

Số: 11/ CV-LILAMA691

Bắc Ninh, ngày 27 tháng 3 năm 2024

V/v: Giải trình về ý kiến từ chối đưa ra kết luận
của kiểm toán viên trên BCTC đã được kiểm
toán năm 2023

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

Trước hết, Công ty cổ phần Lilama 69-1 (mã chứng khoán L61) xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự quan tâm, giúp đỡ của Quý cơ quan với Công ty chúng tôi trong thời gian vừa qua.

Công ty chúng tôi có trụ sở tại: Số 17 Lý Thái Tổ, phường Suối Hoa, thành phố Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh.

Thực hiện Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.

Tại Báo cáo tài chính năm 2023 kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 số: 260324.008/BCTC.KT2 ngày 26 tháng 03 năm 2024 do Công ty TNHH hãng kiểm toán AASC phát hành có nêu ý kiến của việc từ chối đưa ra kết luận:

Tại báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty cho thấy:

- Công ty đã lỗ liên tiếp 02 năm, lỗ lũy kế đến 31/12/2023 (mã số 421) là 119,44 tỷ VND, lớn gấp 1,6 lần vốn góp của chủ sở hữu (mã số 411);

Số dư phải trả (mã số 300) là 681,37 tỷ VND, lớn gấp 27,5 lần vốn chủ sở hữu (mã số 400). Số dư nợ ngắn hạn (mã số 310) là 681,37 tỷ VND, lớn hơn tài sản ngắn hạn (mã số 100) 28,18 tỷ VND;

- Tổng số nợ phải trả đang quá hạn thanh toán của Công ty là 544,04 tỷ VND (trong đó nợ phải trả người bán là 118,58 tỷ VND, nợ gốc vay là 295,72 tỷ VND, nợ lãi vay là 58,49 tỷ VND, nợ thuế là 29,77 tỷ VND, nợ bảo hiểm xã hội là 41,47 tỷ VND). Trong năm, Công ty ghi nhận khoản lỗ 48,86 tỷ VND là do chi phí lãi vay quá hạn, chi phí thuê đất truy thu, chi phí lãi chậm nộp thuế và bảo hiểm, lưu chuyển tiền thuần trong kỳ âm 829,34 triệu VND;

- Đối với các khoản vay, nợ thuê tài chính đã quá hạn, các Ngân hàng đã tiến hành khởi kiện Công ty ra tòa án và yêu cầu xử lý tài sản bảo đảm và toàn bộ các tài sản hợp pháp khác của Công ty để thu hồi nợ theo quy định của pháp luật. Những vấn đề này cho thấy có các yếu tố trọng yếu dẫn đến nghi ngờ về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Tuy nhiên, Báo cáo tài chính của Công ty vẫn được trình bày dựa trên cơ sở giả định hoạt động liên tục.

Tại thời điểm 01/01/2023 và 31/12/2023, Công ty đang ghi nhận chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của các công trình tại khoản mục "Hàng tồn kho" trên Bảng Cân đối kế toán với tổng số tiền lần lượt là 495,92 tỷ VND và 482,24 tỷ VND. Đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán này, chúng tôi chưa thu thập được đầy đủ các bằng chứng phù hợp để có thể xác định được tính chính xác của giá trị khối lượng dở dang của các công trình tại 01/01/2023 và 31/12/2023 cũng như cơ sở kết chuyển giá vốn trong năm tương ứng. Do đó, chúng tôi không thể đánh giá tính phù hợp cũng như đưa ra các điều chỉnh cần thiết (nếu có) đối với chỉ tiêu "Hàng tồn kho" và các chỉ tiêu khác có liên quan trên Báo cáo tài chính của Công ty.



Công ty Cổ phần Lilama 69-1 xin giải trình ý kiến “Cơ sở của việc từ chối đưa ra kết luận” như sau:

Nguyên nhân của vấn đề nêu trên là do tác động của các yếu tố sau:

Tại thời điểm 01/01/2023 và 31/12/2023 do ảnh hưởng của Nghị định 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết dẫn đến Công ty bị tính thêm chi phí thuế TNDN, lãi chậm nộp thuế TNDN từ năm 2017 đến hết năm 2020 và do ảnh hưởng dịch bệnh Covid-19 kéo dài dẫn đến các dự án/công trình bị chậm tiến độ quyết toán, nghiệm thu, bàn giao đưa vào sử dụng, một số dự án lớn của Công ty bị dừng không thực hiện. Mặt khác do ảnh hưởng chung của nền kinh tế trong thời gian qua nên công nợ phải thu của Công ty cũng bị chậm thanh toán làm cho Công ty cổ phần Lilama 69-1 không thu hồi công nợ được đúng thời hạn, dẫn đến không có dòng tiền về để phục vụ cho hoạt động SXKD, đồng thời công nợ phải thu đó bị trích lập dự phòng đã làm tăng chi phí đầu vào, các khoản nợ phải trả bị quá hạn như; Nợ các tổ chức tín dụng, nợ các nhà cung cấp, nợ lương người lao động, nợ thuế, nợ bảo hiểm, khoản truy thu tiền thuê đất từ năm 2014 đến năm 2022 của mảnh đất tại số 112 đường Trần Hưng Đạo, thành phố Bắc Ninh, dẫn đến Công ty phải chịu ghi nhận thêm các khoản chi phí phát sinh như lãi chậm nộp thuế, bảo hiểm, lãi vay, lãi vay quá hạn, lãi phạt, án phí khiếu kiện...

Trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh, có nhiều nội dung công việc phát sinh ngoài hợp đồng đã được Công ty thực hiện nhưng chưa được ký Phụ lục hợp đồng bổ sung nên chưa xác định được đơn giá để tính thêm giá trị khối lượng dở dang; một số công trình trong quá trình thực hiện đến giai đoạn cuối bị cắt giảm khối lượng nên dẫn đến thiếu hụt khối lượng hoàn thành so với chi phí thực tế đã phát sinh.

Với các yếu tố ảnh hưởng nêu trên và đồng thời các Tổ chức tín dụng đã dừng cấp tín dụng cho Công ty cổ phần Lilama 69-1 từ tháng 08/2022 cho đến nay, các khoản nợ vay, nợ thuê tài chính đã quá hạn, các Ngân hàng đã tiến hành khởi kiện Công ty ra tòa án và yêu cầu xử lý tài sản bảo đảm và toàn bộ các tài sản hợp pháp khác của Công ty để thu hồi nợ theo quy định của pháp luật nên công ty không thể hoàn thành đúng tiến độ cho các dự án/công trình đang thi công cũng như công tác tìm kiếm việc làm, đã bị ảnh hưởng lớn nên dẫn đến kết quả kinh doanh của Công ty lỗ liên tiếp trong 02 năm qua.

Trên đây là giải trình của Công ty cổ phần Lilama 69-1 về ý kiến từ chối đưa ra kết luận của kiểm toán viên Báo cáo tài chính cho kỳ hoạt động năm 2023.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như kính gửi
- HĐQT, BKS
- Lưu TCKT

CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 69-1



TỔNG GIÁM ĐỐC
Phạm Đình Sơn