

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN Y TẾ VIỆT NHẬT

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ 01/07/2025 đến 30/09/2025



MỤC LỤC

	Trang
THÔNG TIN VỀ CÔNG TY	1-2
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG	3-4
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG	5
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG	6 - 7
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG	8 - 25



BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty CP Đầu tư và Phát triển y tế Việt Nhật (sau đây gọi tắt là “Công ty”) trình bày Báo cáo của mình và Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2025 đến ngày 30/09/2025

THÔNG TIN CHUNG CỦA CÔNG TY

Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Y tế Việt Nhật được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 01011178800 do Sở Tài chính cấp lần đầu ngày 27 tháng 09 năm 2010, đăng ký thay đổi lần thứ 22 ngày 14 tháng 07 năm 2025.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tầng 24, Tòa nhà Icon4, 243A Đê La Thành, Phường Láng, TP.Hà Nội, Việt Nam.

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

Các thành viên của Hội đồng quản trị trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

- Ông Vũ Khánh Din	Chủ tịch HĐQT	Bổ nhiệm ngày 21/04/2025
- Ông Nguyễn Hải Hà	Chủ tịch HĐQT	Miễn nhiệm ngày 21/04/2025
- Ông Phạm Thanh Nam	Phó Chủ tịch HĐQT	
- Bà Nguyễn Thị Hạnh	Thành viên HĐQT	
- Ông Nguyễn Thi Phương	Thành viên HĐQT	
- Ông Nguyễn Văn Chi	Thành viên HĐQT	

Các thành viên của Ban Tổng Giám đốc đã điều hành hoạt động của Công ty trong năm và đến ngày lập báo cáo này bao gồm:

- Ông Vũ Văn Toàn	Tổng Giám đốc	Bổ nhiệm ngày 24/04/2025
- Ông Phạm Thanh Nam	Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 24/04/2025
- Ông Vũ Văn Toàn	Phó Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 24/04/2025
- Bà Đỗ Thị Ngọc Hoa	Phó Tổng Giám đốc	Miễn nhiệm ngày 01/04/2025

Các thành viên của Ban Kiểm soát bao gồm:

- Ông Đỗ Đức Hiệp	Trưởng ban	Bổ nhiệm ngày 21/04/2025
- Ông Nguyễn Văn Vỹ	Trưởng ban	Miễn nhiệm ngày 21/04/2025
- Bà Đặng Thị Hà Giang	Thành viên	
- Bà Nguyễn Vũ Ý Tân	Thành viên	Bổ nhiệm ngày 21/04/2025
- Bà Nguyễn Thị Tiến Chi	Thành viên	Miễn nhiệm ngày 21/04/2025

CÔNG BỐ TRÁCH NHIỆM CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Tổng Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm về việc lập Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ phản ánh trung thực, hợp lý tình hình tài chính, 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 riêng giữa niên độ, Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết đã tuân thủ các yêu cầu sau:

- 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 riêng giữa niên độ hay không;
- 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 riêng giữa niên độ hay không;
- Lập các Báo cáo tài chính riêng 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 Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 30 tháng 09 năm 2025, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán quý kết thúc cùng ngày, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, 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 riêng giữa niên độ.



Tổng giám đốc

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN Y TẾ VIỆT NHẬT
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025

