

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC VẬT TƯ Y TẾ HẢI DƯƠNG**  
**BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP**

**Cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2015**

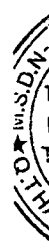
**Đã được kiểm toán**

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC VẬT TƯ Y TẾ HẢI DƯƠNG**

Địa chỉ: số 102 phố Chi Lăng, TP. Hải Dương, tỉnh Hải Dương

---

<b>NỘI DUNG</b>	<b>Trang</b>
<b>Báo cáo của Ban Tổng Giám đốc</b>	02-03
<b>Báo cáo Kiểm toán độc lập</b>	04-05
<b>Báo cáo Tài chính đã được kiểm toán</b>	
Bảng cân đối kế toán tổng hợp	06-07
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp	08
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp	09
Thuyết minh Báo cáo tài chính tổng hợp	10-34



**BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC**

Ban Tổng Giám đốc Công ty Cổ phần Dược Vật tư y tế Hải Dương (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015.

**CÔNG TY**

Công ty Cổ phần Dược Vật tư y tế Hải Dương được chuyển đổi từ Công ty Dược Vật tư y tế Hải Dương theo Quyết định số 5943/QĐ/UB ngày 17/12/2002 của UBND tỉnh Hải Dương về việc chuyển doanh nghiệp Nhà nước thành Công ty Cổ phần. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0403000046 do Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hải Dương cấp ngày 04 tháng 04 năm 2003, thay đổi lần thứ 10 ngày 11 tháng 05 năm 2015 với mã số doanh nghiệp là 0800011018.

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

**Hội đồng quản trị**

Các thành viên của Hội đồng quản trị trong năm và tại thời điểm lập báo cáo này gồm có:

Họ và tên	Chức vụ
Ông: Nguyễn Trung Việt	Chủ tịch HĐQT
Ông: Nguyễn Xuân Trang	Ủy viên HĐQT
Bà: Nguyễn Thị Tú Anh	Ủy viên HĐQT

**Ban Tổng Giám đốc**

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc trong năm và tại thời điểm lập báo cáo này gồm có:

Họ và tên	Chức vụ
Ông: Nguyễn Xuân Trang	Tổng Giám đốc (Miễn nhiệm ngày 02/11/2015)
Bà: Nguyễn Thị Tú Anh	Phó Tổng Giám đốc

**Ban Kiểm soát**

Các thành viên của Ban Kiểm soát trong năm và tại thời điểm lập báo cáo này gồm có:

Họ và tên	Chức vụ
Ông: Phạm Đăng Hồng	Trưởng ban
Bà: Hoàng Thị Quế Quỳnh	Thành viên
Ông: Trần Kim Cương	Thành viên

**KIỂM TOÁN VIÊN**

Báo cáo tài chính tổng hợp cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2015 của Công ty đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam (AVA) - đơn vị đã được Ủy ban Chứng khoán Nhà nước chấp thuận là công ty kiểm toán độc lập đủ điều kiện kiểm toán cho các tổ chức niêm yết, tổ chức phát hành và kinh doanh chứng khoán tại Việt Nam.

**CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

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

- Xây dựng và duy trì kiểm soát nội bộ mà Ban Tổng Giám đốc và Ban quản trị Công ty xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính 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 hay không;
- Lập và trình bày các báo cáo tài chính trên cơ sở tuân thủ các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định có liên quan hiện hành;
- Lập các báo cáo tài chính dựa trên cơ sở hoạt động kinh doanh liên tục, trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

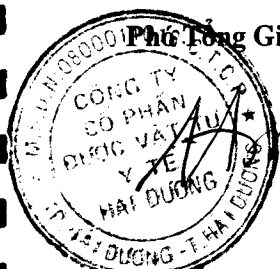
Ban Tổng Giám đốc Công ty đảm bảo rằng các số kế toán được lưu giữ để phản ánh tình hình tài chính của Công ty, với mức độ trung thực, hợp lý tại bất cứ thời điểm nào và đảm bảo rằng Báo cáo tài chính tuân thủ các quy định hiện hành của Nhà nước. Đồng thời có trách nhiệm trong việc bảo đảm an toàn tài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

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31/12/2015, kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực, chế độ kế toán Việt Nam và tuân thủ các quy định hiện hành có liên quan.

Hải Dương, ngày 10 tháng 03 năm 2016

**TM Ban Tổng Giám đốc**

**Phó Tổng Giám đốc**



**Nguyễn Thị Tú Anh**

Số : 1325/BCKT/TC/NV7

## BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

**Kính gửi: Quý Cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc  
Công ty Cổ phần Dược Vật tư y tế Hải Dương**

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính tổng hợp của Công ty Cổ phần Dược Vật tư y tế Hải Dương được lập ngày 10/03/2016 bao gồm: Bảng cân đối kế toán tổng hợp tại ngày 31/12/2015, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh Báo cáo tài chính được trình bày từ trang 06 đến trang 34 kèm theo.

### **Trách nhiệm của Ban Tổng Giám đốc**

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

### **Trách nhiệm của Kiểm toán viên**

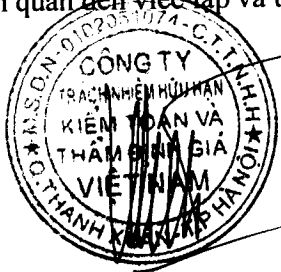
Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán. Chúng tôi đã tiến hành kiểm toán theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Các chuẩn mực này yêu cầu chúng tôi tuân thủ chuẩn mực và các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch và thực hiện cuộc kiểm toán để đạt được sự đảm bảo hợp lý về việc liệu báo cáo tài chính của Công ty có còn sai sót trọng yếu hay không.

Công việc kiểm toán bao gồm thực hiện các thủ tục nhằm thu thập các bằng chứng kiểm toán về các số liệu và thuyết minh trên báo cáo tài chính. Các thủ tục kiểm toán được lựa chọn dựa trên xét đoán của kiểm toán viên, bao gồm đánh giá rủi ro có sai sót trọng yếu trong báo cáo tài chính do gian lận hoặc nhầm lẫn. Khi thực hiện đánh giá các rủi ro này, kiểm toán viên đã xem xét kiểm soát nội bộ của Công ty liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính trung thực, hợp lý nhằm thiết kế các thủ tục kiểm toán phù hợp với tình hình thực tế, tuy nhiên không nhằm mục đích đưa ra ý kiến về hiệu quả của kiểm soát nội bộ của Công ty. Công việc kiểm toán cũng bao gồm đánh giá tính thích hợp của các chính sách kế toán được áp dụng và tính hợp lý của các ước tính kế toán của Ban Tổng Giám đốc cũng như đánh giá việc trình bày tổng thể báo cáo tài chính.

Chúng tôi tin tưởng rằng các bằng chứng kiểm toán mà chúng tôi đã thu thập được là đầy đủ và thích hợp làm cơ sở cho ý kiến kiểm toán của chúng tôi.

**Ý kiến của kiểm toán viên**

Theo ý kiến của chúng tôi, Báo cáo tài chính tổng hợp đã phản ánh trung thực và hợp lý trên các khía cạnh trọng yếu tình hình tài chính của Công ty Cổ phần Dược Vật tư y tế Hải Dương tại ngày 31/12/2015, cũng như kết quả kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực và 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.



