

CÔNG TY CỔ PHẦN BỆNH VIỆN TIM TÂM ĐỨC

Mã số thuế : 0302668322

Địa điểm KD : Số 04 Nguyễn Lương Bằng, Phường Tân Phú,
Quận 7, TP. Hồ Chí Minh

Điện thoại : 54110035 Fax: 54110023

Website : www.tamduchearthospital.com

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý 2 Năm 2017



Báo cáo gồm có:

1. Bảng cân đối kế toán.
2. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.
3. Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.
4. Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý 2 năm 2017

CÔNG TY CỔ PHẦN BỆNH VIỆN TIM TÂM ĐỨC

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017	01/01/2017
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		81.289.783.775	70.311.665.524
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1	38.161.542.808	20.096.234.487
1. Tiền	111		10.953.646.891	13.398.594.624
2. Các khoản tương đương tiền	112		27.207.895.917	6.697.639.863
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		11.092.292.116	17.292.278.122
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.2	7.754.885.356	5.809.922.036
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.3	837.902.252	530.849.952
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.4a	2.766.648.573	11.218.650.199
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.2a	(267.144.065)	(267.144.065)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140	V.5	30.242.957.323	31.185.748.723
1. Hàng tồn kho	141		30.242.957.323	31.185.748.723
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.792.991.528	1.737.404.192
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8a	1.792.991.528	1.692.045.462
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	V.11b	-	45.358.730
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017	01/01/2017
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		179.422.470.012	185.557.869.854
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		266.436.900	366.436.900
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.4b	266.436.900	366.436.900
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		171.155.611.243	176.826.052.819
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.6	164.809.257.344	170.360.445.200
- Nguyên giá	222		293.227.059.454	290.734.237.396
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(128.417.802.110)	(120.373.792.196)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		-	-
- Nguyên giá	225		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		-	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.7	6.346.353.899	6.465.607.619
- Nguyên giá	228		8.553.752.472	8.553.752.472
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(2.207.398.573)	(2.088.144.853)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		-	-
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		-	-
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		-	-
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		-	-
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		8.000.421.869	8.365.380.135
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8b	8.000.421.869	8.365.380.135
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		260.712.253.787	255.869.535.378

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017	01/01/2017
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		51.205.279.270	61.185.213.766
I. Nợ ngắn hạn	310		50.927.084.441	61.042.840.622
1. Phải trả cho người bán ngắn hạn	311	V.9	38.006.116.659	46.426.970.272
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.10	3.290.794.213	2.212.294.825
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11a	4.760.114.261	2.435.386.597
4. Phải trả người lao động	314		-	6.491.066.260
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.12	1.197.629.636	1.170.023.615
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	-
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.13a	2.626.398.757	1.582.468.138
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		-	-
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1.046.030.915	724.630.915
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		278.194.829	142.373.144
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337	V.13b	100.000.000	100.000.000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		-	-
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		178.194.829	42.373.144

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/06/2017	01/01/2017
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		209.506.974.517	194.684.321.612
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.14	209.506.974.517	194.684.321.612
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		155.520.000.000	155.520.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		155.520.000.000	155.520.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		1.407.488.000	1.407.488.000
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		16.603.467.737	16.603.467.737
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		1.449.520.969	599.638.910
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		34.526.497.811	20.553.726.965
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		4.183.200.965	645.420.031
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		30.343.296.846	19.908.306.934
12. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		-	-
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430		-	-
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		260.712.253.787	255.869.535.378

NGƯỜI LẬP BIỂU - PHÓ GĐTC

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TP. HCM, ngày 20 tháng 07 năm 2017



TỔNG GIÁM ĐỐC

Ths. ĐỖ KIM THÚY

PHAN THỊ THANH NGÀ

VÕ THIỆN TÂN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 2 Năm 2017		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
			Quý 2 Năm 2017	Quý 2 Năm 2016	6 tháng đầu năm 2017	6 tháng đầu năm 2016
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	135.812.846.380	116.149.585.123	253.320.638.148	219.920.513.082
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.2	135.812.846.380	116.149.585.123	253.320.638.148	219.920.513.082
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	102.149.692.125	87.622.286.195	190.851.383.436	168.214.144.623
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		33.663.154.255	28.527.298.928	62.469.254.712	51.706.368.459
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	310.078.384	112.701.086	530.211.627	207.190.591
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	-	-	-	-
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-	-	-
8. Chi phí bán hàng	25	VI.6a	3.227.814.203	2.860.347.230	5.854.259.878	5.491.841.278
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.6b	9.762.175.578	8.274.765.671	19.559.130.287	16.676.408.327
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26))	30		20.983.242.858	17.504.887.113	37.586.076.174	29.745.309.445
11. Thu nhập khác	31	VI.7	161.925.175	216.544.212	475.734.981	777.636.947
12. Chi phí khác	32	VI.8	191.689.191	14.687.166	193.219.993	18.418.411
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		(29.764.016)	201.857.046	282.514.988	759.218.536
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		20.953.478.842	17.706.744.159	37.868.591.162	30.504.527.981
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.10	2.558.948.081	1.967.884.685	4.469.111.358	3.390.199.401
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		18.394.530.761	15.738.859.474	33.399.479.804	27.114.328.580
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.11	1.089	927	2.019	1.632
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.12	1.089	927	2.019	1.632

NGƯỜI LẬP BIỂU - PHÓ GĐTC

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TP. HCM, ngày 20 tháng 07 năm 2017

TỔNG GIÁM ĐỐC

PHAN THỊ THANH NGA

VÕ THIỆN TÂN



Ths. ĐO KIM THÚY

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

06 tháng đầu năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	06 tháng đầu năm 2017	06 tháng đầu năm 2016
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		37.868.591.162	30.504.527.981
2. Điều chỉnh cho các khoản :				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.6-7	8.780.043.977	8.089.962.605
- Các khoản dự phòng	03		-	-
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		-	-
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(530.179.683)	(525.923.075)
- Chi phí lãi vay	06	VI.6	-	-
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		46.118.455.456	38.068.567.511
- Tăng (-), giảm (+) các khoản phải thu	09		6.345.344.736	(4.457.822.628)
- Tăng (-), giảm (+) hàng tồn kho	10		942.791.400	(296.398.492)
- Tăng (+), giảm (-) các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập phải nộp)	11		(12.874.179.834)	(3.011.518.959)
- Tăng (-), giảm (+) chi phí trả trước	12		264.012.200	343.015.350
- Tăng (-), giảm (+) chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(1.404.675.783)	(1.029.047.555)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	1.254.538.598
- Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17		(2.387.091.136)	(3.089.790.495)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		37.004.657.039	27.781.543.330
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21		(3.109.602.401)	(9.300.845.997)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22		-	323.181.818
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		-	-
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	-
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	-
7. Tiền thu từ lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		530.179.683	202.741.257
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		(2.579.422.718)	(8.774.922.922)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ

(Theo phương pháp gián tiếp)

