

TẬP ĐOÀN DỆT MAY VIỆT NAM  
TỔNG CÔNG TY CP  
DỆT MAY NAM ĐỊNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 27 /DMNĐ

Nam Định, ngày 30 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:**

**Thu nhập từ cổ tức**

Trong năm 2020, Tổng công ty ghi nhận khoản cổ tức 5,75 tỷ VNĐ từ Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Dệt may Nam Định, một công ty liên kết, dựa trên đề xuất chia cổ tức của Hội đồng Quản trị mà chưa có sự phê duyệt của Đại hội đồng Cổ đông của công ty liên kết này. Ngày 29 tháng 4 năm 2021, Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Dệt may Nam Định thông qua Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2021 về việc chia cổ tức từ lợi nhuận giữ lại của năm 2020 với tỷ lệ 25% tương ứng là 5,75 tỷ VNĐ cho Tổng công ty. Đó, cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021, doanh thu hoạt động tài chính và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp đang bị ghi nhận thiếu cùng một khoản 5,75 tỷ VNĐ. Vấn đề này khiến kiểm toán phải đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ về báo cáo tài chính riêng cho năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021 của Tổng công ty. Kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ đối với báo cáo tài chính riêng của năm hiện tại do ảnh hưởng của vấn đề này đối với tính có thể so sánh của doanh thu hoạt động tài chính và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp năm hiện tại và số liệu so sánh có liên quan của năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022.

Ngoài ra, năm 2022, Tổng công ty ghi nhận khoản cổ tức trị giá 2,37 tỷ VNĐ từ các công ty con và công ty liên kết, căn cứ trên quyết định của Hội đồng quản trị mà chưa có sự phê duyệt của Đại hội đồng cổ đông của các công ty này. Kiểm toán cho rằng việc ghi nhận này chưa phù hợp với quy định của Luật Doanh nghiệp, do đó tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 quyền nhận cổ tức của Tổng công ty chưa được xác lập. Vì vậy, tại ngày 31 tháng 12 năm 2022 và cho năm kết thúc cùng ngày, phải thu ngắn hạn khác và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên bảng cân đối kế toán riêng đang bị ghi nhận thừa cùng một số tiền là 2,37 tỷ VNĐ, doanh thu tài chính và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng đang bị ghi nhận thừa cùng một số tiền là 2,37 tỷ VNĐ.

**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 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 VND và 7 tỷ VND 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 VND, dự phòng phải trả ngắn hạn đang bị ghi nhận thừa 7 tỷ VND, phải trả thuế thu nhập doanh nghiệp bị ghi nhận thiếu 4,4 tỷ VND và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đang bị ghi nhận thiếu 17,6 tỷ VND. Trong năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022, Tổng Công ty và các công ty con đã thực hiện hoàn nhập 19 tỷ VND trong tổng số 22 tỷ VND 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”).

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.

  
**TỔNG GIÁM ĐỐC**  
**CÔNG TY CỔ PHẦN**  
**DỆT MAY**  
**NAM ĐỊNH**  
Vũ Ngọc Tuấn