

**CÔNG TY CP SẢN XUẤT KINH DOANH DƯỢC
VÀ TRANG THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT MỸ**

Báo cáo tài chính hợp nhất
Quý III năm 2024

MỤC LỤC

	Trang
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	2 - 3
BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ III	
Bảng cân đối kế toán hợp nhất Quý III	4 – 5
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất Quý III	6
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất Quý III	7
Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất Quý III	8 - 30

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty CP Sản xuất kinh doanh Dược và Trang thiết bị y tế Việt Mỹ (sau đây gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính hợp nhất Quý III của Công ty.

Khái quát về Công ty

Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh Dược và Trang thiết bị Y tế Việt Mỹ được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần số 3800237998 đăng ký lần đầu ngày 26/08/2002, thay đổi lần thứ 23 ngày 05/08/2024 do Phòng đăng ký kinh doanh Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Vốn điều lệ: 1.311.056.500.000 VND.

Mã chứng khoán: AMV.

Số lượng cổ phiếu: 131.105.650 cổ phiếu.

Mệnh giá: 10.000 VND.

Trụ sở chính của Công ty tại Lầu 4, Tòa nhà Phú Mã Dương, số 85 Hoàng Văn Thái, P.Tân Phú, Quận 7, TP.Hồ Chí Minh.

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là trang thiết bị y tế và hóa chất xét nghiệm y tế.

Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc

Các thành viên của Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc trong kỳ kế toán và cho đến thời điểm lập báo cáo này gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Nakatani Yoshitaka Chủ tịch HĐQT

Bà Đặng Nhị Nương Thành viên

Ông Lê Khánh Nguyên Thành viên

Ban Giám đốc

Bà Đặng Nhị Nương Giám đốc

Đại diện pháp luật

Người đại diện theo pháp luật của Công ty trong kỳ kế toán và cho đến thời điểm lập báo cáo này là Bà Đặng Nhị Nương - Giám đốc.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của Công ty trong kỳ kế toán. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất quý III, Ban Giám đốc phải:

- Chọn lựa các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách này một cách nhất quán;
- Thực hiện các xét đoán và các ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các chuẩn mực kế toán được áp dụng có được tuân thủ hay không và tất cả các sai lệch trọng yếu đã được trình bày và giải thích trong Báo cáo tài chính hợp nhất quý III;
- Lập Báo cáo tài chính hợp nhất trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động liên tục;

- Thiết lập và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu nhằm hạn chế rủi ro có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất quý III.

Ban Giám đốc đảm bảo các sổ kế toán có liên quan được lưu giữ đầy đủ để phản ánh tình hình tài chính, tình hình hoạt động của Công ty với mức độ chính xác hợp lý tại bất kỳ thời điểm nào và các sổ kế toán tuân thủ chế độ kế toán áp dụng. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm quản lý các tài sản của Công ty và do đó đã thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất quý III.

Ban Giám đốc cam kết đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính hợp nhất quý III.

Phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất

Ban Giám đốc phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất quý III đính kèm. Báo cáo tài chính hợp nhất quý III đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 09 năm 2024, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất quý III và các luồng lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày, phù hợp với các chuẩn mực kế toán, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các qui định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất quý III.

Thay mặt Ban Giám đốc



Đặng Nhị Nương

Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 10 năm 2024

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

TÀI SẢN	Mã số	TM	Đơn vị tính: VND	
			30/09/2024	01/01/2024
A/ TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		1.036.447.910.006	1.582.098.001.678
I/ Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5.1	19.774.123.535	38.838.831.967
1. Tiền	111		19.774.123.535	38.838.831.967
II/ Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		98.300.000	45.014.465.760
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		98.300.000	45.014.465.760
III/ Các khoản phải thu ngắn hạn	130		784.496.496.274	1.180.581.684.693
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	5.2	72.944.730.209	163.491.436.102
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	5.3	701.883.697.196	1.013.441.326.015
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	5.4	52.414.091.077	5.304.531.861
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(42.746.022.208)	(1.655.609.285)
IV/ Hàng tồn kho	140	5.5	228.213.225.123	312.591.854.551
1. Hàng tồn kho	141		228.213.225.123	312.591.854.551
V/ Tài sản ngắn hạn khác	150		3.865.765.074	5.071.164.707
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	5.6	328.994.611	197.818.289
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		3.531.324.320	4.870.346.418
3. Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	153	5.13	5.446.143	3.000.000
B/ TÀI SẢN DÀI HẠN	200		860.666.659.631	390.820.303.015
I/ Các khoản phải thu dài hạn	210		61.941.000.000	103.413.600.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	5.4	61.941.000.000	103.413.600.000
III/ Tài sản cố định	220		219.370.279.813	174.666.794.047
1. Tài sản cố định hữu hình	221	5.7	145.326.618.872	133.301.941.048
- Nguyên giá	222		203.806.583.075	180.266.030.695
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(58.479.964.203)	(46.964.089.647)
2. Tài sản cố định vô hình	227	5.7	74.043.660.941	41.364.852.999
- Nguyên giá	228		97.419.706.947	59.598.272.995
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(23.376.046.006)	(18.233.419.996)
III/ Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV/ Tài sản dở dang dài hạn	240		96.844.869.635	109.660.397.931
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	5.8	96.844.869.635	109.660.397.931
V/ Đầu tư tài chính dài hạn	250		479.748.068.656	-
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		479.978.519.471	-
2. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(230.450.815)	-
VII/ Tài sản dài hạn khác	260		2.762.441.527	3.079.511.037
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	5.6	2.474.640.786	2.761.937.804
2. Lợi thế thương mại	269		287.800.741	317.573.233
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		1.897.114.569.637	1.972.918.304.693

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2024

NGUỒN VỐN	Mã số	TM	Đơn vị tính: VND	
			30/09/2024	01/01/2024
C/ NỢ PHẢI TRẢ	300		271.006.130.652	282.835.468.368
I/ Nợ ngắn hạn	310		144.506.130.652	154.993.592.731
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	5.9	12.564.616.117	14.532.716.374
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		209.169.789	-
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	5.13	335.539.889	501.343.505
4. Phải trả người lao động	314		1.392.195.616	1.167.017.278
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	5.10	24.971.300.991	18.955.557.105
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	5.11	78.408.212.423	77.914.924.819
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	5.14	26.625.095.827	40.278.533.650
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	5.12	-	1.643.500.000
II/ Nợ dài hạn	330		126.500.000.000	127.841.875.637
1. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	1.357.663.000
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	5.14	126.500.000.000	126.484.212.637
D/ VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1.626.108.438.985	1.690.082.836.325
I Vốn chủ sở hữu	410	5.15	1.626.108.438.985	1.690.082.836.325
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		1.311.056.500.000	1.311.056.500.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		1.311.056.500.000	1.311.056.500.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		(395.300.000)	(395.300.000)
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		244.687.382.620	307.207.479.825
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối	421a		307.207.479.825	293.404.036.924
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		(62.520.097.205)	13.803.442.901
4. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		70.759.856.365	72.214.156.500
III/ Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		1.897.114.569.637	1.972.918.304.693



