

Số: 579/TCT-TCKT

Hà Nội, ngày 29 tháng 8 năm 2025

V/v: giải trình ý kiến ngoại trừ, chênh lệch LNST
trên BCTC hợp nhất 6 tháng đầu năm 2025

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:

+ *Kiểm toán không chấp nhận toàn phần báo cáo tài chính, công ty đại chúng phải công bố báo cáo tài chính năm, báo cáo kiểm toán kèm theo văn bản giải trình của công ty;*

+ *Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ công bố thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước*

+ *Số liệu, kết quả hoạt động kinh doanh tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán hoặc soát xét từ 5% trở lên.*

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 và chênh lệch so với báo cáo trước kiểm toán trên báo cáo tài chính hợp nhất 6 tháng đầu năm 2025 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 01/01/2025 và 30/06/2025 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 cùng số tiền là 76,2 tỷ VND. 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 cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025 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 tồn 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 giá trị tại thời điểm 01/01/2025 và 30/06/2025 lần lượt là 282,6 tỷ VND và 276,8 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 hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025 của Tổng Công ty.

Nợ phải trả

Tại ngày 01/01/2025 và 30/06/2025, 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 VND và khoản vay Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bim Sơn (Ngân hàng BIDV) với cùng số tiền 183 tỷ VND. 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 tính chính xác và nghĩa vụ đối với số dư 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 01/01/2025 và 30/06/2025 và chỉ tiêu "Chi phí tài chính" đối với Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025 của Tổng Công ty.

Tại thời điểm 01/01/2025 và 30/06/2025, Công ty con của Tổng Công ty - Công ty Cổ phần Cơ khí lắp máy Lilama đang trình bày Chi phí lãi vay lũy kế từ các năm trước cho khoản vay ngắn hạn đối với Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Ninh Bình, số tiền lần lượt là 21,3 tỷ VND và 26,3 tỷ VND trên khoản mục "Phải thu ngắn hạn khác" mà không ghi nhận vào kết quả kinh doanh hàng năm. Điều này dẫn đến trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, chỉ tiêu "Chi phí tài chính" 06 tháng đầu năm 2025 và số liệu so sánh năm 2024 đang được ghi nhận thiếu, đồng thời trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 01/01/2025 và 30/06/2025, chỉ tiêu "Phải thu ngắn hạn khác" và chỉ tiêu "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" đang được ghi nhận thừa với số tiền lần lượt là 21,3 tỷ VND và 26,3 tỷ VND.

Đến thời điểm 01/01/2025, theo thông báo của cơ quan Bảo hiểm xã hội tại Công ty con của Tổng Công ty - Công ty Cổ phần Cơ khí Lắp máy Lilama có nghĩa vụ phải trả lãi phạt chậm nộp Bảo hiểm xã hội với số tiền lũy kế là 7,07 tỷ VND. Số tiền phạt chậm nộp này chưa được Công ty con ghi nhận và tính toán bổ sung phạt chậm nộp trong 06 tháng đầu năm 2025, điều này dẫn đến chỉ tiêu "Phải trả ngắn hạn khác" trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và chỉ tiêu "Chi phí khác" trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ đang ghi nhận thấp hơn tương ứng lãi phạt chậm nộp chưa ghi nhận.

Một số vấn đề khác

Tại Công ty con - Công ty Cổ phần Lilama 7 đang trình bày trên khoản mục "Chi phí trả trước dài hạn" tại ngày 01/01/2025 và 30/06/2025 với cùng số tiền 2,1 tỷ VND. 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 01/01/2025 và 30/06/2025 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025 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 01/01/2025 tại Công ty con - Công ty Cổ phần Lilama 7 với số tiền công nợ phải thu là 21,06 tỷ VND, công nợ phải trả là 33,5 tỷ VND cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025 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 kế toán các khoản đầu tư vào Công ty liên kết theo phương pháp vốn chủ sở hữu như trình bày tại Thuyết minh số 2.10 - Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Tuy nhiên, giá trị khoản đầu tư theo phương pháp vốn chủ sở hữu này chưa được xem xét ảnh hưởng của cơ sở ý kiến kiểm toán ngoại trừ được nêu trong các Báo cáo kiểm toán đối với Báo cáo tài chính năm 2024 của các Công ty: Công ty Cổ phần Lilama 45-3, Công ty Cổ phần Lilama 69-3 và Công ty Cổ phần Bất động sản Lilama. Chúng tôi không thể đánh giá được ảnh hưởng của các vấn đề này 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) tại ngày 01/01/2025 và 30/06/2025 và Chỉ 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) cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2025 đến ngày 30/06/2025 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: Hiện nay, tình hình kinh tế chung gặp nhiều khó khăn, do đó, khách hàng của các công ty con của Tổng Công ty (Công ty Lilama 5, Lilama 7 và Cơ khí Lắp máy Lilama) gặp nhiều khó khăn trong việc thu xếp nguồn vốn thanh toán. Cùng với đó, việc thanh quyết toán dự án còn gặp nhiều vướng mắc. Vì vậy, các công ty con đang trích lập dự phòng dựa trên cơ sở đánh giá tổn thất của Công ty.

