

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

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

(Đã được soát xét)

MỤC LỤC

<u>NỘI DUNG</u>	<u>Trang</u>
Báo cáo của Ban Giám đốc	2 - 4
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	5 - 6
Báo cáo tài chính hợp nhất đã được soát xét	7 - 34
- Bảng cân đối kế toán hợp nhất	7 - 8
- Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất	9
- Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất	10 - 11
- Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất	12 - 34

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh Dược và Trang thiết bị Y tế Việt Mỹ tên giao dịch viết bằng tiếng nước ngoài American Vietnamese Biotech Inc; tên viết tắt là AMVIBIOTECH INC (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo này và Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017.

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 15 ngày 26/06/2017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Phước cấp.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp của Công ty là 271.157.500.000 đồng (Hai trăm bảy mươi một tỷ, một trăm năm mươi bảy triệu, năm trăm ngàn đồng).

Công ty có trụ sở chính đặt tại: Ấp 2 - Xã Tiến Thành - Thị xã Đồng Xoài - Tỉnh Bình Phước.

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất, thương mại.

Ngành nghề kinh doanh bao gồm: 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 vacxin, sinh phẩm y tế); 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).

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

Các thành viên Hội đồng Quản trị trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này như sau:

Bà	Đặng Nhị Nương	Chủ tịch	
Ông	Phạm Văn Tuy	Ủy viên	
Ông	Vũ Văn Ngát	Ủy viên	
Ông	Lê Quang Chung	Ủy viên	Bổ nhiệm 20/02/2017
Ông	Nguyễn Anh Quân	Ủy viên	Bổ nhiệm 20/02/2017
Ông	Bách Mộng Hà	Ủy viên	Miễn nhiệm 20/02/2017
Bà	Hoàng Oanh	Ủy viên	Miễn nhiệm 20/02/2017

Các thành viên Ban Kiểm soát trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này như sau:

Bà	Nguyễn Thị Thương	Trưởng ban	Bổ nhiệm 20/02/2017
Bà	Lê Thị Hương	Thành viên	Bổ nhiệm 20/02/2017
Bà	Nguyễn Hương Giang	Thành viên	Bổ nhiệm 20/02/2017
Bà	Hà Thị Thu Trang	Trưởng ban	Miễn nhiệm 20/02/2017
Bà	Đặng Thị Giang	Thành viên	Miễn nhiệm 20/02/2017
Bà	Phan Thị Hoa	Thành viên	Miễn nhiệm 20/02/2017

Các thành viên Ban Giám đốc và Kế toán trưởng trong kỳ và tại ngày lập báo cáo này như sau:

Bà	Đặng Nhị Nương	Giám đốc
Bà	Vũ Thu Thủy	Kế toán trưởng

KIỂM TOÁN VIÊN

Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017 của Công ty được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam. Kiểm toán viên không có bất kỳ quan hệ kinh tế hoặc quyền lợi kinh tế như góp vốn cổ phần, cho vay hoặc vay vốn từ khách hàng, là cổ đông chi phối của khách hàng hoặc ký kết hợp đồng gia công dịch vụ, đại lý tiêu thụ hàng hóa...

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Lợi nhuận sau thuế của Công ty mẹ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017 của Công ty là 718.748.787 đồng (Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/06/2016 là 60.357.817 đồng).

CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KHOÁ SỔ KẾ TOÁN LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày lập Báo cáo tài chính hợp nhất đòi hỏi được điều chỉnh hay công bố thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

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. Trong quá trình lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Ban Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

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

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

Ban Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính hợp nhất đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính hợp nhất của Công ty tại thời điểm ngày 30/06/2017, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017, phù hợp với Chuẩn mực kế toán,

CÔNG TY CP SXKD DƯỢC & TRANG THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT MỸ

Xã Tiên Thành - thị xã Đồng Xoài - tỉnh Bình Phước

Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và tuân thủ các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

CAM KẾT KHÁC

Ban Giám đốc cam kết rằng Công ty không vi phạm nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định tại Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc công bố thông tin trên Thị trường chứng khoán.

Thay mặt và đại diện cho Ban Giám đốc,



Đặng Nhị Nương

Giám đốc

Bình Phước, Việt Nam

Ngày 26 tháng 07 năm 2017

Số: 581/BCKT/TC/NV6

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm soát và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh Dược và Trang thiết bị Y tế Việt Mỹ

Chúng tôi đã soát xét Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh Dược và Trang thiết bị Y tế Việt Mỹ được lập ngày 26 tháng 07 năm 2017 từ trang 07 đến trang 34 bao gồm: Bảng cân đối kế toán hợp nhất tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính hợp nhất.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh Dược và Trang thiết bị Y tế Việt Mỹ chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ không có sai sót do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

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

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

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ vào kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính hợp nhất của Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh Dược và Trang thiết bị Y tế Việt Mỹ tại ngày 30 tháng 06 năm 2017, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và lưu chuyển tiền tệ hợp nhất của đơn vị cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Theo biên bản họp số 1506/2017/BB-ĐHĐCĐ/BVVM ngày 15 tháng 06 năm 2017 của Đại hội đồng cổ đông, Ban điều hành Công ty Cổ phần Bệnh viện Việt Mỹ (Công ty con) đã thông qua phương án sử dụng vốn. Theo đó, Công ty đã ký các hợp đồng cho vay ngắn hạn. Chi tiết các hợp đồng xem tại Thuyết minh số V.04 kèm theo.

Hà Nội, ngày 28 tháng 08 năm 2017

**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN
VÀ THẨM ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM**

PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC



NGÔ QUANG TIỀN

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:
0448 - 2014 - 126 - 1

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

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		314.221.682.283	10.500.584.994
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.01	3.655.639.534	2.241.610.810
1. Tiền	111		3.655.639.534	2.241.610.810
2. Các khoản tương đương tiền	112		0	0
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		0	0
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		310.038.359.417	7.100.466.590
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	5.107.744.028	3.317.018.821
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	478.070.900	3.690.000.000
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		0	0
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch HĐXD	134		0	0
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	V.04	304.000.000.000	0
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.05	452.544.489	93.447.769
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		0	0
IV. Hàng tồn kho	140	V.06	0	1.095.867.910
1. Hàng tồn kho	141		0	1.095.867.910
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		0	0
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		527.683.332	62.639.684
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.07a	527.683.332	62.639.684
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		0	0
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		2.960.044.766	9.920.399.019
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		0	0
II. Tài sản cố định	220		2.960.044.766	9.602.027.779
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	0	5.898.287.267
- Nguyên giá	222		0	11.629.725.001
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		0	(5.731.437.734)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.09	2.960.044.766	3.703.740.512
- Nguyên giá	228		9.107.830.000	9.707.830.000
- Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(6.147.785.234)	(6.004.089.488)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		0	318.371.240
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.07b	0	318.371.240
2. Lợi thế thương mại	269		0	0
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		317.181.727.049	20.420.984.013

