
CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
QUÝ IV NĂM 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2023

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		406.564.426.844	368.386.895.771
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	7.701.847.100	23.720.320.781
1. Tiền	111		7.701.847.100	8.720.320.781
2. Các khoản tương đương tiền	112		0	15.000.000.000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		40.000.000.000	0
1. Đầu tư ngắn hạn	121		0	0
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)	122		0	0
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		40.000.000.000	0
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		306.581.553.765	316.735.782.910
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	28.944.012.438	56.674.471.473
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	270.559.163.327	259.272.724.500
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		0	0
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		0	0
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		6.296.140.000	0
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.04a	782.238.000	788.586.937
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		0	0
IV. Hàng tồn kho	140	V.05	49.786.948.311	25.987.062.808
1. Hàng tồn kho	141		49.786.948.311	25.987.062.808
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		0	0
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		2.494.077.668	1.943.729.272
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.06	120.900.974	351.858.665
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		2.373.176.694	1.591.870.607
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		0	0
4. Tài sản ngắn hạn khác	155		0	0
B - TÀI SẢN DÀI HẠN	200		254.148.940.393	281.303.500.475
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		10.093.899.930	10.093.899.930
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		0	0
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		0	0

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		0	0
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		0	0
1. Phải thu về cho vay dài hạn	215		0	0
2. Phải thu dài hạn khác	216	V.4b	10.093.899.930	10.093.899.930
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)	219		0	0
II. Tài sản cố định	220		2.049.752.295	1.045.537.213
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.07	2.049.752.295	1.045.537.213
- Nguyên giá	222		4.858.389.287	3.485.124.014
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(2.808.636.992)	(2.439.586.801)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224		0	0
- Nguyên giá	225		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	226		0	0
2. Tài sản cố định vô hình	227		0	0
- Nguyên giá	228		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		0	0
III. Bất động sản đầu tư	230		0	0
- Nguyên giá	231		0	0
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		0	0
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		38.152.336.818	64.565.838.386
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		0	0
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.08	38.152.336.818	64.565.838.386
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		202.610.295.755	204.227.000.000
1. Đầu tư vào công ty con	251		0	0
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		0	0
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.09	204.227.000.000	204.227.000.000
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(1.616.704.245)	0
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		0	0
VI. Tài sản dài hạn khác	260		1.242.655.595	1.371.224.946
1. Chi phí trả trước dài hạn	261		1.242.655.595	1.371.224.946
2. Lợi thế thương mại	269		0	0
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		660.713.367.237	649.690.396.246

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		23.204.039.719	19.768.135.104
I. Nợ ngắn hạn	310		21.087.239.719	19.768.135.104
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.10	9.029.480.037	14.469.861.762
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		0	0
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.11	102.278.794	1.101.748.283
4. Phải trả người lao động	314		1.048.075.524	1.129.442.291
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.12	0	39.000.000
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		0	0
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		0	0
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		0	0
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.13	852.430.777	856.308.181
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		10.000.000.000	0
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		0	2.116.800.000
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		54.974.587	54.974.587
II. Nợ dài hạn	330		2.116.800.000	0
1. Phải trả người bán dài hạn	331		0	0
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		0	0
3. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338		0	0
4. Dự phòng phải trả dài hạn	342		2.116.800.000	0
5. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		0	0
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		637.509.327.518	629.922.261.142
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.14	637.509.327.518	629.922.261.142
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		431.999.740.000	431.999.740.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		431.999.740.000	431.999.740.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		0	0
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		(193.750.000)	(193.750.000)
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		2.863.107.311	2.863.107.311
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		0	0
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		197.063.337.483	189.517.049.225
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		188.498.991.023	156.499.726.633
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		8.564.346.460	33.017.322.592

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
6. Nguồn vốn đầu tư XDCB	422		0	0
7. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		5.776.892.724	5.736.114.606
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		0	0
1. Nguồn kinh phí	431		0	0
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		0	0
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 400 + 400)	440		660.713.367.237	649.690.396.246