06 tháng đầu năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

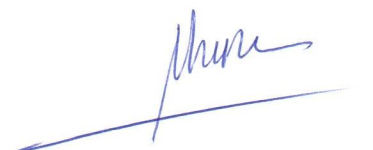
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33	-	-
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	-	-
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	-	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(16.359.926.000)	(16.795.126.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(16.359.926.000)	(16.795.126.000)
Lưu chuyển tiền thuần trong năm (50 = 20+ 30 + 40)	50	18.065.308.321	2.211.494.408
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	20.096.234.487	14.082.019.430
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối năm (70 = 50+60+61)	70	38.161.542.808	16.293.513.838

TP. HCM, ngày 20 tháng 07 năm 2017

NGƯỜI LẬP BIỂU - PHÓ GĐTC

KÊ TOÁN TRƯỞNG

TỔNG GIÁM ĐỐC





PHAN THỊ THANH NGA

VÕ THIỆN TÂN

Ths. ĐO KIM THÚY

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Thành lập:**

Công ty Cổ phần Bệnh Viện Tim Tâm Đức được thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần số 4103001109 do Sở kế hoạch và đầu tư Tp. Hồ Chí Minh cấp ngày 16/7/2002. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 7 (bảy) ngày 06/10/2007 tăng vốn điều lệ của Công ty là 129.600.000.000 VND, thay đổi lần thứ 8 (tám) ngày 24/6/2010. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 9 (chín) ngày 21/02/2011 tăng vốn điều lệ của Công ty là 155.520.000.000 VND, thay đổi lần thứ 10 (mười) ngày 13/05/2011, thay đổi lần thứ 12 (mười hai) ngày 18/6/2012, thay đổi lần thứ 14 (mười bốn) ngày 25/06/2015. Ngày 07/01/2013, Bộ trưởng Bộ Y tế đã cấp giấy phép hoạt động khám bệnh, chữa bệnh số 23/BYT-GPHĐ cho BỆNH VIỆN TIM TÂM ĐỨC.

Tên tiếng anh: TAM DUC CARDIOLOGY HOSPITAL JOINT STOCK COMPANY

Tên viết tắt: TAM DUC CO.

Trụ sở chính: Số 04 Khu phố 1 Nguyễn Lương Bằng, Phường Tân Phú, Quận 7, Tp. Hồ Chí Minh

2. Hình thức sở hữu vốn:

Hình thức sở hữu vốn của Công ty Cổ phần Bệnh Viện Tim Tâm Đức là vốn cổ phần.

3. Hoạt động chính của Công ty:

Dịch vụ khám, chữa bệnh: bệnh viện; Bán thuốc; Phòng khám đa khoa (không hoạt động tại trụ sở).

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường.

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh của Công ty kéo dài trong vòng 12 tháng theo năm tài chính thông thường bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12.

5. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính: Không có.**6. Tổng số nhân viên đến ngày 30 tháng 06 năm 2017:** 562 nhân viên. (Ngày 30 tháng 06 năm 2016: 562 nhân viên).**7. Cấu trúc doanh nghiệp**

Danh sách các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc

- Phòng khám đa khoa Tâm Đức. Địa chỉ: 81-83 Thành Thái, Phường 14, Quận 10, Tp.HCM

- Phòng khám đa khoa Phúc Đức. Địa chỉ: 04 Nguyễn Lương Bằng, Phường Tân Phú, Quận 7, Tp.HCM

8. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc có thể so sánh được giữa các kỳ kế toán tương ứng.

II. NIÊN ĐỘ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN**1. Niên độ kế toán**

Niên độ kế toán của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc ngày 31 tháng 12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đồng Việt Nam (VND) được sử dụng làm đơn vị tiền tệ để ghi sổ kế toán.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

III. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Chế độ kế toán áp dụng**

Công ty áp dụng Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC được Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 22/12/2014, thay thế cho Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 244/2009/TT-BTC ngày 31/12/2009 của Bộ Tài chính.

2. Tuyên bố về việc tuân thủ chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán.

Chúng tôi đã thực hiện công việc kế toán lập và trình bày báo cáo tài chính theo các chuẩn mực kế toán Việt Nam, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Báo cáo tài chính đã được trình bày một cách trung thực và hợp lý về tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và các luồng tiền của doanh nghiệp.

Việc lựa chọn số liệu và thông tin cần phải trình bày trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính được thực hiện theo nguyên tắc trọng yếu quy định tại chuẩn mực kế toán Việt Nam số 21 "Trình bày Báo Cáo Tài Chính".

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**

Công ty thực hiện quy đổi đồng ngoại tệ ra đồng Việt Nam căn cứ vào tỷ giá giao dịch thực tế.

Nguyên tắc xác định tỷ giá giao dịch thực tế

Tất cả các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ (ghi nhận nợ phải thu, nợ phải trả, các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ) được hạch toán theo tỷ giá thực tế tại thời điểm giao dịch phát sinh.

Số dư cuối kỳ của các khoản mục tiền tệ (tiền, tương đương tiền, các khoản phải thu và phải trả, ngoại trừ các khoản mục khoản trả trước cho người bán, người mua trả tiền trước, chi phí trả trước, các khoản đặt cọc và các khoản doanh thu nhận trước) có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế công bố tại thời điểm lập báo cáo tài chính.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền và tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, tiền đang chuyển.

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác:

Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu: theo giá gốc trừ dự phòng cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải thu.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

3. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác: (tiếp theo)

Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: dự phòng phải thu khó đòi được ước tính cho phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi đã quá hạn thanh toán, chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán vì lâm vào tình trạng phá sản, đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn...

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá gốc (-) trừ dự phòng giảm giá và dự phòng cho hàng tồn kho lỗi thời, mất phẩm chất.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên liệu, vật liệu, hàng hóa: bao gồm giá mua, chi phí vận chuyển và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: bao gồm chi phí nguyên vật liệu chính, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung phát sinh trong quá trình kinh doanh.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Nhập trước xuất trước (FIFO)

Hạch toán hàng tồn kho: Phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập khi giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho nhỏ hơn giá gốc. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính trừ đi chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí bán hàng ước tính. Số dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ):**5.1 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ hữu hình:**

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng theo dự tính. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí trong kỳ.

Khi tài sản cố định được bán hoặc thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh từ việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

Tài sản cố định hữu hình mua sắm

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng, như chi phí lắp đặt, chạy thử, chuyên gia và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

Tài sản cố định hình thành do đầu tư xây dựng theo phương thức giao thầu, nguyên giá là giá quyết toán công trình đầu tư xây dựng, các chi phí liên quan trực tiếp khác và lệ phí trước bạ (nếu có).

