

Số: 028 /VN1A-HN-CV

Hà Nội, ngày 28 tháng 6 năm 2019

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 ngoại trừ của kiểm toán viên trên các Báo cáo kiểm toán độc lập về Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2019.*

Thưa các Quý Ông/Bà,

Phúc đáp Công văn số 85-2019/CV-JVC ngày 28 tháng 6 năm 2019 của Quý Công ty về việc giải trình các vấn đề dẫn tới ý kiến ngoại trừ của kiểm toán viên trong các Báo cáo kiểm toán độc lập về Báo cáo tài chính riêng và hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2019, 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 kiểm toán, các vấn đề này đã được trình bày tại các Báo cáo kiểm toán độc lập số 0087/VN1A-HN-BC ngày 27 tháng 6 năm 2019 về Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2019 và Báo cáo kiểm toán độc lập số 0088/VN1A-HN-BC ngày 27 tháng 6 năm 2019 về Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2019 của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật.

Trân trọng,

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu Văn thư.

CÔNG TY TNHH DELOITTE VIỆT NAM

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



Đặng Chí Dũng

Số: 85-2019/CV-JVC

V/v: Giải trình kết luận kiểm toán
trên BCTC năm 2018

Hà Nội, ngày 28 tháng 06 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Deloitte Việt Nam

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 năm 2018 cho kỳ hoạt động 12 tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2019. 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 năm 2018:

" Như trình bày tại Thuyết minh số 07 và Thuyết minh số 09 phần Thuyết minh báo cáo tài chính riêng, tại ngày 31 tháng 3 năm 2019, khoản mục phải thu ngắn hạn của khách hàng bao gồm số tiền khoảng 59 tỷ đồng và khoản mục phải thu ngắn hạn khác bao gồm số tiền tạm ứng khoảng 13,6 tỷ đồng tồn đọng lâu ngày (tại ngày 31 tháng 3 năm 2018 tương ứng lần lượt là khoảng 59 tỷ đồng và 13,6 tỷ đồng, các số dư này không biến động kể từ thời điểm 31 tháng 3 năm 2016). Công ty đã trích lập dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi toàn bộ các khoản phải thu và tạm ứng nêu trên tại thời điểm 31 tháng 3 năm 2016 và không điều chỉnh số dự phòng này tại thời điểm 31 tháng 3 năm 2018 cũng như tại thời điểm 31 tháng 3 năm 2019. Chúng tôi không thể thực hiện được đầy đủ các thủ tục kiểm toán để đánh giá tính hiện hữu của các khoản công nợ phải thu ngắn hạn của khách hàng và tạm ứng nói trên cũng như giá trị dự phòng tương ứng đã trích lập lần lượt khoảng 59 tỷ đồng và 13,6 tỷ đồng tại ngày 31 tháng 3 năm 2018 và tại ngày 31 tháng 3 năm 2019. Theo đó, chúng tôi đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ về báo cáo tài chính riêng của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2018. Chúng tôi cũng đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với báo cáo tài chính riêng năm nay của Công ty do ảnh hưởng của vấn đề nêu trên đối với tính có thể so sánh của dữ liệu tương ứng với dữ liệu của năm nay."

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 cho năm tài chính 2018, 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 năm 2018:

" Như trình bày tại Thuyết minh số 06, Thuyết minh số 07 và Thuyết minh số 08 phần Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất, tại ngày 31 tháng 3 năm 2019, khoản mục phải thu ngắn hạn của khách hàng bao gồm số tiền khoảng 59 tỷ đồng, khoản mục trả trước cho người bán ngắn hạn bao gồm số tiền khoảng 14,9 tỷ đồng và khoản mục phải thu ngắn hạn khác bao gồm số tiền tạm ứng khoảng 16,6 tỷ đồng tồn đọng lâu ngày (tại ngày 31 tháng 3 năm 2018 tương ứng lần lượt là khoảng 59 tỷ đồng, khoảng 14,9 tỷ đồng và khoảng 16,6 tỷ đồng, các số dư này không biến động kể từ thời điểm 31 tháng 3 năm 2016). Công ty đã trích lập dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi toàn bộ các khoản phải thu, trả trước và tạm ứng nêu trên tại thời điểm 31 tháng 3 năm 2016 và không điều chỉnh số dự phòng này tại thời điểm 31 tháng 3 năm 2018 cũng như tại thời điểm 31 tháng 3 năm 2019. Chúng tôi không thể thực hiện được đầy đủ các thủ tục kiểm toán để đánh giá tính hiện hữu của các khoản công nợ phải thu ngắn hạn của khách hàng, trả trước cho người bán ngắn hạn và tạm ứng nói trên cũng như giá trị dự phòng tương ứng đã trích lập lần lượt khoảng 59 tỷ đồng, 14,9 tỷ đồng và 16,6 tỷ đồng tại ngày 31 tháng 3 năm 2018 và tại ngày 31 tháng 3 năm 2019. Theo đó, chúng tôi đã đưa ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ về báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 3 năm 2018. Chúng tôi cũng đưa

ra ý kiến kiểm toán ngoại trừ đối với báo cáo tài chính hợp nhất năm nay của Công ty do ảnh hưởng của vấn đề nêu trên đối với tính có thể so sánh của dữ liệu tương ứng với dữ liệu của năm nay.”

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 năm tài chính 2018, 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 năm 2018 cho kỳ hoạt động 12 tháng kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2019.

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

CÔNG TY
CỔ PHẦN
THIẾT BỊ Y TẾ
VIỆT NHẬT

T/L TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC
Vương Văn Anh

