

CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 45.3

Số: ..15../CB-L43

"V/v Giải trình chậm công bố thông tin"

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

=====o0o=====

Quảng Ngãi, ngày 22 tháng 04 năm 2025

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



1. Tên công ty : **CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 45.3**
2. Trụ sở chính: Lô 4K đường Tôn Đức Thắng – thành phố Quảng Ngãi - tỉnh Quảng Ngãi
3. Điện thoại: 02553.710.321
- 4 .Số FAX: 02553.710.313
- 5.Mã chứng khoán: L43
6. Người thực hiện công bố thông tin: Ông Phạm Văn Thìn – Thành viên HĐQT, Phó Tổng giám đốc Công ty.
6. Nội dung công bố: Giải trình chậm công bố thông tin”.

Ngày 18 tháng 04 năm 2025 Công ty cổ phần Lilama 45.3 nhận được công văn số 708/SGDHN-QLNY ký ngày 10 tháng 04 năm 2025 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội “ về việc nhắc nhở nghĩa vụ báo cáo và yêu cầu giải trình về nghĩa vụ báo cáo BCTC năm 2024 đã được kiểm toán với sở GDCK Hà Nội”.

Ngày 28 tháng 03 năm 2025 Công ty cổ phần Lilama 45.3 đã công bố thông tin Báo cáo tài chính năm 2024 đã được kiểm toán trên hệ thống CIMS và đăng tải lên trang Wedsite của Công ty cổ phần Lilama 45.3 là <http://www.lilama45-3.com> . Tuy nhiên do bất cẩn trong việc Scan tài liệu không kiểm tra trước khi tải Báo cáo lên hệ thống CIMS dẫn đến công bố thiếu bản “Giải trình cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên BCTC đã soát xét năm 2024”.

7. Toàn bộ Báo cáo tài chính năm 2024 đã kiểm toán được đăng tải lại đầy đủ trên trang Wedsite của Công ty cổ phần Lilama 45.3 như sau :<http://www.lilama45-3.com> vào ngày 22 tháng 04 năm 2025.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 45.3
NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CÔNG BỐ THÔNG TIN

(Ký tên và đóng dấu).

Tài liệu:

- Giải trình cơ sở ý kiến ngoại trừ
trên BCTC đã kiểm toán năm 2024



Phạm Văn Thìn

Số : 44 /TC-KT

"V/v giải trình cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ
trên BCTC đã soát xét năm 2024"

Quảng Ngãi, ngày 28 tháng 03 năm 2025

Kính gửi: - Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội
- Ủy ban chứng khoán nhà nước

1. Tên công ty: Công ty Cổ phần LILAMA 45.3
2. Mã chứng khoán: L43
3. Địa chỉ trụ sở chính: Lô 4K đường Tôn Đức Thắng - Phường Lê Hồng Phong - thành phố Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi
4. Điện thoại: 02553.710.316 FAX: 02553.710.313
5. Người thực hiện công bố thông tin: Ông Phạm Văn Thìn
6. Nội dung của thông tin công bố:

Căn cứ Báo cáo kiểm toán số: 280325.005/BCKT.KT2 ngày 28/03/2025 của Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC đã nhận xét về số liệu trên Báo cáo tài chính năm 2024 của Công ty cổ phần Lilama 45.3 như sau:

Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ:

Tại Báo cáo kiểm toán về báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty, chúng tôi đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với các vấn đề: Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán để khẳng định được tính chính xác của khoản mục "chi phí sản xuất kinh doanh dở dang" của Công ty; Chúng tôi không thu thập được bằng chứng liên quan đến đánh giá khả năng thu hồi công nợ phải thu quá hạn thanh toán của Ban Tổng giám đốc Công ty; các khoản nợ phải thu, phải trả chưa được đối chiếu, xác nhận đầy đủ; Công ty chưa ghi nhận chi phí lãi vay với số tiền 7,9 tỷ đồng. Trong năm nay những vấn đề nêu trên vẫn chưa được Công ty khắc phục, do đó chúng tôi tiếp tục đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2024 của Công ty cụ thể như sau:

- 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 cũng như giá trị thuần có thể thực hiện được của chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của Công ty tại thời điểm 31/12/2024 với tổng số tiền là 167,321 tỷ VND (tại thời điểm 01/01/2024 là 164,781 tỷ VND). 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 31/12/2024 của Công ty.