Tài sản cố định là nhà cửa, vật kiến trúc gắn liền với quyền sử dụng đất thì giá trị quyền sử dụng đất được xác định riêng biệt và ghi nhận là tài sản cố định vô hình.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

5. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao tài sản cố định (TSCĐ): (tiếp theo)*Tài sản cố định hữu hình mua được kèm thêm thiết bị, phụ tùng thay thế*

Trường hợp mua TSCĐ được kèm thêm thiết bị, phụ tùng thay thế thì phải xác định và ghi nhận riêng thiết bị, phụ tùng thay thế theo giá trị hợp lý. Nguyên giá TSCĐ được mua là tổng các chi phí liên quan trực tiếp tới việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng trừ đi giá trị thiết bị, phụ tùng thay thế.

Tài sản cố định hữu hình mua theo phương thức trả chậm

Nguyên giá TSCĐ hữu hình mua sắm được thanh toán theo phương thức trả chậm: Là giá mua trả tiền ngay tại thời điểm mua cộng các chi phí liên quan trực tiếp tính đến thời điểm đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại). Khoản chênh lệch giữa giá mua trả chậm và giá mua trả tiền ngay được hạch toán vào chi phí sản xuất, kinh doanh theo kỳ hạn thanh toán.

5.2 Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ vô hình:

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi (-) giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định vô hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp phải bỏ ra để có được tài sản cố định vô hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào sử dụng theo dự kiến.

Xác định nguyên giá trong từng trường hợp

Mua tài sản cố định vô hình riêng biệt

Nguyên giá tài sản cố định vô hình mua riêng biệt bao gồm giá mua (trừ (-) các khoản được chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Khi quyền sử dụng đất được mua cùng với nhà cửa, vật kiến trúc trên đất thì giá trị quyền sử dụng đất được xác định riêng biệt và ghi nhận là tài sản cố định vô hình.

Tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất

Nguyên giá tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất là số tiền trả khi nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp từ người khác, chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ.

Phần mềm máy vi tính

Phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng.

5.3 Phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản. Thời gian hữu dụng ước tính là thời gian mà tài sản phát huy được tác dụng cho sản xuất kinh doanh.

Thời gian hữu dụng ước tính của các TSCĐ như sau:

<i>Nhà xưởng, vật kiến trúc</i>	<i>30 năm</i>
<i>Máy móc, thiết bị</i>	<i>12 năm</i>
<i>Phương tiện vận tải, truyền dẫn</i>	<i>6 năm</i>
<i>Thiết bị, dụng cụ quản lý</i>	<i>5 năm</i>
<i>Quyền sử dụng đất (bắt đầu khấu hao từ năm 2011)</i>	<i>42 năm</i>
<i>Phần mềm máy tính</i>	<i>2-10 năm</i>

6. Nguyên tắc ghi nhận chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại công ty bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của công ty bao gồm các chi phí sau: Chi phí mua bảo hiểm (bảo hiểm cháy, nổ, bảo hiểm xe, bảo hiểm tài sản...); công cụ dụng cụ; chi phí sửa chữa TSCĐ, chi phí tiền thuê đất.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ 12 tháng đến 36 tháng. Riêng tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

7. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Công ty thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải trả.

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

8. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả:

Chi phí phải trả bao gồm chi phí tiền điện, nước, xét nghiệm, bảo trì máy... đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả. Các chi phí này được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả theo các hợp đồng, thỏa thuận, biên bản đối chiếu cụ thể.

9. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu**Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu:**

Vốn góp của chủ sở hữu được hình thành từ số tiền đã góp vốn ban đầu, góp bổ sung của các cổ đông. Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp bằng tiền hoặc bằng tài sản tính theo mệnh giá của cổ phiếu đã phát hành khi mới thành lập, hoặc huy động thêm để mở rộng quy mô hoạt động của Công ty.

Nguyên tắc ghi nhận thặng dư vốn cổ phần và vốn khác.

Thặng dư vốn cổ phần: Phản ánh khoản chênh lệch tăng giữa giá phát hành cổ phiếu so với mệnh giá khi phát hành lần đầu hoặc phát hành bổ sung cổ phiếu và chênh lệch tăng, giảm giữa số tiền thực tế thu được so với giá mua lại khi tái phát hành cổ phiếu quỹ. Trường hợp mua lại cổ phiếu để hủy bỏ ngay tại ngày mua thì giá trị cổ phiếu được ghi giảm nguồn vốn kinh doanh tại ngày mua là giá thực tế mua lại và cũng phải ghi giảm nguồn vốn kinh doanh chi tiết theo mệnh giá và phần thặng dư vốn cổ phần của cổ phiếu mua lại.

Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận là số lợi nhuận (hoặc lỗ) từ kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty sau khi trừ (-) chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ hiện hành và các khoản điều chỉnh do áp dụng hội tở thay đổi chính sách kế toán, điều chỉnh hồi tở sai sót trọng yếu của các năm trước.

Việc phân phối lợi nhuận được căn cứ vào điều lệ Công ty và thông qua Đại hội đồng cổ đông hàng năm.

10. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn 5 điều kiện sau: 1. Doanh nghiệp đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua; 2. Doanh nghiệp không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa; 3. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp trả lại dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác); 4. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; 5. Xác định được các chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

10. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận Doanh thu và thu nhập khác (tiếp theo)**Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ**

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán của kỳ đó. Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện: 1. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh nghiệp chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp; 2. Doanh nghiệp đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; 3. Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng Cân đối kế toán; 4. Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Nếu không thể xác định được kết quả hợp đồng một cách chắc chắn, doanh thu sẽ chỉ được ghi nhận ở mức có thể thu hồi được của các chi phí đã được ghi nhận.

Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi, cổ tức và doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp.

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, cổ tức và lợi nhuận được chia của doanh nghiệp được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời 2 điều kiện: 1. Có khả năng thu được lợi ích từ giao dịch đó; 2. Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

- Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

- Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi cổ đông được quyền nhận cổ tức hoặc các bên tham gia góp vốn được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

Khi không thể thu hồi một khoản mà trước đó đã ghi vào doanh thu thì khoản có khả năng không thu hồi được hoặc không chắc chắn thu hồi được đó phải hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ, không ghi giảm doanh thu.

11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ; các chi phí liên quan đến hoạt động kinh doanh và các chi phí khác được ghi nhận vào giá vốn hoặc ghi giảm giá vốn trong kỳ báo cáo. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Các chi phí vượt trên mức tiêu hao bình thường được ghi nhận ngay vào giá vốn theo nguyên tắc thận trọng.

12. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm: Các khoản chi phí hoặc khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, lỗ tỷ giá hối đoái và các khoản chi phí tài chính khác.

Khoản chi phí tài chính được ghi nhận chi tiết cho từng nội dung chi phí khi thực tế phát sinh trong kỳ và được xác định một cách đáng tin cậy khi có đầy đủ bằng chứng về các khoản chi phí này.

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong năm làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Công ty trong năm tài chính hiện hành.