---

**NGÔ QUANG TIẾN**

**Phó Tổng Giám đốc**

*Giấy CNDKHNKT số: 0448-2014-126-1*

Thay mặt và đại diện cho

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

Hà Nội, ngày 22 tháng 03 năm 2016

---

**TRẦN TRÍ DŨNG**

**Kiểm toán viên**

*Giấy CNDKHNKT số: 0895 -2014-126-1*

174  
T  
H  
J  
N  
V  
N-

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	31/12/2015	01/01/2015
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>297.796.373.095</b>	<b>245.798.087.912</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	V.01	<b>13.005.579.608</b>	<b>44.807.274.542</b>
1. Tiền	111		13.005.579.608	44.807.274.542
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		-	-
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>187.563.004.239</b>	<b>123.582.662.172</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	179.603.308.365	123.805.927.551
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	9.308.561.703	1.432.041.251
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.04	910.770.526	485.950.311
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137	V.05	(2.259.636.355)	(2.141.256.941)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	V.06	<b>95.951.421.282</b>	<b>77.307.985.546</b>
1. Hàng tồn kho	141		95.951.421.282	77.307.985.546
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		-	-
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>1.276.367.966</b>	<b>100.165.652</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.07	403.506.151	26.563.613
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		872.861.815	73.602.039
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>47.566.773.007</b>	<b>34.017.568.168</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		-	-
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>41.659.668.228</b>	<b>31.959.121.560</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	31.904.317.872	31.871.128.846
- Nguyên giá	222		105.243.678.248	96.438.524.261
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	223		(73.339.360.376)	(64.567.395.415)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.09	9.755.350.356	87.992.714
- Nguyên giá	228		12.155.287.846	2.399.937.490
- Giá trị hao mòn lũy kế(*)	229		(2.399.937.490)	(2.311.944.776)
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>5.660.834.592</b>	<b>1.620.112.754</b>
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.10	5.660.834.592	1.620.112.754
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	V.11	<b>23.000.000</b>	<b>23.000.000</b>
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		23.000.000	23.000.000
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>223.270.187</b>	<b>415.333.854</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.12	223.270.187	415.333.854
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>345.363.146.102</b>	<b>279.815.656.080</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2015  
(Tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: đồng	
			31/12/2015	01/01/2015
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>181.357.394.059</b>	<b>156.314.915.091</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>178.847.394.059</b>	<b>150.540.915.091</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	123.768.751.479	91.230.151.675
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14	2.943.851.747	9.127.615.694
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.15	6.603.673.166	3.667.418.674
4. Phải trả người lao động	314		8.075.757.137	8.197.522.977
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16	825.026.700	499.000.000
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.17	367.272.784	269.545.474
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.18	880.989.593	3.821.228.118
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.19	17.447.272.639	15.172.151.203
9. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	V.20	7.674.122.776	7.952.934.000
10. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		10.260.676.038	10.603.347.276
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>2.510.000.000</b>	<b>5.774.000.000</b>
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.19	10.000.000	3.274.000.000
2. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		2.500.000.000	2.500.000.000
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>164.005.752.043</b>	<b>123.500.740.989</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	V.21	<b>164.005.752.043</b>	<b>123.500.740.989</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		30.000.000.000	30.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		30.000.000.000	30.000.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		28.720.000.000	28.720.000.000
3. Vốn khác của chủ sở hữu	414		3.256.613.420	3.256.613.420
4. Quỹ đầu tư phát triển	418		55.781.173.435	34.332.851.535
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		46.247.965.188	27.191.276.034
- Lợi nhuận sau thuế chưa PP lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		7.235.312.810	-
- Lợi nhuận sau thuế chưa PP kỳ này	421b		39.012.652.378	27.191.276.034
<b>II. Nguồn kinh phí và các quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>345.363.146.102</b>	<b>279.815.656.080</b>

Người lập biểu



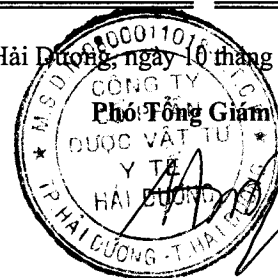
Trần Quốc Tuấn

Kế toán trưởng



Chu Văn Long

Hải Dương, ngày 10 tháng 03 năm 2016



Nguyễn Thị Tú Anh



**BÁO CÁO**  
**KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP**  
Năm 2015

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	744.554.260.127	708.127.414.388
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	3.542.184.427	2.358.777.971
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	VI.3	741.012.075.700	705.768.636.417
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.4	588.876.485.732	576.358.805.792
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		152.135.589.968	129.409.830.625
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.5	1.603.243.177	813.554.785
7. Chi phí tài chính	22	VI.6	1.314.254.318	2.014.812.541
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1.036.540.085	1.840.732.659
8. Chi phí bán hàng	24	VI.7	31.416.564.354	35.218.044.545
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25	VI.7	62.451.343.906	57.086.998.905
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		58.556.670.567	35.903.529.419
11. Thu nhập khác	31		555.947.317	883.456.621
12. Chi phí khác	32		128.435.593	301.400.000
13. Lợi nhuận khác	40		427.511.724	582.056.621
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		58.984.182.291	36.485.586.040
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.8	13.027.493.137	8.095.561.021
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
17. Lợi nhuận sau thuế TNDN	60		45.956.689.154	28.390.025.019
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.9	15.319	9.463

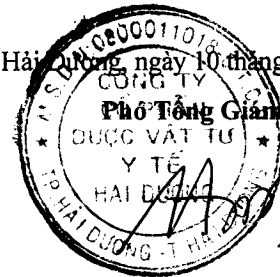
Người lập biểu

Trần Quốc Tuấn

Kế toán trưởng

Chu Văn Long

Hải Dương, ngày 10 tháng 03 năm 2016



Nguyễn Thị Tú Anh

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP**

(Theo phương pháp trực tiếp)

Năm 2015

Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Năm nay	Năm trước
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	640.086.152.356	745.001.955.609
2. Tiền chi trả người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02	(561.235.393.796)	(630.024.740.823)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(55.789.985.267)	(56.148.065.483)
4. Tiền chi trả lãi vay	04	(961.139.680)	(1.846.018.134)
5. Tiền chi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp	05	(10.251.917.021)	(9.137.920.383)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	71.267.790.413	12.452.806.561
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(88.609.218.079)	(30.823.415.769)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>(5.493.711.074)</b>	<b>29.474.601.578</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
1. Tiền chi để mua sắm, XD TSCĐ và các TSDH khác	21	(19.981.045.512)	(4.239.921.760)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22	-	-
3. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	1.545.940.216	-
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(18.435.105.296)</b>	<b>(4.239.921.760)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31	-	-
2. Tiền thu từ đi vay	33	22.334.184.573	11.724.446.805
3. Tiền trả nợ gốc vay	34	(23.307.063.137)	(16.436.073.307)
4. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(6.900.000.000)	(6.900.000.000)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>(7.872.878.564)</b>	<b>(11.611.626.502)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ</b>	<b>50</b>	<b>(31.801.694.934)</b>	<b>13.623.053.316</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>	<b>44.807.274.542</b>	<b>31.212.914.238</b>
<b>Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ</b>	<b>61</b>		<b>(28.693.012)</b>
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ</b>	<b>70</b>	<b>13.005.579.608</b>	<b>44.807.274.542</b>

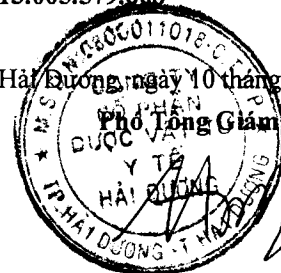
Người lập biểu

Trần Quốc Tuấn

Kế toán trưởng

Chu Văn Long

Hải Dương, ngày 10 tháng 03 năm 2016



Nguyễn Thị Tú Anh

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP****Năm 2015****1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG DOANH NGHIỆP****1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Dược Vật tư y tế Hải Dương được chuyển đổi từ Công ty Dược Vật tư y tế Hải Dương theo Quyết định số 5943/QĐ/UB ngày 17/12/2002 của UBND tỉnh Hải Dương về việc chuyển doanh nghiệp Nhà nước thành Công ty Cổ phần. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0403000046 do Sở kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hải Dương cấp ngày 04 tháng 04 năm 2003, thay đổi lần thứ 10 ngày 11 tháng 05 năm 2015 với mã số doanh nghiệp là 0800011018.

Vốn điều lệ của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là: 30.000.000.000 đồng (Ba mươi tỷ đồng chẵn).

