

**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: 214 -2017/CV-JVC

V/v Giải trình kết luận

BCTC kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2017 đã
được kiểm toán

Hà Nội, ngày 10 tháng 07 năm 2017

**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 ý kiến kiểm toán liên quan đến Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2017 đã được kiểm toán như sau:

1/ Trong Báo cáo tài chính riêng số: 169/VN1A-HN-BC ngày 07 tháng 07 năm 2017, Công ty kiểm toán đã đưa ra kết luận ngoại trừ đối với một số vấn đề sau:

"Nhu trình bày tại Thuyết minh số 07 phần Thuyết minh báo cáo tài chính riêng, trên khoản mục phải thu ngắn hạn của khách hàng bao gồm khoảng 260 tỷ đồng là khoản phải thu các đối tượng mà Công ty không thu thập được xác nhận công nợ tại thời điểm khóa sổ lập báo cáo tài chính riêng. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán 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 31 tháng 3 năm 2017, Công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi với giá trị là khoảng 260 tỷ đồng cho các khoản công nợ này). Theo đó, chúng tôi không thể 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 31/03/2017 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 BGD tiền nhiệm. Tại thời điểm công bố báo cáo tài chính riêng 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.

"Nhu trình bày tại Thuyết minh số 09 phần Thuyết minh báo cáo tài chính riêng, tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, trên khoản mục phải thu khác bao gồm số dư các khoản tạm ứng với giá trị khoảng 17,3 tỷ đồng tồn đọng lâu ngày (tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, Công ty đã trích lập dự phòng toàn bộ cho các khoản tạm ứng này), Công ty không thu thập được xác nhận công nợ đối với các nhân viên này. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán để đánh giá tính hiện hữu và giá trị của các khoản tạm ứng này. Theo đó, chúng tôi không thể 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 31/03/2017 của các cá nhân tạm ứng.



Giải trình của công ty: Đây là số dư tạm ứng cho CBCNV phát sinh trong giai đoạn Ban Giám đốc tiền nhiệm điều hành, tại ngày công bố báo cáo tài chính năm 2016 Công ty chưa nhận được đầy đủ thư xác nhận số dư cho những khoản tạm ứng này.

2/ Trong Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2016 đã được kiểm toán số: 170/VN1A-HN-BC ngày 07 tháng 07 năm 2017, Công ty kiểm toán độc lập đã đưa ra kết luận ngoại trừ đối với một số vấn đề sau:

“Nhu trình bày tại Thuyết minh số 06 và Thuyết minh số 07 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 31 tháng 03 năm 2017, khoản mục phải thu ngắn hạn của khách hàng bao gồm khoảng 338,1 tỷ đồng và trên khoản mục trả trước cho người bán ngắn hạn bao gồm khoảng 14,9 tỷ đồng là các khoản phải thu và ứng trước của các đối tượng công nợ mà Công ty không thu thập được xác nhận công nợ tại thời điểm khóa sổ lập báo cáo tài chính hợp nhất. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán để đánh giá tính hiện hữu của các khoản công nợ phải thu ngắn hạn với tổng số dư là khoảng 338,1 tỷ đồng và các khoản công nợ ứng trước cho nhà cung cấp với tổng số dư là khoảng 14,9 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, Công ty đã trích lập dự phòng toàn bộ cho các khoản công nợ này). Theo đó, chúng tôi không thể 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 31/3/2017 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 BGD tiền nhiệm. Tại thời điểm công bố báo cáo tài chính riêng 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.

“Nhu trình bày tại Thuyết minh số 08 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, trên khoản mục phải thu khác bao gồm số dư các khoản tạm ứng với giá trị khoảng 20,3 tỷ đồng tồn đọng lâu ngày (tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, Công ty đã trích lập dự phòng toàn bộ cho các khoản tạm ứng này), Công ty không thu thập được xác nhận số dư đối với các nhân viên này. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán để đánh giá tính hiện hữu và giá trị của các khoản tạm ứng này. Theo đó, chúng tôi không thể 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 31/03/2017 của các cá nhân tạm ứng.

Giải trình của công ty: Đây là số dư tạm ứng cho CBCNV phát sinh trong giai đoạn Ban Giám đốc tiền nhiệm điều hành, tại ngày công bố báo cáo tài chính 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 HÁTHANH

Số: 93 /VN1A-HN-CV

Hà Nội, ngày 10 tháng 7 năm 2017

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật

Về việc: *Xác nhận giải trình của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật về các vấn đề dẫn tới ý kiến kiểm toán ngoại trừ của kiểm toán viên tại Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017*

Thưa các Quý Ông/Bà,

Phúc đáp Công văn số 212-2017/CV-JVC ngày 10 tháng 7 năm 2017 của Quý Công ty về việc giải trình các vấn đề dẫn tới ý kiến kiểm toán ngoại trừ của kiểm toán viên trong Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017, các giải trình tại Công văn này của Quý Công ty về các khoản phải thu, ứng trước cho người bán và tạm ứng là phù hợp với các giải trình Công ty đã cung cấp cho kiểm toán viên trong quá trình kiểm toán, các vấn đề này đã được trình bày tại Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2017.

