

Số: ..... /TCKT-CT

Hà Nội, ngày 29 tháng 03 năm 2019

(V/v: Giải trình ý kiến kiểm toán BCTC Tổng hợp  
và BCTC Hợp nhất năm 2018 )

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

- Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06 tháng 10 năm 2015 của Bộ tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán

- Căn cứ Báo cáo kiểm toán độc lập số 45-2/BCKT/TC ký ngày 19/03/2019 và số 61a-2/BCKT/TC ký ngày 29/03/2019 của Công ty TNHH dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt về việc Kiểm toán Báo cáo tài chính tổng hợp và Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018 của Công ty cổ phần Lilama 3.

Công ty cổ phần Lilama 3 xin giải trình về việc Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Nam Việt đưa ra ý kiến không chấp nhận toàn phần sau khi tiến hành Kiểm toán Báo cáo tài chính Tổng hợp và Báo cáo tài chính Hợp nhất năm 2018 của Đơn vị cụ thể như sau:

- Một số khoản công nợ phải thu, phải trả Công ty kiểm toán Nam Việt chưa nhận được thư xác nhận là do:

+ Công nợ phải thu của khách hàng: Do khối lượng hoàn thành quyết toán một số công trình với Chủ đầu tư, Tổng thầu được nghiệm thu tại thời điểm cuối tháng 12/2018, tuy nhiên do Đơn vị đang bị cưỡng chế hóa đơn nên chưa xuất được hóa đơn cho Chủ đầu tư, Tổng thầu tại thời điểm trước ngày 31/12/2018, Đơn vị đã hoàn thành các thủ tục xuất hóa đơn trong tháng 1/2019. Tuy nhiên theo quy định của Chuẩn mực kế toán về việc ghi nhận Doanh thu thì Đơn vị phải ghi nhận doanh thu đồng thời ghi nhận công nợ tại thời điểm tháng 12/2018, đối với Chủ đầu tư và Tổng thầu tháng 1/2019 nhận được hóa đơn mới ghi nhận công nợ. Dẫn đến sai lệch công nợ của một số khách hàng tại thời điểm 31/12/2018. Đơn vị đã cung cấp cho Công ty kiểm toán các Hồ sơ liên quan đến khối lượng hoàn thành quyết toán và các hóa đơn xuất cho khách hàng trong tháng 1/2019. Mặt khác, một số khách hàng xin tạm dừng hoạt động dẫn đến Đơn vị không thể thực hiện Xác nhận đối chiếu công nợ tại thời điểm 31/12/2018 (Đơn vị cũng đã chuyển các Hồ sơ công nợ được hai bên xác nhận tại thời điểm trước khi khách hàng tạm dừng hoạt động cho Công ty Kiểm toán).

+ Công nợ phải trả chưa được đối chiếu là do tại thời điểm 31/12/2018, một số khách hàng có sự thay đổi pháp nhân nên Đơn vị chưa đủ cơ sở xác nhận đối chiếu.

- Tính đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán, Công ty chưa xác định được giá trị tổn thất ước tính của Dự án Nhà máy chế tạo cơ khí và đóng tàu Bạch Hạc là do Dự án đang giai đoạn quyết toán.

- Công ty TNHH Lilama 3- Dai Nippon Toryo đã có quyết định giải thể trong năm 2018 tuy nhiên hiện tại Quý I.2019 Công ty này vẫn hoạt động bình thường.

- Khoản lỗ lũy kế, khoản nợ phải trả ngắn hạn của Công ty vượt quá Vốn chủ sở hữu là do việc Đơn vị hạch toán Chi phí lãi vay hằng năm của Công ty TNHH Mua bán nợ Việt Nam (DATC) vào chi phí sản xuất kinh doanh hàng năm của Đơn vị. DATC là cổ đông lớn nhất

của Công ty đang triển khai kế hoạch Tái cơ cấu tài chính Công ty, trong đó sẽ thực hiện tăng vốn điều lệ và xóa một phần công nợ phải trả.

Vậy công ty Cổ phần LILAMA 3 xin giải trình cho Quý cơ quan được biết. Rất mong nhận được sự quan tâm của Quý cơ quan.

***Trân trọng cảm ơn!***

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi
- Lưu TC-KT, VP

