

Số: 09 /CBTT-CTHDQT

Hà Nội, ngày 12 tháng 04 năm 2019

*V/v: Giải trình về ý kiến ngoại trừ của kiểm toán trong báo cáo tài chính năm 2018*

## **GIẢI TRÌNH**

*(V/v: ngoại trừ ý kiến của kiểm toán trong Báo cáo tài chính năm 2018)*

**Kính gửi: - Ủy ban chứng khoán Nhà nước (UBCKNN);  
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (HNX);**

Công ty Cổ phần Thuốc thú y Trung ương I (mã chứng khoán **VNY**) xin gửi lời chào trân trọng và cảm ơn sự quan tâm của Quý Cơ quan tới Công ty chúng tôi trong thời gian vừa qua.

Tại Báo cáo kiểm toán độc lập số 97/2019/BCKT/CPAMB của Công ty TNHH Kiểm toán CPA Việt Nam chi nhánh Miền Bắc ngày 30/03/2019, có nêu ý kiến ngoại trừ tại thời điểm ngày 31/12/2018 liên quan đến các vấn đề sau:

1. Tại thời điểm kết thúc cuộc kiểm toán, chúng tôi vẫn chưa thu thập đủ các xác nhận các khoản vay cá nhân của Công ty với số tiền 120.398.710.100 đồng tiền gốc vay và 14.753.799.812 đồng tiền lãi vay. Với các tài liệu thu thập được, chúng tôi chỉ có thể xác nhận được giá trị gốc vay và lãi vay với số tiền lần lượt là 111.514.745.808 đồng tiền gốc và 14.069.871.067 đồng tiền lãi. Chúng tôi chưa có đủ cơ sở để xác nhận giá trị tiền gốc và lãi vay còn lại (8.883.964.292 đồng tiền gốc và 683.928.745 đồng tiền lãi vay) đang được trình bày trên báo cáo tài chính năm 2018 của đơn vị (Chi tiết tại Phụ lục 01).
2. Tại thời điểm ngày 31/12/2018, số dư hàng hóa tồn kho của đơn vị đang được trình bày trên Báo cáo tài chính với số tiền 659.408.445 đồng thực tế đã xuất bán và giá trị hàng gửi bán 75.012.817 đồng không có biên bản gửi hàng, tuy nhiên chưa hạch toán ghi nhận doanh thu và phải thu đối với khoản hàng hóa xuất bán nêu trên cũng như không thực hiện bất cứ bút toán điều chỉnh nào có liên quan. Với những tài liệu hiện có, chúng tôi không có đủ cơ sở xác nhận giá trị tồn kho đơn vị đang ghi nhận.

Công ty Cổ phần Thuốc thú y Trung ương I xin giải trình ý kiến ngoại trừ của đơn vị kiểm toán như sau:

1. Về vốn vay huy động công ty kiểm toán đã xác nhận các phát sinh thực tế về dòng tiền vay. Tuy nhiên do thay đổi cơ cấu bộ máy tổ chức mới, kiểm toán mới nên công ty kiểm toán chưa thu thập được đầy đủ hồ sơ của các cá nhân cho vay. Chính vì vậy mà kiểm toán viên đã đưa ra ý kiến ngoại trừ. Công ty sẽ khắc phục thu thập đầy đủ các hồ sơ còn thiếu.