Đối với ý kiến ngoại trừ về hàng tồn kho: Trên Báo cáo tài chính của 03 Công ty con của LILAMA, bao gồm: Công ty LILAMA 5, LILAMA 7 và Cơ khí Lắp máy LILAMA hiện đang phản ánh khoản ngoại trừ về tính chính xác và tổn thất (nếu có) của khoản mục Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang. Nguyên nhân do các Công ty trên chưa cung cấp được các đầy đủ 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 cho các kiểm toán viên. Trong thời gian tới, các công ty trên sẽ tiến hành kiểm tra, đối chiếu và xác định tổn thất (nếu có) tại các dự án để phản ánh đầy đủ chi phí vào kết quả sản xuất kinh doanh.

Đối với khoản chi phí tài chính và chi phí phải trả của Công ty Lilama 5: Tại thời điểm 01/01/2025 và 30/06/2025, 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 như chi phí tài chính phát sinh liên quan đến khoản vay này.

Đối với khoản chi phí tài chính của Cơ khí Lắp máy Lilama: Công ty đang ước tính và tạm ghi nhận số chi phí lãi vay phải trả lũy kế tính đến thời điểm 30/06/2025 cho khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Ninh Bình với số tiền là 26,3 tỷ VND trên khoản mục "Phải thu ngắn hạn khác" mà chưa ghi nhận vào kết quả kinh doanh trong 06 tháng đầu năm 2025. Cơ khí lắp máy Lilama đang làm việc lại với phía Ngân hàng để đối chiếu, xác định giá trị lãi vay để phản ánh chính xác vào kết quả sản xuất kinh doanh.

Đối với khoản lãi phạt chậm nộp theo Thông báo của cơ quan Bảo hiểm xã hội của Cơ khí Lắp máy Lilama: Cơ khí lắp máy Lilama đang làm việc lại với cơ quan bảo hiểm để xin hoãn, giãn thanh toán nợ gốc bảo hiểm xã hội, cũng như xin miễn lãi tiền phạt chậm nộp. Trên cơ sở kết quả làm việc, Công ty sẽ phản ánh vào báo cáo tài chính và kết quả sản xuất kinh doanh.

Đối với các vấn đề khác:

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.

Đối với vấn đề đối chiếu công nợ phải thu, phải trả của Công ty Lilama 7: Tại thời điểm 31/12/2024, Lilama 7 đã gửi đối chiếu công nợ phải thu, phải trả tới các khách hàng và đối tác. Tuy nhiên, tính đến thời điểm phát hành báo cáo tài chính năm 2024 của LILAMA 7, một số khoản công nợ chưa nhận được phản hồi.

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 2024 của các Công ty liên kết bao gồm: Lilama 45.3, Lilama 69-3 và Công ty CP Bất động sản LILAMA; các kiểm toán viên của công ty kiểm toán đều đưa ra ý kiến kiểm toán không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần. Mặt khác, 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” và đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với vấn đề này.

2. Nguyên nhân lợi nhuận thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

Lợi nhuận sau thuế hợp nhất của LILAMA 06 tháng đầu năm 2025 là 75,6 tỷ đồng.

Lợi nhuận sau thuế hợp nhất của LILAMA 06 tháng đầu năm 2024 là 53,1 tỷ đồng.

Nguyên nhân:

Trong 6 tháng đầu năm 2025, chi phí quản lý doanh nghiệp của toàn Tổng Công ty là 22,14 tỷ đồng, giảm đáng kể so với cùng kỳ năm trước, nguyên nhân là do trong 6 tháng đầu năm 2025, Công ty mẹ - LILAMA thu hồi được một số khoản nợ khó đòi dẫn đến việc hoàn nhập dự phòng phải thu khó đòi 16,9 tỷ đồng. Cùng với đó, Tổng Công ty có lợi nhuận khác (15,9 tỷ đồng) tăng mạnh so với cùng kỳ năm trước, nguyên nhân chủ yếu đến từ việc của Công ty mẹ hoàn nhập dự phòng bảo hành tại công trình đã hết thời hạn bảo hành. Đây là các yếu tố chính khiến lợi nhuận sau thuế hợp nhất 6 tháng 2025 tăng so với cùng kỳ năm trước.

3. Nguyên nhân lợi nhuận chênh lệch 5% so với báo cáo trước kiểm toán

Lợi nhuận sau thuế của LILAMA trước kiểm toán là 63,1 tỷ đồng.

Lợi nhuận sau thuế của LILAMA sau kiểm toán là 75,6 tỷ đồng.

Nguyên nhân: Chủ yếu do lợi nhuận sau thuế trên Báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ - LILAMA tăng so với trước kiểm toán.

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.