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2017

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		4.410.833.136	8.373.367.947
I. Nợ ngắn hạn	310		4.410.833.136	3.513.833.727
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.10	2.894.093.885	1.160.500.350
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.11	1.271.589.900	25.278.000
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12	34.312.065	135.023.235
4. Phải trả người lao động	314		36.567.233	278.325.108
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.13	125.000.000	91.265.514
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.14	49.270.053	105.405.000
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15a	0	1.718.036.520
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		0	0
II. Nợ dài hạn	330		0	4.859.534.220
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.15b	0	4.859.534.220
2. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		0	0
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		312.770.893.913	12.047.616.066
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.16	312.770.893.913	12.047.616.066
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		271.157.500.000	21.157.500.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		271.157.500.000	21.157.500.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		0	0
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		0	0
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		0	0
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(8.391.135.147)	(9.109.883.934)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(9.109.883.934)	(9.921.269.517)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		718.748.787	811.385.583
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		50.004.529.060	0
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		0	0
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 400 + 400)	440		317.181.727.049	20.420.984.013

Người lập biểu

Vũ Thu Thủy

Bình Phước, Việt Nam

Ngày 26 tháng 07 năm 2017

KT. Kế toán trưởng

Vũ Thu Thủy

Giám đốc

Đặng Nhị Nương



BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này	Kỳ trước
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		7.736.168.911	4.378.332.768
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		0	0
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.01	7.736.168.911	4.378.332.768
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.02	6.053.250.120	2.909.418.297
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		1.682.918.791	1.468.914.471
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.03	204.055.131	592.180
7. Chi phí tài chính	22	VI.04	30.842.610	384.123.176
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		30.842.610	417.450.977
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		0	0
9. Chi phí bán hàng	25	VI.05	32.733.334	14.997.524
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.06	1.069.762.647	954.245.901
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		753.635.331	116.140.050
12. Thu nhập khác	31	VI.07	107.542.745	31.592
13. Chi phí khác	32	VI.08	131.106.638	55.813.825
14. Lợi nhuận khác	40		(23.563.893)	(55.782.233)
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		730.071.438	60.357.817
16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.09	6.793.591	0
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		0	0
18. Tổng lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		723.277.847	60.357.817
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		718.748.787	60.357.817
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		4.529.060	0
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70	VI.10	156	29
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71	VI.11	156	29

Người lập biểu

Vũ Thu Thủy

Bình Phước, Việt Nam

Ngày 26 tháng 07 năm 2017

KT. Kế toán trưởng

Vũ Thu Thủy

Giám đốc

Đặng Nhị Nương



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Kỳ này	Kỳ trước
(1)	(2)	(3)	(4)
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	730.071.438	60.357.817
2. Điều chỉnh cho các khoản		5.322.755.397	1.154.151.596
- Khấu hao TSCĐ	02	5.503.741.988	770.041.500
- Các khoản dự phòng	03	0	(33.340.881)
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	0	0
- Lãi lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(211.829.201)	0
- Chi phí lãi vay	06	30.842.610	417.450.977
- Các khoản điều chỉnh khác	07	0	0
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	6.052.826.835	1.214.509.413
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	1.753.831.029	(274.087.261)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	1.095.867.910	662.129.560
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	2.681.853.747	29.757.592
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(146.672.408)	158.257.615
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	0	0
- Tiền lãi vay đã trả	14	(30.842.610)	(364.345.180)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	0	0
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	583.885.309	0
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	0	(184.371.977)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	11.990.749.812	1.241.849.762
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
1. Chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác	21	0	0
2. Thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác	22	0	0
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(306.000.000.000)	0
4. Thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	52.000.000.000	0
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	0	0
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26	0	0
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	849.652	592.180
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(253.999.150.348)	592.180

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Kỳ này	Kỳ trước
(1)	(2)	(4)	(5)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	250.000.000.000	0
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	0	0
3. Tiền thu từ đi vay	33	4.800.180	3.055.573.750
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	(6.582.370.920)	(3.737.179.911)
5. Trả tiền nợ gốc thuê tài chính	35	0	0
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	0	0
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	243.422.429.260	(681.606.161)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	1.414.028.724	560.835.781
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	2.241.610.810	1.053.101.499
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	0	0
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	3.655.639.534	1.613.937.280




 Người lập biểu

Vũ Thu Thủy

Bình Phước, Việt Nam

Ngày 26 tháng 07 năm 2017



 KT. Kế toán trưởng

Vũ Thu Thủy



 Giám đốc

Đặng Nhị Nương

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP**1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh Dược & Trang thiết bị Y tế Việt Mỹ là doanh nghiệp được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3800237998 ngày 26 tháng 8 năm 2002 do sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Phước cấp; giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 15 ngày 26 tháng 06 năm 2017.

Vốn điều lệ theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp của Công ty là 271.157.500.000 đồng (Hai trăm bảy mươi một tỷ, một trăm năm mươi bảy triệu, năm trăm ngàn đồng).

Công ty có trụ sở chính đặt tại: Ấp 2 - xã Tiên Thành - thị xã Đồng Xoài - tỉnh Bình Phước.

Điện thoại: 0651.3.889 034

Fax: 0651.3.889 034

Email: info.amvibiotech@gmail.com

Website: <http://www.amvibiotech.com/>

Người đại diện theo pháp luật: Bà Đặng Nhị Nương - Chủ tịch Hội đồng Quản trị kiêm Giám đốc (sinh ngày 18/02/1956; Dân tộc Kinh, Quốc tịch Việt Nam; Chứng minh nhân dân số 010981551 do Công an TP. Hà Nội cấp ngày 03/11/2010; Địa chỉ thường trú: 23 Hàn Thuyên, P. Phạm Đình Hồ, Q. Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội).

2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất, thương mại.

3. Ngành nghề kinh doanh

Ngành nghề kinh doanh bao gồm: 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 vacxin, sinh phẩm y tế); 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: Chuyên giao công nghệ).

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Hoạt động sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh bình quân của ngành, lĩnh vực: 12 tháng.

5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính

Trong kỳ Công ty có các hoạt động đầu tư và thoái vốn đối với các công ty con, thông tin cơ bản như sau:

- Đầu tư và thoái vốn đầu tư Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh Sinh phẩm Chẩn đoán Y tế Việt Mỹ (vốn điều lệ 9 tỷ đồng).
 - o Theo Nghị quyết Hội đồng quản trị Công ty số 26.12/2016/NQ-HĐQT/AMV ngày 26/12/2016 về việc thay đổi thành lập công ty con và Hợp đồng góp vốn số 2802/2017/HĐGV ngày 28/02/2017 giữa Công ty với bà Hoàng Hải Yến và bà Hoàng Oanh, Công ty góp vốn bằng tài sản cố định hữu hình, quyền sử

dụng đất và công cụ dụng cụ với giá trị vốn góp được các bên tham gia góp vốn thống nhất theo biên bản định giá tài sản góp vốn là 6.600.000.000 đồng.

- o Theo Nghị quyết 01/2017/AMV/NQ-ĐHĐCĐ Đại hội Cổ đông bất thường năm 017 ngày 20/02/2017 của Công ty đã thống nhất thông qua việc thoái vốn tại công ty con. Ngày 28/03/2017 Đại hội đồng cổ đông Công ty Cổ phần sản xuất kinh doanh sinh phẩm chẩn đoán Y tế Việt Mỹ đã nhất trí thông qua hợp đồng chuyển nhượng vốn từ cổ đông sáng lập là Công ty cổ phần sản xuất kinh doanh Dược và Trang thiết bị Y tế Việt Mỹ sang cho cá nhân ông Hà Mộng Bắc. Giá trị chuyển nhượng là 6.600.000.000 đồng.

