CÔNG TY CỔ PHẦN **THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT NHẬT** ----------	**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc** ----------
Số: 253 -2016/CV-JVC *V/v Giải trình kết luận soát xét trên BCTC bán niên*	*Hà Nội, ngày 30 tháng 11 năm 2016*

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 soát xét bán niên năm 2016 như sau:

1/ Trong Báo cáo soát xét thông tin Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ số 360/VN1A-HN-BC ngày 30 tháng 11 năm 2016, Công ty kiểm toán đã đưa ra kết luận ngoại trừ đối với một số vấn đề sau:

a) *Công ty không thu thập được đầy đủ công nợ tại thời điểm khóa sổ lập báo cáo tài chính riêng giữa niên độ. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục soát xét để đánh giá tính hiện hữu của các khoản công nợ phải thu ngắn hạn với tổng số dư là khoảng 260 tỷ đồng (tại ngày 30 tháng 9 năm 2016, Công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi với giá trị là khoảng 258 tỷ đồng cho các khoản công nợ này). Theo đó chúng tôi không đánh giá được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.*

Nguyên nhân dẫn đến kết luận ngoại trừ: Do kiểm toán viên không nhận được thư xác nhận công nợ tại ngày 30/09/2016 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 175,8 tỷ đồng là công nợ phải thu của những công ty liên quan đến BGĐ tiền nhiệm. Tại thời điểm công bố báo cáo tài chính riêng soát xét 6 tháng năm 2016, kiểm toán viên (đơn vị kiểm toán độc lập mới, khác đơn vị kiểm toán độc lập của kỳ báo cáo trước) chưa nhận được thư xác nhận công nợ của các khách hàng này.

b) *Như trình bày tại Thuyết minh số 09 phần Thuyết minh báo cáo tài chính riêng giữa niên độ, tại ngày 30 tháng 9 năm 2016, trên khoản mục phải thu khác bao gồm số dư các khoản tạm ứng với giá trị khoảng 17,5 tỷ đồng tồn đọng lâu ngày (tại ngày 30 tháng 9 năm 2016 Công ty đã trích lập dự phòng toàn bộ cho các khoản tạm ứng này). Công ty không thực hiện xác nhận số dư đối với các nhân viên này. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục soát xét để đánh giá tính hiện hữu và giá trị của các khoản tạm ứng này. Theo đó chúng tôi không đánh giá được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này hay không.*

Nguyên nhân dẫn đến kết luận ngoại trừ: Do kiểm toán viên không nhận được thư xác nhận số dư tại ngày 30/09/2016 của các cá nhân tạm ứng.

Giải trình của công ty: Đây là số dư tạm ứng cho CBCNV, tại ngày công bố báo cáo tài chính soát xét 6 tháng năm 2016 Công ty chưa nhận được đầy đủ thư xác nhận số dư cho những khoản tạm ứng này.

2/ Trong Báo cáo soát xét thông tin Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ số 360/VN1A-HN-BC ngày 30 tháng 11 năm 2016, Công ty kiểm toán đã đưa ra kết luận ngoại trừ đối với một số vấn đề sau:

a) *Công ty không thu thập được đầy đủ xác nhận công nợ tại thời điểm khóa sổ lập báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục soát xét để đánh giá tính hiện hữu của các khoản công nợ phải thu ngắn hạn với tổng số dư là khoảng 342 tỷ đồng (tại ngày 30 tháng 9 năm 2016, Công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi với giá trị là khoảng 340 tỷ đồng cho các khoản công nợ này) và tính hiện hữu của các khoản công nợ ứng trước cho nhà cung cấp với tổng số dư là khoảng 14,9 tỷ đồng (tại ngày 30 tháng 9 năm 2016 Công ty đã trích lập dự phòng toàn bộ cho các khoản công nợ ứng trước này. Theo đó chúng tôi không đánh giá được liệu có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.*

Nguyên nhân dẫn đến kết luận ngoại trừ: Do kiểm toán viên không nhận được thư xác nhận công nợ tại ngày 30/09/2016 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 244 tỷ đồng là công nợ phải thu và 11,9 tỷ đồng là khoản trả trước cho người bán của những công ty liên quan đến BGĐ tiền nhiệm. Tại thời điểm công bố báo cáo tài chính riêng soát xét 6 tháng năm 2016, kiểm toán viên (đơn vị kiểm toán độc lập mới, khác đơn vị kiểm toán độc lập của kỳ báo cáo trước) chưa nhận được thư xác nhận công nợ của các khách hàng này.

b) *Như trình bày tại Thuyết minh số 08 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, tại ngày 30 tháng 9 năm 2016, trên khoản mục phải thu khác bao gồm số dư các khoản tạm ứng với giá trị khoảng 17,5 tỷ đồng tồn đọng lâu ngày, Công ty không thực hiện xác nhận số dư đối với các nhân viên cũng như đánh giá khả năng thu hồi các khoản tạm ứng này. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục soát xét để đánh giá tính hiện hữu và giá trị của các khoản tạm ứng này. Theo đó chúng tôi không đánh giá được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này hay không.*

Nguyên nhân dẫn đến kết luận ngoại trừ: Do kiểm toán viên không nhận được thư xác nhận tại ngày 30/09/2016 của các cá nhân tạm ứng.

Giải trình của công ty: Đây là số dư tạm ứng cho CBCNV, tại ngày công bố báo cáo tài chính soát xét 6 tháng năm 2016 Công ty chưa nhận được đầy đủ 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

LÊ THỊ HÀTHANH