

Số: 04./UQ-JVC

Hà Nội, ngày 25 tháng 01 năm 2021

GIẤY ỦY QUYỀN

Người ủy quyền : Ông NGUYỄN HUY TUẤN
Chức vụ : Chủ tịch HĐQT – Người đại diện theo pháp luật Công ty CP Thiết bị Y tế Việt Nhật (Công ty)
Người nhận ủy quyền : Ông HOÀNG VĂN KIÊN
Chức vụ : Phó Tổng Giám đốc Công ty
Thời gian ủy quyền : Từ ngày ký cho đến khi hoàn thành công việc theo nội dung ủy quyền.
Nội dung ủy quyền - Ký các báo cáo tài chính bao gồm: báo cáo tài chính riêng và hợp nhất quý, báo cáo tài chính riêng và hợp nhất bán niên, báo cáo tài chính riêng và hợp nhất cho năm tài chính.

Người nhận ủy quyền chỉ được thực hiện các công việc ủy quyền khi đang đảm nhiệm chức vụ được giao tại Công ty, có trách nhiệm thực hiện nội dung được ủy quyền phù hợp với các quy định hiện hành của Công ty, pháp luật và báo cáo với người ủy quyền về các công việc đã thực hiện theo nội dung được ủy quyền.

NGƯỜI NHẬN ỦY QUYỀN



Hoàng Văn Kiên



NGƯỜI ỦY QUYỀN

Nguyễn Huy Tuấn

Nơi nhận:

- Người UQ/nhận UQ;
- HĐQT (để b/cáo);
- Các Khối/Bộ phận (để biết);
- Lưu VT.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

CÔNG TY CỔ PHẦN THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT NHẬT

Kỳ kế toán từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021
(đã được soát xét)

NỘI DUNG

	Trang
Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc	02 - 03
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	04 - 05
Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét	06 - 39
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	06 - 07
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	08
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	09
Thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	10 - 39

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021.

CÔNG TY

Công ty được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 01011178800 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 27 tháng 09 năm 2010, đăng ký thay đổi lần thứ 18 ngày 21 tháng 12 năm 2020.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tầng 24, Tòa nhà Icon4, 243A Đê La Thành, Phường Láng Thượng, Quận Đống Đa, Hà Nội.

HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ, BAN TỔNG GIÁM ĐỐC VÀ BAN KIỂM SOÁT

Các thành viên của Hội đồng Quản trị trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Nguyễn Huy Tuấn	Chủ tịch	
Bà Nguyễn Thị Hạnh	Phó Chủ tịch	
Ông Nguyễn Việt Cường	Phó Chủ tịch	(Bổ nhiệm ngày 13 tháng 07 năm 2021)
	Thành viên	(Đến ngày 12 tháng 07 năm 2021)
Ông Cao Tiến Dũng	Phó Chủ tịch	(Từ nhiệm ngày 08 tháng 04 năm 2021)
Ông Vũ Hoàng Việt	Thành viên	
Ông Nguyễn Lâm Việt Anh	Thành viên	
Ông Hoàng Văn Kiên	Thành viên	
Ông Trần Ngọc Khánh	Thành viên	
Ông Hoàng Điệp	Thành viên	

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này bao gồm:

Ông Lê Minh Chung	Tổng Giám đốc	(Bổ nhiệm ngày 13 tháng 07 năm 2021)
	Phó Tổng Giám đốc	(Đến ngày 12 tháng 07 năm 2021)
Ông Nguyễn Việt Cường	Tổng Giám đốc	(Miễn nhiệm ngày 13 tháng 07 năm 2021)
Ông Hoàng Văn Kiên	Phó Tổng Giám đốc	
Ông Trần Ngọc Khánh	Phó Tổng Giám đốc	
Bà Dương Thùy Mai	Phó Tổng Giám đốc	(Bổ nhiệm ngày 01 tháng 04 năm 2021)
Bà Vương Văn Anh	Phó Tổng Giám đốc	(Miễn nhiệm ngày 17 tháng 05 năm 2021)

Các thành viên của Ban Kiểm soát bao gồm:

Ông Nguyễn Lê Thắng	Trưởng ban
Bà Đặng Thị Hà Giang	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Vỹ	Thành viên

KIỂM TOÁN VIÊN

Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC đã thực hiện soát xét các Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho Công ty.

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không còn sai sót trọng yếu do gian lận hoặc do nhầm lẫn;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Đưa ra các đánh giá và dự đoán hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu đến mức cần phải công bố và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ hay không;
- Lập và trình bày các Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ trên cơ sở tuân thủ các Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ;
- Lập các Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các sổ kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn, phát hiện các hành vi gian lận và các vi phạm khác.

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 09 năm 2021, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Cam kết khác

Ban Tổng Giám đốc cam kết rằng Công ty tuân thủ Nghị định 155/2020/NĐ-CP ngày 31/12/2020 hướng dẫn về quản trị công ty áp dụng đối với công ty đại chúng và Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Thay mặt Ban Tổng Giám đốc



Hoàng Văn Kiên

Phó Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 29 tháng 11 năm 2021

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Quý cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật được lập ngày 29 tháng 11 năm 2021, từ trang 6 đến trang 39, bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ tại ngày 30 tháng 09 năm 2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của Công ty theo Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công tác soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 – Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021, một số khoản công nợ Công ty đang theo dõi ở chỉ tiêu "Phải thu ngắn hạn của khách hàng" (Thuyết minh 5), chỉ tiêu "Trả trước cho người bán ngắn hạn" (Thuyết minh 6) và chỉ tiêu "Phải thu ngắn hạn khác" (Thuyết minh 7) trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ đã tồn đọng lâu ngày và không được lưu trữ đầy đủ hồ sơ gốc số tiền lần lượt là 59.267.731.518 VND; 14.944.250.000 VND và 16.666.407.839 VND. (Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 lần lượt là 59.267.731.518 VND, 14.944.250.000 VND và 16.666.407.839 VND). Công ty đã trích lập dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi với toàn bộ các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng, trả trước cho người bán ngắn hạn và phải thu ngắn hạn khác nêu trên tại thời điểm 30/09/2021 và 31/03/2021. Chúng tôi không thể thu thập đầy đủ bằng chứng thích hợp về tính hiện hữu và đầy đủ của các khoản công nợ nói trên, cũng như giá trị dự phòng đã trích lập. Do đó, chúng tôi không thể xác định được có cần thiết phải điều chỉnh các số liệu này hay không.

Kết luận ngoại trừ

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, ngoại trừ vấn đề được mô tả tại đoạn "Cơ sở đưa ra kết luận ngoại trừ", chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật tại ngày 30 tháng 09 năm 2021, và kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Vấn đề khác

Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ 06 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2020 và Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021 của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật đã được soát xét và kiểm toán bởi Kiểm toán viên và Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam - Chi nhánh phía Bắc. Kiểm toán viên đã đưa ra kết luận và ý kiến kiểm toán ngoại trừ về tính hiện hữu và tính đầy đủ của khoản mục "Phải thu ngắn hạn của khách hàng" (Mã số 131), khoản mục "Trả trước cho người bán ngắn hạn" (Mã số 132) và khoản mục "Phải thu ngắn hạn khác" (Mã số 136).



Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC

Đỗ Mạnh Cường

Phó Tổng Giám đốc

Giấy chứng nhận đăng ký hành nghề
kiểm toán số: 0744-2018-002-1

Hà Nội, ngày 29 tháng 11 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	30/09/2021	01/04/2021
			VND	(Phân loại lại) VND
100	A. TÀI SẢN NGẮN HẠN		308.830.892.044	300.319.399.551
110	I. Tiền và các khoản tương đương tiền		5.074.181.643	6.639.128.350
111	1. Tiền	3	5.074.181.643	6.639.128.350
120	II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	4	101.562.597.260	113.680.000.000
123	1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		101.562.597.260	113.680.000.000
130	III. Các khoản phải thu ngắn hạn		117.670.120.416	118.075.309.230
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	464.850.846.031	486.283.070.742
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	320.310.236.670	316.362.044.654
135	3. Phải thu về cho vay ngắn hạn		999.242.500	999.242.500
136	4. Phải thu ngắn hạn khác	7	525.821.760.312	517.347.858.191
137	5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	8	(1.194.311.965.097)	(1.202.916.906.857)
140	IV. Hàng tồn kho	9	82.289.931.090	60.072.433.902
141	1. Hàng tồn kho		116.644.799.577	106.561.988.901
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(34.354.868.487)	(46.489.554.999)
150	V. Tài sản ngắn hạn khác		2.234.061.635	1.852.528.069
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	13	2.074.659.065	1.407.945.122
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		149.402.570	185.236.708
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	17	10.000.000	259.346.239
200	B. TÀI SẢN DÀI HẠN		298.323.996.513	327.406.931.277
210	I. Các khoản phải thu dài hạn		46.005.470.500	46.396.346.785
216	1. Phải thu dài hạn khác	7	46.005.470.500	46.396.346.785
220	II. Tài sản cố định		187.553.366.705	214.462.380.511
221	1. Tài sản cố định hữu hình	11	184.792.071.976	211.253.531.322
222	- Nguyên giá		797.782.426.624	780.746.678.762
223	- Giá trị hao mòn lũy kế		(612.990.354.648)	(569.493.147.440)
227	2. Tài sản cố định vô hình	12	2.761.294.729	3.208.849.189
228	- Nguyên giá		4.472.934.980	4.364.437.980
229	- Giá trị hao mòn lũy kế		(1.711.640.251)	(1.155.588.791)
240	IV. Tài sản dở dang dài hạn		728.981.328	933.657.355
242	1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	10	728.981.328	933.657.355
250	V. Đầu tư tài chính dài hạn	4	56.028.000.000	56.215.200.000
252	1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		750.000.000	750.000.000
253	2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		110.750.000.000	110.750.000.000
254	3. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(111.500.000.000)	(111.500.000.000)
255	4. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		56.028.000.000	56.215.200.000
260	VI. Tài sản dài hạn khác		8.008.177.980	9.399.346.626
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	13	7.965.722.749	9.329.576.986
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		42.455.231	69.769.640
270	TỔNG CỘNG TÀI SẢN		607.154.888.557	627.726.330.828

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

(tiếp theo)

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	30/09/2021	01/04/2021
			VND	(Phân loại lại) VND
300	C. NỢ PHẢI TRẢ		155.300.257.493	173.033.977.255
310	I. Nợ ngắn hạn		135.827.469.733	151.615.261.773
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	15	37.433.634.253	31.620.099.522
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	16	4.847.960.000	12.011.565.000
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	17	475.972.339	727.555.144
314	4. Phải trả người lao động		960.751.519	168.494.909
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	18	34.434.927.495	33.542.459.750
319	6. Phải trả ngắn hạn khác	19	4.970.191.710	5.492.666.662
320	7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	14	51.776.935.620	67.087.483.989
321	8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	20	927.096.797	964.936.797
330	II. Nợ dài hạn		19.472.787.760	21.418.715.482
337	1. Phải trả dài hạn khác	19	10.463.779.285	12.614.553.791
338	2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	14	3.088.433.984	3.978.433.984
341	3. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		88.727.911	-
342	4. Dự phòng phải trả dài hạn	20	5.831.846.580	4.825.727.707
400	D. VỐN CHỦ SỞ HỮU		451.854.631.064	454.692.353.573
410	I. Vốn chủ sở hữu	21	451.854.631.064	454.692.353.573
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu		1.125.001.710.000	1.125.001.710.000
411a	Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.125.001.710.000	1.125.001.710.000
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		402.288.328.850	402.288.328.850
418	3. Quỹ đầu tư phát triển		19.211.235.252	19.211.235.252
421	4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		(1.094.646.643.038)	(1.091.808.920.529)
421a	LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		(1.091.894.120.792)	(1.015.123.101.103)
421b	LNST chưa phân phối kỳ này		(2.752.522.246)	(76.685.819.426)
440	TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN		607.154.888.557	627.726.330.828


Nguyễn Thị Lệ
Người lập biểu


Trần Đức Thanh
Kế toán trưởng


Hoàng Văn Kiên
Phó Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 29 tháng 11 năm 2021



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ kế toán từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Từ ngày	Từ ngày
			01/04/2021 đến ngày 30/09/2021	01/04/2020 đến ngày 30/09/2020
			VND	VND
01	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	23	205.979.401.862	197.193.192.066
02	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	24	48.095.238	81.565.602
10	3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		205.931.306.624	197.111.626.464
11	4. Giá vốn hàng bán	25	181.242.158.626	153.042.098.974
20	5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		24.689.147.998	44.069.527.490
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	26	4.125.491.356	1.851.010.124
22	7. Chi phí tài chính	27	2.582.170.216	2.350.043.516
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay		2.308.219.221	148.765.953
24	8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết		-	-
25	9. Chi phí bán hàng	28	22.011.432.459	33.906.388.471
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	29	7.976.629.879	7.813.702.103
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh		(3.755.593.200)	1.850.403.524
31	12. Thu nhập khác	30	1.895.539.854	2.680.482.879
32	13. Chi phí khác	31	861.626.844	4.083.951.733
40	14. Lợi nhuận khác		1.033.913.010	(1.403.468.854)
50	15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		(2.721.680.190)	446.934.670
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	32	-	49.907.041
52	17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại		30.842.056	23.095.111
60	18. Lợi nhuận sau thuế TNDN		(2.752.522.246)	373.932.518
61	19. Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ		(2.752.522.246)	373.932.518
62	20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		-	-
70	21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	33	(24)	3



Nguyễn Thị Lụa
Người lập biểu



Trần Đức Thanh
Kế toán trưởng




Hoàng Văn Kiên
Phó Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 29 tháng 11 năm 2021

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Kỳ kế toán từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021

(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	CHỈ TIÊU	Từ ngày	Từ ngày
		01/04/2021 đến ngày 30/09/2021	01/04/2020 đến ngày 30/09/2020
		VND	VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	1. Lợi nhuận trước thuế	(2.721.680.190)	446.934.670
	2. Điều chỉnh cho các khoản		
02	- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	44.671.354.737	38.920.177.989
03	- Các khoản dự phòng	(19.771.349.399)	(8.687.312.743)
04	- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	(49.735.693)	61.345.985
05	- Lãi/lỗ từ hoạt động đầu tư	(2.635.762.570)	910.502.663
06	- Chi phí lãi vay	2.308.219.221	148.765.953
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	21.801.046.106	31.800.414.517
09	- Tăng/giảm các khoản phải thu	9.725.069.456	(19.869.126.743)
10	- Tăng/giảm hàng tồn kho	(10.082.810.676)	18.391.670.320
11	- Tăng/giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	(2.618.058.748)	1.844.572.249
12	- Tăng/giảm chi phí trả trước	697.140.294	3.518.868.731
14	- Tiền lãi vay đã trả	(2.230.602.956)	(141.479.998)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	-	(6.957.316)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	17.291.783.476	35.537.961.760
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(17.941.440.574)	(25.121.313.975)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	-	2.173.245.273
23	3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	(24.060.000.000)	-
24	4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	36.364.602.740	11.000.000.000
27	5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	2.980.656.020	1.264.721.760
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(2.656.181.814)	(10.683.346.942)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	1. Tiền thu từ đi vay	64.113.597.947	7.093.433.984
34	2. Tiền trả nợ gốc vay	(80.314.146.316)	(445.000.000)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	(16.200.548.369)	6.648.433.984
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	(1.564.946.707)	31.503.048.802
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	6.639.128.350	40.374.366.307
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	-	645.396
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	5.074.181.643	71.878.060.505


Nguyễn Thị Lụa
Người lập biểu


Trần Đức Thanh
Kế toán trưởng


Hoàng Văn Kiên
Phó Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 29 tháng 11 năm 2021



THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ
Kỳ kế toán từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021

1 . ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

Hình thức sở hữu vốn

Công ty được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 01011178800 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hà Nội cấp lần đầu ngày 27 tháng 09 năm 2010, đăng ký thay đổi lần thứ 18 ngày 21 tháng 12 năm 2020.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tầng 24, Tòa nhà Icon4, 243A Đê La Thành, Phường Láng Thượng, Quận Đống Đa, Hà Nội.