- Chúng tôi chưa thu thập được các bằng chứng kiểm toán liên quan đến đánh giá của Ban Tổng Giám đốc Công ty về khả năng thu hồi của toàn bộ các khoản công nợ phải thu đang được trình bày trên Báo cáo tài chính năm 2024 của Công ty. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán cần thiết nhưng vẫn không thể đánh giá được khả năng thu hồi của các khoản công nợ phải thu của Công ty tại ngày 01/01/2024 và tại ngày 31/12/2024.

- Tại ngày 01/01/2024 và tại ngày 31/12/2024, chúng tôi chưa thu thập được biên bản đối chiếu, xác nhận của một số khoản công nợ. Chúng tôi đã thực hiện đầy đủ các thủ tục kiểm toán nhưng vẫn không thể khẳng định được tính đầy đủ, hiện hữu của các khoản mục sau:

Khoản mục	Mã số	Tại ngày 31/12/2024	Tại ngày 01/01/2024
- Phải thu khách hàng	131	88,271 tỷ VNĐ	116,117 tỷ VNĐ
- Trả trước cho người bán	132	3,133 tỷ VNĐ	3,610 tỷ VNĐ
- Phải thu ngắn hạn khác	311	3,091 VNĐ	3,391 tỷ VNĐ
- Phải trả người bán	311	90,432 tỷ VNĐ	82,489 tỷ VNĐ
- Người mua trả trước	312	3,069 tỷ VNĐ	1,194 tỷ VNĐ
- Phải trả ngắn hạn khác	319	51,126 tỷ VNĐ	49,437 tỷ VNĐ

- Công ty đang ghi nhận thiếu chi phí lãi vay năm 2023 và năm 2024 với cùng số tiền là 7,9 tỷ VNĐ. Điều này dẫn đến trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2023 và năm 2024 chỉ tiêu "Chi phí tài chính" đang được ghi nhận thấp hơn và chỉ tiêu "Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế" đang được ghi nhận cao hơn với cùng số tiền là 7,9 tỷ VNĐ. Trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2024 và tại ngày 31/12/2024, chỉ tiêu "Phải trả ngắn hạn khác" đang được ghi nhận thấp hơn và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" đang được ghi nhận cao hơn với cùng số tiền lần lượt là 7,9 tỷ VNĐ và 15,8 tỷ VNĐ.

Theo ý kiến của chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại mục "Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ", Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Lilama 45.3 tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với 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 45.3 xin giải trình với Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội về cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính năm 2024 như sau:

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của Công ty tại thời điểm 01/01/2024 với tổng số tiền là 164,781 tỷ đồng và tại thời điểm 31/12/2024 với tổng số tiền là 167,321 tỷ đồng, bao gồm chi phí SXKD dở dang của một số công trình sau: Công trình Hangar A75, phát sinh khối lượng chưa được bù giá, chưa có phương án xử lý tài chính là: 60,9 tỷ đồng; Công trình Gang thép Thái Nguyên, dự án đang vướng giữa Chủ đầu tư và Tổng thầu MCC Trung Quốc nên công ty chưa quyết toán được dự án, hàng năm vẫn phát sinh các khoản chi phí lương bảo vệ và các khoản chi phí khác, do vậy chi phí SXKD dở dang còn treo 26,7 tỷ đồng, hai công trình nhiệt điện Thái Bình và thủy điện Đăkre đang chờ quyết toán còn treo: 14,4 tỷ đồng, dự án giải quyết ngập do triều khu vực TP Hồ Chí Minh đang tạm ngừng thi công do chưa tháo gỡ được nguồn vốn nên chi phí SXKD còn 65,1 tỷ đồng. Công ty cố gắng phối hợp với Chủ đầu tư tháo gỡ vướng mắc, nghiệm thu lên hồ sơ thanh toán, kết chuyển doanh thu và công nợ phải thu, giảm chi phí SXKD dở dang cuối kỳ. Vì nhiều nguyên nhân khách quan như việc dự án gang thép Thái Nguyên dừng triển khai từ 2012 đến nay chưa có phương án xử lý, đặc biệt là việc giải ngân vốn của dự án chưa có cách tháo gỡ nên đến hết 31/12/2024 việc nghiệm thu thanh toán để giảm chi phí SXKD dở dang cuối kỳ đã không thực hiện được.