Trụ sở chính của Công ty tại số 102, phố Chi Lăng, Phường Nguyễn Trãi, Thành phố Hải Dương, Tỉnh Hải Dương, Việt Nam

**2. Lĩnh vực kinh doanh**

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

**3. Ngành nghề kinh doanh**

- Sản xuất thuốc, hóa dược và dược liệu. Chi tiết: Sản xuất thuốc chữa bệnh, dược liệu, hóa chất và tinh dầu;
- Sản xuất thiết bị, dụng cụ y tế, nha khoa, chỉnh hình và phục hồi chức năng. Chi tiết: Sản xuất vật tư y tế;
- Sản xuất thực phẩm khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Sản xuất thực phẩm chức năng;
- Sản xuất mỹ phẩm;
- Bán buôn dược phẩm và dụng cụ y tế;
- Bán buôn thực phẩm khác. Chi tiết: Bán buôn thực phẩm chức năng;
- Bán buôn nước hoa, hàng mỹ phẩm và chế phẩm vệ sinh;
- Bán buôn hóa chất khác (trừ loại sử dụng trong nông nghiệp). Chi tiết: Bán buôn hóa chất dùng cho sản xuất thuốc, mỹ phẩm, thực phẩm chức năng, phục vụ công tác kiểm nghiệm, dùng cho bệnh viện;
- Bán buôn máy móc, thiết bị y tế. Chi tiết: Bán buôn máy móc, thiết bị y tế, vật tư y tế;

- Bán buôn chuyên doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Bán buôn tinh dầu, dược liệu, kính mắt;
- Bán lẻ thuốc, dụng cụ y tế, mỹ phẩm và vật phẩm vệ sinh trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Bán lẻ hàng hóa khác mới chưa được phân vào đâu trong các cửa hàng chuyên doanh. Chi tiết: Bán lẻ tinh dầu, dược liệu, máy móc - thiết bị y tế, hóa chất dùng cho sản xuất thuốc, mỹ phẩm, thực phẩm chức năng, phục vụ công tác kiểm nghiệm, hóa chất dùng cho bệnh viện;
- Bán lẻ thực phẩm khác trong các cửa hàng chuyên doanh. Chi tiết: Bán lẻ thực phẩm chức năng;
- Bán lẻ đồng hồ, kính mắt trong các cửa hàng chuyên doanh;
- Trồng cây dược liệu; Chăn nuôi khác. Chăn nuôi tác kê, rắn (được Nhà nước cho phép);
- In ấn;
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Dịch vụ tư vấn khoa học kỹ thuật và chuyển giao công nghệ trong lĩnh vực y, dược, mỹ phẩm và thực phẩm; dịch vụ kiểm tra chất lượng dược phẩm, thực phẩm chức năng;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Đại lý. Chi tiết: Đại lý mua bán thuốc chữa bệnh, hóa mỹ phẩm, thực phẩm chức năng, dụng cụ y tế, thiết bị y tế, kính mắt, dược liệu, tinh dầu, hóa chất;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê. Chi tiết: Cho thuê nhà làm văn phòng, địa điểm kinh doanh, cửa hàng, nhà kho, nhà ở, bến bãi;
- Khách sạn; Hoạt động dịch vụ phục vụ cá nhân khác còn lại chưa được phân vào đâu. Chi tiết: Dịch vụ chăm sóc sắc đẹp;
- Chưng, tinh cất và pha chế các loại rượu mạnh; Sản xuất rượu vang; Sản xuất bia và mạch nha ủ men bia; Sản xuất đồ uống không cồn, nước khoáng;
- Xây dựng nhà các loại; Xây dựng công trình công ích; Xây dựng công trình kỹ thuật dân dụng khác;
- Phá dỡ; Chuẩn bị mặt bằng; Lắp đặt hệ thống điện;
- Lắp đặt hệ thống cấp, thoát nước, lò sưởi và điều hòa không khí; Lắp đặt hệ thống xây dựng khác; Hoàn thiện công trình xây dựng; Hoạt động xây dựng chuyên dụng khác. Chi tiết: Xây dựng nhà máy sản xuất thuốc;
- Bán buôn đồ uống. Chi tiết: Bán buôn bia, rượu, nước giải khát;
- Quảng cáo; Nghiên cứu thị trường và thăm dò dư luận; Giáo dục mầm non;
- Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại.

**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 doanh nghiệp trong kỳ kế toán có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính tổng hợp**

Trong kỳ kế toán, hoạt động của Công ty không có đặc điểm đáng kể nào có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính. Hoạt động của Công ty diễn ra bình thường ở tất cả các kỳ trong năm.

**6. Cấu trúc doanh nghiệp**

Đến thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2015, phần lớn khối văn phòng và khối sản xuất của Công ty được đặt tại địa chỉ 102 phố Chi Lăng, phường Nguyễn Trãi, thành phố Hải Dương, tỉnh Hải Dương. Ngoài ra, Công ty có 13 chi nhánh trực thuộc trong và ngoài tỉnh:

- |                                    |                          |
|------------------------------------|--------------------------|
| 1. Chi nhánh Dược liệu             | 8. Chi nhánh Cẩm Giàng   |
| 2. Chi nhánh Hà Nội                | 9. Chi nhánh Tứ Kỳ       |
| 3. Chi nhánh Thanh Miện            | 10. Chi nhánh Gia Lộc    |
| 4. Chi nhánh Kim Thành             | 11. Chi nhánh Nam Sách   |
| 5. Chi nhánh Bình Giang            | 12. Chi nhánh Ninh Giang |
| 6. Chi nhánh Kinh Môn              | 13. Chi nhánh Chí Linh   |
| 7. Chi nhánh Thành phố Hồ Chí Minh |                          |

**II. KỲ 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.

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

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp 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.

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

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

### **3. Thay đổi trong các chính sách kế toán và thuyết minh**

Ngày 22/12/2014, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 200/2014/TT-BTC hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp thay thế Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006, và có hiệu lực cho năm tài chính bắt đầu từ hoặc sau ngày 01 tháng 01 năm 2015.

Ảnh hưởng của các thay đổi chính sách kế toán theo hướng dẫn của Thông tư 200/2014/TT-BTC được áp dụng phi hồi tố. Công ty đã bổ sung thuyết minh thông tin so sánh trên Báo cáo tài chính tổng hợp đối với các chỉ tiêu có sự thay đổi giữa Thông tư 200/2014/TT-BTC và Quyết định 15/2006/QĐ-BTC, tại Thuyết minh số VII.07.

## **IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG**

### **1. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán**

Công ty có nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ thực hiện ghi sổ kế toán và lập Báo cáo tài chính theo một đơn vị tiền tệ thống nhất là Đồng Việt Nam. Việc quy đổi đồng ngoại tệ ra Đồng Việt Nam căn cứ vào:

- Tỷ giá giao dịch thực tế;
- Tỷ giá ghi sổ kế toán.

### **2. Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) dùng để chiết khấu dòng tiền**

Lãi suất thực tế (lãi suất hiệu lực) được xác định như sau:

- Là lãi suất ngân hàng thương mại cho vay đang áp dụng phổ biến trên thị trường tại thời điểm giao dịch;
- Trường hợp không xác định được lãi suất ngân hàng thương mại cho vay nêu trên thì lãi suất thực tế là lãi suất Công ty có thể đi vay dưới hình thức phát hành công cụ nợ không có quyền chuyển đổi thành cổ phiếu (như phát hành trái phiếu thường không có quyền chuyển đổi hoặc vay bằng kế ước thông thường) trong điều kiện sản xuất, kinh doanh đang diễn ra bình thường.

### **3. 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.

#### **4. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**

##### ***a. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn***

Gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ.

Đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, kế toán tiến hành đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được, kế toán tiến hành ghi nhận số tổn thất vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy, kế toán tiến hành thuyết minh trên Báo cáo tài chính về khả năng thu hồi của khoản đầu tư.

##### ***b. Các khoản cho vay***

Các khoản cho vay theo khế 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 khế ước có thể được thu hồi một lần tại thời điểm đáo hạn hoặc thu hồi dần từng kỳ.

