

**CÔNG TY CP THIẾT BỊ
Y TẾ VIỆT NHẬT**

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NHẬT
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

-----oOo-----

Số: 15/2013-JVC

V/v: Giải trình báo cáo tài chính
năm 2012

Hà Nội, ngày 27 tháng 03 năm 2012

KÍNH GỬI: ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC

SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN TP. HCM

Tên tổ chức: Công ty CP Thiết Bị Y Tế Việt Nhật

Địa chỉ: Biệt thự 18 - BT5 - KĐT Pháp Vân - Hoàng Mai - Hà Nội

Mã chứng khoán: JVC

Điện thoại: 04.36830516

Fax: 04.36830578

Công ty CP Thiết Bị Y Tế Việt Nhật xin giải trình cho việc báo cáo tài chính năm 2012 có khác biệt trước và sau thời điểm kiểm toán như sau:

Sau khi kết thúc kỳ báo cáo, công ty chúng tôi đã tiến hành kiểm toán báo cáo tài chính năm 2012. Theo đề nghị của kiểm toán, chúng tôi đã tiến hành điều chỉnh một số nghiệp vụ như sau:

1. Tại ngày 29/09/2012, Công ty hạch toán thuế TNDN truy thu theo Quyết định số 749/QĐ-CCT ngày 25/06/2012 vào tài khoản 421- lợi nhuận sau thuế chưa phân phối với tổng số tiền là: 54.059.049 đồng. Việc ghi nhận như trên ảnh hưởng trực tiếp đến lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và ảnh hưởng trực tiếp đến chỉ tiêu lãi cơ bản trên cổ phiếu. Bút toán điều chỉnh:

Nợ TK811: 54.059.049

Có TK421: 54.059.049

2. Theo qui định tại TT228/BTC về việc trích lập các khoản dự phòng. Đối với các khoản công nợ quá hạn trên 6 tháng đều phải thực hiện trích lập dự phòng. Bút toán điều chỉnh:

Nợ TK 642: 1.091.555.053

Có TK 139: 1.091.555.053



3. Trong năm Công ty có phát sinh một số khoản chi phí trả trước ngắn hạn : phí sửa chữa kho, tiền mua bảo hiểm kho, bảo hiểm vật chất, cước phí vận chuyển hàng đem bán chưa phân bổ hết. Bút toán điều chỉnh :

Nợ TK 632: 732.394.535

Nợ TK 642: 225.708.323

Nợ TK 641: 55.454.546

Có TK 142: 1.013.557.404

4. Trong quá trình phân bổ chi phí CCDC vào chi phí trong kỳ, có phát sinh khoản phân bổ giảm chi phí trả trước ngắn hạn. Tuy nhiên, kế toán hạch toán phân bổ giảm chi phí trả trước dài hạn số tiền: 2.582.037 đồng. Bút toán điều chỉnh:

Nợ TK 242 2.582.037

Có TK 142: 2.582.037

5. Một số công cụ dụng cụ có thời gian phân bổ 24 tháng được phân loại vào chi phí trả trước ngắn hạn, giá trị còn lại chưa phân bổ hết đến thời điểm 31/12/2012 là: 16.652.278 đồng. Bút toán điều chỉnh:

Nợ TK 242: 16.652.278

Có TK 142: 16.652.278

6. Một số khoản chi phí trả trước dài hạn chưa được phân bổ trong năm tài chính 2012. Bút toán điều chỉnh:

Nợ TK 632: 31.518.726

Có TK 242: 31.518.726

7. Trong năm có một số tài sản là máy móc thiết bị dùng để liên kết với các bệnh viện, Công ty chưa trích khấu hao đủ theo qui định của chế độ kế toán hiện hành.

Nợ TK 632: 201.271.473

Có TK 214: 201.271.473

1788
IG T
PHÂN
BỊ Y
NHÀ
AI - TR

8. Tại thời điểm 31/12/2012, khi đánh giá chênh lệch tỷ giá cuối năm của các khoản mục có gốc ngoại tệ, Công ty không thực hiện bù trừ lãi lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ để ghi nhận vào chi phí hoặc thu nhập tài chính.

Nợ TK515: 12.547.809

Có TK635: 12.547.809

9. Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành do ảnh hưởng của các bút toán nêu trên

Nợ TK3334: 586.496.682

Có TK8211: 586.496.682

10. Trong năm 2012, Công ty thực hiện trả cổ tức bằng cổ phiếu với tỷ lệ 10% và số tiền tương ứng là 32.199.990.000 đồng (tương đương 3.219.999 cổ phần với mệnh giá 10.000 đồng/cổ phần) từ lợi nhuận sau thuế chưa phân phối theo Nghị quyết số 01.NQ/2012/ĐHĐCĐ ngày 26 tháng 5 năm 2012 của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2012. Theo hướng dẫn tại Chuẩn mực Kế toán Việt nam số 30 “Lãi cơ bản trên cổ phiếu”, lãi cơ bản trên cổ phiếu của năm 2011 sẽ được điều chỉnh lại do ảnh hưởng của yếu tố trên như sau:

	Năm 2011 Trước điều chỉnh VND	Năm 2011 Sau điều chỉnh VND
Tổng lợi nhuận kế toán sau thuế TNDN	134.805.844.988	134.805.844.988
Số cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong năm	24.200.000	27.419.999
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	5.570	4.916

Tổng ảnh hưởng của các bút toán điều chỉnh nêu trên dẫn đến lợi nhuận sau thuế sau điều chỉnh giảm 1.805.465.023 đồng so với số liệu ban đầu.

Vậy Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật xin giải trình tới Quý Ủy ban và Quý Sở được rõ.

**ĐẠI DIỆN CÔNG TY
GIÁM ĐỐC**
CÔNG TY
CỔ PHẦN
THIẾT BỊ Y TẾ
VIỆT NHẬT
LÊ VĂN HƯƠNG

