.
16. Tại thời điểm 31/12/2022, Chúng tôi đang ghi nhận trên khoản mục Chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn số tiền 29,9 tỷ đồng là các chi phí thực tế đã phát sinh tuy nhiên chưa được ghi nhận vào kết quả kinh doanh. Chúng tôi cam kết chịu trách nhiệm về việc ghi nhận thiếu chi phí này.

NỢ PHẢI TRẢ, CÁC CAM KẾT VỀ NGHĨA VỤ PHẢI TRẢ

17. Các khoản dự phòng đối với những thiệt hại có thể xảy ra do các vụ kiện, khiếu nại từ bên thứ ba hoặc các hợp đồng khác đã được ghi nhận đầy đủ trên Báo cáo tài chính. Ngoại trừ các khoản đã nêu trong Báo cáo tài chính, không có bất kỳ một nghĩa vụ nợ nào khác được đảm bảo, cầm cố bằng tài sản của Công ty chúng tôi tại ngày lập Báo cáo tài chính.
18. Tất cả những cam kết về mua hoặc bán cổ phiếu, giao dịch kinh doanh thương mại, các thỏa thuận phân chia lợi nhuận, lỗ phát sinh từ các giao dịch mua hoặc bán và các quyền chọn mua lại các tài sản đã bán trước đây được ghi chép và công bố phù hợp trên Báo cáo tài chính.

CUNG CẤP THÔNG TIN

19. Chúng tôi đã cung cấp cho Quý vị:

- Quyền tiếp cận với tất cả tài liệu, thông tin mà chúng tôi nhận thấy có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính như sổ, tài liệu, chứng từ kế toán và các vấn đề khác;
- Các tài liệu, thông tin bổ sung mà kiểm toán viên yêu cầu chúng tôi cung cấp để phục vụ cho mục đích kiểm toán;
- Quyền tiếp cận không hạn chế với những cá nhân trong đơn vị mà kiểm toán viên xác định là cần thiết nhằm thu thập bằng chứng kiểm toán.

20. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị các kết quả đánh giá của chúng tôi về rủi ro báo cáo tài chính có thể chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận.

21. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị tất cả các thông tin liên quan đến gian lận hoặc nghi ngờ gian lận mà chúng tôi biết và có thể có ảnh hưởng đến đơn vị và liên quan đến:

- Ban Giám đốc;
- Những nhân viên có vai trò quan trọng trong kiểm soát nội bộ; hoặc
- Các vấn đề khác mà gian lận có thể ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính.

22. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị tất cả các thông tin liên quan đến các cáo buộc gian lận hoặc nghi ngờ gian lận có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính của đơn vị mà chúng tôi được thông báo từ các nhân viên, nhân viên cũ của Công ty, các chuyên gia phân tích, các cơ quan quản lý hoặc những người khác.

23. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị tất cả các trường hợp không tuân thủ hoặc nghi ngờ không tuân thủ pháp luật và các quy định mà ảnh hưởng của việc không tuân thủ đó cần được xem xét khi lập và trình bày báo cáo tài chính.

24. Chúng tôi đã công bố cho Quý vị danh tính của các bên liên quan của đơn vị và tất cả các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan mà chúng tôi biết.

Trân trọng kính chào,



Nguyễn Bá Súng
Tổng Giám đốc

Dương Thị Hải
Kế toán trưởng