Đặng Nhị Nương
 Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh ngày 30/10/2024

Lê Thị Việt Hà
 Kế toán trưởng

Nguyễn Minh Hoa
 Người lập biểu

CÔNG TY CP SẢN XUẤT KINH DOANH DƯỢC VÀ TRANG THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT MỸ
 Lầu 4, Tòa nhà Phú Mã Dương, số 85 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q.7, TP.Hồ Chí Minh
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

Chỉ tiêu	Mã số	TM	Quý III		Đơn vị tính: VND	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
			Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này			
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	6.1	5.708.691.382	52.934.512.983	87.116.883.555	150.748.201.218
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	-	-	3.028.000
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		5.708.691.382	52.934.512.983	87.116.883.555	150.745.173.218
4. Giá vốn hàng bán	11	6.2	8.379.168.711	37.831.907.190	83.329.059.091	112.828.317.147
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		(2.670.477.329)	15.102.605.793	3.787.824.464	37.916.856.071
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	6.3	417.311.619	433.539.037	797.426.612	1.452.128.550
7. Chi phí tài chính	22	6.4	4.674.856.312	5.361.935.419	19.060.895.718	15.704.501.714
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		4.437.405.407	5.156.029.330	18.807.657.450	14.875.995.200
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		(221.480.529)	-	(221.480.529)	-
9. Chi phí bán hàng	25	6.5	163.638.053	66.240.000	(1.187.389.966)	2.020.570.624
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	6.6	(52.684.112.360)	3.502.292.295	50.462.765.692	10.254.098.996
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		45.370.971.756	6.605.677.116	(63.972.500.897)	11.389.813.287
12. Thu nhập khác	31	6.7	-	4.384	114.342	326.086.345
13. Chi phí khác	32	6.8	48.279.119	1.684.301.529	199.964.290	2.172.778.871
14. Lợi nhuận khác	40		(48.279.119)	(1.684.297.145)	(199.849.948)	(1.846.692.526)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		45.322.692.637	4.921.379.971	(64.172.350.845)	9.543.120.761
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	-	-	20.945.519
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		45.322.692.637	4.921.379.971	(64.172.350.845)	9.522.175.242
- LNST của cổ đông của công ty mẹ	61		44.259.760.909	6.040.775.320	(62.520.097.206)	10.100.156.222
- LNST của cổ đông không kiểm soát	62		1.062.931.728	304.007.451	(1.652.253.639)	(577.980.980)
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70		337	45	(477)	77

Đặng Nhi Nương
 Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh ngày 30/10/2024

Lê Thị Việt Hà
 Kế toán trưởng

Nguyễn Minh Hoa
 Người lập biểu

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Quý III năm 2024

Chỉ tiêu	MS	Đơn vị tính: VND	
		Từ 01/01/2024 đến 30/09/2024	Từ 01/01/2023 đến 30/09/2023
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	(64.172.350.845)	9.543.120.761
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	16.688.273.058	16.338.805.375
- Các khoản dự phòng	03	39.446.912.923	464.600.728
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(416.775.189)	(265.023.644)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(309.874.863)	(1.513.061.306)
- Chi phí lãi vay	06	18.807.657.450	14.875.995.200
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi	08	10.043.842.534	39.444.437.114
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	397.833.723.943	(47.586.279.705)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	84.378.629.428	(8.393.434.667)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11	(48.257.521.154)	(39.386.475.554)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(432.473.340)	(583.999.208)
- Tiền lãi vay đã trả	14	(13.189.660.961)	(9.711.202.408)
- Thuế TNDN đã nộp	15	(52.302.646)	(2.306.895.579)
Lưu chuyển tiền thuần từ HĐKD	20	430.324.237.804	(68.523.850.007)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản	21		(169.100.000)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài	22		10.708.460.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(1.000.000.000)	(28.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại công cụ nợ của đơn vị	24	45.014.465.760	12.900.000.000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	(480.200.000.000)	
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		85.719.253.650
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	552.066.643	816.841.846
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(435.633.467.597)	81.975.455.496
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền trả nợ gốc vay	34	(13.653.437.823)	(4.579.635.855)
1. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(102.040.816)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(13.755.478.639)	(4.579.635.855)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(19.064.708.432)	8.871.969.634
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	38.838.831.967	73.050.380.259
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	19.774.123.535	81.922.349.893



Đặng Nhị Nương
Giám đốc

Tp. Hồ Chí Minh ngày 30/10/2024

Lê Thị Việt Hà
Kế toán trưởng

Nguyễn Minh Hoa
Người lập biểu

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

Bản thuyết minh này là một bộ phận không thể tách rời được đọc cùng với các Báo cáo tài chính hợp nhất quý III đính kèm.

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

1.1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh Dược và Trang thiết bị Y tế Việt Mỹ được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần số 3800237998 đăng ký lần đầu ngày 26/08/2002, thay đổi lần thứ 23 ngày 05/08/2024 do Phòng đăng ký kinh doanh Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp

Vốn điều lệ: 1.311.056.500.000 VND.

Mã chứng khoán: AMV;

Số lượng cổ phiếu: 131.105.650 cổ phiếu;

Mệnh giá: 10.000 VND.

Trụ sở chính của Công ty tại Lầu 4, Tòa nhà Phú Mã Dương, số 85 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q. 7, TP. Hồ Chí Minh.

1.2 Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là trang thiết bị y tế và hóa chất xét nghiệm y tế.

