

Số 45/LQN-GT

"V/v giải trình tổ chức kiểm toán đưa
ra ý kiến không phải là ý kiến chấp thuận
đối với BCTC năm 2024"

Quảng Ngãi, ngày 25 tháng 4 năm 2025



Kính gửi: Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Căn cứ công văn số 708/SGDHN - QLNY ngày 10/04/2025 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội giải trình tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp thuận đối với BCTC năm 2024.

Công ty cổ phần Licogi Quảng Ngãi xin giải trình như sau:

- Căn cứ Báo cáo tài chính năm 2024 đã được kiểm toán có nội dung ý kiến kiểm toán ngoại trừ; do một số nguyên nhân như sau:

1. Việc lập và trình bày Báo cáo tài chính:

- Công ty chúng tôi đã tuân theo các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính; cụ thể là Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

- Hệ thống kiểm soát nội bộ được chúng tôi xây dựng và duy trì nhằm đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

- Tất cả các giao dịch đã được chúng tôi ghi chép trong tài liệu, sổ kế toán và đã được phản ánh trong Báo cáo tài chính theo đúng chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.

- Không có bất kỳ hành vi vi phạm pháp luật và các quy định nào đã xảy ra hoặc có thể xảy ra mà trong trường hợp xảy ra vi phạm có thể gây ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính.

2. Nội dung liên quan đến kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp thuận đối với BCTC năm 2024:

- Tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, nợ ngắn hạn đã vượt tài sản ngắn hạn số tiền là 39.245.849.226 đồng (tại ngày 01 tháng 01 năm 2024 là 40.905.127.788 đồng), lỗ lũy kế của Công ty là 38.441.333.599 đồng (tại ngày 01 tháng 01 năm 2024 là 36.528.425.013 đồng). Tổng các khoản nợ phải trả đã quá hạn thanh toán tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 68.246.815.788 đồng (tại ngày 01 tháng 01 năm 2024 là 109.456.859.627 đồng).

- Hoạt động kinh doanh của Công ty lỗ liên tục trong các năm qua, năm 2024 lỗ 1.912.908.586 đồng (năm 2023 lỗ 7.495.027.702 đồng). Công ty đang thiếu hụt vốn lưu động để thanh toán các khoản nợ đến hạn. Các yếu tố này dẫn tới nghi ngờ về khả năng tiếp tục hoạt động của Công ty. Khả năng tiếp tục hoạt động của Công ty phụ thuộc vào kế hoạch thu hồi các khoản công nợ, hoàn thành và quyết toán các công trình đang dở dang để thu hồi tiền, gia hạn các khoản nợ phải trả, các hỗ trợ tài chính từ các cổ đông và chủ nợ.

- Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp về các kế hoạch hoạt động này. Do đó, chúng tôi không thể xác định liệu báo cáo tài chính kèm theo được lập với giả định Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục có phù hợp hay không.

- Công ty chưa thực hiện trích lập đầy đủ dự phòng phải thu khó đòi. Nếu Công ty trích lập dự phòng đầy đủ dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của chế độ kế toán hiện hành thì trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Chỉ tiêu “Chi phí quản lý doanh nghiệp” sẽ tăng lên là 9,63 tỷ đồng và “Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp” giảm đi 9,63 tỷ đồng. Đồng thời trên Bảng cân đối kế toán, chỉ tiêu “Dự phòng phải thu khó đòi” tăng lên 9,63 tỷ đồng và “Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối” sẽ giảm đi với số tiền tương ứng.

- Công ty chưa trích đầy đủ chi phí hoàn nguyên môi trường mỏ đá đang được cấp phép khai thác theo các đề án về cải tạo phục hồi môi trường đã được Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Quảng Ngãi phê duyệt. Nếu Công ty trích chi phí hoàn nguyên môi trường đầy đủ theo thời gian khai thác thì tổng chi phí hoàn nguyên lũy kế đến thời điểm ngày 01 tháng 01 năm 2024 và 31 tháng 12 năm 2024 với cùng giá trị 1,63 tỷ đồng. Nếu Công ty ghi nhận đầy đủ theo quy định thì trên Bảng cân đối kế toán tại ngày 01 tháng 01 năm 2024 và 31 tháng 12 năm 2024, chỉ tiêu “Dự phòng phải trả dài hạn” tăng lên 1,63 tỷ đồng và “Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp” giảm đi với số tiền tương ứng.

Đối với các khoản chưa trích lập dự phòng, Công ty chúng tôi sẽ cố gắng đưa ra giải pháp khắc phục để xử lý và thu hồi công nợ để có nguồn tiền trả nợ dần cho các nhà cung cấp và đảm bảo hoạt động sản xuất kinh doanh được liên tục. Khoản chi phí hoàn nguyên phải trả dài hạn, Công ty đã trích đầy đủ số tiền của năm 2024 và có kế hoạch phân bổ dần vào các năm tiếp theo.

Trên đây là toàn bộ nội dung mà Công ty cổ phần Licogi Quảng Ngãi xin báo cáo, giải trình nguyên nhân tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp thuận đối với Báo cáo tài chính kiểm toán tại ngày 31/12/2024.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu TCKT.

CÔNG TY CỔ PHẦN LICOGI QUẢNG NGÃI



GIÁM ĐỐC
Phùng Hải Phong