

Số: 555/TCT-TCKT

Hà Nội, ngày 29 tháng 8 năm 2023

V/v : giải trình ý kiến ngoại trừ, chênh lệch
LNST so với cùng kỳ năm trước trên BCTC
hợp nhất 6 tháng đầu năm 2023

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:

+ Văn bản giải trình của công ty trong trường hợp kết luận soát xét không phải là kết luận chấp nhận toàn phần hoặc BCTC có điều chỉnh hồi tố;

+ 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 giải trình các nguyên nhân dẫn đến ý kiến ngoại trừ, chênh lệch lợi nhuận sau thuế so với cùng kỳ năm trước trên báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2023 đã được soát xét như sau:

1. Kiểm toán không chấp nhận ý kiến toàn phần

1.1 Các vấn đề ảnh hưởng báo cáo tài chính hợp nhất phát sinh tại các Công ty con

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

Tại ngày 01/01/2023 và 30/06/2023 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 là 50,84 tỷ đồng. 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 06 tháng đầu năm 2023 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 tổn 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 01/01/2023 và 30/06/2023 lần lượt là 311,85 tỷ đồng và 308,53 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 hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2023 của Tổng Công ty.

Một số vấn đề khác

Tại ngày 01/01/2023 và 30/06/2023 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 đồng và khoản vay Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bim Sơn (BIDV) với số tiền 183,38 tỷ đồng. 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 sự phù hợp 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 01/01/2023 và 30/06/2023 và chi tiêu "Chi phí tài chính" trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2023 của Tổng Công ty.

Chúng tôi không thể đánh giá được sự phù hợp của số dư các khoản mục phải thu và phải trả tại thời điểm 31/12/2022 tại Công ty con - Công ty Cổ phần Lilama 7 với số tiền lần lượt là 19,81 tỷ đồng và 35,64 tỷ đồng cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Tổng Công ty.

Tại Công ty con - Công ty Cổ phần Lilama 7 đang trình bày trên khoản mục "Chi phí trả trước dài hạn" tại ngày 01/01/2023 và 30/06/2023 với số tiền lần lượt là 11,12 tỷ đồng và 8,67 tỷ đồng. 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 01/01/2023 và 30/06/2023 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng đầu năm 2023 của Tổng Công ty.

1.2 Các vấn đề ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất phát sinh tại các Công ty liên kết

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 2023 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 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 01/01/2023 và 30/06/2023 và Chi tiêu "Phần 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 2023 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: Tại thời điểm kết thúc năm tài chính 2022, các công ty con của Tổng Công ty (Công ty Lilama 5, Lilama 7 và Cơ khí Lắp máy Lilama) đã chủ động lập biên bản đối chiếu công nợ đầy đủ với các khách nợ để đảm bảo tính hiện hữu và quyền đòi nợ hợp pháp với các khoản nợ phải thu. Tuy nhiên, tính đến thời điểm phát hành báo cáo tài chính kiểm toán, các đơn vị nêu trên chưa cung cấp được văn bản đối chiếu công nợ các khoản phải thu với các khách nợ cho các kiểm toán viên của kiểm toán AASC.

Tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán bán niên năm 2023, các công ty con kể trên không thực hiện soát xét báo cáo tài chính, do đó chưa khắc phục các vấn đề ngoại trừ nêu trên cũng như số dư tương ứng tại thời điểm 30/06/2023. Cùng với đó, do tình hình kinh tế khó khăn chung dẫn đến một số khách hàng chưa thể thanh toán đầy đủ, đúng thời hạn các khoản công nợ.

Tuy nhiên, theo đánh giá của Ban lãnh đạo các Công ty con, khoản công nợ quá hạn này vẫn có khả năng thu hồi được và Công ty chưa thực hiện việc trích lập dự phòng phải thu khó đòi.

Đối với ý kiến ngoại trừ về hàng tồn kho: LILAMA có 03 Công ty con (công ty LILAMA 5, LILAMA 7 và Cơ khí Lắp máy LILAMA) là các đơn vị có lợi ích công chúng. Tại kỳ họp ĐHĐCĐ thường niên năm 2022 của các Công ty con kể trên, ĐHĐCĐ đã lựa chọn và thông qua danh sách các công ty kiểm toán để thực hiện kiểm toán BCTC năm 2022 của công ty. Tuy nhiên, tháng 11/2022, sau khi đối chiếu lại với quy định của Bộ Tài chính và Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, các công ty kiểm toán trong danh sách được ĐHĐCĐ phê duyệt không được chấp thuận đủ điều kiện để thực hiện kiểm toán cho các đơn vị có lợi ích công chúng thuộc lĩnh vực chứng khoán năm 2023 (hoặc) công ty kiểm toán từ chối thực hiện kiểm toán (do không bố trí được nhân sự/thời gian phù hợp để thực hiện cuộc kiểm toán). Điều này khiến cho các công ty Lilama 5, Lilama 7 và Cơ khí Lắp máy Lilama phải lựa chọn đơn vị kiểm toán khác. Việc tìm kiếm, thương thảo và bổ nhiệm kiểm toán diễn ra sau thời điểm kết thúc năm tài chính 31/12/2022 (thời điểm thực hiện kiểm kê) khiến đơn vị kiểm toán AASC không thể tham gia chứng kiến kiểm kê khoản mục hàng tồn kho của các Công ty con. Bên cạnh đó, các Công ty trên cũng chưa cung cấp được 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.

Tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán bán niên năm 2023, các công ty con kể trên không thực hiện soát xét báo cáo tài chính, do đó chưa khắc phục các vấn đề ngoại trừ nêu trên cũng như số dư tương ứng tại thời điểm 30/06/2023.

Đối với các vấn đề khác:

Đối với khoản chi phí tài chính và chi phí phải trả của Công ty Lilama 5: Tại thời điểm 31/12/2022, 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

nhu chi phí tài chính phát sinh liên quan đến khoản vay này. Tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán bán niên năm 2023, Lilama 5 không thực hiện soát xét báo cáo tài chính, do đó chưa khắc phục các vấn đề ngoại trừ nêu trên cũng như số dư gốc vay, chi phí lãi vay tương ứng tại thời điểm 30/06/2023.

Trong thời gian tới, Công ty Lilama 5 sẽ tiếp tục làm việc lại với ngân hàng để xác nhận chi phí lãi vay phải trả đối với các khoản vay này.

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.

Tại thời điểm kết thúc kỳ kế toán bán niên năm 2023, Lilama 7 không thực hiện soát xét báo cáo tài chính, do đó chưa khắc phục các vấn đề ngoại trừ nêu trên cũng như số dư tương ứng tại thời điểm 30/06/2023.

Trong thời gian tới, Lilama 7 sẽ tiến hành kiểm tra, đối chiếu và xác định tồn thất (nếu có) để phản ánh đầy đủ chi phí vào kết quả sản xuất kinh doanh.

1.2 Về các vấn đề ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất phát sinh tại công ty liên kết

Căn cứ theo ý kiến kiểm toán trên báo cáo tài chính năm 2022 của các Công ty liên kết bao gồm: Lilama 45.1, Lilama 45.3, Lilama 69-1, Lilama 69-3, Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện và Công ty CP Bất động sản LILAMA, các kiểm toán viên của công ty kiểm toán đều đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ.

Tiếp đó, tại kỳ kế toán bán niên năm 2023, 04 Công ty liên kết gồm: Lilama 69-1, Lilama 45.3 và Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện chưa khắc phục được ý kiến kiểm toán; 03 Công ty liên kết còn lại (Lilama 45.1, Lilama 45.3, Lilama 69-3) không thực hiện soát xét báo cáo tài chính. Do đó, 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” tại thời điểm 01/01/2023 và 30/06/2023 và đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với vấn đề này.

2. Nguyên nhân lợi nhuận sau thuế chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này

Lợi nhuận sau thuế hợp nhất của LILAMA bán niên năm 2023 là âm 52,83 tỷ đồng.

Lợi nhuận sau thuế hợp nhất của LILAMA bán niên năm 2022 là 35,51 tỷ đồng.

Nguyên nhân:

Mặc dù lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ không biến động nhiều (tăng 1,4 tỷ so với cùng kỳ năm trước), tuy nhiên, nhiều Công ty thành viên tiếp tục gặp nhiều khó khăn trong hoạt động sản xuất kinh doanh, ghi nhận lợi nhuận âm (do thị trường xây lắp gặp nhiều khó khăn, đầu tư công đình hoãn, doanh thu của các công ty sụt giảm mạnh). Đặc biệt, trong quý II/2023, một công ty con của LILAMA (LILAMA SEA-thành lập và hoạt động tại Brunei) do đã hoàn thành dự án tại Brunei nên đã giảm vốn điều lệ, giảm quy mô hoạt động dẫn đến lợi nhuận sau thuế 06 tháng đầu năm 2023 của

Công ty này giảm đáng kể (chỉ còn lãi lũy kế 5,5 tỷ đồng so với 38,3 tỷ đồng cùng kỳ năm trước).

Bên cạnh đó, trong 06 tháng đầu năm 2023, Công ty mẹ thu về 38,6 tỷ đồng tiền cổ tức từ công ty con. Theo hướng dẫn tại thông tư 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 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 khiến lợi nhuận sau thuế hợp nhất bán niên năm 2023 lỗ 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, 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

