

TẬP ĐOÀN DỆT MAY VIỆT NAM
TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN
DỆT MAY NAM ĐỊNH

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

Số: 35/DMNĐ

Nam Định, ngày 18 tháng 04 năm 2023

V/v: Giải trình Báo cáo tài chính trong 3
năm 2020; 2021; 2022 có ý kiến kiểm toán
ngoại trừ

Kính gửi: - Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Tổng Công ty Cổ phần Dệt May Nam Định xin gửi tới Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội lời chào trân trọng và cảm ơn vì sự quan tâm, giúp đỡ trong thời gian qua.

Căn cứ vào Báo cáo kiểm toán độc lập số 22-02-00157-23-1 ngày 31/3/2023 của Công ty TNHH KPMG về việc kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2022 của Tổng Công ty Cổ phần Dệt May Nam Định.

Căn cứ Quyết định số 303/QĐ - SGDHN ngày 04/4/2023 của Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc đưa vào diện cảnh báo đối với cổ phiếu NDT.

Tổng Công ty Cổ phần Dệt May Nam Định (Tổng Công ty) xin được báo cáo và giải trình về ý kiến ngoại trừ trong Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính 3 năm 2020; 2021; 2022 như sau:

1. Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với Báo cáo tài chính năm 2020:

1.1. Trên BCTC riêng:

Dự phòng đầu tư tài chính: Công ty Cổ phần Dệt - Dệt may Nam Định là một công ty liên kết, do hạn chế về thông tin liên quan đến khả năng thanh toán những khoản phải thu quá hạn 37,444 tỷ đồng từ khách hàng của Công ty Cổ phần Dệt - Dệt May Nam Định, nên kiểm toán viên không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán thích hợp để đạt được sự đảm bảo có giới hạn về khả năng thu hồi của các khoản phải thu này. Do đó, không thể xác định giá trị có thể thu hồi của khoản đầu tư dài hạn vào Công ty Cổ phần Dệt - Dệt May Nam Định của Tổng Công ty và số dự phòng phải lập cho khoản đầu tư này tại ngày 31/12/2020.

Thu nhập từ cổ tức: Tổng Công ty ghi nhận khoản cổ tức trị giá 5,75 tỷ VNĐ từ Công ty 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. Do đó tại ngày 31/12/2020 quyền nhận cổ tức này của Tổng Công ty chưa được xác lập. Vì vậy, tại ngày 31/12/2020 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 khoản 5,75 tỷ VNĐ, doanh thu tài chính và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp trên báo cáo kết quả kinh doanh riêng đang bị ghi nhận thừa cùng một khoản 5,75 tỷ VNĐ.

1.2. Trên BCTC hợp nhất:

Công ty Cổ phần Dệt - Dệt may Nam Định là một công ty liên kết do hạn chế về thông tin liên quan đến khả năng thanh toán những khoản phải thu quá hạn 37,444 triệu đồng từ khách hàng của Công ty Cổ phần Dệt - Dệt May Nam Định, trong trường hợp này Công ty Cổ phần Dệt - Dệt May Nam Định cần phải trích lập dự phòng cho các khoản phải thu đã quá hạn trên, tài sản và nợ trả thuần cũng như vốn chủ sở hữu thực có của Công ty này sẽ thay đổi. Do đó, kiểm toán viên không thể xác định được các điều chỉnh có thể là cần thiết đối với các khoản mục đầu tư vào công ty liên kết và lỗ lũy kế trên bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 31/12/2020; chi phí tài chính, phần lãi trong công ty liên kết, lỗ sau thuế TNDN và lỗ cơ bản trên cổ phiếu trên báo cáo KQKD hợp nhất cho năm kết thúc cùng ngày.

Tổng Công ty Cổ phần Dệt May Nam Định giải trình:

Dự phòng đầu tư tài chính: Năm 2021, Công ty Cổ phần Dệt - Dệt may Nam Định đã thu tiền nợ quá hạn của khách hàng trên số tiền: 35,849 tỷ đồng; Còn lại 1,595 tỷ đồng đến tháng 01 năm 2022 đã thu hết số công nợ này. Do vậy, khoản đầu tư tài chính dài hạn của Tổng Công ty vào Công ty Cổ phần Dệt - Dệt may Nam Định không bị ảnh hưởng.

Thu nhập từ cổ tức: Tổng Công ty dựa trên hai lý do để hạch toán khoản 5,75 VNĐ vào năm 2020: Thứ nhất, đây là kết quả kinh doanh của năm 2020; Thứ hai, Tổng Công ty căn cứ vào thông báo chia cổ tức đã được Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Dệt May Nam Định (VNDC) thông qua tại thời điểm 31/12/2020; Hội đồng quản trị của VNDC chiếm 81,07% quyền biểu quyết, do vậy 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.

2. Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với Báo cáo tài chính năm 2021:

2.1. 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 (VNDC) - 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 cổ đông của công ty liên kết này. Ngày 29/4/2021, Công ty VNDC thông qua Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2021 về việc chia cổ tức từ lợi nhuận giữ lại năm 2020 với tỷ lệ 25% tương đương 5,75 tỷ VNĐ cho Tổng

Công ty. Do đó, cho năm kết thúc ngày 31/12/2021 doanh thu hoạt động 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 thiếu cùng một khoản 5,75 tỷ đồng.

Trích lập quỹ lương dự phòng: Theo kết luận của kiểm toán viên, tại ngày 31/12/2021, Tổng Công ty đã trích lập một khoản dự phòng tiền lương 15 tỷ 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.

2.2. 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 tỷ đồng 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.

Tổng Công ty Cổ phần Dệt May Nam Định giải trình:

Thu nhập từ cổ tức: Tổng Công ty đã hạch toán 5,75 tỷ VNĐ vào năm 2020 do vậy năm 2021 Tổng Công ty không ghi nhận nữa.

Trích lập quỹ lương dự phòng: trong năm 2021 sản xuất kinh doanh có hiệu quả. Đồng thời, Cơ quan điều hành của Tập Đoàn đánh giá ngành dệt may Việt Nam sẽ chịu nhiều áp lực lớn từ việc các thị trường là đối tác thương mại quan trọng của Tổng Công ty Cổ phần Dệt may Nam Định như Trung Quốc, Hàn Quốc, Thái Lan, Bangladesh... vẫn đang áp dụng các biện pháp nghiêm ngặt chống Covid-19, ảnh hưởng không nhỏ đến chuỗi cung ứng nguyên, phụ liệu và tiêu thụ sản phẩm dệt may Tổng Công ty; các thị trường lớn cắt giảm chi tiêu trong đó may mặc sẽ là mặt hàng bị cắt giảm chi tiêu nhiều. Do đó, Tổng Công ty trích lập quỹ dự phòng tiền lương để chủ động ứng phó với diễn biến phức tạp của dịch Covid-19, đảm bảo ổn định thu nhập cho người lao động, ổn định lực lượng lao động có tay nghề và tuân thủ đúng theo quy định của Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 “*hướng dẫn về thuế TNDN tại ND số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài Chính*” trong đó khoản 2 điều 4 nêu rõ về việc trích lập quỹ lương dự phòng không vượt quá 17% quỹ lương thực hiện và đảm bảo sau khi trích lập doanh nghiệp không bị lỗ.

3. Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với Báo cáo tài chính năm 2022:

3.1. Trên BCTC riêng:

Trích lập quỹ lương dự phòng: Tại ngày 01 tháng 01 năm 2022, trong số dư phải trả người lao động có 15 tỷ đồng 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 01 tháng 01 năm 2022, trên bảng cân đối kế toán riêng, phải trả người lao động đang bị ghi nhận thừa 15 tỷ đồng, thuế và các khoản phải nộp Nhà nước đang bị ghi nhận thiếu 3 tỷ đồng và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đang bị ghi nhận thiếu 12 tỷ đồng. Trong năm tài chính 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 01 tháng 01 năm 2022. Việc ghi nhận này theo kiểm toán viên 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").

3.2. Trên BCTC hợp nhất:

Trích lập quỹ lương dự phòng: Tại ngày 01 tháng 01 năm 2022, trong số dư phải trả người lao động và dự phòng phải trả ngắn hạn có lần lượt 15 tỷ đồng và 7 tỷ đồng 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 01 tháng 01 năm 2022, trên bảng cân đối kế toán hợp nhất, phải trả người lao động đang bị ghi nhận thừa 15 tỷ đồng, dự phòng phải trả ngắn hạn đang bị ghi nhận thừa 7 tỷ đồng, phải trả thuế thu nhập doanh nghiệp bị ghi nhận thiếu 4,4 tỷ đồng và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đang bị ghi nhận thiếu 17,6 tỷ đồng. Trong năm kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022, Tổng Công ty đã thực hiện hoàn nhập 15 tỷ đồng trong tổng số 22 tỷ đồng 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 01 tháng 01 năm 2022 việc ghi nhận này theo kiểm toán viên 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 đồng dự phòng phải trả ngắn hạn trích lập trong năm 2021 để thanh toán chi phí lương của năm 2022.

Tổng Công ty Cổ phần Dệt May Nam Định giải trình:

Năm 2022, Tổng Công ty thực hiện hoàn nhập quỹ lương dự phòng vào chi phí theo đúng quy định Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 “*hướng dẫn về thuế TNDN tại ND số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài Chính*” trong đó khoản 2 điều 4 nêu rõ “Trường hợp năm trước doanh nghiệp có trích lập quỹ dự phòng tiền lương mà sau 6 tháng, kể từ ngày kết thúc năm tài chính doanh nghiệp chưa sử dụng hoặc sử dụng không hết quỹ dự phòng tiền lương thì doanh nghiệp phải tính giảm chi phí của năm sau”

Trên đây là giải trình của Tổng Công ty Cổ phần 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

Vũ Ngọc Tuấn