- Đầu tư Công ty Cổ phần đầu tư Bệnh viện Việt Mỹ (vốn điều lệ 300 tỷ đồng).

- o Công ty tiến hành tăng vốn điều lệ theo Nghị quyết số 01/2017/AMV/NQ-ĐHĐCĐ ngày 20/02/2017 Đại Hội đồng cổ đông bất thường đã thông qua phương án phát hành riêng lẻ 25.000.000 cổ phần tăng vốn điều lệ lên 271.157.500.000 đồng. Toàn bộ số tiền thu được từ đợt phát hành riêng lẻ này được Công ty dùng vào việc nhận chuyển nhượng 25.000.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư Bệnh Viện Việt Mỹ.
- o Đầu tư vào Công ty Cổ phần đầu tư Bệnh viện Việt Mỹ theo Nghị quyết 27.03/2017/NQHĐQT/AMV ngày 27/03/2017 và Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 01/2017/HĐCNCP ngày 15/06/2017 được ký giữa Công ty và Công ty Cổ phần Kanpeki Nhật Bản giá trị chuyển nhượng là 250.000.000.000 đồng.

6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính hợp nhất

Kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017 là kỳ đầu tiên Công ty lập Báo cáo tài chính hợp nhất. Số liệu so sánh trên Bảng Cân đối kế toán hợp nhất là số liệu cuối năm trên Báo cáo tài chính của công ty mẹ tại ngày 31/12/2016. Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất là số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/06/2016 của công ty mẹ. Số liệu trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ được lập lại theo quy định để so sánh với số kỳ này.

7. Các Công ty con được hợp nhất

Số lượng Công ty con được hợp nhất gồm: 01 Công ty.

Tên công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ lợi ích	Tỷ lệ biểu quyết	Hoạt động kinh doanh chính
Công ty CP Đầu tư Bệnh viện Việt Mỹ	Tỉnh Phú Thọ	83,33%	83,33%	Bán buôn tổng hợp; Sửa chữa máy móc, thiết bị điện tử và quang học; Thoát nước và xử lý nước thải rác thải; Hoạt động xây dựng chuyên dụng ...

Thông tin bổ sung về các dự án công ty con đang thực hiện:

- Dự án Đầu tư Xây dựng nhà nội trú chung - Bệnh viện Đa khoa huyện Đoan Hùng. Giấy chứng nhận đang ký đầu tư số 8425341433 ngày cấp 10/03/2017; Công suất thiết kế 07 tầng, 254 giường bệnh; Tổng vốn đầu tư 266,19 tỷ đồng; Thời hạn hoạt động của dự án 25 năm. Dự kiến đi vào hoạt động từ năm 2021 sau 4 năm xây dựng.
- Dự án Đầu tư Nhà nội trú chung - Bệnh viện Đa khoa huyện Cẩm Khê. Giấy chứng nhận đang ký đầu tư số 5048416446 ngày cấp 09/03/2017; Công suất thiết kế 07 tầng, 248 giường bệnh; Tổng vốn đầu tư 289,61 tỷ đồng; Thời hạn hoạt động của dự án 25 năm. Dự kiến đi vào hoạt động từ năm 2021 sau 4 năm xây dựng.

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 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm dương lịch. Cho kỳ kế toán giữa niên độ này, Công ty lập Báo cáo tài chính hợp nhất từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là Đồng Việt Nam (ký hiệu quốc gia là “đ”; ký hiệu quốc tế là “VND”).

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

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính Hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp; Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC; Thông tư 75/2015/TT-BTC ngày 18/05/2015 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung Điều 128 Thông tư 200/2014/TT-BTC và thông tư 202/2014/TT-BTC hướng dẫn Phương pháp lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Ban Giám đốc đảm bảo đã lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ tuân thủ các yêu cầu của Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các tài liệu hướng dẫn có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính hợp nhất.

3. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty được lập trên cơ sở hợp nhất Báo cáo tài chính riêng của Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh Dược và Trang thiết bị Y tế Việt Mỹ và Báo cáo tài chính của Công ty con do Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các Công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ các hoạt động của các Công ty này.

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

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

IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**1. Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ**

a) Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;

- Tỷ giá khi góp vốn hoặc nhận góp vốn là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải thu là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi ghi nhận nợ phải trả là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

b) Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất:

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

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ kế toán.

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời gian đáo hạn không quá 03 tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

Các khoản tiền do doanh nghiệp khác và cá nhân ký cược, ký quỹ tại Công ty được quản lý và hạch toán như tiền của Công ty. Khi phát sinh các giao dịch bằng ngoại tệ, ngoại tệ được quy đổi ra Đồng Việt Nam theo nguyên tắc: Bên Nợ các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế; Bên Có các tài khoản tiền áp dụng tỷ giá ghi sổ bình quân gia quyền.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật, số dư ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế, là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

3. Nguyên tắc kế toán phải thu

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, trả trước cho người bán, phải thu về cho vay, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- a. Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán, như: Phải thu về bán hàng, cung cấp dịch vụ, thanh lý, nhượng bán tài sản (TSCĐ, BĐSĐT, các khoản đầu tư tài chính) giữa Công ty và người mua (là đơn vị độc lập với người bán, gồm cả các khoản phải thu giữa công ty mẹ và công ty con). Khoản phải thu này gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng xuất khẩu của bên giao ủy thác thông qua bên nhận ủy thác;
- b. Phải thu về cho vay gồm các khoản cho vay theo kế ước giữa các bên nhưng không được giao dịch mua, bán trên thị trường như chứng khoán. Tùy theo từng hợp đồng, các khoản cho vay theo kế ước có thể được thu hồi một lần tại thời điểm đáo hạn hoặc thu hồi dần từng kỳ.
- c. Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, như:

- Các khoản phải thu tạo ra doanh thu hoạt động tài chính, như: khoản phải thu về lãi cho vay, tiền gửi, cổ tức và lợi nhuận được chia;
- Các khoản chi hộ bên thứ ba được quyền nhận lại; Các khoản bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thu hộ cho bên giao ủy thác;
- Các khoản phải thu không mang tính thương mại như cho mượn tài sản, phải thu về tiền phạt, bồi thường, tài sản thiếu chờ xử lý...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Các chỉ tiêu phải thu của Bảng cân đối kế toán có thể bao gồm cả các khoản được phản ánh ở các tài khoản khác ngoài các tài khoản phải thu, như: Khoản cho vay được phản ánh ở TK 1283; Khoản ký quỹ, ký cược phản ánh ở TK 244, khoản tạm ứng ở TK 141...

d. Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

Các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán từ 6 tháng trở lên (thời gian quá hạn được xác định căn cứ vào hợp đồng mua, bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên) được trích lập dự phòng theo tỷ lệ như sau:

<i>Thời gian quá hạn</i>	<i>Tỷ lệ trích lập dự phòng</i>
Từ trên 6 tháng đến dưới 1 năm	30%
Từ 1 năm đến dưới 2 năm	50%
Từ 2 năm đến dưới 3 năm	70%
Từ 3 năm trở lên	100%

4. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

a. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho của Công ty là những tài sản được mua vào để sản xuất hoặc để bán trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường. Đối với sản phẩm dở dang, nếu thời gian sản xuất, luân chuyển vượt quá một chu kỳ kinh doanh thông thường thì không trình bày là hàng tồn kho trên Bảng cân đối kế toán riêng mà trình bày là tài sản dài hạn.

