

Số: 560/LO5/TCKT

V/V: Giải trình ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm
toán trên báo cáo soát xét giữa niên độ 2013

Thanh Hóa, ngày 30 tháng 9 năm 2013

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

Ngày 30/9/2013 Công ty Cổ phần Lilama 5 nhận được công văn số 5880/UBCK-QLPT ngày 23/9/2013 của Ủy ban Chứng khoán Nhà nước về việc giải trình ngoại trừ/lưu ý của Công ty kiểm toán trong Báo cáo tài chính soát xét 6 tháng đầu năm 2013. Để làm rõ nội dung này, Công ty Cổ phần Lilama 5 xin được phúc đáp:

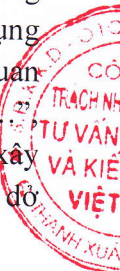
Theo Báo cáo soát xét số 2167/BCKT/TC/NV5 về Báo cáo tài chính cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2013 đến ngày 30/6/2013 của Công ty Cổ phần Lilama 5 do Công ty TNHH Tư vấn Kế toán và Kiểm toán Việt Nam phát hành ngày 12/8/2013 đã nêu vấn đề ảnh hưởng đến ý kiến soát xét như sau:

“Như đã trình bày tại thuyết minh số V.06, Công ty chưa kết chuyển hết chi phí lãi vay phát sinh trong kỳ để xác định kết quả sản xuất kinh doanh cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2013 đến ngày 30/06/2013. Tổng giá trị chi phí lãi vay đang theo dõi trên khoản mục chi phí trả trước ngắn hạn là khoảng 2,63 tỷ đồng.”

Nhận xét nêu trên của Kiểm toán viên đã phản ánh đúng thực trạng tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Lilama 5 tại thời điểm ngày 30/06/2013. Tuy nhiên, chúng tôi xin được giải trình cụ thể như sau:

Do đặc thù các công trình hiện tại mà Công ty Cổ phần Lilama 5 đang thi công hầu hết đều có thời gian trên 01 năm, một số công trình, hạng mục công trình đã được hoàn thành trước ngày 30/6/2013 nhưng chưa được chủ đầu tư nghiệm thu. Để đảm bảo doanh thu phù hợp với chi phí, Công ty đã vận dụng chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16- chi phí đi vay thì đoạn 08 có quy định: “ Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó. trong đó tài sản dở dang theo đoạn 05 thì: “Tài sản dở dang là tài sản đang trong quá trình đầu tư xây dựng chưa hoàn thành hoặc đã hoàn thành nhưng chưa bàn giao, đưa vào sản xuất, sử dụng; sản phẩm dở dang đang trong quá trình sản xuất của những ngành nghề có chu kỳ sản xuất dài trên 12 tháng.

Tuy nhiên theo quan điểm của Công ty kiểm toán, khoản chi phí lãi vay hiện đang theo dõi trên khoản mục chi phí trả trước ngắn hạn với số tiền hơn 2,63 tỷ đồng cần ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2013 đến ngày 30/06/2013, nếu thực hiện việc kết chuyển số chi phí nêu trên vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh thì sẽ làm cho lợi nhuận trước thuế cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2013 đến ngày 30/06/2013 của Công ty Cổ phần Lilama 5 giảm đi một khoản tương ứng là hơn 2,63 tỷ đồng.



Công ty Cổ phần Lilama 5 xin giải trình để Quý cơ quan và Quý nhà đầu tư được rõ. Chúng tôi cam kết rằng, những chi phí phát sinh này sẽ được Công ty Cổ phần Lilama 5 phân bổ hết vào chi phí sản xuất kinh doanh của năm tài chính 2013.

Trân trọng!

CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 5



Nơi nhận:

- Như trên;
- AVA (để xác nhận)
- Giám đốc (để b/c)
- Lưu HC

TỔNG GIÁM ĐỐC
Phạm Đình Sơn

Xác nhận của Công ty Kiểm toán

Chúng tôi, Công ty TNHH Tư vấn Kế toán và Kiểm toán Việt Nam xác nhận ý kiến giải trình nêu trên của Công ty Cổ phần Lilama 5 là phù hợp với tình hình thực tế của đơn vị.

TP. Hà Nội, ngày 30 tháng 9 năm 2013

PHÓ GIÁM ĐỐC



NGUYỄN VIỆT LONG