Lập, ngày 26 tháng 01 năm 2024

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng giám đốc





Trần Thị Thanh Hương

Nguyễn Thị Bích Ngọc

Nguyễn Minh Tâm

764
G
PH
HỆT
1-

BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH HỢP NHẤT

QUÝ IV NĂM 2023

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý IV/2023	Quý IV/2022	Lũy kế từ 01/01/2023 đến 31/12/2023	Lũy kế từ 01/01/2022 đến 31/12/2022
(1)	(2)	(3)	(4)	(4)	(5)	(6)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01	5.680.582.419	33.798.131.081	50.997.130.336	107.330.583.242
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.02	699.372	4.239.240	28.819.074	26.902.982
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		5.679.883.047	33.793.891.841	50.968.311.262	107.303.680.260
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.03	2.780.020.732	28.890.651.836	40.412.276.112	65.580.579.283
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		2.899.862.315	4.903.240.005	10.556.035.150	41.723.100.977
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.04	406.936.932	120.036	2.344.178.124	16.602.182
7. Chi phí tài chính	22	VI.05	(233.284.834)	2.592.000	1.010.042.195	1.258.921.594
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		-	-	-	-
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		(52.229.822)	-	-	(3.746.435)
9. Chi phí bán hàng	25	VI.06	306.065.776	451.765.242	1.266.810.905	1.400.759.153
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.07	1.489.561.462	2.127.541.906	5.900.763.099	6.232.869.188
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		1.692.227.021	2.321.460.893	4.722.597.075	32.843.406.789
12. Thu nhập khác	31		2.068.901	-	4.084.075.675	1.528.284.182

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý IV/2023	Quý IV/2022	Lũy kế từ 01/01/2023 đến 31/12/2023	Lũy kế từ 01/01/2022 đến 31/12/2022
(1)	(2)	(3)	(4)	(4)	(5)	(6)
13. Chi phí khác	32	VI.08	6.178.050	5.344.799	191.330.165	1.381.125.281
14. Lợi nhuận khác	40		(4.109.149)	(5.344.799)	3.892.745.510	147.158.901
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		1.688.117.872	2.316.116.094	8.615.342.585	32.990.565.690
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.09	50.761.791	614.295.571	50.996.125	844.207.299
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Tổng lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		1.637.356.081	1.701.820.523	8.564.346.460	32.146.358.391
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		1.637.356.081	1.716.567.027	8.564.346.460	31.581.888.452
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		-	(14.746.503)	-	564.469.939
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	VI.10	38	40	198	731
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71		38	40	198	731

Lập, ngày 26 tháng 01 năm 2024

Người lập biểu

Trang

Trần Thị Thanh Hương

Kế toán trưởng

R

Nguyễn Thị Bích Ngọc

Tổng giám đốc



Nguyễn Minh Tâm

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

QUÝ IV NĂM 2023

Chỉ tiêu	Mã số	Lũy kế từ 01/01/2023 đến 31/12/2023	Lũy kế từ 01/01/2022 đến 31/12/2022
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	72.464.883.117	105.801.349.158
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02	(236.612.182.018)	(140.526.059.887)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(3.143.127.688)	(5.467.524.821)
4. Tiền lãi vay đã trả	04	(2.045.575.215)	(365.692.913)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05	(672.633.333)	(7.000.000)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	155.713.506.878	68.942.036.690
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(27.579.799.330)	(31.730.781.152)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(41.874.927.589)	(3.353.672.925)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(436.085.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		-
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(266.400.000.000)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	262.000.000.000	-
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	10.001.000.000	-
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	5.601.000.000	(436.085.000)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	59.900.000.000	-
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	22.500.000.000	-
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(21.150.000.000)	-
5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(24.000.000.000)	-
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-

Chỉ tiêu	Mã số	Lũy kế từ 01/01/2023 đến 31/12/2023	Lũy kế từ 01/01/2022 đến 31/12/2022
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	37.250.000.000	-
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20 + 30 + 40)	50	976.072.411	(3.789.757.925)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	6.725.774.689	12.510.181.537
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50 + 60 + 61)	70	7.701.847.100	8.720.423.612

Người lập biểu



Trần Thị Thanh Huyên

Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Bích Ngọc

Lập, ngày 26 tháng 01 năm 2024



Nguyễn Minh Tâm

C.P

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2023
cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ IV NĂM 2023

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

- Hình thức sở hữu vốn** Công ty cổ phần.
- Lĩnh vực kinh doanh** Thương mại và Dịch vụ.
- Ngành nghề kinh doanh**
 - Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác;
Chi tiết: - Bán buôn máy móc, thiết bị y tế;
- Mua bán vật tư tiêu hao, phim ảnh, hóa chất y tế;
 - Xử lý ô nhiễm và hoạt động quản lý chất thải khác;
 - Cho thuê máy móc, thiết bị và đồ dùng hữu hình khác không kèm người điều khiển
Chi tiết: Cho thuê máy móc, thiết bị y tế.
- Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường:** Trong vòng 12 tháng
- Danh sách các công ty con được hợp nhất:**