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành là số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính trên thu nhập chịu thuế trong năm và thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế TNDN hiện hành, chi phí thuế TNDN hoãn lại (tiếp theo)

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm và hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước. Công ty không phản ánh vào tài khoản này tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

Chính sách thuế theo những điều kiện quy định cho công ty năm hiện hành như sau:

Thu nhập chịu thuế từ Dịch vụ khám chữa bệnh được hưởng thuế suất ưu đãi là 10% và được hưởng ưu đãi miễn 1 năm (2006) giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo (2007 đến 2010), các khoản thu nhập ngoài dịch vụ khám chữa bệnh vẫn áp dụng mức thuế suất thông thường là 20%.

14. Nguyên tắc ghi nhận lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách lấy lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty sau khi trừ đi phần Quỹ khen thưởng phúc lợi và các Quỹ khác được trích lập trong kỳ chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm 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 cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

15. Công cụ tài chính:**Ghi nhận ban đầu:****Tài sản tài chính**

Theo thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo nguyên giá cộng với chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Các tài sản tài chính của công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tất cả nợ phải trả tài chính được ghi nhận ban đầu theo nguyên giá cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp có liên quan.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, các khoản phải trả khác.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

15. Công cụ tài chính: (tiếp theo)**Giá trị sau ghi nhận lần đầu**

Hiện tại không có yêu cầu xác định lại giá trị của các công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên các báo cáo tài chính nếu, và chỉ nếu, đơn vị có quyền hợp pháp thi hành việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

16. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty Cổ phần Bệnh Viện Tim Tâm Đức. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty Cổ phần Bệnh Viện Tim Tâm Đức, những chức trách quản lý chủ chốt như ban Tổng Giám đốc, Hội đồng Quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Tiền	10.953.646.891		13.398.594.624	
Tiền mặt	621.078.213		1.529.785.078	
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	10.332.568.678		11.868.809.546	
Các khoản tương đương tiền	27.207.895.917		6.697.639.863	
Tiền gửi có kỳ hạn dưới 3 tháng	27.207.895.917		6.697.639.863	
Cộng	38.161.542.808		20.096.234.487	
2. Phải thu của khách hàng	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn	7.754.885.356	(267.144.065)	5.809.922.036	(267.144.065)
Khách hàng trong nước	7.754.885.356	(267.144.065)	5.809.922.036	(267.144.065)
Hội bảo trợ Bệnh nhân nghèo TP.HCM	1.414.827.069	-	1.443.960.574	-
Khách hàng trong nước khác	6.340.058.287	(267.144.065)	4.365.961.462	(267.144.065)
Cộng	7.754.885.356	(267.144.065)	5.809.922.036	(267.144.065)
3. Trả trước cho người bán	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Ngắn hạn	837.902.252	-	530.849.952	-
Nhà cung cấp trong nước	837.902.252	-	530.849.952	-
Cộng	837.902.252	-	530.849.952	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

4. Phải thu khác	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a. Ngắn hạn	2.766.648.573	-	11.218.650.199	-
Phải thu người lao động	574.579.560	-	477.006.010	-
Ký cược, ký quỹ	37.000.000	-	37.000.000	-
Các khoản chi hộ (BHYT)	1.927.577.950	-	10.643.334.430	-
Phải thu khác	227.491.063	-	61.309.759	-
b. Dài hạn	266.436.900	-	366.436.900	-
Ký cược, ký quỹ	266.436.900	-	366.436.900	-
Cộng	3.033.085.473	-	11.585.087.099	-

5. Hàng tồn kho	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	20.937.535.372	-	20.338.437.518	-
Công cụ, dụng cụ	1.128.793.922	-	1.123.934.367	-
Hàng hoá	8.176.628.029	-	9.723.376.838	-
Cộng	30.242.957.323	-	31.185.748.723	-

- Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm cuối kỳ: không có.
- Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối kỳ: không có.

6. Tài sản cố định hữu hình (Xem Trang 28)**7. Tài sản cố định vô hình**

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Tổng cộng
Nguyên giá			
Số dư đầu năm	6.970.212.772	1.583.539.700	8.553.752.472
Số dư cuối kỳ	6.970.212.772	1.583.539.700	8.553.752.472
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	995.744.664	1.092.400.189	2.088.144.853
<i>Khấu hao trong năm</i>	82.978.722	36.274.998	119.253.720
Số dư cuối kỳ	1.078.723.386	1.128.675.187	2.207.398.573
Giá trị còn lại			
Số dư đầu năm	5.974.468.108	491.139.511	6.465.607.619
Số dư cuối kỳ	5.891.489.386	454.864.513	6.346.353.899

- * Giá trị còn lại của Tài sản cố định vô hình đã dùng để thế chấp, cầm cố bảo đảm các khoản vay: không có
- * Nguyên giá tài sản cố định vô hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 919.359.700 VND
- * Các cam kết về việc mua, bán tài sản cố định vô hình có giá trị lớn trong tương lai: không có.
- * Các thay đổi khác về Tài sản cố định vô hình: không có.
- * Thuyết minh số liệu và các giải trình khác: không có.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

8. Chi phí trả trước	30/06/2017	01/01/2017
a. Chi phí trả trước ngắn hạn	1.792.991.528	1.692.045.462
Chi phí trả trước về thuê hoạt động tài sản cố định	140.001.750	134.130.000
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	23.300.572	46.362.798
Các khoản khác (chi phí bảo trì phần mềm, bảo hiểm)	1.629.689.206	1.511.552.664
b. Chi phí trả trước dài hạn	8.000.421.869	8.365.380.135
Chi phí thành lập chi nhánh	333.937.264	477.053.242
Giá trị còn lại của các TSCĐ không đủ tiêu chuẩn về nguyên giá và công cụ dụng cụ chờ phân bổ	5.682.375.607	5.738.819.027
Các khoản khác	1.984.108.998	2.149.507.866
Cộng	9.793.413.397	10.057.425.597

9. Phải trả người bán	30/06/2017		01/01/2017	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Ngắn hạn	38.006.116.659	38.006.116.659	46.426.970.272	46.426.970.272
Nhà cung cấp trong nước	38.006.116.659	38.006.116.659	46.426.970.272	46.426.970.272
<i>Cty TNHH DP & TTBYT Hoàng Đức</i>	879.427.539	879.427.539	1.515.958.660	1.515.958.660
<i>Cty TNHH Thương Mại Dịch Vụ H.T.L</i>	1.306.666.000	1.306.666.000	1.965.223.500	1.965.223.500
<i>Cty TNHH TTB & VTYT Hoàng Việt Long</i>	936.570.000	936.570.000	381.721.000	381.721.000
<i>Cty TNHH Thương Mại Vật Tư KHKT (TRAMATCO)</i>	4.305.418.672	4.305.418.672	8.342.213.336	8.342.213.336
<i>Cty TNHH Dược Phẩm Thiết Bị Y Tế KI TA PI DA</i>	779.770.000	779.770.000	2.047.900.000	2.047.900.000
<i>Cty TNHH TM Tâm Hợp</i>	5.454.013.267	5.454.013.267	4.614.694.949	4.614.694.949
<i>Cty TNHH MTV Vimedimex Bình Dương</i>	1.535.350.622	1.535.350.622	1.942.948.705	1.942.948.705
<i>Cty CP Dược Liệu TWII (Phytopharma)</i>	5.806.337.943	5.806.337.943	6.550.631.459	6.550.631.459
Nhà cung cấp trong nước khác	17.002.562.616	17.002.562.616	19.065.678.663	19.065.678.663
Cộng	38.006.116.659	38.006.116.659	46.426.970.272	46.426.970.272

