

Số: **450**/CV-DNM

Đà Nẵng, ngày 31 tháng 08 năm 2022

“V/v Giải trình lợi nhuận sau thuế bán
niên 2022 so với bán niên năm 2021 và
giải trình ý kiến ngoại trừ của Đơn vị
kiểm toán”

Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC;

- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI.

- Căn cứ thông tư số 155/2015/TT-BTC của Bộ Tài Chính ban hành ngày 06/10/2015 hướng dẫn về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;
- Căn cứ Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2022 của Tổng Công Ty Cổ phần Y Tế DANAMECO.

Tổng Công Ty Cổ Phần Y Tế DANAMECO (Mã chứng khoán: DNM) :

I. Giải trình lợi nhuận sau thuế bán niên 2022: Lợi nhuận sau thuế bán niên 2022 giảm so với bán niên 2021 trong Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh được kiểm toán như sau:

Chỉ tiêu	6 tháng đầu năm 2022 (đồng)	6 tháng đầu năm 2021 (đồng)	Tỷ lệ tăng/giảm (%)
1. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(25.575.333.267)	4.172.469.259	(713%)

⚡ Nguyên nhân:

- Sau tình hình dịch covid -19 các khách hàng trên thế giới mong muốn tìm kiếm các nhà cung cấp có tiềm năng sản xuất vật tư y tế. Vì vậy Công ty CP Danameco đã tập trung đầu tư mở rộng nhà xưởng để đẩy mạnh sản xuất, xuất khẩu.
- **Kết quả 06 tháng đầu năm 2022 so 06 tháng đầu năm 2021: Lợi nhuận sau thuế TNDN 06 tháng đầu năm 2022 giảm 713% so với 06 tháng đầu năm 2021, tương ứng (29.747.802.526) đồng và lợi nhuận đã giảm từ lãi sang lỗ.**

II. Giải trình về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ số 879/BCSX-AAC được phát hành bởi Công ty TNHH Kiểm Toán và Kế Toán AAC ngày 31/08/2022 như sau:

1. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh 6 tháng đầu năm 2022 đính kèm đã bao gồm giá vốn hàng bán với số tiền là 6.064.592.609 đồng vì đây là giá vốn của các doanh thu liên quan đến hợp đồng thầu năm 2021, do đặc thù hợp đồng thầu không thể gia hạn thời hạn hợp đồng, vì vậy khi gần đến hạn kết thúc hợp đồng, các bệnh viện sẽ mở đơn đặt hàng với số lượng lớn để dự trữ hàng hóa thay vì phải chờ đến hợp đồng đấu thầu kế tiếp, vì vậy Danameco bắt buộc phải xuất hóa đơn trước để kết thúc hợp đồng thầu và hóa đơn sẽ được giao cho bên mua (các bệnh viện) để thực hiện thủ tục thanh toán. Danameco đã ghi nhận

doanh thu tại thời điểm xuất hóa đơn (vì phần mềm kế toán yêu cầu phải ghi nhận doanh thu khi hóa đơn được xuất) tuy nhiên công ty lại chưa thực hiện giao hàng tại thời điểm xuất hóa đơn mà thời gian giao hàng sẽ được thực hiện theo yêu cầu thực tế từ các bệnh viện sau này nên giá vốn sẽ được ghi nhận theo số lượng hàng giao thực tế.

2. *Tại thời điểm thực hiện soát xét 6 tháng đầu năm 2022, Danameco chưa cung cấp đầy đủ các hồ sơ kế toán có liên quan đến một số khoản doanh thu của 6 tháng đầu 2022 với giá trị là 2.156.086.482 đồng (do thời gian gấp rút để hoàn thành BCTC bán niên 2022 cộng với việc nhân sự cũ nghỉ việc) công ty chúng tôi chưa thể bổ sung kịp thời hồ sơ dẫn đến kiểm toán đã có ý kiến ngoại trừ như trên. Tuy nhiên thực tế công ty chúng tôi có đầy đủ hồ sơ, chứng từ và hiện tại đã được lưu làm bằng chứng cho việc ghi nhận doanh thu và giá vốn tương ứng.*

