

Số: 27 /DMNĐ

Nam Định, ngày 31 tháng 03 năm 2023

V/v: Giải trình cơ sở kết luận ngoại trừ
của kiểm toán trên BC soát xét năm 2022

Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

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

Tổng Công ty CP Dệt may Nam Định (Natexco Nam Định) xin giải trình về cơ sở kết luận ngoại trừ trên báo cáo tài chính năm 2022 như sau:

1. Trên BCTC riêng:

Trích lập quỹ lương dự phòng

Tại ngày 1 tháng 1 năm 2022 trong số dư phải trả người lao động có 15 tỷ VNĐ là khoản Tổng Công ty trích dự phòng tiền lương trong báo cáo tài chính riêng cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 để trả cho nhân viên cho kỳ sau. Việc ghi nhận dự phòng tiền lương này trên báo cáo tài chính riêng cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 của Tổng Công ty là chưa phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 18 - Dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng ("VAS 18"), do Tổng Công ty chưa phát sinh nghĩa vụ nợ hiện tại với người lao động tại thời điểm báo cáo. Vì vậy, tại ngày 1 tháng 1 năm 2022, trên bảng cân đối kế toán riêng, phải trả người lao động đang bị ghi nhận thừa 15 tỷ VNĐ, thuế và các khoản phải nộp Nhà nước đang bị ghi nhận thiếu 3 tỷ VNĐ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đang bị ghi nhận thiếu 12 tỷ VNĐ. Trong năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022, Tổng Công ty đã thực hiện hoàn nhập khoản dự phòng tiền lương trên vào chi phí quản lý doanh nghiệp thay vì điều chỉnh vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 1 tháng 1 năm 2022 việc ghi nhận này theo kiểm toán là chưa phù hợp với quy định của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 29 - Thay đổi chính sách kế toán, ước tính kế toán và các sai sót ("VAS 29").

2. Trên BCTC hợp nhất:

Trích lập quỹ lương dự phòng:

Tại ngày 1 tháng 1 năm 2022 trong số dư phải trả người lao động và dự phòng phải trả ngắn hạn có lần lượt 15 tỷ VNĐ và 7 tỷ VNĐ là khoản Tổng Công ty và các công ty con trích dự phòng tiền lương trong báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 để trả cho nhân viên cho kỳ sau. Việc ghi nhận dự phòng tiền lương này trên báo cáo tài chính hợp nhất cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 của Tổng Công ty và các công ty con theo quan điểm của kiểm toán là chưa phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 18 - Dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng, do Tổng Công ty và các công ty con chưa phát sinh nghĩa vụ nợ hiện tại với người lao động tại thời điểm báo cáo. Vì vậy, tại ngày 1 tháng 1 năm 2022, trên bảng cân đối kế toán hợp nhất, phải trả người lao động đang bị ghi nhận thừa 15 tỷ VNĐ, dự phòng phải trả ngắn hạn đang bị ghi nhận thừa 7 tỷ VNĐ, phải trả thuế thu nhập doanh nghiệp bị ghi nhận thiếu 4,4 tỷ VNĐ và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đang bị ghi nhận thiếu 17,6 tỷ VNĐ. Trong năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022, Tổng Công ty đã thực hiện hoàn nhập 15 tỷ VNĐ trong tổng số 22 tỷ VNĐ



khoản dự phòng tiền lương trên vào chi phí quản lý doanh nghiệp thay vì điều chỉnh vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 1 tháng 1 năm 2022 việc ghi nhận này theo kiểm toán là chưa phù hợp với quy định của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 29 – Thay đổi chính sách kế toán, ước tính kế toán và các sai sót (“VAS 29”) và đồng thời sử dụng 7 tỷ VNĐ dự phòng phải trả ngắn hạn trích lập trong năm 2021 để thanh toán chi phí lương của năm 2022.

Trên đây là giải trình của Tổng Công ty CP Dệt may Nam Định, kính trình Ủy ban chứng khoán Nhà nước và Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, TCKT, TCHC.



Vũ Ngọc Tuấn

