



**Giải trình nguyên nhân:** Tại thời điểm ngày 31/12/2024, Công ty chưa ký hợp đồng kiểm toán năm tài chính 2024 với đơn vị kiểm toán. Do đó, kiểm toán viên chưa được chính thức bổ nhiệm và không thể tham dự kiểm kê tiền mặt và hàng tồn kho vào thời điểm cuối năm.

Việc không thể hiện diện để chứng kiến kiểm kê khiến kiểm toán viên không thể thu thập đầy đủ bằng chứng kiểm toán phù hợp và thích hợp để xác nhận tính hiện hữu và đầy đủ của các khoản mục tiền mặt và hàng tồn kho tại thời điểm lập báo cáo tài chính. Đây là lý do dẫn đến ý kiến kiểm toán ngoại trừ.

**\* Cơ sở của kết luận kiểm toán ngoại trừ**

*“Công ty đã thực hiện đầu tư và lắp đặt các máy móc thiết bị, hệ thống phần mềm lưu trữ và truyền tải hình ảnh y khoa RIS-PACS theo các hợp đồng cho thuê, hợp tác liên kết với các bệnh viện, trung tâm y tế với chi phí đầu tư đến thời điểm 30/06/2024 là 9.048.963.865 VND. Chúng tôi không thể tham gia chứng kiến kiểm kê các máy móc thiết bị này, đồng thời không thu thập được thư xác nhận về việc đặt máy với các bệnh viện. Việc hợp tác kinh doanh này đến hiện tại chưa được triển khai. Bằng các thủ tục kiểm toán áp dụng, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến về tính hiện hữu của các tài sản, tính khả thi của dự án hợp tác kinh doanh cũng như hiệu quả kinh tế mà các dự án có thể mang lại cho Công ty.”*

**Giải trình nguyên nhân:** Tại thời điểm ngày 31/12/2024, do chưa ký kết hợp đồng kiểm toán nên kiểm toán viên chưa được bổ nhiệm và không thể tham gia kiểm kê các máy móc, thiết bị đã được Công ty đầu tư và lắp đặt tại các bệnh viện theo hình thức hợp tác hoặc cho thuê.

Bên cạnh đó, công ty đã đầu tư lắp đặt các máy móc thiết bị, hệ thống phần mềm lưu trữ và truyền tải hình ảnh y khoa RIS-PACS theo các hợp đồng cho thuê, liên kết với các bệnh viện, trung tâm y tế nhưng do bộ y tế vẫn chưa ban hành các văn bản quy định và hướng dẫn cụ thể liên quan đến việc thanh toán đối với các dịch vụ kỹ thuật chẩn đoán hình ảnh RIS-PACS nên công ty chưa có đủ cơ sở pháp lý và dữ liệu tin cậy để xác định về việc triển khai cũng như tính khả thi của dự án hợp tác kinh doanh cũng như hiệu quả kinh tế các dự án có thể đem lại.

Ngay sau khi nhận được các hướng dẫn chính thức từ cơ quan có thẩm quyền, công ty sẽ chủ động phối hợp với các đối tác để hoàn thiện thống nhất cơ chế triển khai phù hợp đảm bảo tuân thủ quy định và có đầy đủ cơ sở xác định hiệu quả kinh tế của hoạt động đầu tư kinh doanh này.

**\* Cơ sở của kết luận ngoại trừ**

*“Tại ngày 30 tháng 06 năm 2024, giá trị đầu tư vào “dự án đầu tư xây dựng nhà xưởng thực hiện sản xuất thực phẩm và thực phẩm chức năng” là 398.528.182 đồng. Theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, dự án sẽ hoàn thành và đi vào hoạt động trong năm 2021. Đến thời điểm hiện tại, dự án chưa hoàn thành và đang tạm dừng. Bằng các*





thủ tục kiểm toán áp dụng, Chúng tôi chưa đánh giá được về tính khả thi cũng như hiệu quả kinh tế của dự án có thể mang lại cho Công ty.”

**Giải trình nguyên nhân:** Do có nhiều thay đổi về điều kiện kinh tế sau đại dịch Covid - 19 nên công ty đang xem xét hình thức, sản phẩm phù hợp hơn với thị trường.... Do đó, tại thời điểm kiểm toán công ty chưa thể cung cấp được các tài liệu phân tích, đánh giá giá cụ thể để chứng minh hiệu quả đầu tư cũng như kế hoạch tiếp tục triển khai trong tương lai.

**\* Cơ sở của kết luận ngoại trừ**

“Công ty xác định hoạt động sản xuất phần mềm của Công ty Cổ phần Phần mềm Vinam (Công ty con) là hoạt động được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp theo các quy định hiện hành. Bằng các thủ tục kiểm toán áp dụng chúng tôi chưa thu thập đủ các tài liệu chứng minh Công ty Cổ phần Phần mềm Vinam có đủ điều kiện được áp dụng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp hay không, do đó chúng tôi chưa đủ cơ sở hợp lý cho việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh cũng như ảnh hưởng của chúng đến báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ 6 tháng đầu năm của tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024.”

**Giải trình nguyên nhân:** Tại thời điểm kiểm toán, hồ sơ pháp lý chứng minh điều kiện được hưởng ưu đãi thuế vẫn đang được hoàn thiện. Cụ thể, Công ty đang thực hiện các thủ tục theo quy định tại Điều 3 Thông tư số 13/2020/TT-BTTTT ngày 03/7/2020 để hoàn tất hồ sơ đăng ký với Vụ Công nghệ Thông tin – Bộ Khoa học, Công nghệ và Truyền thông.

Vì vậy, Công ty chưa thể cung cấp đầy đủ tài liệu chứng minh Công ty con đủ điều kiện được áp dụng chính sách ưu đãi thuế TNDN, dẫn đến kiểm toán viên chưa thể xác định chính xác nghĩa vụ thuế phát sinh và ảnh hưởng đến báo cáo tài chính hợp nhất.

**2. Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ năm 2024 và các thông tin trên đã được Công ty công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty tại đường dẫn:**

<http://vinamgroup.com.vn>

Công ty Cổ phần Vinam cam kết những thông tin được cung cấp trên đây là trung thực và chính xác.

**Trân trọng cảm ơn!**

**Nơi nhận:**

- Như trên.
- Lưu VP.

**CÔNG TY CỔ PHẦN VINAM**



**GIÁM ĐỐC**

*Lê Văn Mạnh*