

**CÔNG TY CỔ PHẦN
THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT NHẬT**

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 280-2021/CV-JVC

V/v Giải trình kết luận kiểm toán trên

BCTC bán niên năm 2021

Hà Nội, ngày 29 tháng 11 năm 2021

**Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH**

Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật xin gửi tới quý Cơ quan lời chào trân trọng!

Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật (Công ty) xin được giải trình một số liên quan đến Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất bán niên đã được kiểm toán năm 2021 (giai đoạn từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021) như sau:

1/ Trong Báo cáo tài chính riêng bán niên năm 2021 số: 291121.002/BCTC.KT6 ngày 29 tháng 11 năm 2021, Công ty kiểm toán đã đưa ra kết luận ngoại trừ đối với một số vấn đề sau:

“Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021, một số khoản công nợ Công ty đang theo dõi ở chỉ tiêu "Phải thu ngắn hạn của khách hàng" (Thuyết minh 5) và chỉ tiêu "Phải thu ngắn hạn khác" (Thuyết minh 7) trên bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ đã tồn đọng lâu ngày và không được lưu trữ đầy đủ hồ sơ gốc số tiền lần lượt là 59.267.731.518 VND và 13.612.130.439 VND (Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 lần lượt là 59.267.731.518 VND và 13.612.130.439 VND). Công ty đã trích lập dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi với toàn bộ các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng và phải thu ngắn hạn khác nêu trên tại thời điểm 30/09/2021 và 31/03/2021. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp về tính hiện hữu và đầy đủ của các khoản công nợ nói trên, cũng như giá trị dự phòng đã trích lập. Do đó, chúng tôi không thể xác định được có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.”

Theo ý kiến chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính riêng bán niên đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính riêng của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật tại ngày 30 tháng 09 năm 2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng cho kỳ hoạt động tại ngày ngày 30 tháng 09 năm 2021, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính riêng.



Nguyên nhân dẫn đến kết luận ngoại trừ: Do kiểm toán viên không nhận được thư xác nhận công nợ tại ngày 30/09/2021 cho các khoản công nợ này.

Giải trình của công ty: Đây là khoản phải thu phát sinh từ những năm tài chính trước trong đó bao gồm 11,7 tỷ đồng là công nợ phải thu của Công ty liên quan đến Ban Giám đốc tiền nhiệm và là số dư tạm ứng cho CBCNV Công ty phát sinh trong giai đoạn Ban Giám đốc tiền nhiệm điều hành. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính riêng bán niên cho kỳ hoạt động tại ngày 30/09/2021, Công ty chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận công nợ của các khách hàng và thư xác nhận số dư cho những khoản tạm ứng này.

2/ Trong Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2021 số: 291121.003/BCTC.KT6 ngày 29 tháng 11 năm 2021, Công ty kiểm toán đã đưa ra kết luận ngoại trừ đối với một số vấn đề sau:

“Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021, một số khoản công nợ Công ty đang theo dõi ở chỉ tiêu "Phải thu ngắn hạn của khách hàng" (Thuyết minh 5), chỉ tiêu "Trả trước cho người bán ngắn hạn" (Thuyết minh 6) và chỉ tiêu "Phải thu ngắn hạn khác" (Thuyết minh 7) trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ đã tồn đọng lâu ngày và không được lưu trữ đầy đủ hồ sơ gốc số tiền lần lượt là 59.267.731.518 VND; 14.944.250.000 VND và 16.666.407.839 VND. (Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 lần lượt là 59.267.731.518 VND, 14.944.250.000 VND và 16.666.407.839 VND). Công ty đã trích lập dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi với toàn bộ các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng, trả trước cho người bán ngắn hạn và phải thu ngắn hạn khác nêu trên tại thời điểm 30/09/2021 và 31/03/2021. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp về tính hiện hữu và đầy đủ của các khoản công nợ nói trên, cũng như giá trị dự phòng đã trích lập. Do đó, chúng tôi không thể xác định được có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.”

Theo ý kiến chúng tôi, ngoại trừ ảnh hưởng của các vấn đề nêu tại đoạn “Cơ sở của ý kiến kiểm toán ngoại trừ”, Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật tại ngày 30 tháng 09 năm 2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ hoạt động tại ngày 30 tháng 09 năm 2021, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán (doanh nghiệp) Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.”

Nguyên nhân dẫn đến kết luận ngoại trừ: Do kiểm toán viên không nhận được thư xác nhận công nợ tại ngày 30/09/2021 cho các khoản công nợ này.



Giải trình của công ty: Đây là khoản phải thu, trả trước cho người bán phát sinh từ những năm tài chính trước trong đó bao gồm 23,6 tỷ đồng là công nợ phải thu của những công ty liên quan đến Ban Giám đốc tiền nhiệm và là số dư tạm ứng cho CBCNV Công ty phát sinh trong giai đoạn Ban Giám đốc tiền nhiệm điều hành. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất bán niên cho kỳ hoạt động tại ngày 30/09/2021, Công ty chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận công nợ của các khách hàng và thư xác nhận số dư cho những khoản tạm ứng này.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VP.

NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CÔNG BỐ THÔNG TIN



NGUYỄN THẢO HƯƠNG



Số: 282-2021/CV-JVC

V/v: Giải trình kết luận kiểm toán
trên BCTC bán niên năm 2021

Hà Nội, ngày 29 tháng 11 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC

Nhằm làm rõ một số nội dung trên Báo cáo kết quả công tác kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2021 cho kỳ hoạt động 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021. Công ty Cổ phần Thiết bị y tế Việt Nhật xin có một số ý kiến giải trình như sau:

1. Liên quan đến kết luận ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng bán niên năm 2021:

“Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021, một số khoản công nợ Công ty đang theo dõi ở chỉ tiêu "Phải thu ngắn hạn của khách hàng" (Thuyết minh 5) và chỉ tiêu "Phải thu ngắn hạn khác" (Thuyết minh 7) trên bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ đã tồn đọng lâu ngày và không được lưu trữ đầy đủ hồ sơ gốc số tiền lần lượt là 59.267.731.518 VND và 13.612.130.439 VND (Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 lần lượt là 59.267.731.518 VND và 13.612.130.439 VND). Công ty đã trích lập dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi với toàn bộ các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng và phải thu ngắn hạn khác nêu trên tại thời điểm 30/09/2021 và 31/03/2021. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp về tính hiện hữu và đầy đủ của các khoản công nợ nói trên, cũng như giá trị dự phòng đã trích lập. Do đó, chúng tôi không thể xác định được có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.”

Giải trình của Công ty: Đây là khoản phải thu phát sinh từ những năm tài chính trước trong đó bao gồm 11,7 tỷ đồng là công nợ phải thu của Công ty liên quan đến Ban Giám đốc tiền nhiệm và là số dư tạm ứng cho CBCNV Công ty phát sinh trong giai đoạn Ban Giám đốc tiền nhiệm điều hành. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính riêng bán niên cho năm tài chính 2021, Công ty chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận công nợ của các khách hàng và thư xác nhận số dư cho những khoản tạm ứng này.



2. Liên quan đến kết luận ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm 2021:

“Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021, một số khoản công nợ Công ty đang theo dõi ở chi tiêu "Phải thu ngắn hạn của khách hàng" (Thuyết minh 5), chi tiêu "Trả trước cho người bán ngắn hạn" (Thuyết minh 6) và chi tiêu "Phải thu ngắn hạn khác" (Thuyết minh 7) trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ đã tồn đọng lâu ngày và không được lưu trữ đầy đủ hồ sơ gốc số tiền lần lượt là 59.267.731.518 VND; 14.944.250.000 VND và 16.666.407.839 VND. (Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 lần lượt là 59.267.731.518 VND, 14.944.250.000 VND và 16.666.407.839 VND). Công ty đã trích lập dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi với toàn bộ các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng, trả trước cho người bán ngắn hạn và phải thu ngắn hạn khác nêu trên tại thời điểm 30/09/2021 và 31/03/2021. Chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp về tính hiện hữu và đầy đủ của các khoản công nợ nói trên, cũng như giá trị dự phòng đã trích lập. Do đó, chúng tôi không thể xác định được có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.”.

Giải trình của Công ty: Đây là khoản phải thu, trả trước cho người bán phát sinh từ những năm tài chính trước trong đó bao gồm 23,6 tỷ đồng là công nợ phải thu của những công ty liên quan đến Ban Giám đốc tiền nhiệm và là số dư tạm ứng cho CBCNV Công ty phát sinh trong giai đoạn Ban Giám đốc tiền nhiệm điều hành. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất bán niên năm tài chính 2021, Công ty chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận công nợ của các khách hàng và thư xác nhận số dư cho những khoản tạm ứng này.

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật để làm rõ các vấn đề dẫn tới kết luận ngoại trừ của kiểm toán viên trong các Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất bán niên năm 2021 cho kỳ hoạt động 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021.

Kính đề nghị Quý Công ty xác nhận ý kiến để chúng tôi gửi Công văn giải trình tới UBCKNN và Sở Giao dịch chứng khoán Tp. HCM.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VP.

CÔNG TY CỔ PHẦN THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT NHẬT
CÔ PHẢN
THIẾT BỊ Y TẾ
VIỆT NHẬT
Đ. ĐÔNG ĐÀ - TP. HÀ NỘI



Hoàng Văn Kiên

Số: 291121.014/CV.KT6

Hà Nội, ngày 29 tháng 11 năm 2021

Kính gửi: Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật

V/v: Xác nhận giải trình của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật về các vấn đề dẫn tới kết luận ngoại trừ của Kiểm toán viên trên các Báo cáo soát xét về Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021.

Kính thưa Quý vị,

Phúc đáp Công văn số 282-2021/CV-JVC ngày 29 tháng 11 năm 2021 của Quý Công ty về việc giải trình các vấn đề dẫn tới kết luận ngoại trừ của Kiểm toán viên trong các Báo cáo soát xét về Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021, chúng tôi xác nhận ý kiến giải trình tại Công văn này của Quý Công ty là phù hợp với các giải trình Quý Công ty đã cung cấp cho Kiểm toán viên trong quá trình soát xét. Các vấn đề này đã được trình bày tại Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ số 291121.002/BCTC.KT6 ngày 29 tháng 11 năm 2021 về Báo cáo tài chính hợp riêng giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021 và Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ số 291121.003/BCTC.KT6 ngày 29 tháng 11 năm 2021 về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2021 của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật.

Trân trọng,
Nơi nhận:
- Như trên
- Lưu VT, KT6

**KT. TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**