Vốn điều lệ của Công ty là 1.125.001.710.000 đồng, tương đương 112.500.171 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Tổng số nhân viên của Tập đoàn tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 là: 180 người, trong đó tại Công ty mẹ là 174 người (tại ngày 01 tháng 04 năm 2021 là: 188 người, trong đó tại Công ty mẹ là 182 người).

Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là: kinh doanh máy móc, thiết bị và dụng cụ y tế.

Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty bao gồm:

- Bán buôn máy móc, thiết bị, dụng cụ y tế;
- Cho thuê máy móc, thiết bị y tế;
- Kinh doanh phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa.

Cấu trúc tập đoàn

Công ty có 01 công ty con được hợp nhất báo cáo tài chính tại thời điểm 30/09/2021 gồm:

<u>Tên Công ty</u>	<u>Địa chỉ</u>	<u>Tỷ lệ lợi ích (đồng thời là tỷ lệ biểu quyết)</u>	<u>Hoạt động kinh doanh chính</u>
Công ty TNHH Kyoto Medical Science	Tầng 24 - tòa nhà Icon4, 243A Đê La Thành, Phường Láng Thượng, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội	100%	Xuất nhập khẩu trang thiết bị Y tế, máy móc, linh kiện điện tử

2 . CHẾ ĐỘ VÀ CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG TẠI CÔNG TY

2.1 . Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty bắt đầu từ ngày 01/04 và kết thúc vào ngày 31/03 năm sau.
Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

2.2 . Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC và Thông tư số 202/2014/TT-BTC hướng dẫn Phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

2.3 . Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Công ty và Báo cáo tài chính của công ty con do Công ty kiểm soát (công ty con) được lập cho kỳ kế toán từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Báo cáo tài chính của công ty con được áp dụng các chính sách kế toán nhất quán với các chính sách kế toán của Công ty. Trong trường hợp cần thiết, Báo cáo tài chính của công ty con được điều chỉnh để đảm bảo tính nhất quán trong các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty và công ty con.

Các số dư, thu nhập và chi phí chủ yếu, kể cả các khoản lãi hay lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

2.4 . Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính

Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay. Tại thời điểm ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá mua/chi phí phát hành cộng các chi phí phát sinh khác liên quan trực tiếp đến việc mua, phát hành tài sản tài chính đó.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản vay, các khoản phải trả người bán và phải trả khác, chi phí phải trả. Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá phát hành cộng các chi phí phát sinh liên quan trực tiếp đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Hiện tại chưa có các quy định cụ thể về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

2.5 . Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

Các giao dịch bằng ngoại tệ trong kỳ kế toán được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá thực tế tại ngày giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế này được xác định theo nguyên tắc sau:

- Khi mua bán ngoại tệ: là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;
- Khi ghi nhận nợ phải thu: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi ghi nhận nợ phải trả: là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Nếu Công ty áp dụng tỷ giá thực tế là tỷ giá xấp xỉ thì tỷ giá này chênh lệch không quá 1% so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ được xác định theo nguyên tắc:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán. Trong đó lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ không được sử dụng để phân phối lợi nhuận hoặc chia cổ tức.

2.6 . Tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền gửi giao dịch tại các Công ty chứng khoán.

2.7 . Hợp nhất kinh doanh

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh của bên bị mua đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

2.8 . Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay,... được nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Khoản đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Các khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác bao gồm: các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư được lập vào thời điểm cuối kỳ cụ thể như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào công ty liên kết: Dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi đơn vị nhận đầu tư phát sinh lỗ, căn cứ vào vào Báo cáo tài chính công ty liên kết tại thời điểm trích lập dự phòng.
- Đối với khoản đầu tư nắm giữ lâu dài (không phân loại là chứng khoán kinh doanh) và không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng theo quy định của pháp luật.
- Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn: căn cứ khả năng thu hồi để lập dự phòng theo quy định của pháp luật.

2.9 . Các khoản nợ phải thu

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải thu được phân loại là ngắn hạn và dài hạn trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ căn cứ kỳ còn lại của các khoản phải thu tại ngày báo cáo.

Các khoản phải thu có thời gian thu hồi không quá 12 tháng được phân loại là ngắn hạn. Các khoản phải thu có thời gian thu hồi trên 12 tháng được phân loại là dài hạn.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập theo hướng dẫn của Thông tư 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính, theo đó trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

2.10 . Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm: chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng loại sản phẩm chưa hoàn thành.

Hàng gửi bán được sử dụng để theo dõi hàng bán đã chuyển đi cho đối tác nhưng chưa hoàn thành thủ tục bàn giao nghiệm thu và chưa được chấp nhận thanh toán.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ căn cứ theo số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

2.11 . Tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình và tài sản cố định vô hình được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hình thành các tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản cố định vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- Máy móc, thiết bị	03 - 12 năm
- Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 - 10 năm
- Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 05 năm
- Chương trình phần mềm	03 - 06 năm

2.12 . Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang mua sắm và xây dựng mà chưa hoàn thành tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa niên độ và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí về xây dựng, lắp đặt máy móc thiết bị và các chi phí trực tiếp khác.

2.13 . Thuê hoạt động

Thuê hoạt động là loại hình thuê tài sản cố định mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.14 . Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC)

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của hai hoặc nhiều bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Hoạt động này có thể được đồng kiểm soát bởi các bên góp vốn theo thỏa thuận liên doanh hoặc kiểm soát bởi một trong số các bên tham gia.

Trường hợp nhận tiền, tài sản của các bên khác đóng góp cho hoạt động hợp tác kinh doanh (BCC) được kế toán là nợ phải trả. Trường hợp đưa tiền, tài sản đi đóng góp cho hoạt động hợp tác kinh doanh (BCC) được ghi nhận là nợ phải thu. Trong quá trình thực hiện hoạt động BCC, tùy theo từng trường hợp kế toán tiếp tục thực hiện đối với hình thức cụ thể như sau:

Các bên tham gia liên doanh cùng mở sổ kế toán để ghi chép và phản ánh trong Báo cáo tài chính của mình các nội dung sau đây:

- Tài sản góp vốn liên doanh và chịu sự kiểm soát của bên góp vốn liên doanh;
- Các khoản nợ phải trả phải gánh chịu;
- Doanh thu được chia từ việc bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ của liên doanh;
- Chi phí phải gánh chịu.

2.15 . Chi phí trả trước

Các chi phí đã phát sinh liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các kỳ kế toán sau.

Việc tính và phân bổ chi phí trả trước dài hạn vào chi phí sản xuất kinh doanh từng kỳ kế toán được căn cứ vào tính chất, mức độ từng loại chi phí để lựa chọn phương pháp và tiêu thức phân bổ hợp lý.

Các loại chi phí trả trước của Công ty bao gồm:

- Công cụ và dụng cụ bao gồm các tài sản mà Công ty nắm giữ để sử dụng trong quá trình hoạt động kinh doanh bình thường, với nguyên giá của mỗi tài sản thấp hơn 30 triệu đồng và do đó không đủ điều kiện để ghi nhận là tài sản cố định theo quy định hiện hành. Nguyên giá công cụ dụng cụ được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 01 đến 03 năm.
- Chi phí trả trước khác được ghi nhận theo nguyên giá và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng từ 01 đến 05 năm.

2.16 . Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Các khoản phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày báo cáo.

2.17 . Vay

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng kế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay.

2.18 . Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hoá) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay". Ngoài ra, đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

2.19 . Chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và các khoản phải trả khác như: Chi phí lợi nhuận phải trả cho cổ đông góp vốn vào các dự án đầu tư liên kết, chi phí tư vấn chuyên môn, chi phí hoa hồng kinh doanh, chi phí bảo trì - sửa chữa, chi phí lãi tiền vay phải trả...được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoàn nhập.

2.20 . Các khoản dự phòng phải trả

Các khoản dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra;
- Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ;
- Đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Giá trị được ghi nhận của một khoản dự phòng phải trả là giá trị được ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Chỉ những khoản chi phí liên quan đến khoản dự phòng phải trả đã lập ban đầu mới được bù đắp bằng khoản dự phòng phải trả đó.