1.3 Ngành nghề kinh doanh

Bán lẻ thuốc, dụng cụ y tế, mỹ phẩm và vật phẩm vệ sinh trong các cửa hàng chuyên doanh. Chi tiết: Kinh doanh dược phẩm, mua bán trang thiết bị y tế, dụng cụ và hoá chất xét nghiệm y tế; Sản xuất thiết bị, dụng cụ y tế, nha khoa, chỉnh hình và phục hồi chức năng. Chi tiết: Sản xuất dụng cụ xét nghiệm y tế; Sản xuất thuốc, hoá dược và dược liệu. Chi tiết: Sản xuất, kinh doanh vaccin, sinh phẩm y tế; Hoạt động y tế khác chưa phân vào đâu; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Kinh doanh địa ốc; Sản xuất mỹ phẩm, xà phòng, chất tẩy rửa, làm bóng và chế phẩm vệ sinh; Đại lý, môi giới, đấu giá. Chi tiết: Đại lý ký gửi hàng hoá; Sản xuất sản phẩm từ plastic; Hoạt động công ty nắm giữ tài sản. Chi tiết: Đầu tư tài chính; Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Chuyển giao công nghệ.

1.4 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

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

Các số liệu tương ứng của kỳ trước so sánh được với số liệu của kỳ này.

1.6 Công ty con sở hữu trực tiếp, sở hữu gián tiếp và công ty liên kết như sau:

Công ty	Nơi thành lập	Tỷ lệ lợi ích (%)	Quyền biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Các công ty sở hữu trực tiếp				
1. Công ty CP Đầu tư Bệnh viện Việt Mỹ	Số 307 Đường Nguyễn Du kéo dài, phường Nông Trang, Thành phố Việt Trì, tỉnh Phú Thọ, Việt Nam	83,33	83,33	Bán buôn dược phẩm và dụng cụ y tế, bán buôn máy móc, thiết bị y tế
2. Công ty CP Phát triển Công nghệ Hạ Long Kyoto	Lô A15, cụm công nghiệp Nam Sơn, Xã Nam Sơn, Huyện Ba Chẽ, Tỉnh Quảng Ninh	99	99	Sản xuất thuốc, hóa dược và dược liệu. Sản xuất lò nướng, lò luyện và lò nung

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

3. Công ty CP Phòng khám Bãi Cháy Kyoto	Tổ 4 khu 4 TT Bãi Cháy TP Hạ Long, Quảng Ninh, Việt Nam	98	98	Phòng khám đa khoa và chuyên khoa
4. Công ty CP Nghiên cứu áp dụng công nghệ mới Sông Hậu	Khu công nghiệp Sông Hậu – Giai đoạn 1, xã Đông Phú, huyện Châu Thành, tỉnh Hậu Giang, Việt Nam	98	98	Sản xuất lò nướng, lò luyện và lò nung
5. Công ty CP Sản xuất Phần mềm Quốc Gia Việt Nam	Số 36 BT5 Khu đô thị Pháp Vân - Tứ Hiệp, phường Hoàng Liệt, quận Hoàng Mai, Quận Hoàng Mai, Hà Nội, Việt Nam	98	98	Lập trình máy vi tính
6. Công ty CP Phòng khám Hà Đông	Tầng 3 Số 1 Phúc Thịnh, Phường Kiến Hưng, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội	98	98	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa
7. Công ty CP Phòng khám Hòa Bình	Số 83 Đường Cù Chính Lan, phường Đồng Tiến, thành phố Hòa Bình, Tỉnh Hòa Bình, Việt Nam	98	98	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa
8. Công ty CP Phòng khám Việt Trì	Số 307 đường Nguyễn Du kéo dài, Phường Nông Trang, Thành phố Việt Trì, Tỉnh Phú Thọ	98	98	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa
9. Công ty CP Phòng khám Kỹ thuật cao Gia Lâm	18 BT5 Khu đô thị Pháp Vân - Tứ Hiệp, phường Hoàng Liệt, quận Hoàng Mai Thành phố Hà Nội, Việt Nam	98	98	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa
10. Công ty CP Phòng khám Medicare Cần Thơ	Số 408 đường Nguyễn Văn Cừ, Phường An Bình, Quận Ninh Kiều, Thành phố Cần Thơ, Việt Nam	98	98	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa
11. Công ty CP Phòng khám Medicare Hậu Giang	Số 16, Lầu 1, đường số 14, Khu vực 4, Phường III, Thành phố Vị Thanh, Tỉnh Hậu Giang	98	98	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa
12. Công ty CP Phòng khám Medicare Sóc Trăng	Lầu 1 số 438 đường Lê Duẩn, khóm 4, Phường 4, Thành phố Sóc Trăng, Tỉnh Sóc Trăng, Việt Nam	98	98	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa
13. Công ty CP Phòng khám Medicare Ngã Bảy	Số 222, Đường 30/4 Khu vực 5, Phường Lái Hiếu, Thành phố Ngã Bảy, Tỉnh Hậu Giang	98	98	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa
14. Công ty CP Leopard Solution	Số 34, Đường 79, Ấp Đình, Xã Tân Phú Trung, Huyện Củ Chi, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam	75	75	Lập trình máy vi tính
15. Công ty CP Phòng khám Medicare Tô Hiến Thành	Lầu 1, Số 9 Tô Hiến Thành, Phường 4, Thành Phố Vũng Tàu, tỉnh Bà Rịa- Vũng Tàu	98	98	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa
Các công ty sở hữu gián tiếp				
1. Công ty CP Phòng khám Medicare Tân Thới Hiệp	402 Tân Thới Hiệp 07, Khu Phố 7, Phường Tân Thới Hiệp, Quận 12, TP Hồ Chí Minh	96,04	96,04	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa
2. Công ty CP Phòng khám Medicare Nhà Bè	568 Lê Văn Lương Ấp 3, xã Phước Kiển. Huyện Nhà bè, TP Hồ Chí Minh	96,04	96,04	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa
Đầu tư vào công ty liên kết				