Đối với các khoản cho vay, nếu chưa được lập dự phòng phải thu khó đòi theo quy định của pháp luật, kế toán tiến hành đánh giá khả năng thu hồi. Trường hợp có bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản cho vay có thể không thu hồi được, kế toán tiến hành ghi nhận số tổn thất vào chi phí tài chính trong kỳ. Trường hợp số tổn thất không thể xác định được một cách đáng tin cậy, kế toán tiến hành thuyết minh trên Báo cáo tài chính về khả năng thu hồi của khoản cho vay.

##### ***c. Đầu tư vào Công ty con; Công ty liên kết***

Các khoản đầu tư vào các công ty con mà trong đó Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc. Các khoản phân phối lợi nhuận mà công ty mẹ nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của các công ty con sau ngày công ty mẹ nắm quyền kiểm soát được ghi vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ của công ty mẹ. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối lợi nhuận từ số lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên kết sau ngày đầu tư được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm. Mức trích lập dự phòng được xác định dựa vào báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của tổ chức kinh tế.

##### ***d. Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác***

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Dự phòng giảm giá đầu tư được lập vào thời điểm cuối năm là số chênh lệch giữa giá gốc được hạch toán trên sổ kế toán lớn hơn giá trị thị trường của chúng tại thời điểm lập dự phòng. Hoặc mức trích lập dự phòng được xác định dựa vào báo cáo tài chính tại thời điểm trích lập dự phòng của tổ chức kinh tế khi không xác định được giá trị thị trường.

## **5. Nguyên tắc kế toán phải thu**

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, 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, 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, liên doanh, liên kết). 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 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 chi 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...

Các khoản phải thu 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 thu có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch (do Công ty tự lựa chọn khi giao dịch với đối tượng phải thu).

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản phải thu khó đòi căn cứ theo quy định vào tuổi nợ của các khoản nợ quá hạn và dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

Việc xác định các khoản cần lập dự phòng phải thu khó đòi được căn cứ vào các khoản mục được phân loại là phải thu ngắn hạn, dài hạn của Bảng cân đối kế toán. Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho từng khoản 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.

## **6. 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 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 năm là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

**7. 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.

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (không bao gồm thuế GTGT) và các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến TSCĐ thuê tài chính. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Khấu hao TSCĐ của Công ty được ước tính phù hợp và thực hiện theo phương pháp đường thẳng. Thời gian khấu hao được ước tính như sau:

- |                          |             |
|--------------------------|-------------|
| - Nhà cửa, vật kiến trúc | 08 - 20 năm |
| - Máy móc, thiết bị      | 05 - 08 năm |
| - Phương tiện vận tải    | 05 - 08 năm |
| - Thiết bị văn phòng     | 03 - 05 năm |

**8. 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.

### **9. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả**

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, 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).

### **10. 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, 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, 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.

**11. 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;

**12. 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.

**13. 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.

**14. 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.

**15. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu**

Các khoản được điều chỉnh giảm trừ vào doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ, gồm: Chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại.

Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán hoặc hàng bán bị trả lại thì Công ty ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính, kế toán coi đây là một sự kiện cần điều chỉnh phát sinh sau ngày lập Bảng cân đối kế toán và ghi giảm doanh thu, trên Báo cáo tài chính của kỳ lập báo cáo (kỳ trước).
- Trường hợp sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ phải giảm giá, phải chiết khấu thương mại, bị trả lại sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính thì doanh nghiệp ghi giảm doanh thu của kỳ phát sinh (kỳ sau).

#### **16. 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 phần 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.

#### **17. 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.

#### **18. 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 hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá, 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.

#### **19. 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. Hiện tại, Công ty đang áp dụng mức thuế suất thuế TNDN là 22%.

#### **20. 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 Ban Tổng 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 TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Đơn vị tính: đồng

	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<b>1 . Tiền</b>				
Tiền mặt tại quỹ	833.699.233	-	2.433.262.044	-
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	12.171.880.375	-	42.374.012.498	-
<b>Cộng</b>	<b>13.005.579.608</b>	-	<b>44.807.274.542</b>	-
<b>2 . Phải thu khách hàng ngắn hạn</b>				
a) Phải thu khách hàng	179.603.308.365	-	123.805.927.551	-
- Bệnh viện Đa khoa tỉnh Hải Dương	16.484.757.602	-	17.578.131.147	-
- Bệnh viện Nhi Hải Dương	6.794.126.178	-	7.365.457.349	-
- Bệnh viện Mắt và Da liễu Hải Dương	6.307.004.330	-	2.040.418.503	-
- Công ty Cổ phần Dược Phẩm Vipharco	4.398.289.851	-	-	-
- Các khách hàng khác	145.619.130.404	-	96.821.920.552	-
b) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>179.603.308.365</b>	-	<b>123.805.927.551</b>	-
<b>3 . Trả trước người bán ngắn hạn</b>				
a) Trả trước cho người bán	9.308.561.703	-	1.432.041.251	-
- Công ty Cổ phần Xây dựng 203	4.800.000.000	-	-	-
- Công Ty Cổ Phần Nội Hơi Việt Nam	577.000.000	-	-	-
- Công ty TNHH Thương mại Vật tư Khoa học Kỹ thuật	532.000.000	-	-	-
- Công ty Cổ phần Thiết bị máy móc Thuận Thiên	60.000.000	-	415.030.000	-
- Trả trước cho người bán khác	3.339.561.703	-	1.017.011.251	-
b) Trả trước cho người bán là các bên liên quan	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>9.308.561.703</b>	-	<b>1.432.041.251</b>	-
<b>4 . Phải thu ngắn hạn khác</b>				
	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Phải thu khác, trong đó:	581.198.037	-	267.025.406	-
- Phải thu thuế TNCN của CBVNV	487.603.350	-	232.025.406	-
- Phải thu ngắn hạn khác	93.594.687	-	35.000.000	-
Tạm ứng	329.572.489	-	218.924.905	-
<b>Cộng</b>	<b>910.770.526</b>	-	<b>485.950.311</b>	-
<b>5 . Nợ phải thu khó đòi</b>				
	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá gốc	Giá trị đã lập dự phòng	Giá gốc	Giá trị đã lập dự phòng
- Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán hoặc quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	2.259.636.355	(2.259.636.355)	2.141.256.941	(2.141.256.941)
- Các khoản tiền phạt, phải thu về lãi trả chậm...phát sinh từ các khoản nợ quá hạn nhưng không được ghi nhận doanh thu.	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>2.259.636.355</b>	<b>(2.259.636.355)</b>	<b>2.141.256.941</b>	<b>(2.141.256.941)</b>

6 . Hàng tồn kho	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	55.151.266.421	-	42.575.942.518	-
Công cụ, dụng cụ	120.822.138	-	392.529.421	-
Thành phẩm	19.090.892.878	-	12.341.330.576	-
Hàng hóa	21.588.439.845	-	21.998.183.031	-
<b>Cộng</b>	<b>95.951.421.282</b>	<b>-</b>	<b>77.307.985.546</b>	<b>-</b>

Giá trị hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ tại thời điểm 31/12/2015: 0 đồng;

Giá trị hàng tồn kho dùng để thế chấp bảo đảm các khoản nợ phải trả tại thời điểm cuối năm 31/12/2015: 0 đồng;

7 . Chi phí trả trước ngắn hạn	31/12/2015	01/01/2015
Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	403.506.151	26.563.613
<b>Cộng</b>	<b>403.506.151</b>	<b>26.563.613</b>

