

Số: 27 /DMNĐ

Nam Định, ngày 30 tháng 3 năm 2022

V/v: Giải trình cơ sở kết luận ngoại trừ
của kiểm toán trên BC soát xét năm 2021

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 2021 như sau:

1. Trên BCTC riêng:

Thu nhập từ cổ tức: Trong năm 2021, Tổng công ty đã ghi nhận thiếu khoản cổ tức 5,75 tỉ đồng từ công ty CP Phát triển đô thị Dệt May Nam Định (VNDC) - một công ty liên kết là do Tổng công ty đã ghi nhận khoản này vào phải thu ngắn hạn khác, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên bảng cân đối kế toán riêng tại ngày 31/12/2020; doanh thu tài chính và lợi nhuận sau thuế TNDN trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng của năm 2020.

Trích lập quỹ lương dự phòng: Theo kết luận của kiểm toán, tại ngày 31/12/2021 Tổng công ty đã trích lập một khoản dự phòng tiền lương 15 tỉ đồng để trả công nhân viên cho kỳ sau để đảm bảo ổn định sản xuất. Việc ghi nhận này chưa phù hợp với chuẩn mực kế toán Việt Nam số 18 – Dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng (VAS18) do Tổng công ty không có nghĩa vụ nợ hiện tại với người lao động tại thời điểm báo cáo.

2. Trên BCTC hợp nhất:

Trích lập quỹ lương dự phòng: Tại ngày 31/12/2021 trong số dư phải trả người lao động và dự phòng phải trả ngắn hạn có 22 tỉ là khoản Tổng công ty và các công ty con trích trước tiền lương để trả công nhân viên cho kỳ sau để đảm bảo ổn định sản xuất. Việc ghi nhận này chưa phù hợp với chuẩn mực kế toán Việt Nam số 18 – Dự phòng, tài sản và nợ tiềm tàng (VAS18) do Tổng công ty và các công ty con không có nghĩa vụ nợ hiện tại với người lao động tại thời điểm báo cáo.

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.



Nguyễn Văn Miêng