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

1. Công ty CP Phòng khám Medicare Hữu Nghị	Số 179 đường Giải Phóng, phường Đồng Tâm, quận Hai Bà Trưng, Tp Hà Nội	49	49	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa
2. Công ty CP Phòng khám Medicare Ninh Bình	Số nhà 128 đường Tuệ Tĩnh, phường Nam Thành, Tp Ninh Bình, tỉnh Ninh Bình	49	49	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa
3. Công ty CP trung tâm xét nghiệm Golab Pháp Vân	Tầng 1, Lô BT 5, Số 17 KĐT mới Pháp Vân – Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, Thành phố Hà Nội, Việt Nam	35	35	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa ,nha khoa Chi tiết: chuyên khoa chẩn đoán hình ảnh; chuyên khoa xét nghiệm,...
4. Công ty CP Famicare Pháp Vân	Tầng 1, Lô BT 5, Số 18 KĐT mới Pháp Vân, Tứ Hiệp, Phường Hoàng Liệt, Quận Hoàng Mai, Thành phố Hà Nội, Việt Nam	35	35	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa ,nha khoa Chi tiết: Hoạt động phòng khám chuyên khoa ,...
5. Công ty CP trung tâm xét nghiệm Golab Gò Vấp	755 Nguyễn Kiệm, Phường 3, Quận Gò Vấp, Tp.HCM, Việt Nam	35	35	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa ,nha khoa Chi tiết: chuyên khoa chẩn đoán hình ảnh; chuyên khoa xét nghiệm,...
6. Công ty CP phòng khám Nghệ An	Số 22 đường Hồ Tông Thốc, xóm 15, xã Nghi Phú, TP Vinh, tỉnh Nghệ An	35	35	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa ,nha khoa Chi tiết: chuyên khoa chẩn đoán hình ảnh; chuyên khoa xét nghiệm,...
7. Công ty CP phòng khám Ba Đình	37A Dốc Phụ sản, đường Đê La Thành, phường Ngọc Khánh, quận Ba Đình, TP Hà Nội	35	35	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa ,nha khoa Chi tiết: chuyên khoa chẩn đoán hình ảnh; chuyên khoa xét nghiệm,...
8. Công ty CP trung tâm xét nghiệm Golab Bạc Liêu	Tầng trệt Số 210, đường Bà Triệu, P3, Tp Bạc Liêu, tỉnh Bạc Liêu	35	35	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa ,nha khoa Chi tiết: chuyên khoa chẩn đoán hình ảnh; chuyên khoa xét nghiệm,...
9. Công ty CP trung tâm xét nghiệm Golab Bình Dương	634 Đại lộ Bình Dương, phường Hiệp Thành, TP. Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương	35	35	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa ,nha khoa Chi tiết: chuyên khoa chẩn đoán hình ảnh; chuyên khoa xét nghiệm,...
10. Công ty CP Famicare Tuyên Quang	Tầng 2, Số 23, Phố Hoa Lư, Tổ 01, Phường Phan Thiết, Thành phố Tuyên Quang, Tỉnh Tuyên Quang	35	35	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa ,nha khoa Chi tiết: chuyên khoa chẩn đoán hình ảnh; chuyên khoa xét nghiệm,...

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

11. Công ty CP trung tâm xét nghiệm Golab Tiền Giang	368A, ấp Phước Hoà, xã Phước Thạnh, Tp Mỹ Tho, tỉnh Tiền Giang	35	35	Phòng khám đa khoa, chuyên khoa ,nha khoa Chỉ tiết: chuyên khoa chẩn đoán hình ảnh; chuyên khoa xét nghiệm,...
--	--	----	----	---

2. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

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

3. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

3.1 Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ kế toán ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC về hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp ngày 22/12/2014 đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 75/2015/TT-BTC ngày 18/05/2015 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính.

Công ty thực hiện hợp nhất Báo cáo tài chính theo Thông tư số 202/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 về hướng dẫn phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

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

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

3.3 Hình thức kế toán áp dụng

Công ty áp dụng hình thức kế toán nhật ký chung.

4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

4.1 Cơ sở lập hợp nhất báo cáo tài chính

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.

Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Công ty và Báo cáo tài chính của Công ty con được lập cho quý III năm 2024.

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

Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con sẽ được đưa vào báo cáo tài chính hợp nhất kể từ ngày mua, là ngày công ty mẹ thực sự nắm quyền kiểm soát công ty con. Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con bị thanh lý được đưa vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất cho tới ngày thanh lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

Chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư và giá trị hợp lý của tài sản thuần có thể xác định được của công ty con tại ngày mua do công ty mẹ nắm giữ (thời điểm công ty mẹ nắm giữ quyền kiểm soát công ty con) được ghi nhận là lợi thế thương mại hoặc lãi từ giao dịch mua rẻ.

Các số dư giữa các công ty trong cùng tập đoàn, các giao dịch nội bộ, các khoản lãi/lỗ chưa thực hiện phát sinh từ giao dịch này được loại trừ khi hợp nhất Báo cáo tài chính.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát thể hiện phần lợi nhuận hoặc lỗ và tài sản thuần không nắm giữ bởi cổ đông của Công ty và được trình bày ở mục riêng trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất và Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Khi Công ty đầu tư để tăng tỷ lệ lợi ích nắm giữ tại công ty con, phần chênh lệch giữa giá phí khoản đầu tư thêm và giá trị ghi sổ của tài sản thuần của công ty con mua thêm được ghi nhận trực tiếp vào khoản mục "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" và được coi là các giao dịch vốn chủ sở hữu.

Khi Công ty thoái một phần vốn tại công ty con:

- Nếu sau khi thoái vốn, Công ty vẫn giữ quyền kiểm soát: kết quả của việc thoái vốn được ghi nhận vào khoản mục "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" của Bảng cân đối kế toán hợp nhất.
- Nếu sau khi thoái vốn, Công ty mất quyền kiểm soát và công ty con trở thành công ty liên doanh, liên kết: khoản đầu tư còn lại được trình bày ở khoản mục "Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết" trên Báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu và kết quả của việc thoái vốn được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.
- Nếu sau khi thoái vốn, Công ty mất quyền kiểm soát và công ty con trở thành khoản đầu tư thông thường: khoản đầu tư còn lại được trình bày theo phương pháp giá gốc và kết quả của việc thoái vốn được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Trường hợp công ty con huy động thêm vốn góp từ các chủ sở hữu, nếu tỷ lệ vốn góp thêm của các bên không tương ứng với tỷ lệ hiện hành thì chênh lệch giữa số vốn góp thêm của Công ty và phần sở hữu tăng thêm trong tài sản thuần của công ty con được ghi nhận vào khoản mục "Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối" trên Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

4.2 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không có kỳ hạn và có kỳ hạn, tiền đang chuyển, vàng tiền tệ. Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

4.3 Các khoản phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác.
- Phải thu nội bộ phản ánh các khoản phải thu các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

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, cụ thể như sau:

- Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán:
 - 30% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

- 50% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 1 năm đến dưới 2 năm.
- 70% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 2 năm đến dưới 3 năm.
- 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu quá hạn từ 3 năm trở lên.
- Đối với nợ phải thu chưa quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi: căn cứ vào dự kiến mức tổn thất để lập dự phòng.