3. Về hàng tồn kho và công nợ:

▪ *Như trình bày mục (b) của Thuyết minh số 11 và Thuyết minh số 18, tại ngày 30/06/2022, Báo cáo tài chính đang ghi nhận giá trị hàng tồn kho là linh kiện máy thở và tương ứng là khoản nợ phải trả nhà cung cấp với cùng số tiền 8.988.000.000 đồng. Lý do Công ty chúng tôi nhập kho lô hàng này trễ vì thực tế chúng tôi nhận được hóa đơn mua hàng chậm trễ so với kỳ kế toán 2021, vì vậy công ty chúng tôi đã tiến hành nhập kho vào tháng 1/2022, theo quy trình kiểm tra chất lượng hàng hóa tại Công ty, chúng tôi chỉ kiểm tra ngẫu nhiên một vài linh kiện tại thời điểm nhập kho, cho đến thời điểm xuất kho bán, chúng tôi sẽ tiến hành kiểm tra đồng loạt và phát hiện hàng hóa không đạt thông số kỹ thuật, công ty chúng tôi phải tiến hành lập biên bản trả lại toàn bộ số lượng linh kiện đó tương ứng với số tiền 6.084.000.000 đồng, số lượng linh kiện còn lại chúng tôi xuất bán cho bên liên quan. Chúng tôi đã lập hợp đồng mua bán và xuất hóa đơn đầy đủ cho lô hàng trên.*

▪ *Trong tháng 6/2022, Công ty đã tạm nhập hàng hóa và ghi nhận nợ phải trả nhà cung cấp với cùng số tiền 28.470.824.580 đồng (Xem mục (a) của Thuyết minh số 18); Các hóa đơn mua hàng tương ứng được phát hành vào tháng 8/2022. Công ty đã ghi nhận bút toán xuất kho toàn bộ lượng hàng nêu trên và ghi nhận vào giá vốn trong tháng 6/2022 nhưng kiểm toán viên chưa được cung cấp các phiếu xuất kho liên quan đến lượng hàng tồn kho này. Mặt khác, các hồ sơ bán hàng của Công ty (Biên bản giao nhận hàng, hóa đơn bán hàng) đều thể hiện thời điểm phát sinh doanh thu là tháng 1/2022.*

Theo như chúng tôi đã giải trình ở mục số 1, do đặc thù của Hợp đồng thầu, công ty chúng tôi đã xuất trước hóa đơn ghi nhận doanh thu và nhận thanh toán vào tháng 1/2022 và thời điểm giao hàng sẽ được thực hiện theo yêu cầu thực tế từ bệnh viện, Tuy nhiên tại thời điểm kiểm toán, theo ý kiến từ kiểm toán viên để thực hiện đúng theo chuẩn mực của kế toán về doanh thu và giá vốn, vì vậy công ty chúng tôi đã kiểm tra và xuất toàn bộ số lượng còn lại giao cho khách hàng trong tháng 6/2022. Tại thời điểm kiểm toán chúng tôi chưa thể thu thập được chữ ký trên phiếu xuất kho để bổ sung cho kiểm toán, nhưng hiện tại chúng tôi đã hoàn thiện toàn bộ hồ sơ chứng từ lưu trữ theo đúng quy định.

JAOC
TỔNG
CÔ
DAN
H PH



- Kiểm toán viên không được cung cấp tài liệu kế toán nào làm cơ sở cho việc hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho và ghi giảm giá vốn hàng bán (xem thuyết minh số 28) với cùng số tiền: 6.967.211.368 đồng. Sau hoàn nhập dự phòng, số dư khoản mục “Dự phòng giảm giá hàng tồn kho” tại ngày 30/06/2022 là 1.741.802.842 đồng.

Tại ngày 31/12/2021, công ty có đánh giá và dự phòng giảm giá hàng tồn kho là 8.709.014.210 đồng và đã được công ty Danameco bổ sung hồ sơ cho công ty TNHH Kiểm toán – thẩm định giá và tư vấn Ecovis AFA Việt Nam

Trong 6 tháng 2022 công ty đã xuất bán một lượng HTK (HTK đã trích lập dự phòng) và đã ghi nhận doanh thu và giá vốn tương ứng, đồng thời công ty cũng giảm đi dự phòng HTK đã lập năm 2021 cho lượng hàng đã bán này.

