

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

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

Số: 95/DMNĐ

Nam Định, ngày 29 tháng 08 năm 2023

V/v: Giải trình cơ sở kết luận ngoại trừ  
của kiểm toán trên BC soát xét 6 tháng  
năm 2023

**Kính gửi:** - Ủy ban chứng khoán Nhà nước  
- Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội

Thực hiện Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 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 2023 như sau:

**1. Trên BCTC riêng:**

**Trích lập quỹ lương dự phòng:**

Tại ngày 1 tháng 1 năm 2022, trong số dư Phải trả người lao động có 15 tỷ VND là khoản Tổng Công ty trích lập 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 khoản 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 không phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 18 – Các khoản 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 tương ứng với số tiền này. Trong kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022, Tổng Công ty đã thực hiện hoàn nhập khoản dự phòng này 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. Do đó cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022, chi phí quản lý doanh nghiệp bị ghi nhận thiếu 15 tỷ VND, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành bị ghi nhận thừa 3 tỷ VND và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp bị ghi nhận thừa 12 tỷ VND.

**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 22 tỷ VND là khoản Tổng Công ty và các công ty con trích lập 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 là không phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 18 – Các khoản 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. Trong kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022, Tổng Công ty và các công ty con đã thực hiện hoàn nhập 19 tỷ VND trong tổng số 22 tỷ 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. Do đó cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022, chi phí quản lý doanh nghiệp bị ghi nhận thiếu 19 tỷ VND, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành bị ghi nhận thừa 3,8 tỷ VND và lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp bị ghi nhận thừa 15,2 tỷ VND.

**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 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 27.409 triệu VND trên bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 6 năm 2023 (1/1/2023: 27.541 triệu VND). Đồng thời, cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023, Tổng Công ty 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 2.141 triệu VND (kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30/6/2022: 9.019 triệu VND). Cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 và 30 tháng 6 năm 2023, chúng tôi 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, do vậy chúng tôi 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 kết thúc các kỳ kế toán trên. Vấn đề này khiến chúng tôi đưa ra kết luận soát xét ngoại trừ về báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022 của Tổng Công ty. Chúng tôi cũng đưa ra kết luận soát xét ngoại trừ đối với báo cáo tài chính hợp nhất của kỳ hiện tại do chúng tôi 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 của Tổng Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2023; và Phần lãi trong công ty liên kết, lỗ sau thuế TNDN và lãi cơ bản trên cổ phiếu trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023 và các thông tin so sánh có liên quan cho kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2022.

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**

**Vũ Ngọc Tuấn**

C.P. \* H.V.