Tăng, giảm số dư dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

4.4 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

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 trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị 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 cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc kỳ kế toán được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

4.5 Tài sản cố định và khấu hao tài sản cố định

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Nguyên giá tài sản cố định bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty 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. 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 phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Khi tài sản cố định được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong kỳ.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính phù hợp với quy định tại Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại Thông tư 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 và Thông tư 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

4.6 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí tương ứng với các lợi ích kinh tế được tạo ra từ các chi phí này.

4.7 Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả nội bộ và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả nội bộ phản ánh các khoản phải trả giữa đơn vị cấp trên và đơn vị cấp dưới trực thuộc không có cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

4.8 Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay. Trường hợp vay nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

4.9 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay.

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được vốn hóa. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan.

Đối với các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong kỳ, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

4.10 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của các cổ đông.

4.11 Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

4.12 Doanh thu và thu nhập

Doanh thu bán hàng

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

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán hợp nhất của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn các điều kiện sau:

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

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

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, 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 (2) điều kiện sau:

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

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được, không ghi nhận doanh thu hoạt động tài chính.

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

4.13 Thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập hiện hành

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế 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.

4.14 Các bên liên quan

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

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

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

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

5.1 Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/9/2024 VND	01/01/2024 VND
Tiền mặt	13.717.064.510	35.496.045.660
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	6.057.059.025	3.342.786.307
Cộng	19.774.123.535	38.838.831.967

5.2 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Các bên liên quan	-	-	-	-
Các bên khác	72.944.730.209	1.801.022.208	163.491.436.102	1.655.609.285
- JWB Co.,Ltd	-	-	13.623.776.272	-
- Kyoto F& B Co.,Ltd	5.302.723.000	-	5.302.723.000	-
- Công ty Cổ phần Đầu tư Lou	36.834.209.166	-	23.026.142.706	-
- Công ty CP thực phẩm chế biến Nhật Phú Nguyên	-	-	14.991.480.000	-
- Công ty Cổ phần Kanpeki Nhật Bản	450.000.000	-	2.062.358.356	-
- Công ty Cổ phần Vi Nam	-	-	8.318.100.000	-
- Công ty Cổ phần công nghệ cao G7	-	-	18.370.000.000	-
- Công ty Cổ phần Sara Việt Nam	3.513.500.000	-	2.887.500.000	-
- Bệnh viện Sản Nhi Tỉnh Phú Thọ	440.660.689	-	-	-
- Công ty TNHH thiết bị y học Nhật	12.305.000.000	-	47.208.603.175	-
- Công ty Cổ phần đầu tư Bệnh viện Sara	5.414.825.753	-	12.793.100.000	-
- Các khoản phải thu khách hàng khác	8.683.811.601	1.801.022.208	14.907.652.593	1.655.609.285
Cộng	72.944.730.209	1.801.022.208	163.491.436.102	1.655.609.285

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

5.3 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	
- Công ty CP Kanpeki Nhật Bản	8.268.357.417		50.814.827.008	
- Công ty TNHH Môi trường y tế công nghệ cao	101.385.340.000	-	19.285.000.000	
- Công ty CP Đầu tư kỹ thuật cao Cần Thơ	146.234.100.000	22.125.000.000	344.308.350.000	
- Công ty CP Ứng dụng Công nghệ cao y tế Nha Trang	22.725.000.000	-	112.200.000.000	
- Công ty CP Đầu tư Lou	40.000.000.000	-	60.000.000.000	
- Công ty CP Trung tâm xét nghiệm và Môi trường Cần Thơ	101.000.000.000	-	132.000.000.000	
- Công ty CP đầu tư TM máy nông nghiệp Hòa Bình	158.890.000.000	-	80.660.000.000	
- Công ty Cp đầu tư Bệnh Viện Sara	52.640.000.000	18.820.000.000	144.060.000.000	
- Công ty TNHH thiết bị y học Nhật	68.578.000.000	-	68.578.000.000	
- Các khoản trả trước cho người bán khác	2.162.899.779	-	1.535.149.007	
Cộng	701.883.697.196	40.945.000.000	1.013.441.326.015	

5.4 Phải thu khác

5.4.1 Phải thu ngắn hạn khác

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ký quỹ, ký cược	2.381.672.363	-	-	-
Tạm ứng	1.881.314.621	-	183.424.350	-
Các khoản phải thu khác	48.151.104.093	-	5.121.107.511	-
Cộng	52.414.091.077	-	5.304.531.861	-

5.4.2 Phải thu dài hạn khác

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ký quỹ, ký cược	224.000.000	-	149.000.000	-
Công ty CP Tập đoàn Quốc tế Aiko (i)	-	-	41.547.600.000	-
Công ty cổ phần Sara Vũng Tàu (i)	61.717.000.000	-	61.717.000.000	-
Cộng	61.941.000.000	-	103.413.600.000	-

(i) Các khoản phải thu theo các hợp đồng hợp tác kinh doanh:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

- Hợp đồng hợp tác đầu tư số 10.12/2020/AIKO-BVVM ngày 10/12/2020 giữa Công ty CP đầu tư Bệnh viện Việt Mỹ với Công ty CP tập đoàn quốc tế Aiko về đầu tư lắp đặt hệ thống máy Spect và trang thiết bị cho Hotlab Spect, Hotlab lot.

- Hợp đồng hợp tác đầu tư số 11.12/2020/SRVT-BVVM ngày 11/12/2020 giữa Công ty CP đầu tư Bệnh viện Việt Mỹ với Công ty cổ phần Sara Vũng Tàu về xây dựng khu xử lý tập trung rác thải y tế bằng công nghệ đốt áp suất âm - không khói.