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

10. Người mua trả tiền trước			30/06/2017	01/01/2017
Ngắn hạn			3.290.794.213	2.212.294.825
Khách hàng trong nước			3.290.794.213	2.212.294.825
Thu tạm ứng bệnh nhân			2.286.073.686	1.003.163.873
Khách hàng trong nước khác			1.004.720.527	1.209.130.952
Cộng			3.290.794.213	2.212.294.825
11. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước				
a. Phải nộp	01/01/2017	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/06/2017
Thuế giá trị gia tăng	-	3.112.405.782	3.067.011.958	45.393.824
Thuế thu nhập doanh nghiệp	1.211.929.302	4.469.111.358	1.404.675.783	4.276.364.877
Thuế thu nhập cá nhân	1.223.457.295	3.496.394.857	4.281.496.592	438.355.560
Các loại thuế khác	-	5.000.000	5.000.000	-
Cộng	2.435.386.597	11.082.911.997	8.758.184.333	4.760.114.261
b. Phải thu	01/01/2017	Số phát sinh trong kỳ	Số đã khấu trừ trong kỳ	30/06/2017
Thuế GTGT được khấu trừ	45.358.730	3.159.949.433	3.205.308.163	-
Cộng	45.358.730	3.159.949.433	3.205.308.163	-
12. Chi phí phải trả			30/06/2017	01/01/2017
a. Ngắn hạn			1.197.629.636	1.170.023.615
Chi phí phải trả (tiền điện, nước, xét nghiệm, bảo trì máy chuyên dùng)			1.197.629.636	1.170.023.615
Cộng			1.197.629.636	1.170.023.615
13. Phải trả khác			30/06/2017	01/01/2017
a. Ngắn hạn			2.626.398.757	1.582.468.138
Lợi nhuận phẫu thuật 2013 trả Viện tim Tp.HCM			630.889.135	630.889.135
Cổ tức, lợi nhuận phải trả			72.600.001	56.000.001
Tiền tài trợ các hợp đồng nghiên cứu, hội thảo			1.387.003.019	748.991.097
Các khoản phải trả, phải nộp khác			535.906.602	146.587.905
b. Dài hạn			100.000.000	100.000.000
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn			100.000.000	100.000.000
Cộng			2.726.398.757	1.682.468.138

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

14. Vốn chủ sở hữu**a. Bảng đối chiếu biến động của Vốn chủ sở hữu**

Khoản mục	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm	155.520.000.000	1.407.488.000	16.603.467.737	1.380.974.088	17.015.946.031	191.927.875.856
Lợi nhuận	-	-	-	-	56.804.368.801	56.804.368.801
Trích lập các quỹ	-	-	-	2.644.957.277	(4.155.009.867)	(1.510.052.590)
Chia cổ tức	-	-	-	-	(49.111.578.000)	(49.111.578.000)
Giảm khác	-	-	-	(3.426.292.455)	-	(3.426.292.455)
Số dư 31/12/2016	155.520.000.000	1.407.488.000	16.603.467.737	599.638.910	20.553.726.965	194.684.321.612
Số dư đầu năm	155.520.000.000	1.407.488.000	16.603.467.737	599.638.910	20.553.726.965	194.684.321.612
Lợi nhuận	-	-	-	-	33.399.479.804	33.399.479.804
Trích lập các quỹ (*)	-	-	-	1.802.381.273	(3.056.182.958)	(1.253.801.685)
Chia cổ tức (*)	-	-	-	-	(16.370.526.000)	(16.370.526.000)
Giảm khác	-	-	-	(952.499.214)	-	(952.499.214)
Số dư 30/06/2017	155.520.000.000	1.407.488.000	16.603.467.737	1.449.520.969	34.526.497.811	209.506.974.517

Quý 2 Năm 2017**- Trích lập các quỹ**

+ Tạm trích quỹ từ thiện năm 2017 theo kế hoạch phân phối lợi nhuận	600.000.000
+ Tạm trích quỹ nhân đạo năm 2017 theo kế hoạch phân phối lợi nhuận	600.000.000
+ Tạm trích quỹ hoạt động Hội đồng Quản trị và Ban kiểm soát năm 2017 theo kế hoạch phân phối lợi nhuận	1.202.381.273
+ Tạm trích quỹ khen thưởng, phúc lợi năm 2017 theo kế hoạch phân phối lợi nhuận	400.000.000
+ Tạm trích quỹ khoa học công nghệ năm 2017 theo kế hoạch phân phối lợi nhuận	253.801.685
	3.056.182.958

- Chia cổ tức

+ Chia cổ tức năm 2016 theo Nghị quyết 01.2017/NQ-ĐHCD ngày 29/04/2017	16.370.526.000
	16.370.526.000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

14. Vốn chủ sở hữu (Tiếp theo)

b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu	Tỷ lệ vốn góp	30/06/2017	01/01/2017
		Vốn góp của các nhà đầu tư khác	100%
Cộng	100%	155.520.000.000	155.520.000.000
c. Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận		Quý 2 Năm 2017	Quý 2 Năm 2016
Vốn góp của chủ sở hữu		155.520.000.000	155.520.000.000
<i>Vốn góp đầu năm</i>		155.520.000.000	155.520.000.000
<i>Vốn góp cuối kỳ</i>		155.520.000.000	155.520.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia			
d. Cổ phiếu		30/06/2017	01/01/2017
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành		15.552.000	15.552.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng		15.552.000	15.552.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>		15.552.000	15.552.000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành		15.552.000	15.552.000
<i>Cổ phiếu phổ thông</i>		15.552.000	15.552.000
<i>Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: đồng Việt Nam/cổ phiếu.</i>		10.000	10.000
e. Các quỹ của doanh nghiệp		30/06/2017	01/01/2017
Quỹ đầu tư phát triển		16.603.467.737	16.603.467.737
Quỹ khác thuộc nguồn vốn hữu sở hữu		1.449.520.969	599.638.910
Cộng		18.052.988.706	17.203.106.647

* Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp.

15. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán**a. Tài sản nhận giữ hộ:**

	Đơn vị tính	Số lượng	
		30/06/2017	01/01/2017
Vật tư ký gửi			
<i>Amplatez/Coil</i>	<i>Cái</i>	88	71
<i>Anneaux</i>	<i>Cái</i>	34	35
<i>Ballon</i>	<i>Cái</i>	509	436
<i>Ballon</i>	<i>Bộ</i>	8	14
<i>Dụng Cụ Điện Sinh Lý</i>	<i>Cái</i>	63	57
<i>Pacemaker</i>	<i>Bộ</i>	5	-
<i>Pacemaker</i>	<i>Cái</i>	23	20

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành các Báo cáo tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

15. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán (tiếp theo)

Stent	Cái	281	344
Valve	Cái	59	64
Y Dụng Cụ	Bộ	15	15
Y Dụng Cụ	Cái	89	48
Cộng		1.174	1.104

b. Ngoại tệ các loại

	30/06/2017		01/01/2017	
	Nguyên tệ	Giá trị (VND)	Nguyên tệ	Giá trị (VND)
USD	\$ 47.889,67	1.088.844.697	\$ 46.340,67	1.052.853.206
EUR	€ 22.613,75	538.529.242	€ 20.309,20	483.074.631
Cộng		1.627.373.939		1.535.927.837

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Quý 2 Năm 2017	Quý 2 Năm 2016
Doanh thu khám, chữa bệnh	102.506.285.658	86.499.093.331
Doanh thu bán thuốc	32.613.836.177	28.895.675.407
Doanh thu trực tiếp dịch vụ Nhà hàng	692.724.545	754.816.385
Cộng	135.812.846.380	116.149.585.123

2. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý 2 Năm 2017	Quý 2 Năm 2016
Doanh thu khám, chữa bệnh	102.506.285.658	86.499.093.331
Doanh thu bán thuốc	32.613.836.177	28.895.675.407
Doanh thu trực tiếp dịch vụ Nhà hàng	692.724.545	754.816.385
Cộng	135.812.846.380	116.149.585.123

3. Giá vốn hàng bán

	Quý 2 Năm 2017	Quý 2 Năm 2016
Giá vốn DV khám chữa bệnh	71.788.847.687	60.350.596.846
Giá vốn bán thuốc	28.233.760.306	25.144.198.859
Giá vốn dịch vụ Nhà hàng	2.127.084.132	2.127.490.490
Cộng	102.149.692.125	87.622.286.195

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 2 Năm 2017	Quý 2 Năm 2016
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	310.078.384	108.440.641
Lãi chênh lệch tỷ giá		-
Doanh thu hoạt động tài chính khác		4.260.445
Cộng	310.078.384	112.701.086

5. Chi phí tài chính

	Quý 2 Năm 2017	Quý 2 Năm 2016
Lãi tiền vay	-	-
Cộng	-	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	Quý 2 Năm 2017	Quý 2 Năm 2016
6. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp		
a. Chi phí bán hàng		
Chi phí nhân viên	1.149.884.344	1.027.430.674
Chi phí vật liệu, bao bì	194.294.508	139.611.913
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	51.532.933	38.690.934
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.987.500	1.987.500
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.587.953.493	1.480.027.017
Chi phí bằng tiền khác	242.161.425	172.599.192
Cộng	3.227.814.203	2.860.347.230
b. Chi phí quản lý doanh nghiệp		
Chi phí nhân viên	4.906.108.204	3.934.919.298
Chi phí vật liệu, bao bì	83.409.001	96.357.331
Chi phí đồ dùng văn phòng	370.488.397	280.407.520
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.776.900.483	1.761.781.293
Thuế, phí, lệ phí	156.750.000	158.840.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2.167.614.920	1.751.992.201
Chi phí bằng tiền khác	300.904.573	290.468.028
Cộng	9.762.175.578	8.274.765.671
7. Thu nhập khác	Quý 2 Năm 2017	Quý 2 Năm 2016
Thanh lý, nhượng bán TSCĐ		
Các khoản khác	161.925.175	216.544.212
Cộng	161.925.175	216.544.212
8. Chi phí khác	Quý 2 Năm 2017	Quý 2 Năm 2016
Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý, nhượng bán TSCĐ	80.171.327	-
Các khoản bị phạt	111.093.326	-
Các khoản khác	424.538	14.687.166
Cộng	191.689.191	14.687.166
9. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố	Quý 2 Năm 2017	Quý 2 Năm 2016
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	72.148.562.158	62.512.630.695
Chi phí nhân công	25.987.299.844	21.658.944.615
Chi phí khấu hao tài sản cố định	4.419.895.816	4.070.624.611
Chi phí dịch vụ mua ngoài	5.784.023.796	5.074.686.400
Chi phí khác bằng tiền	5.857.108.892	5.645.580.538
Cộng	114.196.890.506	98.962.466.859
10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Quý 2 Năm 2017	Quý 2 Năm 2016
1. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	2.558.948.081	1.967.884.685
2. Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	2.558.948.081	1.967.884.685

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

	Quý 2 Năm 2017	Quý 2 Năm 2016
11. Lãi cơ bản trên cổ phiếu		
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	18.394.530.761	15.738.859.474
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm	(1.462.043.434)	(1.316.598.941)
- Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi và các quỹ khác	(1.462.043.434)	(1.316.598.941)
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	16.932.487.327	14.422.260.533
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	15.552.000	15.552.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.089	927
12. Lãi suy giảm trên cổ phiếu		
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	16.932.487.327	14.422.260.533
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông sau khi đã điều chỉnh các yếu tố suy giảm	16.932.487.327	14.422.260.533
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	15.552.000	15.552.000
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ sau khi đã điều chỉnh các yếu tố suy giảm	15.552.000	15.552.000
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	1.089	927

13. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính

Các rủi ro chính từ công cụ tài chính bao gồm rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản

Ban Tổng Giám đốc xem xét và áp dụng các chính sách quản lý cho những rủi ro nói trên như sau:

13.1 Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà 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 giá thị trường. Rủi ro thị trường có ba loại rủi ro: rủi ro lãi suất, rủi ro tiền tệ và rủi ro về giá khác, chẳng hạn như rủi ro về giá cổ phần. Công cụ tài chính bị ảnh hưởng bởi rủi ro thị trường bao gồm các khoản vay và nợ, tiền gửi, các khoản đầu tư sẵn sàng để bán.

Các phân tích độ nhạy như được trình bày dưới đây liên quan đến tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2017 và ngày 30 tháng 06 năm 2016.

Các phân tích độ nhạy này đã được lập trên cơ sở giá trị các khoản nợ thuần, tỷ lệ giữa các khoản nợ có lãi suất cố định và các khoản nợ có lãi suất thả nổi và tỷ lệ tương quan giữa các công cụ tài chính có gốc ngoại tệ là không thay đổi

Khi tính toán các phân tích độ nhạy, Ban Tổng Giám đốc giả định rằng độ nhạy của các công cụ nợ sẵn sàng để bán trên bảng cân đối kế toán và các khoản mục có liên quan trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh bị ảnh hưởng bởi các thay đổi trong giả định về rủi ro thị trường tương ứng. Phép phân tích này được dựa trên các tài sản và nợ phải trả tài chính mà Công ty nắm giữ tại ngày 30 tháng 06 năm 2017 và ngày 30 tháng 06 năm 2016.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro lãi suất là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của lãi suất thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến khoản tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn của Công ty.