Các loại sản phẩm, hàng hóa, vật tư, tài sản nhận giữ hộ, nhận ký gửi, nhận ủy thác xuất nhập khẩu, nhận gia công... không thuộc quyền sở hữu và kiểm soát của Công ty thì không phản ánh là hàng tồn kho.

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được tính theo 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.

b. Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho

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

Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí phát sinh thực tế cho từng giai đoạn sản xuất trong dây chuyền.

c. Phương pháp hạch toán hàng tồn kho

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

d. Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho

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

5. Nguyên tắc ghi nhận 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.

Khấu hao được trích theo phương pháp đường thẳng, theo hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 và thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 của Bộ Tài chính về “sửa đổi, bổ sung một số điều của thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định” của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ như sau:

- | | | | |
|--------------------------|-------------|--------------------|--------|
| • Nhà cửa, vật kiến trúc | 10 năm | Bản quyền sáng chế | 20 năm |
| • Máy móc, thiết bị | 05 - 10 năm | Quyền sử dụng đất | 50 năm |
| • Phương tiện vận tải | 06 - 10 năm | | |
| • Thiết bị văn phòng | 05 năm | | |

6. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Các chi phí trả trước chỉ liên quan đến chi phí sản xuất kinh doanh của một năm tài chính hoặc một chu kỳ kinh doanh được ghi nhận là chi phí trả trước ngắn hạn và được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh trong năm tài chính. Các chi phí đã phát sinh trong năm tài chính nhưng liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều niên độ kế toán được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào kết quả hoạt động kinh doanh trong các niên độ kế toán sau.

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

7. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, người mua trả tiền trước, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- a. Phải trả người bán gồm 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 người mua, gồm cả các khoản phải trả giữa công ty mẹ và công ty con, công ty liên doanh, liên kết). Khoản phải trả này gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác (trong giao dịch nhập khẩu ủy thác);
- b. Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ:
 - Các khoản phải trả liên quan đến chi phí tài chính, như: khoản phải trả về lãi vay, cổ tức và lợi nhuận phải trả, chi phí hoạt động đầu tư tài chính phải trả;
 - Các khoản phải trả do bên thứ ba chi hộ; Các khoản tiền bên nhận ủy thác nhận của các bên liên quan để thanh toán theo chỉ định trong giao dịch ủy thác xuất nhập khẩu;
 - Các khoản phải trả không mang tính thương mại như phải trả do mượn tài sản, phải trả về tiền phạt, bồi thường, tài sản thừa chờ xử lý, phải trả về các khoản BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ...

Khi lập Báo cáo tài chính, kế toán căn cứ kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tồn thất có khả năng chắc chắn xảy ra, kế toán ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

Các khoản phải trả có gốc ngoại tệ được đánh giá lại cuối kỳ khi lập Báo cáo tài chính. Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản phải trả có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải trả).

8. Nguyên tắc ghi nhận các khoản vay

Các khoản vay có thời gian trả nợ hơn 12 tháng kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm lập Báo cáo tài chính, kế toán trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn để có kế hoạch chi trả.

Các chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến khoản vay (ngoài lãi vay phải trả), như chi phí thẩm định, kiểm toán, lập hồ sơ vay vốn... được hạch toán vào chi phí tài chính. Trường hợp các chi phí này phát sinh từ khoản vay riêng cho mục đích đầu tư, xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì được vốn hóa.

Khi lập Báo cáo tài chính hợp nhất, số dư các khoản vay bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc thanh toán và đánh giá lại cuối kỳ khoản vay bằng ngoại tệ được hạch toán vào doanh thu hoặc chi phí hoạt động tài chính.

9. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định trong Chuẩn mực Kế toán Việt Nam số 16 “Chi phí đi vay”.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa), bao gồm các khoản lãi tiền vay, phân bổ các khoản chiết khấu hoặc phụ trội khi phát hành trái phiếu, các khoản chi phí phụ phát sinh liên quan tới quá trình làm thủ tục vay. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng TSCĐ, BĐSĐT, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng;

10. 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, 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 phải trả phải sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế sẽ được hoàn nhập.

11. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

a. Nguyên tắc ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu

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

b. Nguyên tắc ghi nhận lợi nhuận chưa phân phối

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận từ các hoạt động của Công ty sau khi trừ (-) các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố sai sót trọng yếu của các năm trước. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Hội đồng quản trị phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

12. 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 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

b. Doanh thu cung cấp dịch vụ

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 phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng Cân đối kế toán 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;
- 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.

c. Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, 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, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

d. Thu nhập khác

Phản ánh các khoản thu nhập khác ngoài hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, bao gồm:

- Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý TSCĐ;

- Thu nhập từ nghiệp vụ bán và thuê lại tài sản;
- Các khoản thuế phải nộp khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ nhưng sau đó được giảm, được hoàn (thuế xuất khẩu được hoàn, thuế GTGT, TTĐB, BVMT phải nộp nhưng sau đó được giảm);
- Thu tiền bồi thường của bên thứ ba để bù đắp cho tài sản bị tổn thất (ví dụ thu tiền bảo hiểm được bồi thường, tiền đền bù di dời cơ sở kinh doanh và các khoản có tính chất tương tự);
- Thu tiền được phạt do khách hàng vi phạm hợp đồng;
- Các khoản thu nhập khác ngoài các khoản nêu trên.

13. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ.

Khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được tính vào giá vốn hàng bán trên cơ sở số lượng hàng tồn kho và phân chênh lệch giữa giá trị thuần có thể thực hiện được nhỏ hơn giá gốc hàng tồn kho.

Đối với phần giá trị hàng tồn kho hao hụt, mất mát, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có).

Đối với chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kế toán tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

Các khoản thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế bảo vệ môi trường đã tính vào giá trị hàng mua, nếu khi xuất bán hàng hóa mà các khoản thuế đó được hoàn lại thì được ghi giảm giá vốn hàng bán.

Các khoản chi phí giá vốn hàng bán không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

14. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính, chi phí cho vay và đi vay vốn, chi phí góp vốn liên doanh, liên kết, lỗ chuyển nhượng chứng khoán ngắn hạn, chi phí giao dịch bán chứng khoán; Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh, dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Các khoản chi phí tài chính không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

15. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí bán hàng bao gồm: Các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hóa, 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 hóa, chi phí bảo quản, đóng gói, vận chuyển,...

Các khoản chi phí ghi nhận là chi phí quản lý doanh nghiệp bao 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...)

Các khoản chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp không được coi là chi phí tính thuế TNDN theo quy định của Luật thuế nhưng có đầy đủ hóa đơn chứng từ và đã hạch toán đúng theo Chế độ kế toán Công ty không ghi giảm chi phí kế toán mà chỉ điều chỉnh trong quyết toán thuế TNDN để làm tăng số thuế TNDN phải nộp.

