

Số: 88 /DMNĐ

Nam Định, ngày 29 tháng 8 năm 2022

V/v: Giải trình cơ sở kết luận ngoại trừ
của kiểm toán trên BC soát xét 6 tháng
đầu 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 6 tháng đầu 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 VND 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 VND cho Tổng công ty. Do đó, cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 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 VND. 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 và kết luận soát xét ngoại trừ về báo cáo tài chính riêng cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 của Tổng công ty. Kiểm toán cũng đưa ra kết luận soát xét ngoại trừ đối với báo cáo tài chính riêng của kỳ 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 kỳ hiện tại và số liệu so sánh có liên quan của kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021.

Trích lập quỹ lương dự phòng

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021 trong số dư phải trả người lao động có 15 tỷ VND 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 31 tháng 12 năm 2021, trên bảng cân đối kế toán riêng, phải trả người lao động đang bị ghi nhận thừa 15 tỷ VND, thuế và các khoản phải nộp Nhà nước đang bị ghi nhận thiếu 3 tỷ VND và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đang bị ghi nhận thiếu 12 tỷ VND. Trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 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 theo 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:

Giá trị khoản đầu tư vào công ty liên kết - Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Dệt May Nam Định

Tổng Công ty đang ghi nhận khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Dệt May Nam Định, một công ty liên kết của Tổng Công ty, theo phương pháp vốn chủ sở hữu với giá trị ghi sổ là 29.473 triệu VND trên bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2022 (1/1/2022: 20.454 triệu VND). Đồng thời, cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022, Tổng Công ty cũng ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phần lãi trong công ty liên kết tương ứng với tỷ lệ lợi ích của Tổng Công ty tại công ty liên kết này là 9.019 triệu VND (kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30/6/2021: 9.285 triệu VND). Kiểm toán không được tiếp cận với sổ sách và chứng từ kế toán của Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Dệt May Nam Định, cũng như không thể thực hiện được các thủ tục soát xét cần thiết đối với khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Dệt May Nam Định ghi nhận theo phương pháp vốn chủ sở hữu tại ngày 30 tháng 6 năm 2022. Do đó, kiểm toán không thể xác định được các điều chỉnh có thể là cần thiết đối với khoản mục đầu tư vào công ty liên kết và lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2022; phần lãi trong công ty liên kết, lợi nhuận sau thuế TNDN và lãi cơ bản trên cổ phiếu trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày và các thông tin so sánh có liên quan tại ngày 1 tháng 1 năm 2022 và cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021.

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
ĐỆT MAY
NAM ĐỊNH
TP. NAM ĐỊNH - T. NAM ĐỊNH
Nguyễn Văn Miêng