Các Công ty con:

Tên công ty	Địa chỉ trụ sở chính	Tỷ lệ vốn góp thực tế	Ngành nghề kinh doanh chính
Công ty Cổ phần sản xuất thiết bị công nghệ cao Hạ Long Osaka	Lô A15, cụm công nghiệp Nam Sơn, xã Nam Sơn, huyện Ba Chẽ, tỉnh Quảng Ninh	99%	Bán buôn máy móc, thiết bị y tế
Công ty Cổ phần liên kết sản xuất Việt Nam Nhật Bản	Khu công nghiệp Sông Hậu – Giai đoạn 1, xã Đông Phú, huyện Châu Thành, tỉnh Hậu Giang	98%	Sản xuất vật tư y tế, đóng gói hóa chất
Công ty cổ phần sản xuất phần mềm Y Tế Việt	35 BT5 KĐT Pháp Vân, phường Hoàng Liệt, quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội	98%	Lập trình máy tính, hoạt động dịch vụ công nghệ thông tin
Công ty Cổ phần Phòng Khám Tân Triều	Số 1 Phúc Thịnh, Cầu Bươu, Phường Kiến Hưng, Quận Hà Đông, Hà Nội.	98%	Phòng khám đa khoa chuẩn đoán hình ảnh
Công ty Cổ phần Phòng khám Healthcare Hậu Giang	Số 16, đường số 4, Khu vực 4, Phường III, TP. Vị Thanh, tỉnh Hậu Giang.	98%	Phòng khám đa khoa chuẩn đoán hình ảnh
Công ty Cổ phần Phòng khám Healthcare Sóc Trăng	Tầng trệt số 438 đường Lê Duẩn, Khóm 4, Phường 4, Thành phố Sóc Trăng.	98%	Phòng khám đa khoa chuẩn đoán hình ảnh



CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Từ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2023
cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

Công ty cổ phần phòng khám Healthcare QUẬN 12 *	402 Tân Thới Hiệp 07, Khu phố 4, phường Tân Thới Hiệp, Quận 12, thành phố Hồ Chí Minh.	96%	Phòng khám đa khoa chuẩn đoán hình ảnh
----------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	----------------------------------------------

(*) Sở hữu gián tiếp qua Công ty Cổ phần liên kết sản xuất Việt Nam Nhật Bản.
Các công ty con, công ty liên kết đang hoạt động kinh doanh bình thường.

II. KỶ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

1. Kỳ kế toán năm

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

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 được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính.

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

Ban lãnh đạo đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các chuẩn mực kế toán và Chế độ Kế toán Doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và các thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và chế độ kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập Báo cáo tài chính.

3. Hình thức kế toán áp dụng

Công ty sử dụng hình thức kế toán nhật ký chung trên máy vi tính.

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm Báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Sara Việt Nam (công ty mẹ) và công ty con. Công ty con là đơn vị chịu sự kiểm soát của công ty mẹ. Sự kiểm soát tồn tại khi công ty mẹ có khả năng trực tiếp hay gián tiếp chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của công ty con để thu được các lợi ích kinh tế từ các hoạt động này. Khi đánh giá quyền kiểm soát có tính đến quyền biểu quyết tiềm năng hiện đang có hiệu lực hay sẽ được chuyển đổi.

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Từ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2023

cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

Kết quả hoạt động kinh doanh của các công ty con được mua lại hoặc bán đi trong năm được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp chính sách kế toán của công ty con khác với chính sách kế toán của áp dụng thống nhất trong Tập đoàn thì Báo cáo tài chính của công ty con sẽ có những điều chỉnh thích hợp trước khi sử dụng cho việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

Số dư các tài khoản trên Bảng cân đối kế toán giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Các khoản lỗ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch nội bộ cũng được loại bỏ trừ khi chí phí tạo nên khoản lỗ đó không thể thu hồi được.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lợi nhuận và tài sản thuần của công ty con không nắm giữ bởi các cổ đông của công ty mẹ và được trình bày ở mục riêng trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và Bảng cân đối kế toán hợp nhất. Lợi ích của cổ đông thiểu số bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông thiểu số tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông thiểu số trong biến động của vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ tương ứng với phần vốn của cổ đông thiểu số vượt quá phần vốn của họ trong vốn chủ sở hữu của công ty con được tính giảm vào phần lợi ích của Tập đoàn trừ khi cổ đông thiểu số có nghĩa vụ ràng buộc và có khả năng bù đắp khoản lỗ đó.

