

Số: **M15**/DNM

Đà Nẵng, ngày 05 tháng 6 năm 2023

V/v giải trình chênh lệch LNST năm 2022 so với năm 2021; chênh lệch LNST năm 2022 trước và sau kiểm toán; giải trình ý kiến ngoại trừ của Đơn vị kiểm toán

Kính gửi:

- Ủy ban chứng khoán nhà nước;
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội;
- Quý Cổ đông và các nhà đầu tư

- Căn cứ thông tư số 155/2015/TT-BTC của Bộ Tài Chính ban hành ngày 06/10/2015 hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;
- Căn cứ Báo cáo tài chính năm 2022 đã được kiểm toán của Tổng Công Ty Cổ phần Y Tế DANAMECO.

Tổng Công Ty Cổ Phần Y Tế DANAMECO (Mã chứng khoán: DNM) xin gửi tới Quý Ủy ban, Quý Sở Giao dịch, Quý cổ đông và các nhà đầu tư về việc (i) giải trình chênh lệch LNST năm 2022 so với năm 2021, (ii) chênh lệch LNST năm 2022 trước và sau kiểm toán và (iii) giải trình ý kiến ngoại trừ của Đơn vị kiểm toán trên Báo cáo tài chính năm 2022 đã được kiểm toán của Tổng Công ty như sau:

I. GIẢI TRÌNH CHÊNH LỆCH LNST NĂM 2022 SO VỚI NĂM 2021

Lợi nhuận sau thuế năm 2022 giảm so với năm 2021 trong Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh được kiểm toán như sau:

| Chỉ tiêu | Năm 2022 (đồng) | Năm 2021 (đồng) | Tỷ lệ tăng/giảm (%) |
|--|------------------|-----------------|---------------------|
| Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp | -100.186.622.762 | 24.868.169.860 | -503% |

(Chi tiết theo BCTC Kiểm toán năm 2021 và BCTC Kiểm toán năm 2021 của DNM)

Công ty giải trình nguyên nhân như sau:

Năm 2022, Việt Nam đã kiểm soát được dịch bệnh Covid-19, nên Doanh thu từ các mặt hàng chính của Công ty (các mặt hàng được sản xuất để phục vụ chống dịch như khẩu trang, trang phục chống dịch) đã giảm mạnh. Đồng thời, do không đánh giá sát sao được tình hình diễn biến dịch bệnh nên trong năm 2022 Công ty vẫn tiếp tục đầu tư thêm nhiều máy móc thiết bị để sản xuất các mặt hàng chống dịch, theo đó dù lượng máy móc mới không được tham gia vào hoạt động sản xuất trong kỳ nhưng vẫn phải trích khấu hao theo quy định nên đã dẫn đến giá thành sản phẩm của Công ty tăng rất cao. Việc Doanh thu sụt giảm mạnh và giá thành tăng cao là nguyên nhân dẫn đến Lợi nhuận năm 2022 của Công ty sụt giảm. Ngoài ra, để chuyển dần sang khai thác



thị trường xuất khẩu và thâm nhập vào thị trường quốc tế, trong năm 2022 Công ty đã đầu tư nâng cấp sửa chữa nhà máy để đáp ứng với yêu cầu của khách hàng quốc tế, đầu tư thêm máy móc thiết bị tự động để nâng cao năng suất sản xuất do vậy ở một số mặt hàng xuất khẩu (như *tám trái, áo phẩu thuật*), theo đó, ở một số mặt hàng này, Công ty phải chịu lỗ trong giai đoạn đầu nhằm thâm nhập vào thị trường quốc tế. Tuy không phải là nguyên nhân chính nhưng việc tăng chi phí tại các mặt hàng phục vụ xuất khẩu cũng góp phần làm tăng chi phí chung của Công ty.