5.5 Hàng tồn kho

	30/09/2024		01/01/2024	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Nguyên liệu, vật liệu	787.091.477	-	145.332.295	-
Công cụ, dụng cụ	172.119.399	-	172.265.749	-
Chi phí sản xuất, kinh	167.145.106	-	-	-
Thành phẩm	1.201.396	-	-	-
Hàng hoá	227.085.667.745	-	312.274.256.507	-
Cộng	228.213.225.123	-	312.591.854.551	-

5.6 Chi phí trả trước

5.6.1. Chi phí trả trước ngắn hạn

	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	93.208.220	52.968.669
Các khoản khác	235.786.391	144.849.620
Cộng	328.994.611	197.818.289

5.6.2. Chi phí trả trước dài hạn

	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	-	17.540.686
Chi phí đào tạo cán bộ	1.059.414.260	1.186.543.967
Các khoản khác	1.415.226.526	1.557.853.151
Cộng	2.474.640.786	2.761.937.804

CÔNG TY CP SẢN XUẤT KINH DOANH DƯỢC VÀ TRANG THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT MỸ
 Lầu 4, Tòa nhà Phú Mã Dương, số 85 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q.7, TP.Hồ Chí Minh
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Quý III năm 2024

	Nhà cừa, VND	Máy móc, VND	Phương tiện vận VND	Tổng cộng VND
5.7 Tăng giảm tài sản cố định				
5.7.1 Tăng giảm tài sản cố định hữu hình				
NGUYỄN GIÁ				
Số dư tại 01/01/2024	10.894.525.377	169.126.965.318	244.540.000	180.266.030.695
Mua trong kỳ	-	4.431.000.000	-	4.431.000.000
Tăng khác	-	26.373.752.380	-	26.373.752.380
Thanh lý, nhượng bán	-	(7.350.000.000)	-	(7.350.000.000)
Giảm khác	-	-	-	-
Số dư tại 30/09/2024	10.894.525.377	192.667.517.698	244.540.000	203.806.583.075
GIÁ TRỊ HAO MÓN				
Số dư tại 01/01/2024	2.300.338.347	44.493.986.649	169.764.651	46.964.089.647
Khấu hao trong năm	495.818.487	10.974.204.822	45.851.247	11.515.874.556
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-
Số dư tại 30/09/2024	2.796.156.834	55.468.191.471	215.615.898	58.479.964.203
GIÁ TRỊ CON LẠI				
Số dư tại 01/01/2024	8.594.187.030	124.632.978.669	74.775.349	133.301.941.048
Số dư tại 30/09/2024	8.098.368.543	137.199.326.227	28.924.102	145.326.618.872

CÔNG TY CP SẢN XUẤT KINH DOANH DƯỢC VÀ TRANG THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT MỸ
 Lầu 4, Tòa nhà Phú Mã Dương, số 85 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q.7, TP.Hồ Chí Minh
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

5.7.2 Tăng giảm tài sản cố định vô hình

	Bản quyền, bằng sáng VND	Chương trình phần VND	Tổng cộng VND
NGUYỄN GIÁ			
Số dư tại 01/01/2024	-	59.598.272.995	59.598.272.995
Mua trong năm	-	-	-
Tạo ra từ nội bộ doanh nghiệp	-	(199.996.214)	(199.996.214)
Tặng khác	-	38.021.430.166	38.021.430.166
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-
Giảm khác	-	-	-
Điều chuyển nội bộ	-	-	-
Số dư tại 30/09/2024	-	97.419.706.947	97.419.706.947
GIÁ TRỊ HAO MÒN			
Số dư tại 01/01/2024	-	18.233.419.996	18.233.419.996
Khấu hao trong năm	-	5.142.626.010	5.142.626.010
Số dư tại 30/09/2024	-	23.376.046.006	23.376.046.006
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Số dư tại 01/01/2024	-	41.364.852.999	41.364.852.999
Số dư tại 30/09/2024	-	74.043.660.941	74.043.660.941

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

5.8 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
- Mua sắm tài sản cố định	96.844.869.635	109.660.397.931
Cộng	96.844.869.635	109.660.397.931

5.9 Phải trả người bán ngắn hạn

	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
Các bên liên quan	12.564.616.117	14.532.716.374
- Công ty TNHH Kỹ thuật Hồng Anh	5.925.908.591	5.925.908.591
- Công ty TNHH thương mại và dịch vụ TSG	-	4.902.721.200
- CN Công ty TNHH Thiết bị Duy Minh	650.444.922	-
- Phải trả cho các đối tượng khác	5.988.262.604	3.704.086.583
Cộng	12.564.616.117	14.532.716.374

5.10 Chi phí phải trả ngắn hạn

	30/09/2024 Giá trị VND	01/01/2024 Giá trị VND
- Lãi vay phải trả, lãi trái phiếu phải trả	22.229.831.134	16.904.834.555
- Các khoản trích trước khác	2.741.469.857	2.050.722.550
Cộng	24.971.300.991	18.955.557.105

5.11 Phải trả, phải nộp khác ngắn hạn

	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ	41.470.268	250.380
Cổ tức và các khoản phải trả, phải nộp khác	78.366.742.155	77.914.674.439
Cộng	78.408.212.423	77.914.924.819

5.12 Dự phòng phải trả

	30/09/2024 VND	01/01/2024 VND
Dự phòng bảo hành sản phẩm hàng hóa ngắn hạn	-	1.643.500.000
Cộng	-	1.643.500.000

CÔNG TY CP SẢN XUẤT KINH DOANH DƯỢC VÀ TRANG THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT MỸ
 Lầu 4, Tòa nhà Phú Mã Dương, số 85 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q.7, TP.Hồ Chí Minh
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Quý III năm 2024

5.13 Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước

	Số phải thu đầu năm	Số phải nộp đầu năm	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Số phải thu cuối năm	Số phải nộp cuối năm
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	-	129.597.494	322.416.321	379.822.566	2.446.143	74.637.392
Thuế tiêu thụ đặc biệt	-	-	-	-	-	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	-	-	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	99.342.646	-	52.302.646	-	47.040.000
Thuế thu nhập cá nhân	-	172.403.365	274.543.787	233.084.655	-	213.862.497
Các loại thuế khác	3.000.000	100.000.000	162.628.729	262.628.729	3.000.000	-
Phí, lệ phí và các khoản khác	-	-	19.000.000	19.000.000	-	-
Cộng	3.000.000	501.343.505	778.588.837	946.838.596	5.446.143	335.539.889

CÔNG TY CP SẢN XUẤT KINH DOANH DƯỢC VÀ TRANG THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT MỸ
 Lầu 4, Tòa nhà Phú Mã Dương, số 85 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q.7, TP.Hồ Chí Minh
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

