

Số: 92 /SXXNK-DM

V/v giải trình ý kiến ngoại trừ, kết quả
kinh doanh trong BCTC năm 2023

Hà nội, ngày 28 tháng 03 năm 2024

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội;

Công ty Cổ phần Sản xuất - Xuất nhập khẩu dệt may xin gửi tới Quý Ủy ban, Quý Sở lời chào trân trọng.

Thực hiện theo công bố Báo cáo tài chính năm 2023 đã được kiểm toán, Công ty chúng tôi xin được giải trình ý kiến ngoại trừ, ý kiến nhấn mạnh và kết quả biến động lãi năm 2023 trong Báo cáo tài chính như sau :

1. Chi phí lãi vay: Tổng số lãi vay phải trả Công ty đã ghi nhận đến ngày 31/12/2022 chênh lệch so với số liệu đối chiếu/tất toán nghĩa vụ với các bên chênh khoảng 17,064 tỷ đồng được ghi nhận toàn bộ vào năm 2023. Nếu các chi phí lãi vay được ghi nhận đúng kỳ kế toán, số dư chi phí phải trả tại ngày 31/12/2022 tăng lên khoảng 17,064 tỷ đồng và lợi nhuận sau thuế giảm đi số tương ứng; chi phí lãi vay năm 2023 giảm đi và kết quả kinh doanh năm 2023 tăng lên cùng số tiền khoảng 17,064 tỷ đồng mặc dù số dư chi phí lãi vay phải trả và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 31/12/2023 không bị ảnh hưởng.

Công ty chúng tôi giải trình: Tại thời điểm 31/12/2022 chúng tôi đã hạch toán ghi nhận 62,3 tỷ đồng tiền lãi vay phải trả. Trong đó, chỉ có 0,403 tỷ đồng có xác nhận, số còn lại không có xác nhận của bên đối tác cho vay nhưng trên nguyên tắc thận trọng chúng tôi vẫn hạch toán lãi theo Hợp đồng/khế ước vay. Vì vậy, trong năm 2023 khi có văn bản xác nhận miễn giảm lãi và văn bản có xác nhận tính lãi của bên đối tác cho vay, công ty chúng tôi đã điều chỉnh, bổ sung vào kỳ hạch toán đủ trong năm 2023. Do vậy kết quả số dư lãi vay phải trả và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối tại ngày 31/12/2023 không bị ảnh hưởng.

2. Các khoản phải trả người bán: Tổng số dư nợ phải trả khách hàng là 1,4 tỷ VNĐ (gồm 16 khách hàng) không có Biên bản đối chiếu công nợ. Đây là các khoản phải trả khách hàng Công ty vẫn ghi nhận trên sổ kế toán, nhưng thời điểm phát sinh công nợ từ năm 2006-2014, từ đó đến nay công ty không phát sinh mua bán và khách hàng không yêu cầu Công ty xác nhận nợ, có 01 khách hàng năm 2012 công ty có khiếu nại về chất lượng nhưng chưa được thực hiện. Công ty chúng tôi có gửi thư xác nhận nhưng chưa có xác nhận của khách hàng, do chưa xác định chắc chắn không phải trả nên chúng tôi vẫn tiếp tục theo dõi số nợ phải trả trên.

3. Ý kiến nhấn mạnh của kiểm toán: Tại ngày 31/12/2023, Công ty có lỗ lũy kế khoảng 271,430 tỷ đồng (tại ngày 31/12/2022 lỗ lũy kế là 315,894 tỷ đồng) đã làm

vốn chủ sở hữu âm 226,703 tỷ đồng (tại ngày 31/12/2021 là âm 271,167 tỷ đồng), số dư nợ ngắn hạn vượt quá tài sản ngắn hạn khoảng 229,933 tỷ đồng (tại 31/12/2022 khoảng 261,656 tỷ đồng). Việc cải thiện tình hình tài chính, khả năng thanh toán ngắn hạn phụ thuộc vào công tác tái cấu trúc và sắp xếp nguồn tài chính, sự hỗ trợ từ các bên liên quan của Công ty. Trong năm 2023, Hội đồng quản trị Công ty đã ban hành Nghị quyết số 11/HĐQT-NQ ngày 29/11/2023 về chủ trương bán một số khoản nợ phải thu của khách hàng để có nguồn tiền trả nợ, theo đó, Công ty đã ký biên bản thỏa thuận với một số cá nhân với nội dung: Công ty có nhu cầu bán các khoản nợ, các cá nhân có nhu cầu mua các khoản nợ phải thu của Công ty; các cá nhân đã tạm ứng trước số tiền 196.896.153.787 đồng để được quyền ưu tiên mua các khoản nợ của Công ty; việc chuyển giao quyền đòi nợ sẽ được thực hiện trên cơ sở hợp đồng mua bán nợ theo quy định, thời điểm xác định phương án mua bán nợ trước 30/04/2024. Từ nguồn tiền Công ty đã nhận trước từ các bên thỏa thuận mua nợ nêu trên, Công ty đã thanh toán toàn bộ số tiền gốc vay và các nghĩa vụ trả nợ với các bên Ngân hàng và Tập đoàn Dệt may Việt Nam, theo đó Công ty đã được các ngân hàng thông qua việc miễn toàn bộ số lãi vay còn phải trả.

4. Kết quả kinh doanh năm 2023 (sau thuế) lãi 44.464.101.374, đồng; Năm 2022 lãi 121.872.466 đồng vượt trên 10%.

Nguyên nhân: Trong năm 2023, Ngân hàng đã miễn giảm tiền lãi vay lũy kế phải trả cho Công ty sau khi thanh toán được số dư vay còn nợ. Vì vậy Công ty đã hạch toán điều chỉnh vào kỳ hiện tại theo quy định và kết quả kinh doanh năm 2023 có lãi.

Công ty chúng tôi xin báo cáo nội dung trên tới Quý cơ quan, bộ phận có liên quan. Chúng tôi xin cam kết luôn ý thức chấp hành nghiêm túc các chuẩn mực Kế toán Việt nam và quy định của pháp luật về chứng khoán, thị trường chứng khoán.

Xin trân trọng cảm ơn !

Nơi nhận:

- Như trên.
- HĐQT
- Lưu VT, TCKT, HC-TH



Phan Việt Hào