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 và vẫn nằm trong giới hạn quản lý rủi ro của mình.

Độ nhạy đối với lãi suất

Độ nhạy của các (khoản tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn) của Công ty đối với sự thay đổi có thể xảy ra ở mức độ hợp lý trong lãi suất được thể hiện như sau.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

13. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)

Với giả định là các biến số khác không thay đổi, các biến động trong lãi suất của các (khoản tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn) với lãi suất thả nổi có ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế của Công ty như sau:

	Tăng/ giảm điểm cơ bản	Ảnh hưởng đến lợi nhuận trước thuế
6 tháng đầu năm 2017		
Đồng Việt Nam	+100	365.341.689
Đồng Việt Nam	-100	(365.341.689)
Đô-la Mỹ	+100	10.888.447
Đô-la Mỹ	-100	(10.888.447)
Đồng EURO	+500	26.926.462
Đồng EURO	-500	(26.926.462)
6 tháng đầu năm 2016		
Đồng Việt Nam	+100	152.197.365
Đồng Việt Nam	-100	(152.197.365)
Đô-la Mỹ	+100	6.357.307
Đô-la Mỹ	-100	(6.357.307)
Đồng EURO	+500	21.902.330
Đồng EURO	-500	(21.902.330)

Mức tăng/giảm điểm cơ bản sử dụng để phân tích độ nhạy đối với lãi suất được giả định dựa trên các điều kiện có thể quan sát được của thị trường hiện tại. Các điều kiện này cho thấy mức biến động cao hơn không đáng kể so với các kỳ trước.

Rủi ro ngoại tệ

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà 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. Công ty chịu rủi ro do sự thay đổi của tỷ giá hối đoái liên quan trực tiếp đến các hoạt động kinh doanh của công ty bằng các đơn vị tiền tệ khác Đồng Việt Nam.

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét tình hình thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các nghiệp vụ trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty không sử dụng bất kỳ công cụ tài chính phái sinh để phòng ngừa rủi ro ngoại tệ của mình.

Độ nhạy đối với ngoại tệ

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với ngoại tệ vì rủi ro do thay đổi ngoại tệ tại ngày lập báo cáo tài chính là không đáng kể

13.2 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 khách hàng không thực hiện các nghĩa vụ của mình, dẫn đến tổn thất về tài chính. Công ty có rủi ro tín dụng từ các hoạt động sản xuất kinh doanh của mình (chủ yếu đối với các khoản phải thu khách hàng) và từ hoạt động tài chính của mình, bao gồm tiền gửi ngân hàng, nghiệp vụ ngoại hối và các công cụ tài chính khác.

Phải thu khách hàng

Công ty giảm thiểu rủi ro tín dụng bằng cách chỉ giao dịch với các đơn vị có khả năng tài chính tốt công ty thường xuyên theo dõi chặt chẽ nợ phải thu để đôn đốc thu hồi. Trên cơ sở này và khoản phải thu của Công ty liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau nên rủi ro tín dụng không tập trung vào một khách hàng nhất định.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

13. Mục tiêu và chính sách quản lý rủi ro tài chính (tiếp theo)*Tiền gửi ngân hàng*

Công ty chủ yếu duy trì số tiền gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

Ban Tổng Giám đốc của Công ty đánh giá rằng hầu hết các tài sản tài chính đều trong hạn và không bị suy giảm vì các tài sản tài chính này đều liên quan đến các khách hàng có uy tín và có khả năng thanh toán tốt ngoại trừ các khoản phải thu quá hạn và/hoặc bị suy giảm được trình bày trong bảng sau đây:

	Không quá hạn		Quá hạn	
	không bị suy giảm	bị suy giảm	không bị suy giảm	bị suy giảm
Ngày 30 tháng 06 năm 2017				
Dưới 90 ngày	7.487.741.291	-	-	-
91-180 ngày	-	-	-	-
>181 ngày	-	-	-	267.144.065
Tổng cộng giá trị ghi sổ	7.487.741.291	-	-	267.144.065
Dự phòng giảm giá trị	-	-	-	(267.144.065)
Giá trị thuần	7.487.741.291	-	-	-
Ngày 30 tháng 06 năm 2016				
Dưới 90 ngày	9.078.698.810	-	-	-
91-180 ngày	-	-	-	-
>181 ngày	-	-	-	227.144.065
Tổng cộng giá trị ghi sổ	9.078.698.810	-	-	227.144.065
Dự phòng giảm giá trị	-	-	-	(227.144.065)
Giá trị thuần	9.078.698.810	-	-	-

13.3 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 lệch nhau.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản thông qua việc duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những biến động về luồng tiền.

Bảng dưới đây tổng hợp thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng theo cơ sở chưa được chiết khấu:

Ngày 30 tháng 06 năm 2017	<i>Dưới 1 năm</i>	<i>Từ 1-5 năm</i>	<i>Trên 5 năm</i>	<i>Tổng cộng</i>
Phải trả người bán	38.006.116.659	-	-	38.006.116.659
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	1.828.518.771	100.000.000	-	1.928.518.771
Cộng	39.834.635.430	100.000.000	-	39.934.635.430
Ngày 30 tháng 06 năm 2016				
Phải trả người bán	36.515.863.439	-	-	36.515.863.439
Các khoản phải trả, phải nộp khác và chi phí phải trả	4.633.958.454	-	-	4.633.958.454
Cộng	41.149.821.893	-	-	41.149.821.893

Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn và các khoản nợ đến hạn thanh toán trong vòng 12 tháng sẽ được trả đúng hạn.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

14. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính (Xem trang 29)

Giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được phản ánh theo giá trị mà công cụ tài chính có thể chuyển đổi trong một giao dịch hiện tại giữa các bên tham gia, ngoại trừ trường hợp bắt buộc phải bán hoặc thanh lý.

Công ty sử dụng phương pháp và giả định sau đây được dùng để ước tính giá trị hợp lý:

Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn.

Ngoại trừ các khoản đề cập ở trên, giá trị hợp lý của tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính dài hạn khác chưa được đánh giá và xác định một cách chính thức vào ngày 30 tháng 06 năm 2017 và 30 tháng 06 năm 2016. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc năm tài chính.

VIII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

1. Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác: không có.

2. Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ báo cáo

Không có sự kiện quan trọng nào xảy ra kể từ ngày kết thúc quý 1 yêu cầu phải có các điều chỉnh hoặc thuyết minh trong các báo cáo tài chính.

3. Giao dịch với các bên liên quan

Các giao dịch trọng yếu và số dư với các bên liên quan trong kỳ như sau:

+ Thu nhập của Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc		Quý 2 Năm 2017	Quý 2 Năm 2016
Thu nhập của Hội đồng quản trị	Thù lao, lương và thưởng	207.399.999	207.399.999
Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc	Lương và thưởng	1.801.743.290	1.563.332.400
Cộng		2.009.143.289	1.770.732.399

4. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận:

Bộ phận kinh doanh bao gồm bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và bộ phận theo khu vực địa lý.