II. GIẢI TRÌNH CHÊNH LỆCH LNST NĂM 2022 TRƯỚC VÀ SAU KIỂM TOÁN

Lợi nhuận sau thuế năm 2022 trước và sau kiểm toán giảm như sau:

| Chỉ tiêu | Năm 2022 Số liệu trước kiểm toán (đồng) | Năm 2022 Số liệu sau kiểm toán (đồng) | Tỷ lệ tăng/giảm (%) |
|---|---|---|------------------------|
| Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp | -51.681.070.471 | -100.186.622.762 | -94% |

(Chi tiết theo BCTC tự lập và BCTC được kiểm toán năm 2022 của DNM)

Công ty giải trình nguyên nhân chênh lệch LNST năm 2022 trước và sau kiểm toán như sau:

- (i) Tại thời điểm báo cáo năm 2022 thì số liệu chưa kịp thời rà soát hết tất cả chi phí trong năm và những sai lệch cách hạch toán do có sự thay đổi về nhân sự quản lý.
- (ii) Sau khi nộp Báo cáo tài chính Quý 4/2022, Công ty đã thực hiện rà soát lại toàn bộ các chi phí, giá thành, giá vốn và thực hiện điều chỉnh phù hợp.
- (iii) Về TSCĐ Công ty có điều chỉnh lại tăng khấu hao và chỉnh lại các khấu hao năm trước.
- (iv) Công ty thực hiện Điều chỉnh tăng lãi vay cá nhân và đánh giá lại tỷ giá cuối kỳ kế toán.

III. GIẢI TRÌNH VỀ Ý KIẾN KIỂM TOÁN NGOẠI TRỪ TRÊN BCTC:

Giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo tài chính kiểm toán năm 2022 số 2004.01/2023/ BCTC- NVT2 được phát hành bởi Công ty TNHH Kiểm Toán Nhân Tâm Việt ngày 05/06/2023 như sau:

Theo quyết định kiểm kê Tổng Công ty CP Y tế Danameco tổ chức kiểm kê kho, nhưng tại thời điểm đó Công ty TNHH Kiểm toán Nhân Tâm Việt chưa ký hợp đồng với Tổng Công ty Danameco nên không chứng kiến việc kiểm kê hàng tồn kho thực tế và quỹ tiền mặt.

Cuối năm 2022, phía Tổng Công ty CP Y tế Danameco cũng đã rất nỗ lực làm thư xác nhận công nợ với phía khách hàng, nhưng do nhiều khía cạnh phản hồi từ bên khách hàng là một số Công ty và bệnh viện thay đổi về nhân sự, nên chưa kịp thời ký xác nhận công nợ tại thời điểm ra báo cáo năm 2022 này. Tổng Công ty CP Y tế Danameco sẽ khắc phục đôn đốc phía khách hàng ký thư xác nhận vào kỳ báo cáo tiếp để chứng minh về công nợ phải thu đúng với con số trên báo cáo.

Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh năm 2022 đã bao gồm giá vốn hàng bán với số tiền là 5.856.025.914 đồng, doanh thu tương ứng với giá vốn này đã được ghi nhận năm 2021 và Công ty đã phát hành hóa đơn; lập biên bản giao nhận, nghiệm thu hàng hóa và ghi nhận doanh thu bán

hàng trong năm 2022 với số tiền 49.183.486.880 đồng. Do các đối tác đặt hàng với số lượng lớn, để đảm bảo chắc chắn cho việc thực hiện hợp đồng, kế toán đã thực hiện xuất hóa đơn và làm các thủ tục giao nhận để thu tiền hàng. Thực tế hàng vẫn nằm tại kho của Danameco và lập hồ sơ gửi hàng tại kho. Các khách hàng này sau đó đã nhận đủ số hàng theo đúng hóa đơn đã xuất, kế toán đang thực hiện ghi nhận doanh thu tại thời điểm xuất hóa đơn và ghi nhận giá vốn tại các thời điểm hàng thực tế đi ra khỏi kho. Chúng tôi đang rà soát lại các hồ sơ này và có hướng điều chỉnh phù hợp trong thời gian tới.

Vậy Tổng Công ty Cổ phần Y tế DANAMECO xin giải trình với Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội, các Quý cổ đông và các nhà đầu tư được biết.

Trân trọng & xin chân thành cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

ĐẠI DIỆN TỔNG CÔNG TY
GIÁM ĐỐC



TỔNG GIÁM ĐỐC
Văn Đức Minh Tuấn