### 8 . Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa	Máy móc	Phương tiện	Thiết bị	Cộng
	vật kiến trúc	thiết bị	vận tải	DCQL	
<b>Nguyên giá TSCĐ</b>					
Số dư đầu năm	39.610.040.893	46.135.881.359	7.273.250.581	3.419.351.428	96.438.524.261
Số tăng trong năm	781.918.701	5.976.215.917	2.191.232.727	374.029.891	9.323.397.236
<i>Mua trong năm</i>	-	5.976.215.917	2.152.532.727	138.338.273	8.267.086.917
- Đầu tư XDCB hoàn thành	669.067.070	-	-	-	669.067.070
- Phân loại lại	112.851.631	-	38.700.000	235.691.618	387.243.249
Số giảm trong năm	-	518.243.249	-	-	518.243.249
- Thanh lý, nhượng bán	-	131.000.000	-	-	131.000.000
- Phân loại lại	-	387.243.249	-	-	387.243.249
Số dư cuối năm	40.391.959.594	51.593.854.027	9.464.483.308	3.793.381.319	105.243.678.248
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>					
Số dư đầu năm	23.875.459.781	35.819.404.143	3.113.045.150	1.759.486.341	64.567.395.415
Số tăng trong năm	2.130.058.080	5.081.828.840	1.390.016.677	641.549.850	9.243.453.447
- Khấu hao trong năm	1.964.681.062	5.081.828.840	1.374.016.677	482.438.382	8.902.964.961
- Phân loại lại	165.377.018	-	16.000.000	159.111.468	340.488.486
Số giảm trong năm	-	471.488.486	-	-	471.488.486
- Thanh lý, nhượng bán	-	131.000.000	-	-	131.000.000
- Phân loại lại	-	340.488.486	-	-	340.488.486
Số dư cuối năm	26.005.517.861	40.429.744.497	4.503.061.827	2.401.036.191	73.339.360.376
<b>Giá trị còn lại</b>					
Tại ngày đầu năm	15.734.581.112	10.316.477.216	4.160.205.431	1.659.865.087	31.871.128.846
Tại ngày cuối năm	14.386.441.733	11.164.109.530	4.961.421.481	1.392.345.128	31.904.317.872



9 . Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Đơn vị tính: đồng

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Bản quyền, nhãn hiệu hàng hóa	Cộng
<b>Nguyên giá</b>			
Số dư đầu năm	2.399.937.490		2.399.937.490
Số tăng trong năm	9.755.350.356	-	9.755.350.356
- Mua trong năm	9.755.350.356	-	9.755.350.356
Số giảm trong năm	-	-	-
Số dư cuối năm	12.155.287.846	-	12.155.287.846
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số dư đầu năm	2.311.944.776		2.311.944.776
Số tăng trong năm	87.992.714	-	87.992.714
- Khấu hao trong năm	87.992.714		87.992.714
Số giảm trong năm	-	-	-
Số dư cuối năm	2.399.937.490	-	2.399.937.490
<b>Giá trị còn lại</b>			
Tại ngày đầu năm	87.992.714	-	87.992.714
Tại ngày cuối năm	9.755.350.356	-	9.755.350.356

10 . Tài sản dở dang dài hạn

	31/12/2015	01/01/2015
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	5.660.834.592	1.620.112.754
- Công trình XD Bể xử lý nước thải tại Cẩm Thượng	1.705.940.922	1.180.412.754
- Công trình XD nâng cấp Nhà nấu dược liệu tại 102 - Chi Lăng	2.774.394.874	-
- Dây chuyền viên, cốm, sùi tại Cẩm Thượng	872.790.909	439.700.000
- Công trình XD nâng cấp Nhà bán hàng tại Phả Lại Chí Linh	307.707.887	-
<b>Cộng</b>	<b>5.660.834.592</b>	<b>1.620.112.754</b>

11 . Đầu tư tài chính dài hạn

	31/12/2015			01/01/2015		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
- Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	23.000.000	-	23.000.000	23.000.000	-	23.000.000
+ Công ty CP Y dược phẩm Việt Nam (CPV)	23.000.000	-	23.000.000	23.000.000	-	23.000.000

12 . Chi phí trả trước dài hạn

	31/12/2015	01/01/2015
- Công cụ, dụng cụ chờ phân bổ	223.270.187	415.333.854
<b>Cộng</b>	<b>223.270.187</b>	<b>415.333.854</b>

13 . Phải trả người bán ngắn hạn

	31/12/2015		01/01/2015	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá gốc	Số có khả năng trả nợ
a) Phải trả người bán ngắn hạn	123.768.751.479	123.768.751.479	91.230.151.675	91.230.151.675
- Công ty cổ phần Dược phẩm Thiên Trang	5.657.593.835	5.657.593.835	-	-
- Công ty TNHH TM Dược Phẩm Áu Việt	4.419.590.702	4.419.590.702	1.252.263.179	1.252.263.179
- Công ty TNHH Hoá Dược QT Phương Đông	3.061.421.633	3.061.421.633	1.179.567.012	1.179.567.012
- Phải trả người bán ngắn hạn khác	110.630.145.309	110.630.145.309	88.798.321.484	88.798.321.484
b) Phải trả người bán là các bên liên quan	-	-	-	-
<b>Cộng</b>	<b>123.768.751.479</b>	<b>123.768.751.479</b>	<b>91.230.151.675</b>	<b>91.230.151.675</b>

14 . Người mua trả tiền trước ngắn hạn	31/12/2015	01/01/2015
Người mua trả tiền trước ngắn hạn	2.943.851.747	9.127.615.694
- Công ty TNHH Reliv Pharma	806.921.798	-
- Công ty TNHH Dược Super France	415.872.255	-
- Ông Wang Jing	240.000.000	-
- Công ty TNHH dược phẩm Việt Lâm	-	7.822.152.372
- Người mua trả tiền trước ngắn hạn khác	1.481.057.694	1.305.463.322
<b>Cộng</b>	<b>2.943.851.747</b>	<b>9.127.615.694</b>

## 15 . Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

	01/01/2015	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	31/12/2015
Thuế giá trị gia tăng	-	9.732.419.519	9.732.419.519	-
Thuế xuất khẩu, nhập khẩu	-	1.742.709.089	1.742.709.089	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp (*)	3.085.685.099	13.027.493.137	10.350.239.121	5.762.939.115
Thuế thu nhập cá nhân	581.733.260	1.191.746.403	932.745.612	840.734.051
Tiền thuê đất, thuế nhà đất	-	1.211.558.200	1.211.558.200	-
Các loại thuế khác	315	38.560.860	38.561.175	-
<b>Cộng</b>	<b>3.667.418.674</b>	<b>26.944.487.208</b>	<b>24.008.232.716</b>	<b>6.603.673.166</b>

(\*) Trong đó, thuế TNDN đã thực nộp trong năm:

- Thuế TNDN đã nộp vào NSNN:	10.251.917.021
- Thuế TNDN được miễn giảm (phần chi cho lao động nữ):	98.321.900
- Thuế TNDN điều chỉnh ở chi nhánh	200
<b>Cộng</b>	<b>10.350.239.121</b>

Quyết toán thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy 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.

16 . Chi phí phải trả ngắn hạn	31/12/2015	01/01/2015
Tiền lương hội đồng quản trị, ban kiểm soát, thư ký	771.026.700	445.000.000
Trích trước chi phí kiểm toán	54.000.000	54.000.000
<b>Cộng</b>	<b>825.026.700</b>	<b>499.000.000</b>

17 . Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	31/12/2015	01/01/2015
Cho thuê kiot	367.272.784	269.545.474
<b>Cộng</b>	<b>367.272.784</b>	<b>269.545.474</b>

18 . Phải trả ngắn hạn khác	31/12/2015	01/01/2015
- Các khoản phải trả, phải nộp khác:	880.989.593	3.821.228.118
+ Công ty TNHH MTV Thái Thịnh	-	750.000.000
+ Công ty TNHH Reliv Pharma	-	806.921.798
+ Cổ tức phân vốn Nhà nước các năm trước	-	836.740.000
+ Bà Nguyễn Thị Chính	-	600.000.000
+ Phải trả phải nộp khác	880.989.593	827.566.320
- Phải thu khác dư Có	-	-
<b>Cộng</b>	<b>880.989.593</b>	<b>3.821.228.118</b>