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành

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

17. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác

a. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

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

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

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

b. Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, 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 là các bên liên quan. Các bên 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 bao gồm giám đốc, viên chức của Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, cần chú ý tới bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

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

01. Tiền	<i>Đơn vị tính: VND</i>	
	Cuối kỳ	Đầu năm
Tiền mặt	827.006.612	36.935.272
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	2.828.632.922	2.204.675.538
Tiền đang chuyển	0	0
Các khoản tương đương tiền	0	0
Cộng	3.655.639.534	2.241.610.810

	Cuối kỳ	Đầu năm
02. Phải thu ngắn hạn của khách hàng		
a. Phải thu của khách hàng ngắn hạn	5.107.744.028	3.317.018.821
Công ty CP Thương Mại Thiên Vũ	410.908.364	794.499.664
Bệnh Viện Đa Khoa Bru Điện	168.455.952	150.731.994
Công ty Cổ phần Sara	3.408.800.001	1.384.259.987
Các khách hàng khác	1.119.579.711	987.527.176
b. Phải thu khách hàng là các bên liên quan	0	0
Cộng	5.107.744.028	3.317.018.821
03. Trả trước cho người bán ngắn hạn		
a. Trả trước cho người bán	478.070.900	3.690.000.000
Công ty Luật TNHH Trí Minh	33.000.000	0
Công ty TNHH DV TV TCKT &KT Phía Nam	0	40.000.000
MIDWAY BIO	0	3.650.000.000
Cty CP Thiết kế kiến trúc và xây lắp Hà Nội	444.192.000	0
Khách hàng khác	878.900	0
b. Trả trước cho người bán là các bên liên quan	0	0
Cộng	478.070.900	3.690.000.000
04. Phải thu cho vay ngắn hạn		
Phạm Tuấn Anh (1)	4.500.000.000	0
Lê Đức Khánh (2)	150.000.000.000	0
Bùi Thị Phương Thảo (3)	100.000.000.000	0
Ngô Văn Hưng (4)	49.500.000.000	0
Cộng	304.000.000.000	0

(1) Cho ông Phạm Tuấn Anh vay theo Hợp đồng cho vay tiền số 16042017/HĐV-AMV ngày 16/04/2017 số tiền cho vay là 6.500.000.000 đồng, thời hạn cho vay 4 tháng kể từ 16/04/2017 đến 15/08/2017, lãi suất 12%/năm. Khoản cho vay không có tài sản đảm bảo. Số dư tại ngày 30/06/2017 là 4.500.000.000 đồng.

Theo biên bản họp số 1506/2017/BB-ĐHĐCĐ/BVVM ngày 15 tháng 06 năm 2017 của Đại Hội đồng cổ đông Công ty Cổ phần Đầu tư Bệnh viện Việt Mỹ về phương án sử dụng vốn. Theo đó Công ty đã thống nhất cho các tổ chức, cá nhân có uy tín, có mối quan hệ thân thiết với công ty vay với các hợp đồng cho vay cụ thể như sau:

(2) Cho ông Lê Đức Khanh vay theo Hợp đồng cho vay tiền số 2306/2017/BVVM-01 ngày 19/06/2017 số tiền cho vay là 150.000.000.000 đồng, thời hạn cho vay 01 tháng kể từ ngày bên cho vay chuyển tiền cho bên vay, lãi suất 8%/năm. Nếu tắt toán trước hạn sẽ được áp dụng lãi suất 5,5%/năm. Trước khi hợp đồng này đáo hạn 05 ngày làm việc, nếu bên vay muốn tiếp tục gia hạn thì hai bên thỏa thuận bằng phụ lục hợp đồng. Khoản cho vay không có tài sản đảm bảo.

(3) Cho bà Bùi Thị Phương Thảo vay theo Hợp đồng cho vay tiền số 2306/2017/BVVM-02 ngày 19/06/2017 số tiền cho vay là 100.000.000.000 đồng, thời hạn cho vay 01 tháng kể từ ngày bên cho vay chuyển tiền cho bên vay, lãi suất 8%/năm. Nếu tắt toán trước hạn sẽ được áp dụng lãi suất 5,5%/năm. Trước khi hợp đồng này đáo hạn 05 ngày làm việc, nếu bên vay muốn tiếp tục gia hạn thì hai bên thỏa thuận bằng phụ lục hợp đồng. Khoản cho vay không có tài sản đảm bảo.

(4) Cho ông Ngô Văn Hưng vay theo Hợp đồng cho vay tiền số 2306/2017/BVVM-03 ngày 19/06/2017 số tiền cho vay là 49.500.000.000 đồng, thời hạn cho vay 01 tháng kể từ ngày bên cho vay chuyển tiền cho bên vay, lãi suất 8%/năm. Nếu tắt toán trước hạn sẽ được áp dụng lãi suất 5,5%/năm. Trước khi hợp đồng này đáo hạn 05 ngày làm việc, nếu bên vay muốn tiếp tục gia hạn thì hai bên thỏa thuận bằng phụ lục hợp đồng. Khoản cho vay không có tài sản đảm bảo.

05. Khoản phải thu khác ngắn hạn	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
- Tạm ứng	196.177.000	0	0	0
- Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	53.162.010	0	92.568.667	0
- Phải thu khác	203.205.479	0	879.102	0
<i>Phải thu lãi tiền cho vay</i>	203.205.479	0	879.102	0
Cộng	452.544.489	0	93.447.769	0

06. Hàng tồn kho	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	0	0	859.507.535	0
Thành phẩm tồn kho	0	0	236.360.375	0
Cộng	0	0	1.095.867.910	0

07. Chi phí trả trước	Cuối kỳ	Đầu năm
	a. Ngắn hạn	527.683.332
Công cụ, dụng cụ	26.433.332	16.439.800
Phí sửa chữa	0	8.773.334
Chi phí hội nghị	493.750.000	0
Phí đánh giá GMP ISO	0	37.426.550
Chi phí khác	7.500.000	0
b. Dài hạn	0	318.371.240
Công cụ dụng cụ	0	91.441.276
Chi phí sửa chữa nhà xưởng, máy móc...	0	197.888.607
Phí đánh giá GMP ISO	0	29.041.357

08. Tài sản cố định hữu hình

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Cộng
Nguyên giá				
Số dư đầu năm	2.989.325.417	7.509.881.403	1.130.518.181	11.629.725.001
Giảm do góp vốn (*)	(2.989.325.417)	(7.509.881.403)	(1.130.518.181)	(11.629.725.001)
Số dư cuối kỳ	0	0	0	0
Giá trị hao mòn lũy kế				
Số dư đầu năm	1.793.551.804	3.517.469.035	420.416.895	5.731.437.734
Khấu hao trong năm	23.446.620	97.298.268	18.841.968	139.586.856
Giảm do góp vốn (*)	(1.816.998.424)	(3.614.767.303)	(439.258.863)	(5.871.024.590)
Số dư cuối kỳ	0	0	0	0
Giá trị còn lại				
Tại ngày đầu năm	1.195.773.613	3.992.412.368	710.101.286	5.898.287.267
Tại ngày cuối kỳ	0	0	0	0

(*) Tài sản cố định giảm do góp vốn đầu tư vào Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh Sinh phẩm Chẩn đoán Y tế Việt Mỹ. (Xem thuyết minh số 1.5).

09. Tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: VND

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Bản quyền, bằng sáng chế	Tổng cộng
Nguyên giá TSCĐ vô hình			
Số dư đầu năm	600.000.000	9.107.830.000	9.707.830.000
Giảm do góp vốn (*)	(600.000.000)	0	(600.000.000)
Số dư cuối kỳ	0	9.107.830.000	9.107.830.000
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư đầu năm	84.000.000	5.920.089.488	6.004.089.488
Khấu hao trong năm	0	227.695.746	227.695.746
Giảm do góp vốn (*)	(84.000.000)	0	(84.000.000)
Số dư cuối kỳ	0	6.147.785.234	6.147.785.234
Giá trị còn lại của TSCĐ vô hình			
Tại ngày đầu năm	516.000.000	3.187.740.512	3.703.740.512
Tại ngày cuối kỳ	0	2.960.044.766	2.960.044.766

(*) Tài sản cố định giảm do góp vốn đầu tư vào Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh Sinh phẩm Chẩn đoán Y tế Việt Mỹ. (Xem thuyết minh số I.5).

10. Phải trả người bán

	Cuối kỳ		Đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Công ty CP Kanpeki Nhật Bản	2.287.000.000	2.287.000.000	1.039.700.000	1.039.700.000
Công ty CP SXKD SPCĐ Y tế Việt Mỹ	602.093.885	602.093.885	0	0
Các khách hàng khác	5.000.000	5.000.000	120.800.350	120.800.350
Cộng	2.894.093.885	2.894.093.885	1.160.500.350	1.160.500.350

11. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Cuối kỳ	Đầu năm
a. Người mua trả trước	1.271.589.900	25.278.000
Công ty Cổ Phần Đầu Tư Lou	1.260.000.000	0
Công ty CP BVĐK Đồng Nai	11.589.900	0
Công ty TNHH MTV CKSH	0	25.278.000
b. Người mua trả trước là các bên liên quan	0	0
Cộng	1.271.589.900	25.278.000

12. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Cuối kỳ	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Đầu năm
Phải nộp	34.312.065	185.374.337	286.085.507	135.023.235
Thuế giá trị gia tăng	26.359.119	171.038.891	273.034.340	128.354.568
Thuế thu nhập cá nhân	1.159.355	3.541.855	9.051.167	6.668.667
Thuế thu nhập doanh nghiệp	6.793.591	6.793.591	0	0
Thuế môn bài	0	4.000.000	4.000.000	0

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể bị thay đổi theo quyết định của cơ quan thuế.

	Cuối kỳ	Đầu năm
13. Chi phí phải trả ngắn hạn		
Trích trước phí tổ chức ĐHCĐ	25.000.000	0
Trích trước phí kiểm toán	60.000.000	72.727.273
Trích trước phí tư vấn pháp lý	40.000.000	15.000.000
Trích trước chi phí lãi vay	0	3.538.241
Cộng	125.000.000	91.265.514
14. Phải trả ngắn hạn khác		
Bảo hiểm xã hội	3.129.752	0
Bảo hiểm y tế	481.501	0
Bảo hiểm thất nghiệp	240.750	0
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	0	105.405.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	45.418.050	0
Cộng	49.270.053	105.405.000



CÔNG TY CP SX KD DƯỢC & TRANG THIẾT BỊ Y TẾ VIỆT MỸ

Xã Tiến Thành - thị xã Đông Xoài - tỉnh Bình Phước

Báo cáo tài chính hợp nhất

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017

15. Vay và nợ thuê tài chính

	Cuối kỳ		Trong kỳ		Đầu năm	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Vay ngắn hạn ngân hàng	0	0	4.800.180	1.722.836.700	1.718.036.520	1.718.036.520
+ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển VN (1)	0	0	4.800.180	1.722.836.700	1.718.036.520	1.718.036.520
b) Vay dài hạn	0	0	0	4.859.534.220	4.859.534.220	4.859.534.220
+ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển VN (2)	0	0	0	859.534.220	859.534.220	859.534.220
+ Bà Hoàng Hải Yến (3)	0	0	0	4.000.000.000	4.000.000.000	4.000.000.000

Thông tin bổ sung cho các khoản vay ngắn hạn:

(1) Hợp đồng tín dụng hạn mức số 03/2016/67412 ngày 25/05/2016 và Hợp đồng bảo lãnh hạn mức số 04/2016/67412 ngày 25/05/2016.

Hạn mức: 4.000.000.000 đồng; Thời hạn cấp hạn mức: 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng; Lãi suất và thời hạn vay: Được xác định trong từng Hợp đồng tín dụng cụ thể. Lãi suất tại ngày 31/12/2016 là 7%/năm; Mục đích vay: Vay bổ sung vốn lưu động, mở L/C; Tài sản đảm bảo: Tài sản của bên thứ 3 là Quyền sử dụng đất và Quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất theo giấy chứng nhận số BD173195 tại 449 Võ Văn Tần, phường 5, Quận 3, TP.HCM.

Thông tin bổ sung cho các khoản vay dài hạn:

(2) Hợp đồng tín dụng số 01/2013/67412/HĐ ngày 28/06/2013.

Số tiền vay: 4.500.000.000 đồng; Lãi suất: Lãi suất thỏa thuận theo từng lần vay. Tại ngày 31/12/2016 là 11,4%/năm; Mục đích vay: Đầu tư nâng cấp nhà máy sản xuất sinh phẩm chuẩn đoán y tế đạt tiêu chuẩn WHO GMP và trang bị máy móc thiết bị sản xuất cho Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh Dược & Trang thiết bị Y tế Việt Mỹ; Thời hạn vay: 48 tháng; Tài sản đảm bảo: Tài sản của bên thứ 3 là Quyền sử dụng đất và Quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất theo giấy chứng nhận số BD173195 tại 449 Võ Văn Tần, phường 5, Quận 3, TP.HCM.

(3) Hợp đồng vay tiền số 0108/2016/HĐVT-VM ngày 04/08/2016.

Số tiền vay: 4.000.000.000 đồng; Lãi suất: 12%/năm; Mục đích vay: Công ty CP TM Việt Mỹ Sài Gòn; Thời hạn vay: 24 tháng; Tài sản đảm bảo: Quyền sử dụng đất, Quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất theo giấy chứng nhận số: BG216135 tại tỉnh Bình Phước.