Dự phòng phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh của kỳ kế toán. Khoản chênh lệch giữa số dự phòng phải trả đã lập ở kỳ kế toán trước chưa sử dụng hết lớn hơn số dự phòng phải trả lập ở kỳ báo cáo được hoàn nhập ghi giảm chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

2.21 .Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập quỹ đầu tư phát triển từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên. Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

2.22 .Doanh thu

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa đã được chuyển giao cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Phần công việc cung cấp dịch vụ đã hoàn thành được xác định theo phương pháp đánh giá công việc hoàn thành.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

2.23 . Các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ là hàng bán bị trả lại.

Các khoản hàng bán bị trả lại phát sinh cùng kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ phát sinh. Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh các khoản giảm trừ doanh thu thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc: nếu phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ của kỳ lập báo cáo (kỳ trước), và nếu phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ thì ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

2.24 . Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan,... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

2.25 . Chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính là chi phí đi vay vốn và lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái, được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

2.26 . Thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được xác định dựa trên tổng chênh lệch tạm thời được khấu trừ và giá trị được khấu trừ chuyển sang kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế và ưu đãi thuế chưa sử dụng. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất thuế TNDN hiện hành, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận trong phạm vi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để chênh lệch tạm thời này có thể sử dụng được. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi giảm trong phạm vi không còn chắc chắn là các lợi ích về thuế liên quan này sẽ sử dụng được.

b) Chi phí thuế TNDN hiện hành và Chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế TNDN hiện hành được xác định trên cơ sở thu nhập chịu thuế trong kỳ và thuế suất thuế TNDN trong kỳ kế toán hiện hành.

Chi phí thuế TNDN hoãn lại được xác định trên cơ sở số chênh lệch tạm thời được khấu trừ, số chênh lệch tạm thời chịu thuế và thuế suất thuế TNDN.

Không bù trừ chi phí thuế TNDN hiện hành với chi phí thuế TNDN hoãn lại.

c) Thuế suất thuế TNDN hiện hành

Công ty hiện đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 20% đối với các hoạt động sản xuất kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN cho kỳ kế toán từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021.

2.27 . Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập Quỹ Khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

2.28 . Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu bên đó có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định về các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên liên quan của Công ty bao gồm:

- Các doanh nghiệp trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty liên kết;
- Các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những nhân sự quản lý chủ chốt của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này;
- Các doanh nghiệp do các cá nhân nêu trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới các doanh nghiệp này.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan để phục vụ cho việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ, Công ty chú ý tới bản chất của mối quan hệ hơn là hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

2.29 . Thông tin bộ phận

Công ty chỉ hoạt động trong lĩnh vực dịch vụ y tế và toàn bộ hoạt động kinh doanh của Công ty được thực hiện trên lãnh thổ Việt Nam, nên Công ty không lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và theo khu vực địa lý.

3 . TIỀN

	30/09/2021	01/04/2021 (Phân loại lại)
	VND	VND
Tiền mặt	2.067.000	45.617.000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	4.264.740.899	6.592.872.318
Tiền gửi tại Công ty Cổ phần Chứng khoán Vndirect	807.373.744	639.032
	5.074.181.643	6.639.128.350

4 . CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

Xem chi tiết Phụ lục 01.

5 . PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30/09/2021		01/04/2021	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
- CN Công ty CP Bệnh viện Đa khoa Hoàn Mỹ Sài Gòn - Phòng khám Đa khoa Hoàn Mỹ Sài Gòn	5.074.618.520	-	5.131.933.960	-
- Công ty TNHH Đầu tư và Thương mại Thiết bị Y tế Tâm Đức	5.249.000.000	-	-	-
- CN Công ty CP Bệnh viện Vạn Phúc - Bệnh viện Đa khoa Vạn Phúc 2	4.374.500.000	-	-	-
- Công ty CP Bệnh Viện Đa khoa tư nhân Bình Dương	3.701.500.000	-	5.047.500.000	-
- Bệnh viện Hữu Nghị Việt Tiếp	3.554.152.180	-	8.832.620.759	-
- Các khoản phải thu khách hàng quá hạn thanh toán (Thuyết minh 08)	391.214.464.554	(380.203.870.560)	394.938.329.561	(387.197.965.320)
- Các đối tượng khác	51.682.610.777	-	72.332.686.462	-
	<u>464.850.846.031</u>	<u>(380.203.870.560)</u>	<u>486.283.070.742</u>	<u>(387.197.965.320)</u>

Trong đó: Số dư các khoản phải thu ngắn hạn khách hàng tồn đọng lâu ngày và không được lưu trữ đầy đủ hồ sơ gốc tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 là 59.267.731.518 VND (tại ngày 01 tháng 04 năm 2021 là 59.267.731.518 VND).

6 . TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30/09/2021		01/04/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Công ty TNHH Thương mại và Du lịch Hạ Trắng	4.002.856.000	-	4.002.856.000	-
- Công ty TNHH Thương mại dịch vụ và Du lịch Tân Hồng	1.929.064.000	-	1.929.064.000	-
- Công ty TNHH Đầu tư Thiết bị Y tế An Thịnh	1.766.000.000	-	-	-
- Các khoản trả trước cho người bán quá hạn thanh toán (Thuyết minh 08)	304.398.066.768	(302.787.219.765)	304.398.066.765	(304.398.066.765)
- Các đối tượng khác	8.214.249.902	-	6.032.057.889	-
	320.310.236.670	(302.787.219.765)	316.362.044.654	(304.398.066.765)

Trong đó: Số dư các khoản trả trước cho người bán tồn đọng lâu ngày và không được lưu trữ đầy đủ hồ sơ gốc tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 là 14.944.250.000 VND (tại ngày 01 tháng 04 năm 2021 là 14.944.250.000 VND).

7 . PHẢI THU KHÁC

	30/09/2021		01/04/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
a) Ngắn hạn				
- Tiền ứng trước, tiền bảo lãnh và thanh toán hộ ⁽²⁾	403.295.265.000	(403.295.265.000)	403.295.265.000	(403.295.265.000)
- Công ty CP Khám chữa bệnh Tâm An ⁽³⁾	9.000.000.000	-	-	-
- Phải thu về lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay	2.694.875.502	-	2.655.993.282	-
- Phải thu về góp vốn liên kết với các bệnh viện ⁽⁴⁾	2.196.001.887	(2.010.283.138)	2.196.001.887	(2.010.283.138)
- Tạm ứng ⁽¹⁾	96.649.485.052	(94.369.705.746)	94.945.336.531	(94.369.705.746)
- Ký cược, ký quỹ	1.208.930.394	-	3.336.355.328	-
- Phải thu nhân viên liên quan đến tiền mặt thiếu chờ xử lý	7.242.748.952	(7.242.748.952)	7.242.748.952	(7.242.748.952)
- Phải thu khác	3.534.453.525	(3.403.629.436)	3.676.157.211	(3.403.629.436)
	525.821.760.312	(510.321.632.272)	517.347.858.191	(510.321.632.272)

7 . PHẢI THU KHÁC (tiếp theo)

	30/09/2021		01/04/2021	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
b) Dài hạn				
- Ký cược, ký quỹ	705.470.500	-	1.096.346.785	-
- Phải thu về góp vốn liên kết ⁽⁵⁾	45.300.000.000	-	45.300.000.000	-
	46.005.470.500	-	46.396.346.785	-

(1) Trong đó: Số dư các khoản tạm ứng tồn đọng lâu ngày và không được lưu trữ đầy đủ hồ sơ gốc tại ngày 30 tháng 09 năm 2021 là 16.666.407.839 VND (tại ngày 01 tháng 04 năm 2021 là 13.612.130.439 VND).

(2) Đây là các khoản Công ty ứng trước, bảo lãnh và thanh toán hộ liên quan đến các nhân viên quản lý chủ chốt tiền nhiệm.

(3) Khoản góp vốn theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 2708/2021/HDHTKD/JVC-TAMAN ngày 27/08/2021 với Công ty Cổ phần Khám chữa bệnh Tâm an để đầu tư xây dựng và vận hành phòng khám đa khoa quốc tế tại phố Nam Cao, P. Giảng Võ, Q. Ba Đình, Hà Nội.

(4) Các khoản hợp tác đầu tư theo các hợp đồng liên doanh, liên kết với Bệnh viện Đa khoa Thanh Sơn, Bệnh viện Tâm thần Phú Thọ, Bệnh viện Đa khoa huyện Cẩm Khê và Bệnh viện Đa khoa huyện Thanh Ba nhằm mục đích cùng đầu tư các thiết bị đặt tại các bệnh viện.