19 . Vay và nợ thuê tài chính	31/12/2015	Tăng trong năm	Giảm trong năm	01/01/15
<b>19.1 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn</b>	<b>17.447.272.639</b>	<b>21.899.184.573</b>	<b>19.624.063.137</b>	<b>15.172.151.203</b>
a, Vay ngắn hạn	17.447.272.639	21.899.184.573	19.624.063.137	15.172.151.203
<i>NH TMCP Ngoại thương - CN Hải Dương (1)</i>	<i>3.533.091.930</i>	<i>3.533.091.930</i>		-
<i>Ngân hàng TMCP Công thương Hải Dương (2)</i>	<i>6.153.448.304</i>	<i>10.287.110.304</i>	<i>4.133.662.000</i>	-
<i>NH TMCP Quốc tế Việt Nam - CN Hải Dương(3)</i>	<i>3.473.271.485</i>	<i>7.096.030.206</i>	<i>3.622.758.721</i>	-
<i>Vay cán bộ nhân viên</i>	<i>4.287.460.920</i>	<i>982.952.133</i>	<i>11.867.642.416</i>	<i>15.172.151.203</i>
b, Nợ dài hạn đến hạn trả	-	-	-	-
c, Các khoản nợ thuê tài chính ngắn hạn	-	-	-	-
<b>19.2 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn</b>	<b>10.000.000</b>	<b>435.000.000</b>	<b>3.699.000.000</b>	<b>3.274.000.000</b>
a, Vay dài hạn	10.000.000	435.000.000	3.699.000.000	3.274.000.000
<i>Vay cán bộ nhân viên</i>	<i>10.000.000</i>	<i>435.000.000</i>	<i>3.699.000.000</i>	<i>3.274.000.000</i>
b, Các khoản nợ thuê tài chính dài hạn	-	-	-	-
<b>19.3 Số có khả năng trả nợ</b>	<b>17.457.272.639</b>			<b>18.446.151.203</b>
a, Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	17.447.272.639	-	-	15.172.151.203
b, Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	10.000.000	-	-	3.274.000.000

**Thông tin chi tiết liên quan tới các khoản vay và nợ thuê tài chính:**

(1) Theo hợp đồng vay số 150110/NHNTHD giữa Ngân hàng TMCP Ngoại thương Hải Dương và Công ty Cổ phần Dược Vật tư Y tế Hải Dương, ngày 18/11/2015. Mục đích vay là để bổ sung vốn phục vụ hoạt động kinh doanh. Lãi suất được xác định cụ thể trên giấy nhận nợ theo từng lần giải ngân, thời hạn cho vay 04 tháng kể từ giải ngân.

(2) Theo hợp đồng tín dụng số 300053556/2015-HĐTDHM/NHCT340-DUOCHD giữa Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - CN Hải Dương với Công ty Cổ phần Dược Vật tư Y tế Hải Dương ngày 15/04/2015. Mục đích vay là để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động kinh doanh của Công ty. Hạn mức cho vay 30.000.000.000 đồng, lãi suất cho vay quy định cụ thể trên giấy nhận nợ theo từng lần giải ngân, thời hạn cho vay không quá 6 tháng kể từ ngày giải ngân.

(3) Theo hợp đồng số 239.2015.HM.KD giữa Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam và Công ty Cổ phần Dược Vật tư Y tế Hải Dương ngày 28/09/2015. Mục đích vay là để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Hạn mức cho vay là không quá 20.000.000.000 đồng, lãi suất cho vay được quy định cụ thể trên giấy nhận nợ theo từng lần giải ngân, thời hạn cho vay không quá 12 tháng kể từ ngày giải ngân.

	31/12/2015	01/01/2015
<b>20 . Dự phòng phải trả ngắn hạn</b>		
Dự phòng bảo hành hàng hóa	7.674.122.776	7.952.934.000
<b>Cộng</b>	<b>7.674.122.776</b>	<b>7.952.934.000</b>
<b>21 . Vốn chủ sở hữu</b>		
<b>21.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu (Chi tiết tại phụ lục số 01)</b>		
<b>21.2. Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>01/01/2015</b>
Vốn góp của Nhà nước	-	3.638.000.000
Vốn góp của các cổ đông khác	30.000.000.000	26.362.000.000
<b>Cộng</b>	<b>30.000.000.000</b>	<b>30.000.000.000</b>
<b>21.3. Các giao dịch về vốn với các Chủ sở hữu và phân phối cổ tức, lợi nhuận</b>	<b>Năm nay</b>	<b>Năm trước</b>
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu năm	30.000.000.000	30.000.000.000
+ <i>Vốn góp tăng trong năm</i>	-	-
+ <i>Vốn góp giảm trong năm</i>	-	-
+ Vốn góp cuối năm	30.000.000.000	30.000.000.000
- Cổ tức, lợi nhuận đã chia	6.900.000.000	6.900.000.000
<b>21.4. Cổ phiếu</b>	<b>31/12/15</b>	<b>01/01/15</b>
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	3.000.000	3.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra ngoài công chúng	3.000.000	3.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	3.000.000	3.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	3.000.000	3.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	3.000.000	3.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là vốn chủ sở hữu)	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành	10.000	10.000
<b>21.5. Các quỹ của doanh nghiệp:</b>	<b>31/12/15</b>	<b>01/01/15</b>
- Quỹ đầu tư phát triển	55.781.173.435	34.332.851.535

## VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ KINH DOANH

Đơn vị tính: Đồng

	Năm nay	Năm trước
<b>1 . Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		
- Doanh thu bán thành phẩm, hàng hóa	742.819.260.169	706.651.274.384
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	1.734.999.958	1.476.140.004
<b>Cộng</b>	<b>744.554.260.127</b>	<b>708.127.414.388</b>
<b>2 . Các khoản giảm trừ doanh thu</b>		
Chiết khấu thương mại	-	550.773
Giảm giá hàng bán	117.235.079	84.770.021
Hàng bán bị trả lại	3.424.949.348	2.273.457.177
<b>Cộng</b>	<b>3.542.184.427</b>	<b>2.358.777.971</b>
<b>3 . Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		
- Doanh thu thuần bán thành phẩm, hàng hóa	739.277.075.742	704.292.496.413
- Doanh thu thuần cung cấp dịch vụ	1.734.999.958	1.476.140.004
<b>Cộng</b>	<b>741.012.075.700</b>	<b>705.768.636.417</b>
<b>4 . Giá vốn hàng bán</b>		
- Giá vốn của thành phẩm, hàng hóa đã bán	588.876.485.732	576.358.805.792
<b>Cộng</b>	<b>588.876.485.732</b>	<b>576.358.805.792</b>
<b>5 . Doanh thu hoạt động tài chính</b>		
- Lãi tiền gửi, tiền cho vay	1.592.243.177	809.554.785
- Cổ tức, lợi nhuận được chia	11.000.000	4.000.000
<b>Cộng</b>	<b>1.603.243.177</b>	<b>813.554.785</b>
<b>6 . Chi phí tài chính</b>		
- Lãi tiền vay	1.036.540.085	1.840.732.659
- Lỗ chênh lệch tỷ giá	277.714.233	174.079.882
<b>Cộng</b>	<b>1.314.254.318</b>	<b>2.014.812.541</b>