16. Vốn chủ sở hữu

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

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế	Lợi ích cổ đông không KS	Cộng
Số dư đầu năm trước	21.157.500.000	1.562.792.834	(11.484.062.351)	0	11.236.230.483
Tăng trong năm trước	0	0	2.374.178.417	0	2.374.178.417
Tăng vốn trong năm trước	0	0	0	0	0
Lãi trong năm trước	0	0	811.385.583	0	811.385.583
Chuyển quỹ về lợi nhuận	0	0	1.562.792.834	0	1.562.792.834
Giảm trong năm trước	0	(1.562.792.834)	0	0	(1.562.792.834)
Chuyển quỹ về lợi nhuận	0	(1.562.792.834)	0	0	(1.562.792.834)
Trích quỹ KT, PL	0	0	0	0	0
Số dư cuối năm trước	21.157.500.000	0	(9.109.883.934)	0	12.047.616.066
Số dư đầu năm nay	21.157.500.000	0	(9.109.883.934)	0	12.047.616.066
Tăng trong kỳ này	250.000.000.000	0	718.748.787	50.004.529.060	50.723.277.847
Tăng vốn trong kỳ này	250.000.000.000	0	0		250.000.000.000
Lãi trong kỳ này	0	0	718.748.787	4.529.060	723.277.847
Tăng do hợp nhất	0	0	0	50.000.000.000	50.000.000.000
Giảm trong kỳ này	0	0	0	0	0
Số dư cuối kỳ này	271.157.500.000	0	(8.391.135.147)	50.004.529.060	312.770.893.913

(*) Ngày 20/02/2017 Đại Hội đồng cổ đông của Công ty đã họp phiên bất thường thông qua phương án phát hành riêng lẻ 25.000.000 cổ phần năm 2017 theo tờ trình số 03/TT/ĐHĐCĐ ngày 03/02/2017 của Hội đồng Quản trị Công ty. Công ty đã hoàn tất việc tăng vốn theo quy định và được cấp Giấy chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 15 ngày 26/06/2017. Toàn bộ số tiền thu được từ đợt phát hành riêng lẻ này được Công ty dùng vào việc nhận chuyển nhượng 25.000.000 cổ phần của Công ty Cổ phần Đầu tư Bệnh Viện Việt Mỹ. Sau khi nhận chuyển nhượng số cổ phần này thì Công ty Cổ phần Đầu tư bệnh viện Việt Mỹ trở thành công ty con của Công ty với tỷ lệ sở hữu là 83,33%.

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Cuối kỳ	Tỷ lệ	Đầu năm	Tỷ lệ
Ông Lê Anh Hồi	50.000.000.000	18,44%	0	0,00%
Ông Nguyễn Hữu Điền	50.000.000.000	18,44%	0	0,00%
Ông Bùi Văn Hải	50.000.000.000	18,44%	0	0,00%
Ông Trần Văn Tuấn	50.000.000.000	18,44%	0	0,00%
Bà Nguyễn Thị Nhung	50.000.000.000	18,44%	0	0,00%
Cổ đông khác	21.157.500.000	7,80%	21.157.500.000	100,00%
Cộng	271.157.500.000	100,00%	21.157.500.000	100,00%

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

	Kỳ này	Kỳ trước
Vốn đầu tư của chủ sở hữu	271.157.500.000	21.157.500.000
Vốn góp đầu năm	21.157.500.000	21.157.500.000
Vốn góp tăng trong kỳ	250.000.000.000	0
Vốn góp giảm trong kỳ	0	0
Vốn góp cuối kỳ	271.157.500.000	21.157.500.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	0	0
Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận năm trước	0	0
Cổ tức, lợi nhuận chia trên lợi nhuận kỳ này	0	0

d) Cổ phiếu

	Cuối kỳ	Đầu năm
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	27.115.750	2.115.750
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	27.115.750	2.115.750
Cổ phiếu phổ thông	27.115.750	2.115.750
Cổ phiếu ưu đãi	0	0

d) Cổ phiếu (tiếp theo)

	Cuối kỳ	Đầu năm
Số lượng cổ phiếu được mua lại	0	0
Cổ phiếu phổ thông	0	0
Cổ phiếu ưu đãi	0	0
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	27.115.750	2.115.750
Cổ phiếu phổ thông	27.115.750	2.115.750
Cổ phiếu ưu đãi		
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phiếu		

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

	Đơn vị tính: VND	
	Kỳ này	Kỳ trước
01. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Doanh thu bán hàng	7.736.168.911	4.378.332.768
Cộng	7.736.168.911	4.378.332.768
02. Giá vốn hàng bán		
Giá vốn thành phẩm đã bán	6.053.250.120	2.909.418.297
Cộng	6.053.250.120	2.909.418.297
03. Doanh thu hoạt động tài chính		
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	204.055.131	592.180
Cộng	204.055.131	592.180
04. Chi phí tài chính		
Lãi tiền vay	30.842.610	417.450.977
Dự phòng tổn thất đầu tư	0	(33.340.881)
Chi phí tài chính khác	0	13.080
Cộng	30.842.610	384.123.176

05. Chi phí bán hàng	Kỳ này	Kỳ trước
Chi phí dụng cụ, đồ dung	1.483.334	0
Chi phí khác bằng tiền	31.250.000	14.997.524
Cộng	32.733.334	14.997.524

06. Chi phí quản lý doanh nghiệp	Kỳ này	Kỳ trước
Chi phí nhân viên quản lý	535.036.091	735.978.312
Chi phí vật liệu quản lý	25.849.500	0
Chi phí đồ dùng văn phòng	2.903.334	0
Chi phí khấu hao tài sản cố định	9.725.818	29.177.454
Thuế, phí và lệ phí	7.000.000	4.000.000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	386.805.037	185.090.135
Chi phí khác bằng tiền	102.442.867	0
Cộng	1.069.762.647	954.245.901

07. Thu nhập khác	Kỳ này	Kỳ trước
Chênh lệch giá trị tài sản góp vốn	7.774.070	0
Công ty TOSOH chuyển tiền hỗ trợ	99.559.000	0
Các khoản khác	209.675	31.592
Cộng	107.542.745	31.592

08. Chi phí khác	Kỳ này	Kỳ trước
Thuế truy thu, nộp phạt thuế	0	5.192
Phạt vi phạm hành chính	0	3.500.000
Chi phí loại trừ	131.106.638	52.308.633
Cộng	131.106.638	55.813.825

09. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Kỳ này	Kỳ trước
Chi phí thuế TNDN tại Công ty mẹ	0	0
Chi phí thuế TNDN tại các Công ty con	6.793.591	0
Cộng thuế TNDN ước tính phải nộp	6.793.591	0

10. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

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

	Kỳ này	Kỳ trước
Lợi nhuận thuần sau thuế của Công ty mẹ	718.748.787	60.357.817
Các khoản điều chỉnh :	0	0
<i>Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Quỹ khen thưởng phúc lợi được trích từ lợi nhuận sau thuế</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	718.748.787	60.357.817
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	4.615.750	2.115.750
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	156	29

11. Lãi suy giảm trên cổ phiếu

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

	Kỳ này	Kỳ trước
Lợi nhuận thuần sau thuế	718.748.787	60.357.817
Các khoản điều chỉnh :	0	0
<i>Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi</i>	0	0
<i>Quỹ khen thưởng phúc lợi được trích từ lợi nhuận sau thuế</i>	0	0
Lợi nhuận phân bổ cho cổ phiếu phổ thông	718.748.787	60.357.817
Cổ phiếu phổ thông lưu hành bình quân trong kỳ	4.615.750	2.115.750
Cổ phiếu phổ thông dự kiến được phát hành thêm	0	0
Lãi suy giảm trên cổ phiếu	156	29

10. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Kỳ này	Kỳ trước
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	626.339.182	709.286.086
Chi phí nhân công	915.281.206	1.459.745.865
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	4.386.668	0
Chi phí khấu hao tài sản cố định	253.434.729	770.041.500
Thuế, phí và lệ phí	7.000.000	0
Chi phí dịch vụ mua ngoài	491.216.315	546.259.717
Chi phí khác bằng tiền	133.692.867	4.000.000
Cộng	2.431.350.967	3.489.333.168

VII. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

	Kỳ này	Kỳ trước
01. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ	Kỳ này	Kỳ trước
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	4.800.180	3.055.573.750
Cộng	4.800.180	3.055.573.750
02. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ	Kỳ này	Kỳ trước
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	6.582.370.920	3.737.179.911
Cộng	6.582.370.920	3.737.179.911

Đơn vị tính: VND

VIII. CÁC THÔNG TIN KHÁC**01. Những khoản nợ tiềm tàng**

Không phát sinh bất kỳ khoản nợ tiềm tàng nào từ những sự kiện đã xảy ra có thể ảnh hưởng đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất mà Công ty không kiểm soát được hoặc chưa ghi nhận.

02. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán

Không phát sinh bất kỳ sự kiện nào có thể ảnh hưởng đến các thông tin đã được trình bày trong Báo cáo tài chính hợp nhất cũng như có hoặc có thể tác động đáng kể đến hoạt động của Công ty.

03. Thông tin hoạt động liên tục

Không có 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 phải thu hẹp đáng kể qui mô hoạt động của mình.

04. Báo cáo bộ phận

Công ty không lập báo cáo bộ phận vì không thỏa mãn 1 trong 3 điều kiện phải lập báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh hay khu vực địa lý được quy định tại Thông tư 20/2006/TT-BTC ngày 20/3/2006 của Bộ Tài chính v/v hướng dẫn thực hiện sáu (06) chuẩn mực kế toán ban hành theo Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15/02/2005 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

05. Giao dịch với các bên liên quan

Trong kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017 và tại ngày 30/06/2017, bên sau đây được nhận biết là bên liên quan của Công ty:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Địa điểm
Công ty CP Đầu tư Bệnh viện Việt Mỹ	Công ty con	Tỉnh Phú Thọ
Công ty CP Sản xuất Kinh doanh Sinh phẩm Chẩn đoán Y tế Việt Mỹ	Công ty con	TP. Hồ Chí Minh
Ông Lê Đức Khanh	Chủ tịch HĐQT kiêm giám đốc	Công ty con

Các nghiệp vụ phát sinh trong năm giữa Công ty với bên có liên quan:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung	Số tiền
Công ty CP Đầu tư Bệnh viện Việt Mỹ	Công ty con	Góp vốn đầu tư bằng tiền	250.000.000.000
Công ty CP Sản xuất Kinh doanh Sinh phẩm Chẩn đoán Y tế Việt Mỹ	Công ty con	Góp vốn đầu tư bằng tài sản	6.600.000.000
	Công ty con	Thoái vốn đầu tư	6.600.000.000
Ông Lê Đức Khanh	Bên liên quan	Cho vay ngắn hạn	150.000.000.000

Thu nhập của HĐQT Ban Giám đốc và Kế toán trưởng	Kỳ này	Kỳ trước
Tiền lương và thưởng	208.000.000	210.000.000
Cộng	208.000.000	524.945.945

06. Công cụ tài chính

Các loại công cụ tài chính của Công ty

A. Tài sản tài chính	Giá trị sổ sách			
	Đầu năm		Cuối kỳ	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Tiền và tương đương tiền	2.241.610.810	0	3.655.639.534	0
Phải thu khách hàng, phải thu khác	3.410.466.590	0	5.560.288.517	0
Các khoản cho vay	0	0	304.000.000.000	0
Cộng	5.652.077.400	0	313.215.928.051	0

B. Nợ phải trả tài chính

Phải trả người bán,
phải trả khác

Chi phí phải trả

Vay và nợ

Cộng

Giá trị sổ sách

Đầu năm

Cuối kỳ

1.265.905.350

2.943.363.938

91.265.514

125.000.000

6.577.570.740

0

7.934.741.604

3.068.363.938

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

Quản lý rủi ro tài chính

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

a. Rủi ro thị trường:

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

- Rủi ro về giá:

Công ty chịu rủi ro về giá của các công cụ vốn phát sinh từ các khoản đầu tư cổ phiếu ngắn hạn và dài hạn do tính không chắc chắn về giá tương lai của cổ phiếu đầu tư. Các khoản đầu tư cổ phiếu dài hạn được nắm giữ với mục đích chiến lược lâu dài, tại thời điểm kết thúc năm tài chính Công ty chưa có kế hoạch bán các khoản đầu tư này.

- Rủi ro về tỷ giá hối đoái:

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

- Rủi ro về lãi suất:

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

b. Rủi ro tín dụng:

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

Tại ngày đầu năm	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
Tiền và tương đương tiền	2.241.610.810			2.241.610.810
Phải thu khách hàng, phải thu khác	3.410.466.590	0	0	3.410.466.590
Các khoản cho vay	0	0	0	0
Cộng	5.652.077.400	0	0	5.652.077.400
Tại ngày cuối kỳ	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
Tiền và tương đương tiền	3.655.639.534			3.655.639.534
Phải thu khách hàng, phải thu khác	5.560.288.517	0		5.560.288.517
Các khoản cho vay	304.000.000.000			304.000.000.000
Cộng	313.215.928.051	0	0	313.215.928.051

c. Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn khi thực hiện các nghĩa vụ tài chính do thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty chủ yếu phát sinh từ việc các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính có các thời điểm đáo hạn khác nhau. Thời hạn thanh toán của các khoản nợ phải trả tài chính dựa trên các khoản thanh toán dự kiến theo hợp đồng (trên cơ sở dòng tiền của các khoản gốc) như sau:

Tại ngày đầu năm	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
Phải trả người bán, phải trả khác	1.265.905.350	0	0	1.265.905.350
Chi phí phải trả	91.265.514	0	0	91.265.514
Vay và nợ	1.718.036.520	4.859.534.220	0	6.577.570.740
Cộng	3.075.207.384	4.859.534.220	0	7.934.741.604
Tại ngày cuối kỳ	Từ 01 năm trở xuống	Trên 01 năm đến 05 năm	Trên 05 năm	Tổng cộng
Phải trả người bán, phải trả khác	2.943.363.938	0	0	2.943.363.938
Chi phí phải trả	125.000.000	0	0	125.000.000
Vay và nợ	0	0	0	0
Cộng	3.068.363.938	0	0	3.068.363.938

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

07. Số liệu so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng Cân đối kế toán và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính Công ty mẹ cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2016 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Dịch vụ tư vấn Tài chính Kế toán và Kiểm toán Phía Nam (AASCS). Số liệu trên Báo cáo Kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính Công ty mẹ đã được soát xét cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2016 đến ngày 30/6/2016. Riêng số liệu kỳ trước trên Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất được lập lại theo

phương pháp gián tiếp hướng dẫn tại thông tư 202/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Phương pháp lập và trình bày Báo cáo hợp nhất.

09. Phê duyệt Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2017 đến ngày 30/06/2017 của Công ty Cổ phần Sản xuất Kinh doanh Dược và Trang thiết bị Y tế Việt Mỹ được Ban Giám đốc phê duyệt để ban hành vào ngày 26 tháng 07 năm 2017.



Người lập biểu
Vũ Thu Thủy
Bình Phước, Việt Nam
Ngày 26 tháng 07 năm 2017



KT. Kế toán trưởng
Vũ Thu Thủy



Giám đốc
Đặng Nhị Nương