(5) Các khoản hợp tác đầu tư theo các hợp đồng hợp tác đầu tư với các Công ty nhằm mục đích tìm kiếm và cùng đầu tư vào các dự án, Công ty liên quan đến lĩnh vực y tế.

8 . NỢ XẤU

	30/09/2021		01/04/2021	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	VND	VND	VND	VND
Các khoản phải thu khách hàng quá hạn thanh toán	391.214.464.554	11.010.593.994	394.938.329.561	7.740.364.241
- Công ty CP Đầu tư A1	97.904.625.613	-	97.904.625.613	-
- Công ty CP Thương mại Hướng Đông	107.340.812.353	-	107.340.812.353	-
- Công ty TNHH Thiết bị Kỹ thuật HB	33.792.574.163	-	33.792.574.163	-
- Công ty CP Thiết bị Y tế Triết Tôn Tiên	28.031.022.362	-	28.031.022.362	-
- Công ty TNHH MTV 16A	26.948.625.601	-	28.818.625.601	1.870.000.000

8 . NỢ XẤU (tiếp theo)

	30/09/2021		01/04/2021	
	Giá gốc	Giá trị có	Giá gốc	Giá trị có
	VND	thể thu hồi VND	VND	thể thu hồi VND
- Công ty TNHH Công trình và Trang thiết bị Y tế	10.797.500.000	-	10.797.500.000	-
- Các đối tượng khác	86.399.304.462	11.010.593.994	88.253.169.469	5.870.364.241
Các khoản trả trước cho người bán quá hạn thanh toán	304.398.066.768	1.610.847.003	304.398.066.765	-
- Japan Asian Medical	3.034.250.000	-	3.034.250.000	-
- JWB Co.,Ltd	190.230.906.514	-	190.230.906.514	-
- Nishimura Medical Instrument Co., Ltd	29.872.783.121	-	29.872.783.121	-
- Công ty TNHH Công trình và trang thiết bị Y tế	36.635.000.000	-	36.635.000.000	-
- Công ty TNHH Sản xuất và Kinh doanh thuốc, thiết bị y tế RC	21.080.000.000	-	21.080.000.000	-
- Gold Lite Pte. Ltd	14.851.200.000	-	14.851.200.000	-
- Các đối tượng khác	8.693.927.133	1.610.847.003	8.693.927.130	-
Các khoản phải thu khác quá hạn thanh toán	510.507.351.021	185.718.749	510.507.351.021	185.718.749
- Công ty CP Thiết bị Y tế Triết Tôn Tiên	315.360.806.472	-	315.360.806.472	-
- Công ty TNHH Thương mại Hướng Đông	87.934.458.528	-	87.934.458.528	-
- Tạm ứng	94.369.705.746	-	94.369.705.746	-
- Phải thu nhân viên liên quan đến tiền mặt thiếu chờ xử lý	7.242.748.952	-	7.242.748.952	-
- Các đối tượng khác	5.599.631.323	185.718.749	5.599.631.323	185.718.749
Các khoản cho vay quá hạn thanh toán	999.242.500	-	999.242.500	-
- Bệnh viện Đa khoa huyện Lâm Thao	999.242.500	-	999.242.500	-
	1.207.119.124.843	12.807.159.746	1.210.842.989.847	7.926.082.990

9 . HÀNG TỒN KHO

	30/09/2021		01/04/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
- Hàng mua đang đi đường	364.635.309	-	6.946.937.301	-
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	640.429.541	-	631.709.541	-
- Hàng hóa (*)	107.129.366.315	(34.354.868.487)	85.050.707.523	(46.489.554.999)
- Hàng gửi đi bán	8.510.368.412	-	13.932.634.536	-
	116.644.799.577	(34.354.868.487)	106.561.988.901	(46.489.554.999)

(*) Trong đó, căn cứ vào các hợp đồng mua bán hàng hóa giữa Công ty với các khách hàng, Công ty đã hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho đối với các máy móc thiết bị y tế với tổng số tiền 11.341.974.945 VND.

10 . CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BÀN DỒ DANG

	30/09/2021	01/04/2021
	VND	VND
- Mua sắm tài sản cố định	728.981.328	933.657.355
	728.981.328	933.657.355

11 . TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
	VND	VND	VND	VND
Nguyên giá				
Số dư đầu kỳ	756.161.325.265	24.064.830.477	520.523.020	780.746.678.762
- Mua trong kỳ	17.094.616.874	901.072.727	41.930.000	18.037.619.601
- Giảm khác	(1.001.871.739)	-	-	(1.001.871.739)
Số dư cuối kỳ	772.254.070.400	24.965.903.204	562.453.020	797.782.426.624
Giá trị hao mòn lũy				
Số dư đầu kỳ	552.310.589.950	16.858.961.103	323.596.387	569.493.147.440
- Khấu hao trong kỳ	43.055.116.730	1.047.737.585	12.448.962	44.115.303.277
- Giảm khác	(618.096.069)	-	-	(618.096.069)
Số dư cuối kỳ	594.747.610.611	17.906.698.688	336.045.349	612.990.354.648
Giá trị còn lại				
Tại ngày đầu kỳ	203.850.735.315	7.205.869.374	196.926.633	211.253.531.322
Tại ngày cuối kỳ	177.506.459.789	7.059.204.516	226.407.671	184.792.071.976

- Giá trị còn lại cuối kỳ của TSCĐ hữu hình đã dùng thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: 81.043.072.892 VND
- Nguyên giá TSCĐ hữu hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 226.360.135.873 VND.
- Nguyên giá TSCĐ cuối kỳ đặt tại các bệnh viện theo các hợp đồng liên kết: 624.139.869.129 VND.
- Hao mòn lũy kế TSCĐ cuối kỳ đặt tại các bệnh viện theo các hợp đồng liên kết: 457.888.641.235 VND

12 . TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Phần mềm máy vi tính VND
Nguyên giá TSCĐ	
Số dư đầu kỳ	4.364.437.980
- Mua trong kỳ	<i>108.497.000</i>
Số dư cuối kỳ	<u>4.472.934.980</u>
Giá trị hao mòn lũy	
Số dư đầu kỳ	1.155.588.791
- Khấu hao trong kỳ	<i>556.051.460</i>
Số dư cuối kỳ	<u>1.711.640.251</u>
Giá trị còn lại	
Tại ngày đầu kỳ	3.208.849.189
Tại ngày cuối kỳ	<u>2.761.294.729</u>

- Nguyên giá TSCĐ vô hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 415.000.480 VND.

13 . CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	<u>30/09/2021</u>	<u>01/04/2021</u>
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Công cụ dụng cụ xuất dùng	730.221.934	701.862.241
- Chi phí bảo hiểm	344.623.173	424.509.445
- Chi phí sửa chữa tài sản cố định	416.368.043	7.682.036
- Các khoản khác	583.445.915	273.891.400
	<u>2.074.659.065</u>	<u>1.407.945.122</u>
b) Dài hạn		
- Công cụ dụng cụ xuất dùng	462.560.340	1.059.638.433
- Chi phí sửa chữa tài sản	7.425.857.589	8.144.194.963
- Các khoản khác	77.304.820	125.743.590
	<u>7.965.722.749</u>	<u>9.329.576.986</u>

14 . VAY

Xem chi tiết Phụ lục 02.

15 . PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	<u>30/09/2021</u>		<u>01/04/2021</u>	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND
- Hitachi Medical Systems S Pte Ltd	12.048.698.900	12.048.698.900	11.807.793.613	11.807.793.613
- Công ty TNHH Fujifilm Việt Nam	11.027.267.596	11.027.267.596	9.205.024.901	9.205.024.901
- Konica Minolta, Inc	2.184.948.360	2.184.948.360	6.806.506.514	6.806.506.514
- Fujifilm Healthcare Asia Pacific Pte.	5.919.278.158	5.919.278.158	-	-
- Các đối tượng khác	6.253.441.239	6.253.441.239	3.800.774.494	3.800.774.494
	<u>37.433.634.253</u>	<u>37.433.634.253</u>	<u>31.620.099.522</u>	<u>31.620.099.522</u>

16 . NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	30/09/2021	01/04/2021
	VND	VND
- Chi nhánh Công ty CP Du lịch và Dược phẩm Sơn Lâm - Bệnh viện Đa khoa Thiện Nhân	3.105.000.000	3.105.000.000
- Bệnh viện Đa khoa tỉnh Thanh Hóa	1.025.850.000	2.664.083.341
- Các đối tượng khác	717.110.000	6.242.481.659
	<u>4.847.960.000</u>	<u>12.011.565.000</u>

17 . THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Xem chi tiết Phụ lục 03.