5.14 Vay và nợ thuế tài chính
5.14.1 Vay ngắn hạn

	30/09/2024		Trong năm		01/01/2024	
	Giá trị VND	Số có khả VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND	Số có khả VND
Vay ngắn hạn						
- Trái phiếu phát hành	-	-	-	8.500.000.000	8.500.000.000	8.500.000.000
+ Mệnh giá trái phiếu thường	-	-	-	8.500.000.000	8.500.000.000	8.500.000.000
+ Chi phí phát hành trái phiếu	-	-	-	8.500.000.000	8.500.000.000	8.500.000.000
Vay đối tượng khác	-	-	-	-	-	-
Cộng	-	-	-	8.500.000.000	8.500.000.000	8.500.000.000
Vay dài hạn đến hạn trả						
- Ngân hàng TMCP An Bình - CN Hà	26.625.095.827	26.625.095.827	-	5.153.437.823	31.778.533.650	31.778.533.650
	-	-	-	155.368.358	155.368.358	155.368.358
- Ngân hàng TMCP Bản Việt - CN Hà	26.625.095.827	26.625.095.827	-	4.998.069.465	31.623.165.292	31.623.165.292
Cộng	26.625.095.827	26.625.095.827	-	13.653.437.823	40.278.533.650	40.278.533.650

5.14.2 Vay dài hạn

	30/09/2024		Trong năm		01/01/2024	
	Giá trị VND	Số có khả VND	Tăng VND	Giảm VND	Giá trị VND	Số có khả VND
- Trái phiếu phát hành	126.500.000.000	126.500.000.000	15.787.363	-	126.484.212.637	126.484.212.637
+ Mệnh giá trái phiếu thường	126.484.212.637	126.484.212.637	-	-	126.484.212.637	126.484.212.637
+ Chi phí phát hành trái phiếu	15.787.363	15.787.363	15.787.363	-	-	-
Vay đối tượng khác	-	-	-	-	-	-
Cộng	126.500.000.000	126.500.000.000	15.787.363	-	126.484.212.637	126.484.212.637

CÔNG TY CP SẢN XUẤT KINH DOANH DƯỢC VÀ TRANG THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT MỸ
 Lầu 4, Tòa nhà Phú Mã Dương, số 85 Hoàng Văn Thái, P. Tân Phú, Q.7, TP.Hồ Chí Minh
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Quý III năm 2024

5.15 Vốn chủ sở hữu
 Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của VND	Thặng dư VND	LNST chưa VND	Lợi ích của VND	Tổng cộng VND
Số dư tại 01/01/2023	1.311.056.500.000	(395.300.000)	293.404.036.924	72.714.850.260	1.676.780.087.184
Tăng vốn trong năm trước	-	-	-	-	-
Cổ đông không kiểm soát góp vốn	-	-	-	-	-
Lãi, lỗ trong năm trước	-	-	13.803.442.901	47.128.453	13.850.571.354
Chia cổ tức cho cổ đông không	-	-	-	(875.444.936)	(875.444.936)
Tặng, giảm khác	-	-	-	327.622.723	327.622.723
Số dư tại 31/12/2023	1.311.056.500.000	(395.300.000)	307.207.479.825	72.214.156.500	1.690.082.836.325
Số dư tại 01/01/2024	1.311.056.500.000	(395.300.000)	307.207.479.825	72.214.156.500	1.690.082.836.325
Tăng vốn trong năm nay	-	-	-	-	-
Lỗ trong năm nay	-	-	(62.520.097.206)	(1.652.253.639)	(64.172.350.845)
Phân phối lợi nhuận	-	-	-	-	-
Cổ đông không kiểm soát góp vốn	-	-	-	-	-
Chia cổ tức cho cổ đông không kiểm soát	-	-	-	(102.040.816)	(102.040.816)
Tặng, giảm khác	-	-	-	299.994.320	299.994.320
Số dư tại 30/09/2024	1.311.056.500.000	(395.300.000)	244.687.382.619	70.759.856.366	1.626.108.438.984

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

Cổ phiếu

	30/09/2024 <i>Cổ phiếu</i>	01/01/2024 <i>Cổ phiếu</i>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	131.105.650	131.105.650
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	131.105.650	131.105.650
Cổ phiếu phổ thông	131.105.650	131.105.650
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	131.105.650	131.105.650
Cổ phiếu phổ thông	131.105.650	131.105.650
Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (đồng/Cổ phiếu)	10.000	10.000

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

6.1 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

	Quý III năm 2024 <i>VND</i>	Quý III năm 2023 <i>VND</i>
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	5.708.691.382	52.934.512.983
Cộng	5.708.691.382	52.934.512.983

6.2 Giá vốn hàng bán

	Quý III năm 2024 <i>VND</i>	Quý III năm 2023 <i>VND</i>
Giá vốn bán hàng và cung cấp dịch vụ	8.379.168.711	37.831.907.190
Giá vốn hoạt động khác	-	-
Cộng	8.379.168.711	37.831.907.190

6.3 Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý III năm 2024 <i>VND</i>	Quý III năm 2023 <i>VND</i>
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	335.503.163	207.168.018
Lãi chênh lệch tỷ giá	81.808.456	-
Doanh thu hoạt động tài chính khác	-	226.371.019
	417.311.619	433.539.037

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

6.4 Chi phí tài chính

	Quý III năm 2024 VND	Quý III năm 2023 VND
Lãi tiền vay, chi phí tài chính khác	4.428.618.134	5.156.029.330
Dự phòng giảm giá CK kinh doanh và tổn thất đầu tư	230.450.815	-
Chi phí tài chính khác	15.787.363	205.906.089
Cộng	4.674.856.312	5.361.935.419

6.5 Chi phí bán hàng

	Quý III năm 2024 VND	Quý III năm 2023 VND
Chi phí bằng tiền khác	163.638.053	66.240.000
Cộng	163.638.053	66.240.000

6.6 Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý III năm 2024 VND	Quý III năm 2023 VND
Chi phí nhân viên quản lý	1.779.387.923	2.044.769.469
Chi phí dự phòng	(56.559.587.077)	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	-	-
Các khoản chi phí khác	2.096.086.794	1.457.522.826
Cộng	(52.684.112.360)	3.502.292.295

6.7 Thu nhập khác

	Quý III năm 2024 VND	Quý III năm 2023 VND
Các khoản khác	-	4.384
Cộng	-	4.384

6.8 Chi phí khác

	Quý III năm 2024 VND	Quý III năm 2023 VND
Các khoản khác	48.279.119	1.684.301.529
Cộng	48.279.119	1.684.301.529

7. CÔNG CỤ TÀI CHÍNH

Các loại công cụ tài chính của Công ty

Công ty có các tài sản tài chính như tiền và các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, các khoản phải thu khác, các công cụ tài chính được niêm yết và không được niêm yết. Nợ phải trả tài chính của Công

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

ty chủ yếu bao gồm các khoản phải trả người bán, vay và nợ, chi phí phải trả và các khoản phải trả khác. Mục đích chính của các khoản nợ phải trả tài chính này là nhằm huy động các nguồn tài chính phục vụ cho các hoạt động của Công ty.