2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán và nguyên tắc hạch toán chênh lệch tỷ giá Công ty có phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ JPY; USD.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được ghi nhận vào thu nhập hoặc chi phí trong năm. Chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại số dư có gốc ngoại tệ cuối năm được thực hiện theo hướng dẫn của Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính.

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm được qui đổi theo tỷ giá tại ngày kết thúc năm tài chính.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ và chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để qui đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch của ngân hàng thương mại nơi Công ty có giao dịch phát sinh. Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối năm là tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại hoặc tỷ giá mua vào bình quân của các ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản công bố tại ngày kết thúc năm tài chính.

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2023
cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, tiền đang chuyển và các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi hoặc đáo hạn không quá 3 tháng kể từ ngày mua, dễ dàng chuyển đổi thành một lượng tiền xác định cũng như không có nhiều rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền.

4. Các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Các khoản phải thu thương mại và các khoản phải thu khác được ghi nhận theo thực tế phát sinh có đầy đủ chứng từ hợp lý hợp lệ.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra theo qui định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu.

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho 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 hiện tại.

Giá gốc hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào cuối năm khi có sự suy giảm của giá trị thuần có thể thực hiện được so với giá gốc của hàng tồn kho. Việc lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính theo từng loại vật tư, hàng hóa, sản phẩm tồn kho theo qui định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu...

6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá Tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được Tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá Tài sản cố định hữu hình 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 ngay vào chi phí.

Khi Tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và khấu hao lũy kế được xóa sổ và bất kỳ khoản lãi lỗ nào phát sinh do việc thanh lý đều được tính vào thu nhập hay chi phí trong năm. Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại Tài sản cố định hữu hình như sau:

Loại tài sản cố định

Số năm

Máy móc thiết bị

05

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2023
cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

7. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Công cụ, dụng cụ

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 2 năm.

8. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết 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 doanh nghiệp.

9. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, và chi phí lãi tiền vay phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

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

10. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu, thặng dư vốn cổ phần, trích lập các quỹ, chia cổ tức

Vốn đầu tư của chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế đã đầu tư của các cổ đông.

Lợi nhuận chưa phân phối

Ghi nhận kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của doanh nghiệp.

11. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

a) 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 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./.

b) 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 phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2023
cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó./.

c) Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (02) 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./.

12. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán.

Giá vốn hàng bán trong năm được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng.

13. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp); chi phí bảo quản, đóng gói; vận chuyển...

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp,...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuế môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

14. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp là thuế thu nhập hiện hành, được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

Công ty có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với thuế suất 20%.

15. Tài sản tài chính

Phân loại tài sản tài chính

Công ty phân loại các tài sản tài chính thành các nhóm: tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, các khoản cho vay và phải thu, tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Việc phân loại các tài sản tài chính này phụ thuộc vào bản chất và mục đích của tài sản tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2023
cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

Tài sản tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và có kỳ đáo hạn cố định mà Công ty có ý định và có khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản cho vay và phải thu

Các khoản cho vay và phải thu là các tài sản tài chính phi phái sinh với các khoản thanh toán cố định hoặc có thể xác định và không được niêm yết trên thị trường.

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán

Tài sản tài chính sẵn sàng để bán là các tài sản tài chính phi phái sinh được xác định là sẵn sàng để bán hoặc không được phân loại là các tài sản tài chính ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn hoặc các khoản cho vay và phải thu.

Giá trị ghi sổ ban đầu của tài sản tài chính

Các tài sản tài chính được ghi nhận tại ngày mua và dừng ghi nhận tại ngày bán. Tại thời điểm ghi nhận lần 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.

16. Nợ phải trả tài chính

Các công cụ tài chính được phân loại là nợ phải trả tài chính hoặc công cụ vốn chủ sở hữu tại thời điểm ghi nhận ban đầu phù hợp với bản chất và định nghĩa của nợ phải trả tài chính và công cụ vốn chủ sở hữu.

Nợ phải trả tài chính

Công ty phân loại nợ phải trả tài chính thành các nhóm: nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý 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. Việc phân loại các khoản nợ tài chính phụ thuộc vào bản chất và mục đích của khoản nợ tài chính và được quyết định tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

Nợ phải trả tài chính được phân loại là ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh nếu được nắm giữ để kinh doanh hoặc được xếp vào nhóm phản ánh theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tại thời điểm ghi nhận ban đầu.