18 . CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30/09/2021	01/04/2021
	VND	VND
- Chi phí tư vấn chuyên môn	13.175.359.890	13.550.824.096
- Phải trả cho cá nhân góp vốn đầu tư	14.289.871.887	13.557.526.134
- Chi phí bảo trì, sửa chữa	958.814.278	231.934.848
- Chi phí hoa hồng kinh doanh	2.935.702.309	3.417.237.112
- Chi phí lãi vay	144.722.496	67.106.231
- Chi phí phải trả khác	2.930.456.635	2.717.831.329
	<u>34.434.927.495</u>	<u>33.542.459.750</u>

19 . PHẢI TRẢ KHÁC

	30/09/2021	01/04/2021
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Kinh phí công đoàn	113.891.900	113.370.000
- Bảo hiểm xã hội	11.537.334	6.737.100
- Bảo hiểm y tế	1.483.181	1.188.900
- Bảo hiểm thất nghiệp	658.400	528.400
- Phải trả về vốn liên kết đã nhận ⁽¹⁾	4.302.529.013	4.301.549.013
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	540.091.882	1.069.293.249
	<u>4.970.191.710</u>	<u>5.492.666.662</u>
b) Dài hạn		
- Phải trả về vốn liên kết đã nhận ⁽¹⁾	10.463.779.285	12.614.553.791
	<u>10.463.779.285</u>	<u>12.614.553.791</u>

(1) Các khoản phải trả về nhận vốn góp liên kết với các cá nhân theo các hợp đồng hợp tác kinh doanh mua tài sản đặt tại các bệnh viện.

20 . DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ

	30/09/2021	01/04/2021
	VND	VND
a) Ngắn hạn		
- Dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hóa	927.096.797	964.936.797
	927.096.797	964.936.797
b) Dài hạn		
- Dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hóa	5.831.846.580	4.825.727.707
	5.831.846.580	4.825.727.707

21 . VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Xem chi tiết Phụ lục 04

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/09/2021	Tỷ lệ	01/04/2021	Tỷ lệ
	VND	%	VND	%
- Ông Nguyễn Huy Tuấn	200.000.000.000	17,78	200.000.000.000	17,78
- Ông Vũ Hoàng Việt	56.500.000.000	5,02	56.500.000.000	5,02
- Ông Nguyễn Văn Hiếu	55.000.000.000	4,89	217.679.700.000	19,35
- Ông Nguyễn Việt Cường	58.000.000.000	5,16	58.000.000.000	5,16
- Quỹ PYN Elite Fund (Non-Ucits)	46.310.000.000	4,12	123.770.000.000	11,00
- Các cổ đông khác	709.191.710.000	63,03	469.052.010.000	41,69
	1.125.001.710.000	100,00	1.125.001.710.000	100,00

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/09/2020
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
- Vốn góp đầu kỳ	1.125.001.710.000	1.125.001.710.000
- Vốn góp cuối kỳ	1.125.001.710.000	1.125.001.710.000

d) Cổ phiếu

	30/09/2021	01/04/2021
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	112.500.171	112.500.171
Số lượng cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ	112.500.171	112.500.171
- Cổ phiếu phổ thông	112.500.171	112.500.171
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	112.500.171	112.500.171
- Cổ phiếu phổ thông	112.500.171	112.500.171
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND)	10.000	10.000

e) Các quỹ của công ty

	30/09/2021	01/04/2021
	VND	VND
Quỹ đầu tư phát triển	19.211.235.252	19.211.235.252

22 . CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN VÀ CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

a) Tài sản thuê ngoài

Công ty thuê văn phòng, kho theo các hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày 30/09/2021, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo các hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	30/09/2021	01/04/2021
	VND	VND
- Từ 1 năm trở xuống	6.180.221.681	5.543.440.446

b) Ngoại tệ các loại

	Ký hiệu	30/09/2021	01/04/2021
- Đô la Mỹ	USD	1,00	1,00

23 . TỔNG DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/09/2020
	VND	VND
Doanh thu bán hàng hóa	169.040.707.702	121.035.018.532
Doanh thu cung cấp dịch vụ	10.165.734.720	12.028.163.893
Doanh thu được chia từ các dự án liên kết	26.772.959.440	64.130.009.641
	<u>205.979.401.862</u>	<u>197.193.192.066</u>

24 . CÁC KHOẢN GIẢM TRỪ DOANH THU

	Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/09/2020
	VND	VND
Hàng bán bị trả lại	48.095.238	81.565.602
	<u>48.095.238</u>	<u>81.565.602</u>

25 . GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/09/2020
	VND	VND
Giá vốn của hàng hóa đã bán	134.235.535.929	87.621.994.465
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	11.864.349.957	11.467.144.878
Giá vốn của các dự án liên kết	47.276.959.252	54.413.195.967
Hoàn nhập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(12.134.686.512)	(460.236.336)
	<u>181.242.158.626</u>	<u>153.042.098.974</u>

26 . DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/09/2020
	VND	VND
Lãi tiền gửi, trái phiếu	3.019.538.240	1.122.809.553
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	839.381.941	728.200.571
Lãi chênh lệch tỷ giá đánh giá cuối kỳ	49.735.693	-
Doanh thu hoạt động tài chính khác	216.835.482	-
	4.125.491.356	1.851.010.124

27 . CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/09/2020
	VND	VND
Lãi tiền vay	2.308.219.221	148.765.953
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	273.950.995	39.931.578
Lỗ chênh lệch tỷ giá đánh giá cuối kỳ	-	61.345.985
Chi phí hoạt động tài chính khác	-	2.100.000.000
	2.582.170.216	2.350.043.516

28 . CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/09/2020
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	120.504.642	1.830.899.074
Chi phí nhân công	10.423.650.453	13.636.503.235
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.729.493.688	2.864.409.570
Chi phí dự phòng bảo hành sản phẩm	1.013.673.873	927.769.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.665.085.233	12.034.145.901
Chi phí khác bằng tiền	2.059.024.570	2.612.661.691
	22.011.432.459	33.906.388.471

29 . CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/09/2020
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	131.788.604	15.261.808
Chi phí nhân công	8.547.797.801	9.265.293.506
Chi phí công cụ, đồ dùng văn phòng	464.431.645	664.904.066
Chi phí khấu hao tài sản cố định	600.174.553	537.103.147
Thuế, phí, và lệ phí	89.632.737	12.360.956
Hoàn nhập dự phòng	(8.604.941.760)	(8.156.016.407)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.873.935.512	3.238.767.171
Chi phí khác bằng tiền	2.873.810.787	2.236.027.856
	7.976.629.879	7.813.702.103

30 . THU NHẬP KHÁC

	Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/09/2020
	VND	VND
Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	-	563.838.854
Các khoản hỗ trợ từ nhà cung cấp	1.617.928.895	1.971.056.353
Thu nhập khác	277.610.959	145.587.672
	1.895.539.854	2.680.482.879

31 . CHI PHÍ KHÁC

	Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/09/2020
	VND	VND
Giá trị còn lại tài sản cố định thanh lý, tài trợ	383.775.670	3.474.724.219
Chi phí khác	477.851.174	609.227.514
	861.626.844	4.083.951.733

32 . CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/09/2020
	VND	VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành tại Công ty mẹ	-	-
Chi phí thuế TNDN hiện hành tại Công ty con - Công ty TNHH Kyoto Medical Science	-	49.907.041
	-	49.907.041
Tổng Chi phí thuế TNDN hiện hành	-	49.907.041

33 . LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

Việc tính toán lãi cơ bản trên cổ phiếu có thể phân phối cho các cổ đông sở hữu cổ phần phổ thông của Công ty được thực hiện dựa trên các số liệu sau:

	Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021	Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/09/2020
	VND	VND
Lợi nhuận thuần sau thuế	(2.752.522.246)	373.932.518
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	(2.752.522.246)	373.932.518
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	112.500.171	112.500.171
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(24)	3

Công ty chưa có dự tính trích Quỹ khen thưởng, phúc lợi và Quỹ khen thưởng Ban điều hành trên Lợi nhuận sau thuế tại các thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021, Công ty không có các cổ phiếu có tiềm năng suy giảm lãi trên cổ phiếu.