Trân trọng,

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu văn thư.

**CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



Đặng Chí Dũng

Số: 212-2017/CV-JVC

V/v: Giải trình kết luận kiểm toán trên
BCTC năm 2016

Hà Nội, ngày 10 tháng 07 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Deloitte Việt Nam

Nhằm làm rõ một số nội dung trên Báo cáo kết quả kiểm toán Báo cáo tài chính riêng và báo cáo tài chính hợp nhất năm tài chính 2016 giai đoạn từ ngày 01 tháng 04 năm 2016 đến 31 tháng 03 năm 2017. Công ty Cổ phần Thiết bị y tế Việt Nhật xin có một số ý kiến giải trình như sau:

1. Liên quan đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo tài chính riêng năm 2016:

“Như trình bày tại Thuyết minh số 07 phần Thuyết minh báo cáo tài chính riêng, trên khoản mục phải thu ngắn hạn của khách hàng bao gồm khoảng 260 tỷ đồng là khoản phải thu của các đối tượng công nợ mà Công ty không thu thập được xác nhận công nợ tại thời điểm khóa sổ lập báo cáo tài chính riêng. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán 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 31 tháng 3 năm 2017, Công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi với giá trị là khoảng 260 tỷ đồng cho các khoản công nợ này). Theo đó, chúng tôi không thể xác định được liệu 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 175,8 tỷ đồng là công nợ phải thu của những công ty liên quan đến Ban Giám đốc tiền nhiệm. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính 2016, Công ty chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận công nợ của các khách hàng này.

“Như trình bày tại Thuyết minh số 09 phần Thuyết minh báo cáo tài chính riêng, tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, trên khoản mục phải thu khác bao gồm số dư các khoản tạm ứng với giá trị khoảng 17,3 tỷ đồng tồn đọng lâu ngày (tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, Công ty đã trích lập dự phòng toàn bộ cho các khoản tạm ứng này), Công ty không thu thập được xác nhận số dư đối với các nhân viên này. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán để đánh giá tính hiện hữu và giá trị của các khoản tạm ứng này. Theo đó, chúng tôi không thể đánh giá được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này hay không.”

Giải trình của Công ty: Đây là số dư tạm ứng cho CBCNV phát sinh trong giai đoạn Ban Giám đốc tiền nhiệm điều hành, tại ngày lập báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính 2016, Công ty chưa nhận được đầy đủ thư xác nhận số dư cho những khoản tạm ứng này.



2. Liên quan đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo tài chính hợp nhất năm 2016:

“Nhu trình bày tại Thuyết minh số 06 và Thuyết minh số 07 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 31 tháng 03 năm 2017, khoản mục phải thu ngắn hạn của khách hàng bao gồm khoảng 338,1 tỷ đồng và trên khoản mục trả trước cho người bán ngắn hạn bao gồm khoảng 14,9 tỷ đồng là các khoản phải thu và ứng trước của các đối tượng công nợ mà Công ty không thu thập được xác nhận công nợ tại thời điểm khóa sổ lập báo cáo tài chính hợp nhất. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán để đánh giá tính hiện hữu của các khoản công nợ phải thu ngắn hạn với tổng số dư là khoảng 338,1 tỷ đồng (tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, Công ty đã trích lập dự phòng phải thu khó đòi với giá trị là khoảng 338,1 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 31 tháng 3 năm 2017, Công ty đã trích lập dự phòng toàn bộ cho các khoản công nợ ứng trước này). Theo đó, chúng tôi không thể đánh giá được liệu 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 175,8 tỷ đồng là công nợ phải thu của những công ty liên quan đến Ban Giám đốc tiền nhiệm. Tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất năm tài chính 2016, Công ty chưa thu thập được đầy đủ thư xác nhận công nợ của các khách hàng này.

“Nhu trình bày tại Thuyết minh số 08 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, trên khoản mục phải thu khác bao gồm số dư các khoản tạm ứng với giá trị khoảng 20,3 tỷ đồng tồn đọng lâu ngày (tại ngày 31 tháng 3 năm 2017, Công ty đã trích lập dự phòng toàn bộ cho các khoản tạm ứng này), Công ty không thu thập được xác nhận số dư đối với các nhân viên này. Chúng tôi không thể thực hiện được các thủ tục kiểm toán để đánh giá tính hiện hữu và giá trị của các khoản tạm ứng này. Theo đó, chúng tôi không thể đánh giá được liệu có cần thiết phải điều chỉnh số liệu này hay không”

Giải trình của Công ty: Đây là số dư tạm ứng cho CBCNV phát sinh trong giai đoạn Ban Giám đốc tiền nhiệm điều hành, tại ngày lập báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính 2016, Công ty chưa nhận được đầy đủ 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 ý kiến kiểm toán ngoại trừ của kiểm toán viên trong các Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất năm 2016 đã được kiểm toán.

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



TỔNG GIÁM ĐỐC
Ngô Thanh Sơn