Công ty chịu rủi ro thị trường, rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản. Công ty chưa thực hiện các biện pháp phòng ngừa các rủi ro này do thiếu thị trường mua bán các công cụ tài chính.

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

Rủi ro thị trường

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý của các luồng tiền trong tương lai của các công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường gồm có: rủi ro lãi suất, rủi ro về giá hàng hóa và rủi ro khác về giá, chẳng hạn rủi ro về giá chứng khoán.

Rủi ro lãi suất

Rủi ro về 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 lãi suất của thị trường. Rủi ro thị trường do thay đổi lãi suất của Công ty chủ yếu liên quan đến tiền và các khoản vay 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.

Rủi ro về giá hàng hóa

Công ty có rủi ro về giá hàng hóa và dịch vụ do thực hiện việc mua hàng hóa và dịch vụ phục vụ cho hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty quản lý rủi ro về giá hàng hóa thông qua việc theo dõi chặt chẽ thông tin và tình hình có liên quan về thị trường, đồng thời tổ chức đấu thầu cho các hợp đồng mua hàng có giá trị lớn với các nhà thầu, nhà cung cấp trên cơ sở đơn giá cố định hoặc giá trọn gói cố định.

Rủi ro về giá chứng khoán

Các chứng khoán do Công ty nắm giữ có thể bị ảnh hưởng bởi các rủi ro về giá trị tương lai của cổ phiếu đầu tư. Công ty quản lý rủi ro về giá chứng khoán bằng cách thiết lập hạn mức đầu tư và đa dạng hóa danh mục đầu tư.

Ban Giám đốc đánh giá mức độ ảnh hưởng do biến động giá chứng khoán đến lợi nhuận sau thuế và vốn chủ sở hữu của Công ty là không đáng kể.

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

Phải thu khách hàng

Công ty thường xuyên theo dõi các khoản phải thu chưa thu được. Đối với các khách hàng lớn, Công ty xem xét sự suy giảm trong chất lượng tín dụng của từng khách hàng tại ngày lập báo cáo. Công ty tìm cách duy trì sự kiểm soát chặt chẽ các khoản phải thu tồn đọng và bố trí nhân sự kiểm soát tín dụng để giảm thiểu rủi ro tín dụng. Trên cơ sở này và việc các khoản phải thu khách hàng của Công ty có liên quan đến nhiều khách hàng khác nhau, rủi ro tín dụng không tập trung đáng kể vào một khách hàng nhất định.

Tiền gửi ngân hàng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

Công ty chủ yếu duy trì số dư tiền gửi tại các ngân hàng được nhiều người biết đến tại Việt Nam. Rủi ro tín dụng của số dư tiền gửi tại các ngân hàng được quản lý bởi bộ phận ngân quỹ của Công ty theo chính sách của Công ty. Rủi ro tín dụng tối đa của Công ty đối với các khoản mục trên bảng cân đối kế toán tại ngày kết thúc kỳ kế toán là giá trị ghi sổ như trình bày trong Thuyết minh số 5.1. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với khoản tiền gửi ngân hàng là thấp.

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 chênh lệch nhau.

Công ty giảm thiểu rủi ro thanh khoản bằng cách duy trì một lượng tiền mặt và các khoản tương đương tiền và các khoản vay ngân hàng ở mức mà Ban Giám đốc cho rằng đủ để đáp ứng cho các hoạt động của Công ty và giảm thiểu rủi ro do những biến động của luồng tiền.

Công ty cho rằng mức độ tập trung rủi ro đối với việc trả nợ là thấp. Công ty có đủ khả năng tiếp cận các nguồn vốn cần thiết.

Giá trị hợp lý

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 được 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 các phương pháp và giả định sau đây để ước tính giá trị hợp lý cho mục đích thuyết trình trên Báo cáo tài chính hợp nhất:

- Giá trị hợp lý của tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, các khoản phải trả người bán, chi phí phải trả và các khoản phải trả, phải nộp khác tương đương với giá trị ghi sổ của các khoản mục này do những công cụ này có kỳ hạn ngắn hạn.
- Giá trị hợp lý của các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác được Công ty đánh giá dựa trên các thông tin về khoản trả nợ của từng khách hàng và đối tượng nợ. Trên cơ sở đánh giá này, Công ty ước tính dự phòng cho phần không thu hồi được theo dự tính của các khoản phải thu này. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, Công ty đánh giá giá trị ghi sổ của các khoản phải thu sau khi trừ đi dự phòng không khác biệt đáng kể với giá trị hợp lý.
- Giá trị hợp lý của chứng khoán niêm yết được xác định dựa trên giá công bố tại ngày lập báo cáo.
- Giá trị hợp lý của chứng khoán chưa niêm yết, các khoản đầu tư tài chính mà giá hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao cho các chứng khoán, các khoản đầu tư tài chính được trình bày bằng giá trị ghi sổ.

Các khoản vay ngân hàng mà giá trị hợp lý không thể xác định được một cách chắc chắn do không có thị trường có tính thanh khoản cao cho các khoản vay ngân hàng được trình bày bằng giá trị ghi sổ.

8. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

8.1 Nghiệp vụ với các bên liên quan

Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt trong kỳ kế toán như sau:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III năm 2024

Thu nhập của Ban Giám Đốc	Từ ngày 01/07/2024	Từ ngày 01/07/2023
	đến 30/09/2024	đến 30/09/2023
	VND	VND
Bà Đặng Nhị Nương	60.500.000	60.500.000

8.2 Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất và thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2023 đã được Công ty TNHH Kiểm Toán TTP kiểm toán. Số liệu trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất Công ty.

8.3 Thông tin về hoạt động liên tục

Không còn bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục và Công ty không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động hoặc thu hẹp đáng kể quy mô hoạt động của mình.

8.4 Các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Ban Giám đốc Công ty khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Giám đốc, xét trên những khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính giữa niên độ này.



Đặng Nhị Nương
Giám đốc

Lê Thị Việt Hà
Kế toán trưởng

Nguyễn Minh Hoa
Người lập biểu

Tp. Hồ Chí Minh ngày 30/10/2024