34 . CHI PHÍ SẢN XUẤT THEO YẾU TỐ

	Từ ngày VND	Từ ngày VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	252.293.246	36.875.080.903
Chi phí nhân công	22.407.357.354	2.568.441.656
Chi phí khấu hao TSCĐ	44.671.354.737	38.920.177.989
Chi phí dự phòng	(7.891.267.887)	(8.336.016.407)
Chi phí dịch vụ mua ngoài	12.269.762.638	17.152.739.980
Chi phí khác bằng tiền	17.428.591.459	19.608.382.995
	<u>89.138.091.547</u>	<u>106.788.807.116</u>

35 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Các loại công cụ tài chính của Công ty bao gồm:

	Giá trị sổ kế toán			
	30/09/2021		01/04/2021	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Tài sản tài chính				
Tiền và các khoản tương đương tiền	5.074.181.643	-	6.639.128.350	-
Phải thu khách hàng, phải thu khác	1.036.678.076.843	(890.525.502.832)	1.050.027.275.718	(897.519.597.592)
Các khoản cho vay	999.242.500	(999.242.500)	999.242.500	(999.242.500)
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	427.200.000	-	367.200.000	-
	<u>1.043.178.700.986</u>	<u>(891.524.745.332)</u>	<u>1.058.032.846.568</u>	<u>(898.518.840.092)</u>

	Giá trị sổ kế toán	
	30/09/2021	01/04/2021
	VND	VND
Nợ phải trả tài chính		
Vay và nợ	54.865.369.604	71.065.917.973
Phải trả người bán, phải trả khác	52.867.605.248	49.727.319.975
Chi phí phải trả	34.434.927.495	33.542.459.750
	<u>142.167.902.347</u>	<u>154.335.697.698</u>

Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính chưa được đánh giá theo giá trị hợp lý tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC và các quy định hiện hành yêu cầu trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính, ngoại trừ các khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi và dự phòng giảm giá các khoản đầu tư chứng khoán đã được nêu chi tiết tại các Thuyết minh liên quan.

Quản lý rủi ro tài chính

Rủi ro tài chính của Công ty bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty đã xây dựng hệ thống kiểm soát nhằm đảm bảo sự cân bằng ở mức hợp lý giữa chi phí rủi ro phát sinh và chi phí quản lý rủi ro. Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm theo dõi quy trình quản lý rủi ro để đảm bảo sự cân bằng hợp lý giữa rủi ro và kiểm soát rủi ro.

35 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về giá, tỷ giá hối đoái và lãi suất.

Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

Công ty chịu rủi ro về tỷ giá do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá ngoại tệ khi các khoản vay, doanh thu và chi phí của Công ty được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ khác với đồng Việt Nam.

Rủi ro về lãi suất:

Công ty chịu rủi ro về lãi suất do giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường khi Công ty có phát sinh các khoản tiền gửi có hoặc không có kỳ hạn, các khoản vay và nợ chịu lãi suất thả nổi. Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được các lãi suất có lợi cho mục đích của Công ty.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà một bên tham gia trong một công cụ tài chính hoặc hợp đồng không có khả năng thực hiện được nghĩa vụ của mình dẫn đến tổn thất về tài chính cho Công ty. Công ty có các rủi ro tín dụng từ hoạt động động sản xuất kinh doanh (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và hoạt động tài chính (bao gồm tiền gửi ngân hàng, cho vay và các công cụ tài chính khác).

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/09/2021				
Tiền và các khoản tương đương tiền	5.074.181.643	-	-	5.074.181.643
Phải thu khách hàng, phải thu khác	100.147.103.511	46.005.470.500	-	146.152.574.011
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	427.200.000	-	-	427.200.000
	105.648.485.154	46.005.470.500	-	151.653.955.654
Tại ngày 01/04/2021				
Tiền và các khoản tương đương tiền	6.639.128.350	-	-	6.639.128.350
Phải thu khách hàng, phải thu khác	106.111.331.341	46.396.346.785	-	152.507.678.126
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	180.000.000	187.200.000	-	367.200.000
	112.930.459.691	46.583.546.785	-	159.514.006.476

Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau.

35 . CÔNG CỤ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

	Từ 1 năm trở xuống VND	Trên 1 năm đến 5 năm VND	Trên 5 năm VND	Cộng VND
Tại ngày 30/09/2021				
Vay và nợ	51.776.935.620	3.088.433.984	-	54.865.369.604
Phải trả người bán, phải trả khác	42.403.825.963	10.463.779.285	-	52.867.605.248
Chi phí phải trả	34.434.927.495	-	-	34.434.927.495
	128.615.689.078	13.552.213.269	-	142.167.902.347
Tại ngày 01/04/2021				
Vay và nợ	67.087.483.989	3.978.433.984	-	71.065.917.973
Phải trả người bán, phải trả khác	37.112.766.184	12.614.553.791	-	49.727.319.975
Chi phí phải trả	33.542.459.750	-	-	33.542.459.750
	137.742.709.923	16.592.987.775	-	154.335.697.698

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là có thể kiểm soát được. Công ty có khả năng thanh toán các khoản nợ đến hạn từ dòng tiền từ hoạt động kinh doanh và tiền thu từ các tài sản tài chính đáo hạn.

36 . NHỮNG SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Ngày 23/09/2021, Hội đồng quản trị Công ty đã ban hành Nghị quyết số 2309/2021/NQ-HĐQT thông qua chủ trương góp vốn thành lập công ty con Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Y tế Việt Nhật. Ngày 12/10/2021, Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Y tế Việt Nhật đã được cấp giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần lần đầu. Công ty con có địa chỉ tại 23 Ô Chợ Dừa, quận Đống Đa, Hà Nội, vốn điều lệ 25.000.000.000 VND, trong đó Công ty góp 24.750.000.000 VND, tương ứng tỷ lệ 99%.

Ngoài ra, không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ này.

37 . NGHIỆP VỤ VÀ SỐ DƯ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Công ty có các giao dịch phát sinh trong kỳ với các bên liên quan như sau:

	Từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021 VND	Từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/09/2020 VND
- Thu nhập của các thành viên trong Ban Tổng giám đốc, Hội đồng quản trị và Ban Kiểm soát	4.731.632.035	3.940.629.201

38 . SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ và thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2021 đã được Công ty TNHH Kiểm toán AFC Việt Nam - Chi nhánh phía Bắc kiểm toán. Số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đã được soát xét cho kỳ kế toán từ ngày 01/04/2020 đến ngày 30/09/2020.

Ban Tổng Giám đốc Công ty đã quyết định phân loại lại một số chỉ tiêu trên Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/03/2021. Theo đó số liệu so sánh của Bảng Cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ trên Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/04/2021 đến ngày 30/09/2021 được phân loại lại cụ thể như sau:

	Mã số	Đã trình bày trên báo cáo kỳ trước VND	Số liệu phân loại lại VND	Chênh lệch VND
Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ				
- Các khoản tương đương tiền	112	113.500.000.000	-	113.500.000.000
- Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	180.000.000	113.680.000.000	(113.500.000.000)
- Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	5.790.664.504	964.936.797	4.825.727.707
- Dự phòng phải trả dài hạn	342	-	4.825.727.707	(4.825.727.707)

Nguyễn Thị Lụa
Người lập biểu

Trần Đức Thanh
Kế toán trưởng



Hoàng Văn Kiên
Phó Tổng Giám đốc
Hà Nội, ngày 29 tháng 11 năm 2021

Phụ lục 01 : CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30/09/2021		01/04/2021 (Phân loại lại)	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Đầu tư ngắn hạn	101.562.597.260	-	113.680.000.000	-
- Tiền gửi có kỳ hạn ⁽¹⁾	427.200.000	-	180.000.000	-
- Các khoản đầu tư khác ⁽²⁾	101.135.397.260	-	113.500.000.000	-
Đầu tư dài hạn	56.028.000.000	-	56.215.200.000	-
- Tiền gửi có kỳ hạn	-	-	187.200.000	-
- Trái phiếu ⁽³⁾	56.028.000.000	-	56.028.000.000	-
	157.590.597.260	-	169.895.200.000	-

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn:

(1) Các khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc từ 12 tháng đến 24 tháng tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành và Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Mỹ Đình với lãi suất từ 4,6% đến 5,5%.