- Việc đánh giá về khả năng thu hồi nợ: Công ty đã thực hiện việc khởi kiện, thi hành án với một số công ty không hợp tác trong việc thanh toán như: Công ty CP tập đoàn Đức Long Gia Lai; Công ty TNHH Công nghiệp KCP Việt Nam, Công ty cổ phần đầu tư Thanh Hoa, Công ty cổ phần cơ khí lắp máy Sông Đà... với tổng giá trị: 28 tỷ đồng. Các chủ đầu tư

còn hợp tác trong việc thanh toán Ban Tổng giám đốc thường xuyên chỉ đạo và điều động nhân viên thực hiện các biện pháp thu hồi. Tuy nhiên còn một số dự án đang gặp nhiều vướng mắc khách quan nên Công ty cũng không chủ động được trong việc xử lý nợ phải thu như: Công ty Gang thép Thái Nguyên 34,5 tỷ đồng (lý do đã nêu ở trên); Tập đoàn Zephu Trung quốc đang nợ dự án thủy điện Bắc Mê và thủy điện Đăk Pô Cô, số tiền: 3,8 tỷ đồng, Công ty đã gửi mail và đề nghị thanh toán nhưng nhà thầu phản hồi lại chưa nhận được thanh toán từ chủ đầu tư; dự án giải quyết ngập do triều khu vực Tp. Hồ Chí Minh đang tạm dừng thi công.

- Do chủ đầu tư và một số khách hàng chưa gửi kịp đối chiếu công nợ tại ngày 31/12/2024 về cho công ty trong thời gian kiểm toán, một số đơn vị cổ tình không ký xác nhận công nợ để hạn chế việc kiện tụng nên chưa thể cung cấp đầy đủ cho công ty kiểm toán, chúng tôi đang tiếp tục liên hệ với các Chủ đầu tư và khách hàng còn chưa gửi đối chiếu công nợ, đề nghị gửi về phòng tài chính kế toán công ty, sau khi đối chiếu ký xác nhận công nợ sẽ gửi lại cho Công ty kiểm toán theo đúng quy định.

- Đối với khoản chi phí lãi vay theo ý kiến kiểm toán chưa hạch toán 7,9 tỷ đồng. Đây là khoản lãi vay của Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Trung Nam phục vụ dự án giải quyết ngập do triều khu vực Tp. Hồ Chí Minh. Trong thời gian dự án dừng thi công, để hoàn thành các hạng mục còn đang dở dang Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Trung Nam đã ký biên bản làm việc 3 bên với Công ty TNHH Trung Nam BT 1547 (thuộc Trung Nam Group) và Lilama 45.3 về việc vay vốn thi công dự án. Nguồn trả nợ từ khối lượng thanh toán của dự án giải quyết ngập do triều khu vực Tp. Hồ Chí Minh và chi phí lãi vay sẽ được tính vào chi phí phát sinh. Do dự án dừng thi công quá lâu từ tháng 08 năm 2020 đến thời điểm hiện tại nên chi phí lãi vay phát sinh rất lớn, trong khi những năm qua doanh thu của công ty thấp không thể bù đắp được chi phí nên HĐQT công ty yêu cầu làm việc với Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Trung Nam và Công ty TNHH Trung Nam BT 1547 để dừng tính lãi vay. Trên cơ sở làm việc 3 bên Công ty đã có văn bản về việc dừng tính lãi kể từ tháng 01/2023, mặc dù Công ty cổ phần Đầu tư Xây dựng Trung Nam và Công ty TNHH Trung Nam BT 1547 chưa có văn bản trả lời nhưng cũng chưa thông số liệu lãi vay. Thêm nữa năm 2024 Công ty cổ phần đầu tư Trung Nam đã ký phụ lục lãi suất 0% áp dụng từ 01/01/2024 nhưng Công ty chúng tôi chưa thông nhất được số liệu về lãi vay cũng như chi phí phát sinh trong thời điểm dừng thi công, bởi vậy Công ty đã không ghi nhận khoản chi phí lãi này.

Trên đây là nội dung giải trình cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính năm 2024 của Công ty cổ phần Lilama 45.3.

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

7. Địa chỉ Website đăng tải toàn bộ công văn giải trình cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên Báo cáo tài chính năm 2024 của Công ty cổ phần Lilama 45.3: Lilama45-3.com.

Nơi nhận:

- Như trên

- Lưu phòng TC-KT

NGƯỜI CÔNG BỐ THÔNG TIN

(Ký tên và đóng dấu)



Phạm Văn Thù