Nợ phải trả tài chính được phân loại vào nhóm chứng khoán nắm giữ để kinh doanh nếu:

- Được phát hành hoặc tạo ra chủ yếu cho mục đích mua lại trong thời gian ngắn;
- Công ty có ý định nắm giữ nhằm mục đích thu lợi ngắn hạn;
- Công cụ tài chính phái sinh (ngoại trừ các công cụ tài chính phái sinh được xác định là một hợp đồng bảo lãnh tài chính hoặc một công cụ phòng ngừa rủi ro hiệu quả).

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2023
cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

Các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ

Nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ được xác định bằng giá trị ghi nhận ban đầu của nợ phải trả tài chính trừ đi các khoản hoàn trả gốc, cộng hoặc trừ các khoản phân bổ lũy kế tính theo phương pháp lãi suất thực tế của phần chênh lệch giữa giá trị ghi nhận ban đầu và giá trị đáo hạn, trừ đi các khoản giảm trừ (trực tiếp hoặc thông qua việc sử dụng một tài khoản dự phòng) do giảm giá trị hoặc do không thể thu hồi.

Phương pháp lãi suất thực tế là phương pháp tính toán giá trị phân bổ của một hoặc một nhóm nợ phải trả tài chính và phân bổ thu nhập lãi hoặc chi phí lãi trong kỳ có liên quan. Lãi suất thực tế là lãi suất chiết khấu các luồng tiền ước tính sẽ chi trả hoặc nhận được trong tương lai trong suốt vòng đời dự kiến của công cụ tài chính hoặc ngắn hơn, nếu cần thiết, trở về giá trị ghi sổ hiện tại thuần của nợ phải trả tài chính.

Giá trị ghi sổ ban đầu của nợ phải trả tài chính

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 tài chính đó.

Công cụ vốn chủ sở hữu

Công cụ vốn chủ sở hữu là hợp đồng chứng tỏ được những lợi ích còn lại về tài sản của Công ty sau khi trừ đi toàn bộ nghĩa vụ.

17. Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và 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 phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

18. Bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

Giao dịch với các bên có liên quan trong năm được trình bày ở thuyết minh số VII.2.

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2023

cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Tiền mặt	7.056.116.617	8.653.364.598
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	645.730.483	66.956.183
Cộng	7.701.847.100	8.720.320.781

2. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>				
CÔNG TY CP THỰC PHẨM CHẾ BIẾN NHẬT PHÚ NGUYỄN	5.012.280.000	-	-	-
CÔNG TY CP ĐẦU TƯ BỆNH VIỆN VIỆT MỸ	-	-	29.808.000.000	-
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ KỸ THUẬT CAO CÂN THƠ	6.850.000.000	-	1.603.000.000	-
JWB CO.,LTD	3.569.011.596	-	10.686.131.913	-
CÔNG TY TNHH THIẾT BỊ Y HỌC NHẬT	1.652.252.054	-	-	-
CÔNG TY TNHH KIẾN TẠO	671.390.804	-	-	-
KYOTO F&B CO., LTD	7.843.286.400	-	7.843.286.400	-
CÔNG TY CỔ PHẦN PHÁT TRIỂN CÔNG NGHỆ HẠ LONG KYOTO	-	-	5.400.000.000	-
CÔNG TY CỔ PHẦN CÔNG NGHỆ CAO Y TẾ VÀ MÔI TRƯỜNG HẠ LONG TOKYO	2.881.440.000	-	-	-
CÁC KHÁCH HÀNG KHÁC	464.351.584	-	1.334.053.160	-
Cộng	28.944.012.438	-	56.674.471.473	-

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2023
cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

3. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Trả trước cho người bán khác</i>				
CÔNG TY CP ỨNG DỤNG CÔNG NGHỆ CAO Y TẾ NHA TRANG	-	-	20.500.000.000	-
CÔNG TY CP SARA VIỆT NAM	-	-	17.000.000.000	-
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ LOU	27.000.000.000	-	-	-
CÔNG TY TNHH CÔNG TRÌNH VÀ THIẾT BỊ KỸ THUẬT MIỀN NAM	-	-	35.000.000.000	-
CÔNG TY TNHH MÔI TRƯỜNG Y TẾ CÔNG NGHỆ CAO	28.000.000.000	-	-	-
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ KỸ THUẬT CAO CẦN THƠ	38.000.000.000	-	18.000.000.000	-
CÔNG TY TNHH THIẾT BỊ Y HỌC NHẬT BẢN	95.380.000.000	-	41.880.000.000	-
CÔNG TY CỔ PHẦN KANPEKI NHẬT BẢN	72.895.501.327	-	54.529.062.500	-
CÔNG TY CỔ PHẦN TRUNG TÂM XÉT NGHIỆM VÀ MÔI TRƯỜNG CẦN THƠ	8.500.000.000	-	38.000.000.000	-
CÁC NHÀ CUNG CẤP KHÁC	783.662.000	-	34.363.662.000	-
Cộng	270.559.163.327	-	259.272.724.500	-