7 . Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp	Năm nay	Năm trước
<i>a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ</i>	<b>62.451.343.906</b>	<b>57.086.998.905</b>
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	62.451.343.906	57.086.998.905
- Chi phí nhân viên quản lý	20.188.700.561	20.002.113.434
- Chi phí dự phòng	22.530.077.998	21.231.063.141
- Chi phí bằng tiền khác	14.939.562.392	11.637.555.831
- Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	4.793.002.955	4.216.266.499
<i>b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ</i>	<b>31.416.564.354</b>	<b>35.218.044.545</b>
Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	31.416.564.354	35.218.044.545
- Chi phí nhân viên bán hàng	23.651.962.363	26.792.438.157
- Chi phí bằng tiền khác	4.964.631.109	5.550.984.801
- Chi phí bán hàng khác	2.799.970.882	2.874.621.587
<b>8 . Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>	<b>Năm nay</b>	<b>Năm trước</b>
a. Lợi nhuận trước thuế	58.984.182.291	36.485.586.040
b. Các khoản điều chỉnh tăng (+), giảm (-) lợi nhuận tính thuế	231.695.604	312.418.600
- Các khoản điều chỉnh tăng	242.695.604	316.418.600
- Các khoản điều chỉnh giảm	11.000.000	4.000.000
+ Cổ tức, lợi nhuận được chia	11.000.000	4.000.000
c. Lợi nhuận tính thuế TNDN (a)+(b)	59.215.877.895	36.798.004.640
d. Thuế TNDN = {(c)*thuế suất thuế TNDN}	13.027.493.137	8.095.561.021
<b>9 . Lãi cơ bản trên cổ phiếu</b>	<b>Năm nay</b>	<b>Năm trước</b>
Lợi nhuận sau thuế TNDN	45.956.689.154	28.390.025.019
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-
Cổ phiếu lưu hành bình quân trong năm	3.000.000	3.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	<b>15.319</b>	<b>9.463</b>
<b>10 . Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố</b>	<b>Năm nay</b>	<b>Năm trước</b>
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	227.196.382.981	211.096.419.352
Chi phí nhân công	18.720.073.408	16.704.868.194
Chi phí khấu hao tài sản cố định	4.908.811.857	5.515.444.375
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.844.230.812	8.291.136.998
<b>Cộng</b>	<b>260.669.499.058</b>	<b>241.607.868.919</b>

**VII . NHỮNG THÔNG TIN KHÁC****1 . Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin khác:**

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

**2 . 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 tổng hợp cũng như có hoặc có thể tác động đáng kể đến hoạt động của Công ty.

**3 . Thông tin về các bên liên quan**

Giao dịch với các bên liên quan khác:

Thu nhập Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc, Ban kiểm soát năm 2015:

<u>TT</u>	<u>Bộ phận</u>	<u>Thu nhập</u>
1	Hội đồng quản trị, Ban Tổng Giám đốc	1.112.603.700
2	Ban Kiểm soát	370.869.600
<b>Cộng</b>		<b>1.483.473.300</b>

**4 . 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 26/3/2006 của Bộ Tài chính v/v hướng dẫn thực hiện (06) chuẩn mực kế toán ban hành theo Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15/2/2005 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

**5 . Công cụ tài chính****Giá trị sổ kế toán**

	<u>31/12/15</u>		<u>01/01/15</u>	
	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>	<u>VND</u>
<b>Tài sản tài chính</b>				
Tiền và tương đương tiền	13.005.579.608	-	44.807.274.542	-
Phải thu khách hàng và phải thu khác	180.514.078.891	(2.259.636.355)	124.291.877.862	(2.141.256.941)
<b>Cộng</b>	<b>193.519.658.499</b>	<b>(2.259.636.355)</b>	<b>169.099.152.404</b>	<b>(2.141.256.941)</b>

	<u>Giá trị sổ kế toán</u>	
	<u>31/12/15</u>	<u>01/01/15</u>
	<u>VND</u>	<u>VND</u>
<b>Nợ phải trả tài chính</b>		
Phải trả người bán và phải trả khác	124.649.741.072	95.051.379.793
Các khoản vay	17.457.272.639	18.446.151.203
<b>Cộng</b>	<b>142.107.013.711</b>	<b>113.996.530.996</b>

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 có đầy đủ hiểu biết và mong muốn giao dịch.

Phương pháp và giả định sau đây được sử dụng để ước tính giá trị hợp lý:

- Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, các khoản phải thu khách hàng, phải trả người bán và nợ phải trả ngắn hạn khác tương đương giá trị ghi sổ do kỳ hạn ngắn hạn của những công cụ này.

- Giá trị hợp lý của các khoản vay có lãi suất cố định hoặc thả nổi không xác định được do không có đủ thông tin để áp dụng các mô hình định giá phù hợp.

- Ngoài các khoản nêu trên, Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế toán do Thông tư 210/2009/TT-BTC yêu cầu áp dụng chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày Báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với chuẩn mực Báo cáo tài chính Quốc tế. Tuy nhiên, Ban Tổng Giám đốc Công ty đánh giá giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính này không có sự khác biệt trọng yếu so với giá trị ghi sổ vào ngày kết thúc kỳ kế toán.

#### Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng là rủi ro mà đối tác sẽ không thực hiện các nghĩa vụ của mình theo quy định của một công cụ tài chính hoặc hợp đồng khách hàng, 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 các 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

Việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng của Công ty dựa trên các chính sách, thủ tục và quy định kiểm soát của Công ty có liên quan đến việc quản lý rủi ro tín dụng khách hàng.

Các khoản phải thu khách hàng chưa trả thường xuyên được theo dõi. Các phân tích về khả năng lập dự phòng được thực hiện tại ngày lập báo cáo trên cơ sở từng khách hàng đối với khách hàng lớn.

#### Tiền gửi ngân hàng

Phần lớn tiền gửi ngân hàng của Công ty được gửi tại các ngân hàng lớn có uy tín ở Việt Nam. Công ty nhận thấy mức độ tập trung rủi ro tín dụng đối với tiền gửi ngân hàng là thấp.

#### Rủi ro thanh khoản

Rủi ro thanh khoản là rủi ro Công ty gặp khó khăn trong việc đáp ứng các nghĩa vụ tài chính do tình trạng thiếu vốn. Rủi ro thanh khoản của Công ty phát sinh chủ yếu do không tương xứng trong các kỳ hạn của tài sản tài chính và các khoản phải trả tài chính.

Công ty giám sát rủi ro thanh khoản bằng việc duy trì tỷ lệ tiền mặt và các khoản tương đương tiền ở mức mà Ban Tổng Giám đốc cho là đủ để hỗ trợ tài chính cho các hoạt động kinh doanh của Công ty và để giảm thiểu ảnh hưởng của những thay đổi các luồng tiền.

Thông tin thời hạn đáo hạn của nợ phải trả tài chính của Công ty dựa trên các giá trị thanh toán chưa chiết khấu theo hợp đồng như sau:

	Từ 01 năm trở xuống	Từ 01 đến 05 năm	Cộng
<b>Số cuối năm</b>			
Các khoản vay	17.447.272.639	10.000.000	17.457.272.639
Phải trả người bán	123.768.751.479	-	123.768.751.479
Chi phí phải trả	825.026.700	-	825.026.700
Phải trả khác	880.989.593	-	880.989.593
<b>Số đầu năm</b>			
Các khoản vay	15.172.151.203	3.274.000.000	18.446.151.203
Phải trả người bán	91.230.151.675	-	91.230.151.675
Chi phí phải trả	499.000.000	-	499.000.000
Phải trả khác	3.821.228.118	-	3.821.228.118

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.



**Rủi ro thị trường**

Rủi ro thị trường là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường. Rủi ro thị trường bao gồm 03 loại: rủi ro ngoại tệ, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá khác

**Rủi ro ngoại tệ**

Rủi ro ngoại tệ là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của tỷ giá hối đoái. Ngoại tệ có rủi ro này chủ yếu là đồng Đô la Mỹ (USD).

Công ty quản lý rủi ro ngoại tệ bằng cách xem xét thị trường hiện hành và dự kiến khi Công ty lập kế hoạch cho các giao dịch trong tương lai bằng ngoại tệ. Công ty giám sát các rủi ro đối với các tài sản và nợ phải trả tài chính bằng ngoại tệ.

**Rủi ro lãi suất**

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

Công ty quản lý rủi ro lãi suất bằng cách theo dõi chặt chẽ tình hình thị trường có liên quan để xác định các chính sách lãi suất hợp lý có lợi cho các mục đích quản lý giới hạn rủi ro của Công ty.

Công ty không thực hiện phân tích độ nhạy đối với lãi suất vì rủi ro thay đổi lãi suất tại ngày lập báo cáo là không đáng kể.

**Rủi ro về giá khác**

Rủi ro về giá khác là rủi ro mà giá trị hợp lý hoặc các luồng tiền trong tương lai của một công cụ tài chính sẽ biến động theo những thay đổi của giá thị trường ngoại hối của lãi suất và tỷ giá hối đoái.

