

Số: 537/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 08 tháng 08 năm 2013

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

Theo Báo cáo soát xét Báo cáo tài chính kỳ kế toán từ ngày 01/01/2013 đến 30/6/2013 cho Công ty Cổ phần Lilama 5 của Công ty TNHH Tư vấn Kế toán và Kiểm toán Việt Nam (AVA), kiểm toán viên đã nêu ý kiến ngoại trừ chỉ tiêu “chi phí trả trước ngắn hạn”. Công ty Cổ phần Lilama 5 xin được giải trình như sau:

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.

Vì thế, do đặc thù các công trình hiện đại 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 30/06/2013 nhưng chưa được chủ đầu tư nghiệm thu và để đảm bảo doanh thu phù hợp với chi phí, chúng tôi sẽ thực hiện giữ lại một phần chi phí lãi vay. Những chi phí này sẽ được phân bổ hết vào chi phí sản xuất kinh doanh của năm tài chính 2013.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu công ty

CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 5
Tổng Giám đốc



Phạm Đình San