4. Các khoản phải thu khác

a) Ngắn hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</i>				
Tạm ứng	73.338.000	-	646.146.303	-
Ký cược, ký quỹ	56.000.000	-	137.000.000	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	652.900.000	-	5.440.634	-
Cộng	782.238.000	-	788.586.937	-

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2023
cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

b) Dài hạn

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty Cổ phần Sara Vũng Tàu(*)	6.171.700.000	-	6.171.700.000	-
Công ty Cổ phần Sara Phú Thọ(**)	3.922.199.930	-	3.922.199.930	-
Cộng	10.093.899.930	-	10.093.899.930	-

(*) Là khoản đầu tư hợp tác kinh doanh với Công ty Cổ phần Sara Vũng Tàu trong Dự án “Khu xử lý tập trung rác thải y tế bằng công nghệ đốt áp suất âm- không khói trên địa bàn tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu” theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 02/2020/HĐHT/SRAVN-SRAVT ngày 05 tháng 6 năm 2020, phụ lục hợp đồng số 01/PLHĐ/1203/2021/SRA-SARAVT ngày 12 tháng 03 năm 2021.

tổng vốn dự kiến của Dự án là 123.434.000.000 VND, trong đó Công ty Cổ phần Sara Việt Nam góp 6.171.700.000 VND tương đương 5% tổng vốn, thời gian 50 năm, tỷ lệ góp vốn và phân chia lợi nhuận là 95:5.

(**) Là khoản đầu tư hợp tác kinh doanh với Công ty Cổ phần Sara Phú Thọ trong Dự án “Khu xử lý tập trung rác thải y tế bằng công nghệ đốt áp suất âm không khói” theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 1808/2016/HĐHTKD-SRAPT ngày 15 tháng 11 năm 2016, tổng vốn dự kiến của Dự án là 78.443.998.595 VND, trong đó Công ty Cổ phần Sara Việt Nam góp 3.922.199.930 VND tương đương 5% tổng vốn; thời gian 50 năm, tỷ lệ góp vốn và phân chia lợi nhuận là 5:95.

5. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công cụ, dụng cụ	-	-	62.842.503	-
Dờ dang trong kỳ	-	-	-	-
Hàng hóa	49.786.948.311	-	25.924.220.305	-
Cộng	49.786.948.311	-	25.987.062.808	-

6. Chi phí trả trước

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí trả trước	120.900.974	351.858.665
Cộng	120.900.974	351.858.665

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2023
cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

7. Tăng giảm tài sản cố định hữu hình

	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Cộng
Nguyên giá			
Số đầu năm	3.485.124.014	-	3.485.124.014
Giảm do thoái vốn			
Giảm do thanh lý			
Số cuối kỳ	4.858.389.287	-	4.858.389.287
<i>Trong đó:</i>			
<i>Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng</i>	-	-	-
Giá trị hao mòn			
Số đầu năm	2.439.586.801	-	2.439.586.801
Khấu hao trong kỳ	369.050.191	-	369.050.191
Giảm do thoái vốn	-	-	-
Giảm do thanh lý	-	-	-
Số cuối kỳ	2.808.636.992	-	2.808.636.992
Giá trị còn lại			
Số đầu năm	1.045.537.213	-	1.045.537.213
Số cuối kỳ	2.049.752.295	-	2.049.752.295

8. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	Số đầu năm	Phát sinh trong kỳ	Kết chuyển vào tài sản cố định	Số cuối kỳ
Tài sản dở dang	64.565.838.386			38.152.336.818
Cộng	64.565.838.386	-	-	38.152.336.818

Là chi phí mua sắm tài sản dở dang cho các Công ty phòng khám.

9. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Bệnh viện đa khoa tỉnh Phú Thọ (a)	204.227.000.000	-	204.227.000.000	-
Cộng	204.227.000.000	-	204.227.000.000	-

(a) Là khoản đầu tư vào Bệnh viện đa khoa tỉnh Phú Thọ để đầu tư xây dựng Trung tâm sản Nhi thuộc Bệnh viện đa khoa tỉnh Phú Thọ theo hợp đồng góp vốn số 01/2019/HĐ/BVĐKPT-SRA ngày 24 tháng 9 năm 2019 và phụ lục số 02 ngày 29 tháng 10 năm 2019, số tiền góp vốn là 204.227.000.000 VND,

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2023

cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

thời hạn góp là 36 năm. Công ty được cấp Giấy chứng nhận góp vốn tương ứng với từng lần góp vốn. Đến ngày 30 tháng 06 năm 2021, Công ty đã góp vốn vào Bệnh viện đa khoa tỉnh Phú Thọ là 204.227.000.000VND. Đến thời điểm hiện tại Trung tâm sản nhi đã đi vào hoạt động.

10. Phải trả người bán ngắn hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
CÔNG TY CỔ PHẦN NGHIÊN CỨU ÁP DỤNG CÔNG NGHỆ MỚI SÔNG HẬU	-	873.125.000
CÔNG TY TNHH THIẾT BỊ VÀ DỤNG CỤ Y KHOA 3P	1.268.700.000	1.268.700.000
CÔNG TY CỔ PHẦN PHÒNG KHÁM MEDICARE CẦN THƠ	2.887.500.000	-
CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ KHÍ TRUNG TÂM	1.150.050.000	1.150.050.000
CÔNG TY CỔ PHẦN KỸ THUẬT VẬT LIỆU CHỊU LỬA	-	600.280.427
CÔNG TY CỔ PHẦN KANPEKI NHẬT BẢN	-	544.173.833
CÔNG TY CỔ PHẦN PHÒNG KHÁM MEDICARE NGÃ BÃY	1.276.000.000	-
CÔNG TY CỔ PHẦN KANPEKI NHẬT BẢN	673.929.879	-
CÔNG TY CP ĐẦU TƯ BỆNH VIỆN VIỆT MỸ	701.000.000	3.560.000.000
CÁC NHÀ CUNG CẤP KHÁC	1.072.300.158	6.473.532.502
Cộng	9.029.480.037	14.469.861.762

11. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm		Phát sinh trong kỳ			Số cuối kỳ	
	Phải nộp	Phải thu	Số phải nộp	Số đã nộp	Giảm do thoái vốn	Phải nộp	Phải thu
Thuế GTGT hàng bán nội địa	232.237.665	-	1.539.803.226	1.771.709.869	-	-	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	256.590.000	256.590.000	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	672.633.333	-	103.045.266	724.682.474	-	50.996.125	-
Thuế thu nhập cá nhân	196.877.285	-	87.535.719	219.891.611	-	51.282.669	-
Các loại thuế khác	-	-	26.839.438	26.839.438	-	-	-
Cộng	1.101.748.283	-	2.013.813.649	2.999.713.392	-	102.278.794	-

Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng như sau:

- Doanh thu bán vật tư, thiết bị y tế 5%
- Doanh thu cung cấp dịch vụ xét nghiệm, chiếu, chụp liên kết với các bệnh viện Không chịu thuế
- Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ khác 10%
- Doanh thu xuất khẩu 0%

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2023

cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20%.

Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

12. Chi phí phải trả:

- Chi phí phải trả ngắn hạn:

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Các chi phí phải trả ngắn hạn khác	-	39.000.000
Cộng	-	39.000.000

- Chi phí phải trả dài hạn:

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Các chi phí phải trả dài hạn khác	2.116.800.000	2.116.800.000
Cộng	2.116.800.000	2.116.800.000

13. Phải trả ngắn hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Kinh phí công đoàn	9.608.573	9.608.573
Bảo hiểm xã hội	3.830.814	15.943.077
Bảo hiểm y tế	676.026	1.802.736
Bảo hiểm thất nghiệp	300.456	801.216
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	838.014.908	828.152,579
Cộng	852.430.777	856.308.181

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BTS KĐT Pháp Vân Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2023
 cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