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ riêng lẻ, một nhóm các sản phẩm hoặc các dịch vụ có liên quan mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một bộ phận có thể phân biệt được của Công ty tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể mà bộ phận này có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

Nhằm phục vụ công tác quản lý, Công ty có trụ sở chính và chi nhánh đều tọa lạc trên địa bàn thành phố Hồ Chí Minh nên trình bày báo cáo bộ phận chính yếu theo lĩnh vực kinh doanh, còn báo cáo bộ phận thứ yếu theo khu vực địa lý.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

4. Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận: (tiếp theo)**4.1. Báo cáo bộ phận: theo lĩnh vực kinh doanh**

Quý 1 năm 2017	Lĩnh vực dịch vụ khám, chữa bệnh và lĩnh vực khác	Lĩnh vực kinh doanh bán thuốc	Tổng cộng
Doanh thu thuần	103.199.010.203	32.613.836.177	135.812.846.380
Giá vốn	73.915.931.819	28.233.760.306	102.149.692.125
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	29.283.078.384	4.380.075.871	33.663.154.255
Quý 1 năm 2016			
Doanh thu thuần	87.253.909.716	28.895.675.407	116.149.585.123
Giá vốn	62.478.087.336	25.144.198.859	87.622.286.195
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	24.775.822.380	3.751.476.548	28.527.298.928

4.2. Báo cáo bộ phận thứ yếu: theo khu vực địa lý

Trụ sở chính và chi nhánh (Phòng khám đa khoa Tâm Đức; Phòng khám đa khoa Phúc Đức) của Công ty đều tọa lạc trên địa bàn thành phố Hồ Chí Minh và hạch toán phụ thuộc. Vì vậy, Công ty không trình bày thuyết minh báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý.

5. Thông tin so sánh

Chỉ tiêu lãi cơ bản trên cổ phiếu/ lãi suy giảm trên cổ phiếu quý 1 năm 2017 và số liệu so sánh quý 1 năm 2016 được trình bày lại cho đúng bản chất bằng cách lấy lợi nhuận sau thuế trừ đi quỹ khen thưởng - phúc lợi và các quỹ khác không thuộc về quyền lợi của cổ đông (theo nghị quyết ĐHCĐ thông qua) chia cho số lượng cổ phiếu bình quân gia quyền lưu hành trong kỳ như sau:

Chỉ tiêu	Mã số	Quý 2 Năm 2016	Quý 2 Năm 2016	Chênh lệch
		Số đã trình bày	Số trình bày lại	
Trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh				
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	1.012	927	85
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	1.012	927	85

6. Thông tin về hoạt động liên tục: Công ty vẫn tiếp tục hoạt động trong tương lai.

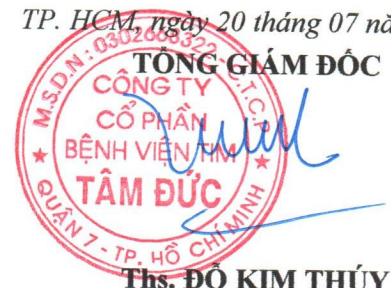
NGƯỜI LẬP BIỂU - PHÓ GĐTC

KẾ TOÁN TRƯỞNG

TP. HCM, ngày 20 tháng 07 năm 2017

TỔNG GIÁM ĐỐC





PHAN THỊ THANH NGA

VÕ THIÊN TÂN

Ths. ĐO KIM THÚY

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

6. Tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị dụng cụ quản lý	Tài sản cố định hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá						
Số dư đầu năm	140.534.297.435	145.404.519.071	3.512.558.400	875.045.929	407.816.561	290.734.237.396
<i>Mua trong kỳ</i>	-	<i>1.841.331.500</i>	<i>1.304.926.228</i>	<i>43.516.000</i>		3.189.773.728
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>	-	<i>(327.484.240)</i>		<i>(369.467.430)</i>	-	(696.951.670)
Số dư cuối kỳ	140.534.297.435	146.918.366.331	4.817.484.628	549.094.499	407.816.561	293.227.059.454
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư đầu năm	37.351.115.289	80.706.155.672	1.415.028.123	666.869.864	234.623.248	120.373.792.196
<i>Khấu hao trong kỳ</i>	<i>2.430.943.422</i>	<i>5.994.995.650</i>	<i>201.974.369</i>	<i>13.618.370</i>	<i>19.258.447</i>	8.660.790.258
<i>Thanh lý, nhượng bán</i>		<i>(294.166.780)</i>		<i>(322.613.563)</i>		(616.780.343)
Số dư cuối kỳ	39.782.058.711	86.406.984.542	1.617.002.492	357.874.671	253.881.695	128.417.802.111
Giá trị còn lại						
Số dư đầu năm	103.183.182.146	64.698.363.399	2.097.530.277	208.176.065	173.193.313	170.360.445.200
Số dư cuối kỳ	100.752.238.724	60.511.381.789	3.200.482.136	191.219.828	153.934.866	164.809.257.343

* Giá trị còn lại của TSCĐHH đã dùng để thế chấp, cầm cố đảm bảo các khoản vay: không có.

* Nguyên giá tài sản cố định cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 2.421.607.673 VND.

* Nguyên giá tài sản cố định cuối kỳ chờ thanh lý: không có

* Các cam kết về việc mua, bán tài sản cố định hữu hình có giá trị lớn trong tương lai: không có.

* Các thay đổi khác về Tài sản cố định hữu hình: không có.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Quý 2 năm 2017

Đơn vị tính: Đồng Việt Nam

14. Tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính:

Bảng dưới đây trình bày giá trị ghi sổ và giá trị hợp lý của các công cụ tài chính được trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty.

	Giá trị ghi sổ				Giá trị hợp lý	
	30/06/2017		30/06/2016		30/06/2017	30/06/2016
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng		
Tài sản tài chính						
- Phải thu khách hàng	7.754.885.356	(267.144.065)	9.305.842.875	(227.144.065)	7.487.741.291	9.078.698.810
- Phải thu khác	1.927.577.950	-	10.620.623.127	-	1.927.577.950	10.620.623.127
- Tiền và các khoản tương đương tiền	38.161.542.808	-	16.293.513.838	-	38.161.542.808	16.293.513.838
- Tài sản tài chính khác	303.436.900	-	971.852.010	-	303.436.900	971.852.010
TỔNG CỘNG	48.147.443.014	(267.144.065)	37.191.831.850	(227.144.065)	47.880.298.949	36.964.687.785
Nợ phải trả tài chính						
- Phải trả người bán	38.006.116.659	-	36.515.863.439	-	38.006.116.659	36.515.863.439
- Nợ phải trả tài chính khác, chi phí phải trả	1.928.518.771	-	4.633.958.454	-	1.928.518.771	4.633.958.454
TỔNG CỘNG	39.934.635.430	-	41.149.821.893	-	39.934.635.430	41.149.821.893