4. Như trình bày mục (*) của Thuyết minh 33, Công ty đã ghi nhận vào Thu nhập khác (số tiền 2.484.651.206 đồng) trong 6 tháng đầu năm 2022 là do phát sinh chênh lệch chi tiết như sau :

➤ Chênh lệch tài khoản phải trả BHXH giữa sổ sách với thông báo của Cơ quan BHXH số tiền 1.332.109.889 đồng từ các năm trước, vì vậy công ty đã điều chỉnh phần sai sót này vào năm phát hiện sai sót làm tăng thu nhập khác.

➤ Chênh lệch giữa TK phải thu nội bộ và phải trả nội bộ số tiền 300.680.411 đồng là do quá trình chuyển kho giữa Tổng công ty với các chi nhánh hạch toán phụ thuộc, vì vậy công ty đã hạch toán điều chỉnh khoản chênh lệch này vào TK thu nhập khác.

➤ Khoản tăng thu nhập khác số tiền 851.860.906 đồng là do chênh lệch số lượng hàng tồn kho thừa chưa xác định rõ nguyên nhân tại ngày 31/12/2021 giữa sổ sách và thực tế, vì vậy công ty đã điều chỉnh khoản HTK thừa này vào TK thu nhập khác sau khi xác định rõ nguyên nhân.

5. Như trình bày mục (*) Thuyết minh số 13 và số 14, một số máy móc thiết bị với nguyên giá 37.097.603.437 đồng đang được Công ty dùng cho hoạt động liên kết theo Hợp đồng liên kết số 327/HĐLK-XHH và số 328/HĐLK-XHH ngày 29/07/2019 với Bệnh viện Trung ương Thái Nguyên. Theo Hợp đồng, hàng quý, hai bên sẽ quyết toán doanh thu, chi phí và trả lợi nhuận cho các bên căn cứ vào doanh thu và chi phí phát sinh từ hoạt động liên kết này, trong đó bao gồm cả phân chia chi phí khấu hao từ các máy móc thiết bị nêu trên. Tuy nhiên, căn cứ vào báo cáo tài chính của các năm 2020 và năm 2021 thì toàn bộ chi phí khấu hao của các tài sản trên là 13.056.752.901 đồng đã được phản ánh vào kết quả kinh doanh các năm tương ứng của Công ty mà không phân bổ cho bên liên kết; Riêng chi phí khấu hao 6 tháng đầu năm 2022 của các tài sản này thì Công ty chưa thực hiện trích (trước tính 2 tỷ đồng).

Cho tới thời điểm hiện nay thì khoản đầu tư cho hoạt động này chưa phát sinh doanh thu, Về mặt chi phí Danameco đang tạm chi trả trước số chi phí liên quan đến hoạt động này, sau khi phát sinh doanh thu và lợi nhuận, Danameco sẽ điều chỉnh và thu lại số chi phí tương ứng mà Danameco đã thực tế chi trả.

6. Như trình bày tại Thuyết minh số 24e, tại ngày 30/06/2022, Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của Công ty là 2.570.266.889 đồng. Tuy nhiên, Công ty đã chốt danh sách cổ đông để chia cổ tức bằng cổ phiếu vào ngày 28/6/2022 với số tiền 8.754.650.000 đồng (trong ứng 875.465 cổ phiếu), vượt quá nguồn lợi nhuận sau thuế được phân phối là 6.184.383.111 đồng.



Trên thực tế, công ty đã chia cổ tức dựa trên số liệu BCTC thường niên năm 2021 đã kiểm toán và đồng thời đại hội đồng cổ đông Tổng CTCP Y tế Danameco cũng đã thông qua nghị quyết số 196/2022/NQ-ĐHĐCĐ-DNM ngày 21/04/2022 trước khi tiến hành thủ tục phát hành cổ phiếu trả cổ tức cho cổ đông.

Vậy Tổng Công ty Cổ phần Y tế DANAMECO xin giải trình với Ủy ban Chứng khoán Nhà nước; Sở giao dịch Chứng khoán Hà Nội và các nhà đầu tư được biết.

Trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, TK, HĐQT.

TU. TỔNG GIÁM ĐỐC
GIÁM ĐỐC VẬN HÀNH



The stamp is circular and red, containing the text: "M.S.D.N.: 04002101-C.T.C.P.", "TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN Y TẾ DANAMECO", and "THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG". A blue handwritten signature is written over the stamp.

Ngô Thị Thúy



A red curved stamp with the text "C.T.C.P. DANAMECO" and a star symbol.