(2) Các khoản hợp tác đầu tư theo các hợp đồng hợp tác đầu tư với các Công ty để đầu tư tài chính nhằm mục đích tìm kiếm lợi nhuận. Thời hạn hợp tác là 12 tháng. Công ty có quyền rút một phần hoặc toàn bộ phần vốn hợp tác sau khi thông báo cho đối tác chậm nhất 01 đến 05 ngày. Lợi nhuận được phân chia dựa trên kết quả đầu tư và tỷ lệ thỏa thuận giữa các bên tại thời điểm thanh lý hợp đồng nhưng đảm bảo không thấp hơn 7%/năm.

(3) Khoản trái phiếu theo giấy chứng nhận quyền sở hữu trái phiếu Công ty Cổ phần Cấp thoát nước Bình Thuận số BTW.BOND.2020-02 ngày phát hành 19/10/2020. Mệnh giá trái phiếu 100.000.000 VND/trái phiếu. Số lượng trái phiếu nắm giữ tại ngày 30/09/2021 là 560 trái phiếu. Kỳ hạn trái phiếu 03 năm, lãi suất 10,5%/năm. Lãi trái phiếu được thanh toán định kỳ 6 tháng/lần, gốc trái phiếu được thanh toán vào ngày đáo hạn.

Phụ lục 01 : CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH (tiếp theo)

b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/09/2021		01/04/2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
	VND	VND	VND	VND
Đầu tư vào công ty liên kết	750.000.000	(750.000.000)	750.000.000	(750.000.000)
- Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Tín (*)	750.000.000	(750.000.000)	750.000.000	(750.000.000)
Đầu tư vào đơn vị khác	110.750.000.000	(110.750.000.000)	110.750.000.000	(110.750.000.000)
- Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Triết Tôn Tiên	110.750.000.000	(110.750.000.000)	110.750.000.000	(110.750.000.000)
	111.500.000.000	(111.500.000.000)	111.500.000.000	(111.500.000.000)

(*) Do không thu thập được Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Tín, Công ty đang trình bày khoản đầu tư vào công ty liên kết này theo phương pháp giá gốc mà không trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này do Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

Đầu tư vào công ty liên kết

Thông tin chi tiết về công ty liên kết của Công ty vào ngày 30/09/2021 như sau:

Tên công ty liên kết	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Tín	Số 19, Võ Văn Tần, phường 6, quận 3, Hồ Chí Minh	25%	25%	Kinh doanh thiết bị Y tế

Đầu tư vào đơn vị khác

Khoản hợp tác đầu tư theo hợp đồng góp vốn đầu tư dự án liên kết thiết bị y tế số 01/TTT-JVC/HĐGV ngày 22/09/2014 giữa Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật và Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Triết Tôn Tiên.

Phụ lục 02 : VAY

	01/04/2021		Trong năm		30/09/2021	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
a) Vay ngắn hạn						
<i>Vay ngắn hạn</i>	65.307.483.989	65.307.483.989	64.113.597.947	79.424.146.316	49.996.935.620	49.996.935.620
- Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Sở giao dịch 1(1)	35.576.091.428	35.576.091.428	25.222.054.574	35.576.091.428	25.222.054.574	25.222.054.574
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Mỹ Đình(2)	29.731.392.561	29.731.392.561	38.891.543.373	43.848.054.888	24.774.881.046	24.774.881.046
<i>Vay và nợ dài hạn đến hạn trả</i>	1.780.000.000	1.780.000.000	890.000.000	890.000.000	1.780.000.000	1.780.000.000
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Mỹ Đình	1.780.000.000	1.780.000.000	890.000.000	890.000.000	1.780.000.000	1.780.000.000
	67.087.483.989	67.087.483.989	65.003.597.947	80.314.146.316	51.776.935.620	51.776.935.620
b) Vay dài hạn						
<i>Vay dài hạn</i>	5.758.433.984	5.758.433.984	-	890.000.000	4.868.433.984	4.868.433.984
- Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Mỹ Đình(2)	5.758.433.984	5.758.433.984	-	890.000.000	4.868.433.984	4.868.433.984
	5.758.433.984	5.758.433.984	-	890.000.000	4.868.433.984	4.868.433.984
Khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng	(1.780.000.000)	(1.780.000.000)	(890.000.000)	(890.000.000)	(1.780.000.000)	(1.780.000.000)
Khoản đến hạn trả sau 12 tháng	3.978.433.984	3.978.433.984			3.088.433.984	3.088.433.984

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay:

(1) Khoản vay theo hợp đồng cấp tín dụng số 76009.20.002.449769 ngày 31/12/2020 giữa Công ty và Ngân hàng thương mại cổ phần Quân đội - Chi nhánh Sở giao dịch 1. Tổng giá trị hạn mức cho vay là 60.000.000.000 VND, thời hạn khoản vay đến ngày 25/12/2021. Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh thường xuyên của Công ty. Lãi suất vay được quy định cụ thể trong từng khế ước nhận nợ. Khoản vay có tài sản đảm bảo là các máy móc thiết bị, hàng hóa, quyền thu các khoản phải thu thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật với tổng giá trị là 126.974.264.315 VND.

Phụ lục 02 : VAY (tiếp theo)

(2) Khoản vay theo hợp đồng cấp tín dụng số 01/2021/6453135/HĐTD ngày 23/09/2020 giữa Công ty và Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Mỹ Đình. Tổng giá trị hạn mức tín dụng là 44.000.000.000 VND, thời hạn khoản vay từ 05 - 48 tháng kể từ ngày nhận nợ. Mục đích khoản vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh thường xuyên của Công ty. Lãi suất vay được quy định cụ thể trong từng khế ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo khoản vay là hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 17/2019/6453135/HĐTG ngày 16/12/2019 tại ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Mỹ Đình và các tài sản cố định của Công ty với tổng giá trị là 67.095.205.348 VND.

Phụ lục 03 : THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	01/04/2021		Trong kỳ		30/09/2021	
	Số phải thu VND	Số phải nộp VND	Số phải nộp VND	Số đã thực nộp VND	Số phải thu VND	Số phải nộp VND
- Thuế Giá trị gia tăng	-	659.845.799	5.001.813.820	5.525.881.073	-	135.778.546
- Thuế Xuất khẩu, nhập khẩu	-	34.146.840	515.692.839	549.839.679	-	-
- Thuế Thu nhập doanh nghiệp	10.000.000	-	-	-	10.000.000	-
- Thuế Thu nhập cá nhân	249.346.239	18.271.342	1.421.335.869	927.033.851	-	263.227.121
- Các loại thuế khác	-	15.291.163	294.025.323	232.349.814	-	76.966.672
	259.346.239	727.555.144	7.232.867.851	7.235.104.417	10.000.000	475.972.339

Phụ lục 04 : BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG CỦA VỐN CHỦ SỞ HỮU

a) Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu VND	Thặng dư vốn cổ phần VND	Quý đầu tư phát triển VND	Lợi nhuận chưa phân phối VND	Cộng VND
Số dư đầu kỳ trước	1.125.001.710.000	402.288.328.850	19.211.235.252	(1.015.123.101.103)	531.378.172.999
Lỗi trong kỳ trước	-	-	-	373.932.518	373.932.518
Số dư cuối kỳ trước	1.125.001.710.000	402.288.328.850	19.211.235.252	(1.014.749.168.585)	531.752.105.517
Số dư đầu kỳ này	1.125.001.710.000	402.288.328.850	19.211.235.252	(1.091.808.920.529)	454.692.353.573
Lỗi trong kỳ này	-	-	-	(2.752.522.246)	(2.752.522.246)
Giảm khác	-	-	-	(85.200.263)	(85.200.263)
Số dư cuối kỳ này	1.125.001.710.000	402.288.328.850	19.211.235.252	(1.094.646.643.038)	451.854.631.064

