

TỔNG CÔNG TY LẬP MÁY VIỆT NAM CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 5 Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 10 /TC-KT
“VA: Giải trình chênh lệch KQKD.”

Bim sơn, ngày 23 tháng 3 năm 2026

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 6/10/2015 về việc: Hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán.
- Căn cứ vào báo cáo tài chính năm 2024; 2025 sau kiểm toán của LILAMA 5.
- Công ty cổ phần LILAMA5 xin giải trình một số nội dung liên quan đến Báo cáo tài chính cụ thể như sau:

1. Giải trình chênh lệch 10% kết quả sản xuất kinh doanh 02 thời kỳ:

Đơn vị tính: đồng

STT	Nội dung	Sau kiểm toán(2024)	Sau kiểm toán(2025)	So sánh
1	Doanh thu bán hàng	49.485.583.507	30.026.769.821	-39%
2	Doanh thu tài chính	63.231.046	1.597.400	-97%
3	Thu nhập khác	3.042.221		-100%
4	Giá vốn hàng bán	45.670.941.837	25.985.832.380	-43%
5	Chi phí tài chính	147.763.356	4.876.712	-97%
6	Chi phí quản lý	4.825.625.337	4.746.295.645	-2%
7	Chi phí khác	4.873.303.047	4.666.094.466	-4.3%
8	Lợi nhuận	-5.965.776.803	-5.374.731.982	-10%
10	Lợi nhuận sau thuế	-5.965.776.803	-5.374.731.982	-10%

Năm 2025 các chỉ số sản xuất kinh doanh đều giảm, chỉ số doanh thu bán hàng năm 2025 giảm 39%, doanh thu tài chính giảm 97%, thu nhập khác giảm 100% trong khi chi phí quản lý và chi phí khác, giá vốn hàng bán chỉ giảm lần lượt là 2%, 4.3%, 43% nên lợi nhuận sau thuế vẫn giảm lớn 10%.

2. Giải trình chênh lệch 10% kết quả sản xuất kinh doanh trước và sau kiểm toán:

STT	Nội dung	Trước kiểm toán	Sau kiểm toán	So sánh
6	Chi phí quản lý	4.717.160.094	4.746.295.645	0.6%
8	Lợi nhuận	-5.341.024.306	-5.374.731.982	0.6%

Lợi nhuận sau thuế sau kiểm toán chênh lệch trước kiểm toán tăng hơn 0,6% là do hạch toán thiếu tiền lương người lao động.

3. Giải trình về việc ý kiến của Kiểm toán ngoại trừ tại BCTC năm 2025.

3.1. Nội dung 1:

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 của chi phí sản xuất kinh doanh dở dang của Công ty tại thời điểm 01/01/2025 với tổng số tiền là 165,579 tỷ VND và tại thời điểm 31/12/2025 với tổng số tiền là 156,709 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 31/12/2025 của Công ty.

Giải trình:

Trong quá trình bàn giao giữa các thời kỳ, một số hồ sơ của các Dự án dở dang, tồn tại từ rất lâu chưa được tập hợp bàn giao đầy đủ dẫn tới chưa có đầy đủ cơ sở để xác định chính xác đối với số dư đầu kỳ từ trước năm 2020 dẫn tới số dư cuối kỳ chưa có cơ sở để xác định điều chỉnh.

3.2. Nội dung 2:

Tại thời điểm 01/01/2025 và 31/12/2025, Công ty đang ghi nhận một số khoản phải thu quá hạn thanh toán với tổng giá trị lần lượt là 27,49 tỷ VND. Tuy nhiên, chúng tôi chưa thu thập được các bằng chứng kiểm toán đối với đánh giá của Ban Tổng Giám đốc 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 cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2025 của Công ty

Giải trình:

Trong quá trình bàn giao giữa các thời kỳ, một số hồ sơ công nợ cũ trên 03 năm của một số đối tượng chưa được bàn giao lại, khách hàng cũng không gửi đối chiếu cho Công ty, giá trị trên sổ sách đang được ghi nhận là 27,49 tỷ đồng, như vậy chưa có cơ sở để điều chỉnh chính xác.

3.3. Nội dung 3:

Trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2025 và 31/12/2025 đang phản ánh chi phí phải trả lãi vay với số tiền là 74,01 tỷ VND. Chúng tôi đã thực hiện các thủ tục kiểm toán cần thiết nhưng vẫn không thể thu thập được các bằng chứng thích hợp để làm cơ sở xác định tính chính xác và đầy đủ của chi phí lãi vay ghi nhận cần ghi nhận trong năm nay và các năm trước của Công ty. Do đó, chúng tôi không thể xác định được các điều chỉnh cần thiết (nếu có) liên quan đến khoản mục "Chi phí phải trả ngắn hạn" tại thời điểm 01/01/2025 và 31/12/2025 và chỉ tiêu "Chi phí tài chính" trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2025 kèm theo.

Giải trình:

Tại thời điểm báo cáo năm tài chính, LILAMA5 cũng đã làm việc với 02 Ngân hàng Vietinbank và BIDV, tuy nhiên trước thời điểm phát hành báo cáo soát xét 2025 LILAMA5 vẫn chưa nhận được thông báo chốt số dư của 02 ngân hàng Vietinbank và BIDV...do đó chưa có cơ sở ghi nhận đúng và đủ số tiền lãi phải trả. Mặt khác, theo thông tin được biết, Ngân hàng đã trích lập đủ khoản nợ gốc và lãi phải trả đối với LILAMA5, nếu LILAMA5 thu sếp được nguồn tài chính thanh toán hết nợ gốc có thể không phải trả số lãi đã ghi nhận cho 02 Ngân hàng.

3.4. Nội dung 4:

Đến thời điểm phát hành Báo cáo kiểm toán này, chúng tôi chưa thu thập được xác nhận khoản vay tại ngày 01/01/2025 và tại ngày 31/12/2025 của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bim Sơn với cùng số tiền là 182,961 tỷ VNĐ Bằng các thủ tục kiểm toán đã thực hiện, chúng tôi vẫn không thể đánh giá được sự phù hợp của số dư khoản mục nêu trên trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 01/01/2025 và ngày 31/12/2025 cũng như ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính của Công ty.

Giải trình:

Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam-CN Bim Sơn dùng cho Công ty vay từ năm 2019 vì nợ quá hạn nhảy nhóm 5 (nợ xấu). Năm 2024 Kiểm toán gửi mẫu đối chiếu số liệu nhưng BIDV không gửi lại đối chiếu, do vậy không có số liệu cụ thể để xác định

Trên đây là thông tin giải trình của Công ty cổ phần Lilama5 về các nội dung có liên quan đến BCTC tại ngày 31/12/2025, công ty kính gửi đề Ủy ban chứng khoán nhà nước, Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội được biết.

Trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận :

- Như trên
- Lưu công ty

CÔNG TY CỔ PHẦN LILAMA 5



TỔNG GIÁM ĐỐC

Nguyễn Luân Thông