14. Vốn chủ sở hữu

	Vốn đầu tư của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư và phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	Cộng
Số dư đầu năm trước	431.999.740.000	(70.000.000)	2.863.107.311	156.499.726.633	2.282.601.974	593.575.175.918
Phát hành cổ phiếu thu bằng tiền	-	(123.750.000)	-	-	-	(123.750.000)
Chi phí tăng vốn	-	-	-	-	-	-
Cổ đông không kiểm soát góp vốn tại Công ty	-	-	-	-	2.000.000.000	2.000.000.000
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	-	-
Mua lại cổ phiếu đã phát hành	-	-	-	(146.729.584)	(20.408.164)	(20.408.164)
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	-	900.000.000	900.000.000	753.270.416
Trích lập các quỹ	-	-	-	33.164.052.176	573.920.796	33.737.972.972
Số dư cuối kỳ năm trước	431.999.740.000	(193.750.000)	2.863.107.311	189.517.049.225	5.736.114.606	629.922.261.142
Số dư đầu năm nay	431.999.740.000	(193.750.000)	2.863.107.311	189.517.049.225	5.736.114.606	629.922.261.142
Tăng vốn bằng tiền	-	-	-	-	-	-
Tăng, giảm do hợp nhất	-	-	-	(2.000.145.455)	-	(2.000.145.455)
Lợi nhuận trong kỳ	-	-	-	9.546.433.713	40.778.118	9.587.211.831
Chia cổ tức, lợi nhuận	-	-	-	-	-	-
Số dư cuối kỳ	431.999.740.000	(193.750.000)	2.863.107.311	197.063.337.483	5.776.892.724	637.509.327.518

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Từ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III NĂM 2023
cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

Cổ phiếu

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Số lượng cổ phiếu đang ký phát hành		
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	43.199.974	43.199.974
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	43.199.974	43.199.974
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>		
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	43.199.974	43.199.974
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	43.199.974	43.199.974
- <i>Cổ phiếu ưu đãi</i>		

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2023
cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý IV/2023	Quý IV/2022
Doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ	5.680.582.419	33.798.131.081
Các khoản giảm trừ doanh thu	699.372	4.239.240
Cộng	5.679.883.047	33.793.891.841

2. Giá vốn hàng bán

	Quý IV/2023	Quý IV/2022
Giá vốn của hàng hóa đã bán	2.780.020.732	28.890.651.836
Cộng	2.780.020.732	28.890.651.836

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý IV/2023	Quý IV/2022
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	332.861	120.036
Doanh thu hoạt động tài chính khác	406.604.071	-
Cộng	406.936.932	120.036

4. Chi phí tài chính

	Quý IV/2023	Quý IV/2022
Chi phí tài chính	(233.284.834)	2.592.000
Cộng	(233.284.834)	2.592.000

5. Chi phí bán hàng

	Quý IV/2023	Quý IV/2022
Chi phí bán hàng	306.065.776	451.765.242
Cộng	306.065.776	451.765.242

6. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý IV/2023	Quý IV/2022
Chi phí quản lý doanh nghiệp	1.489.561.462	2.127.541.906
Cộng	1.489.561.462	2.127.541.906

7. Chi phí khác

	Quý IV/2023	Quý IV/2022
Chi phí khác	6.178.050	5.344.799
Cộng	6.178.050	5.344.799

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2023
 cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

8. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong năm được dự tính như sau:

	<u>Quý IV/2023</u>	<u>Quý IV/2022</u>
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	1.688.117.872	2.316.116.094
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
<i>Phạt nộp chậm thuế, bảo hiểm</i>	-	-
<i>Lãi lỗ do hợp nhất</i>		
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
<i>Cổ tức lợi nhuận được chia</i>		
Thu nhập chịu thuế	1.688.117.872	2.316.116.094
Lỗ công ty mẹ được quyết toán riêng	-	
Thu nhập miễn thuế tại công ty con	1.876.754.614	-
Thu nhập tính thuế	-	-
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp	-	614.295.571
Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn, giảm	-	-
Điều chỉnh thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của các năm trước	-	-
Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	-	614.295.571

9. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

	<u>Quý IV/2023</u>	<u>Quý IV/2022</u>
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	1.637.356.081	1.701.820.523
Lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	1.637.356.081	1.716.567.027
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	43.199.974	43.199.974
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	38	40

Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm được tính như sau:

	<u>Quý IV/2023</u>	<u>Quý IV/2022</u>
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành đầu năm	43.199.974	43.199.974
Ảnh hưởng của cổ phiếu phát hành trong năm	-	-
Ảnh hưởng do tăng vốn từ lợi nhuận sau thuế	-	-
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm	43.199.974	43.199.974

CÔNG TY CỔ PHẦN SARA VIỆT NAM

Địa chỉ: Biệt thự 35 BT5 KĐT Pháp Vân Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II NĂM 2023
cho kỳ báo cáo tài chính năm 2023

Lập ngày 26 tháng 01 năm 2024

NGƯỜI LẬP BIỂU

Trần Thị Thanh Hương

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Nguyễn Thị Bích Ngọc

TỔNG GIÁM ĐỐC



Nguyễn Minh Tâm