**6. Một số chỉ tiêu đánh giá khái quát thực trạng tài chính và kết quả kinh doanh**

Chỉ tiêu	Đơn vị tính	Năm nay	Năm trước
<b>6.1. Bố trí cơ cấu tài sản và cơ cấu nguồn vốn</b>			
<i>a, Bố trí cơ cấu tài sản</i>			
- Tài sản dài hạn/ Tổng tài sản	%	13,77%	12,16%
- Tài sản ngắn hạn/ Tổng tài sản	%	86,23%	87,84%
<i>b, Bố trí cơ cấu nguồn vốn</i>			
- Nợ phải trả/ Tổng nguồn vốn	%	52,51%	55,86%
- Nguồn vốn CSH/ Tổng nguồn vốn	%	47,49%	44,14%
<b>6.2. Khả năng thanh toán</b>			
<i>a, Khả năng thanh toán tổng quát</i>	lần	1,90	1,79
<i>b, Khả năng thanh toán nợ ngắn hạn</i>	lần	1,67	1,64
<i>c, Khả năng thanh toán nhanh</i>	lần	1,13	1,12
<b>6.3. Tỷ suất sinh lời</b>			
<i>a, Tỷ suất lợi nhuận/ doanh thu</i>			
- Lợi nhuận trước thuế/ Doanh thu	%	7,92%	5,15%
- Lợi nhuận sau thuế/ Doanh thu	%	6,17%	4,02%
<i>b, Tỷ suất lợi nhuận/ Tổng tài sản</i>			
- Lợi nhuận trước thuế/ Tổng tài sản	%	17,08%	13,04%
- Lợi nhuận sau thuế/ Tổng tài sản	%	13,31%	10,18%
<i>c, Tỷ suất LNST/ Nguồn vốn CSH</i>	%	28,02%	23,07%

## 7. Thông tin so sánh

Số liệu so sánh là số liệu trên của Báo cáo tài chính năm 2014 của Công ty Cổ phần Dược Vật tư Y tế Hải Dương đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Dịch vụ Kiểm toán, Kế toán và Tư vấn thuế AAT.

Một số chỉ tiêu đã được phân loại và điều chỉnh lại cho phù hợp để so sánh với số liệu năm nay:

## a, Bảng cân đối kế toán tổng hợp

Phân loại, trình bày lại			Đã trình bày trên báo cáo năm trước		
Chỉ tiêu	Mã số	Số tiền	Chỉ tiêu	Mã số	Số tiền
<b>TÀI SẢN</b>			<b>TÀI SẢN</b>		
Các khoản phải thu ngắn hạn	130	123.582.662.172	Các khoản phải thu ngắn hạn	130	123.363.737.267
Phải thu ngắn hạn khác	136	485.950.311	Các khoản phải thu khác	135	267.025.406
Tài sản ngắn hạn khác	150	100.165.652	Tài sản ngắn hạn khác	150	319.090.557
Tài sản ngắn hạn khác	155	-	Tài sản ngắn hạn khác	158	218.924.905
<b>NGUỒN VỐN</b>			<b>NGUỒN VỐN</b>		
Quỹ đầu tư phát triển	418	34.332.851.535	Quỹ đầu tư phát triển	417	13.955.619.501
Quỹ dự phòng tài chính		-	Quỹ dự phòng tài chính	418	20.377.232.034

## b, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh tổng hợp

Phân loại, trình bày lại			Đã trình bày trên báo cáo năm trước		
Chỉ tiêu	Mã số	Số tiền	Chỉ tiêu	Mã số	Số tiền
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	36.485.586.040	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50	36.485.586.040
Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	8.095.561.021	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	8.095.561.021
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	-	Chi phí thuế TNDN được miễn giảm	52	98.572.500
Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	28.390.025.019	Lợi nhuận sau thuế TNDN	60	28.488.597.519
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	9.463,0	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	9.496,20

## 8. Thông tin về 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.

Người lập biểu



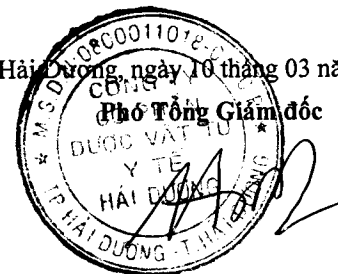
Trần Quốc Tuấn

Kế toán trưởng



Chu Văn Long

Hải Dương, ngày 10 tháng 03 năm 2016



Nguyễn Thị Tú Anh

**Phụ lục số 01: Bảng đối chiếu biến động vốn chủ sở hữu**

Đơn vị tính: đồng

Khoản mục	Vốn góp của CSH	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Quỹ đầu tư phát triển	Quỹ dự phòng tài chính	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
<b>Số dư tại 01/01/2014</b>	<b>30.000.000.000</b>	<b>28.720.000.000</b>	<b>3.256.613.420</b>	<b>13.770.895.232</b>	<b>20.091.712.813</b>	<b>4.153.443.260</b>	<b>99.992.664.725</b>
Tăng vốn trong năm	-	-	-	20.611.545.349	356.628.237	30.427.476.777	51.395.650.363
Lãi trong năm	-	-	-	-	-	28.390.025.019	28.390.025.019
Trích các quỹ	-	-	-	-	-	-	-
Tăng khác	-	-	-	20.611.545.349	356.628.237	2.037.451.758	23.005.625.344
Giảm vốn trong năm	-	-	-	(49.589.046)	(20.448.341.050)	(7.389.644.003)	(27.887.574.099)
Chia cổ tức	-	-	-	-	-	(6.900.000.000)	(6.900.000.000)
Giảm khác	-	-	-	(49.589.046)	(20.448.341.050)	(489.644.003)	(20.987.574.099)
<b>Số dư tại 31/12/2014</b>	<b>30.000.000.000</b>	<b>28.720.000.000</b>	<b>3.256.613.420</b>	<b>34.332.851.535</b>	<b>-</b>	<b>27.191.276.034</b>	<b>123.500.740.989</b>
<b>Số dư tại 01/01/2015</b>	<b>30.000.000.000</b>	<b>28.720.000.000</b>	<b>3.256.613.420</b>	<b>34.332.851.535</b>	<b>-</b>	<b>27.191.276.034</b>	<b>123.500.740.989</b>
Tăng vốn trong năm	-	-	-	21.448.321.900	-	45.956.689.154	67.405.011.054
Lãi trong năm	-	-	-	-	-	45.956.689.154	45.956.689.154
Tăng khác	-	-	-	1.448.321.900	-	-	1.448.321.900
Trích quỹ	-	-	-	20.000.000.000	-	-	20.000.000.000
Giảm vốn trong năm	-	-	-	-	-	(26.900.000.000)	(26.900.000.000)
Chia cổ tức	-	-	-	-	-	(6.900.000.000)	(6.900.000.000)
Phân phối quỹ	-	-	-	-	-	(20.000.000.000)	(20.000.000.000)
Giảm khác	-	-	-	-	-	-	-
<b>Số dư tại 31/12/2015</b>	<b>30.000.000.000</b>	<b>28.720.000.000</b>	<b>3.256.613.420</b>	<b>55.781.173.435</b>	<b>-</b>	<b>46.247.965.188</b>	<b>164.005.752.043</b>



**CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ THẨM ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM**  
**Vietnam Auditing and Valuation Company Limited**

---

**Trụ sở chính**

Tầng 14 Tòa nhà SUDICO, Đường Mỹ Đình,  
P. Mỹ Đình 1, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội.  
Tel: (+84 4) 3868 9566/88  
Fax: (+84 4) 3868 6248

**Chi nhánh tại Quảng Ninh**

Tổ 4, Khu 4, P. Giếng Đáy,  
TP. Hạ Long, Quảng Ninh  
Tel: (+84 33) 382 2030  
Fax: (+84 33) 382 2030

**Văn phòng Khu vực miền Trung**

Số 23 Mai Hắc Đế, TP. Vinh, Nghệ An  
Tel: (+84 38) 354 1046  
Fax: (+84 38) 354 1046  
Website: [kiemtoanava.com.vn](http://kiemtoanava.com.vn)

---