B01-DN/HN

TÀI SẢN			Đơn vị tính: VND	
	Mã số	Thuyết minh	30/09/2025	01/01/2025
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		674,542,884,365	557,894,874,505
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	5	17,329,716,077	18,565,353,017
1. Tiền	111		15,909,716,077	18,415,353,017
2. Các khoản tương đương tiền	112		1,420,000,000	150,000,000
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		13,130,100,000	180,100,000
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	6.1	13,130,100,000	180,100,000
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		509,055,316,272	385,418,335,040
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	7	175,442,846,251	369,809,235,800
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	8	128,578,925,723	326,789,504,655
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		4,576,315,789	8,700,000,000
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	9	231,675,949,447	730,385,162,175
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(31,218,720,938)	(1,050,265,567,590)
IV. Hàng tồn kho	140	11	134,640,826,251	152,678,416,996
1. Hàng tồn kho	141		155,566,499,823	171,977,173,435
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(20,925,673,572)	(19,298,756,439)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		386,925,765	1,052,669,452
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	12	349,524,497	510,268,197
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		37,401,268	537,459,487
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	4,941,768
B - TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)			Đơn vị tính: VND	
	200		302,971,410,624	272,980,181,696
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		1,096,177,762	29,231,377,329
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		140,177,762	28,275,377,329
2. Phải thu dài hạn khác	216	9	956,000,000	111,706,000,000
3. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	(110,750,000,000)
II. Tài sản cố định	220		60,411,263,615	68,294,033,918
1. Tài sản cố định hữu hình	221	13	60,386,560,523	68,232,276,134
Nguyên giá	222		420,798,799,657	434,199,019,398
Giá trị hao mòn lũy kế	223		(360,412,239,134)	(365,966,743,264)
2. Tài sản cố định vô hình	227	14	24,703,092	61,757,784
Nguyên giá	228		3,610,757,500	3,610,757,500
Giá trị hao mòn lũy kế	229		(3,586,054,408)	(3,548,999,716)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		15,416,547,919	1,713,425,261
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	15	15,416,547,919	1,713,425,261
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		217,550,000,000	164,750,000,000
1. Đầu tư vào công ty con	251		97,603,000,000	97,603,000,000
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	6.3	750,000,000	750,000,000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	6.2	192,800,000,000	140,000,000,000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		(73,603,000,000)	(73,603,000,000)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		8,497,421,328	8,991,345,188
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	12	8,497,421,328	8,991,345,188
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		977,514,294,989	830,875,056,201

NGUỒN VỐN		Mã số	30/09/2025	Đơn vị tính: VND 01/01/2025
C - NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)		300	390,985,005,770	287,468,687,426
I. Nợ ngắn hạn		310	390,985,005,770	287,468,687,426
1. Phải trả người bán ngắn hạn		311 16	50,386,606,400	87,711,095,057
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn		312 17	29,898,234,350	11,672,686,600
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước		313 18	11,413,307,182	25,316,866,145
4. Phải trả người lao động		314	1,490,218,713	5,550,182,265
5. Chi phí phải trả ngắn hạn		315 19	7,640,477,198	9,008,734,799
6. Phải trả ngắn hạn khác		319 20	4,514,658,534	1,946,821,070
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn		320 21	277,316,800,737	140,628,685,046
8. Dự phòng phải trả ngắn hạn		321	8,324,702,656	5,633,616,444
NGUỒN VỐN		Mã số	30/09/2025	01/01/2025
D - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)		400	586,529,289,219	543,406,368,775
I. Vốn chủ sở hữu		410 22	586,529,289,219	543,406,368,775
1. Vốn góp của chủ sở hữu		411	1,125,001,710,000	1,125,001,710,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		411a	1,125,001,710,000	1,125,001,710,000
2. Thặng dư vốn cổ phần		412	402,288,328,850	402,288,328,850
3. Quỹ đầu tư phát triển		418	19,211,235,252	19,211,235,252
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		421	(959,971,984,883)	(1,003,094,905,327)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước		421a	(1,003,094,905,327)	(1,046,644,605,784)
- LNST chưa phân phối kỳ này		421b	43,122,920,444	43,549,700,457
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)		440	977,514,294,989	830,875,056,201

Người lập biểu

Nguyễn Thị Lua

Kế toán trưởng

Nguyễn Ngọc Cương

Lập ngày 30 tháng 10 năm 2025

Tổng giám đốc



Vũ Văn Toàn

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN Y TẾ VIỆT NHẬT
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
 Cho kỳ hoạt động từ 01/07/2025 đến 30/09/2025

B02-DN/HN

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND			
			Quý III năm 2025	Quý III năm 2024	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	24	151,280,196,123	140,312,509,630	455,135,153,743	405,622,110,069
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	25	-	35,595,238	151,076,190	40,695,238
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		151,280,196,123	140,276,914,392	454,984,077,553	405,581,414,831
4. Giá vốn hàng bán	11	26	117,276,776,797	109,255,440,686	346,719,190,677	309,958,615,276
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		34,003,419,326	31,021,473,706	108,264,886,876	95,622,799,555
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	462,156,649	3,651,179,333	4,925,727,446	13,882,274,140
7. Chi phí tài chính	22	28	3,887,837,849	930,765,798	10,370,749,045	2,667,833,247
Trong đó: chi phí lãi vay	23		3,882,282,849	1,218,673,987	8,299,796,815	3,856,184,080
8. Chi phí bán hàng	25	29	12,271,616,405	13,790,348,504	37,166,258,286	47,978,390,527
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	30	7,192,978,617	12,254,771,907	25,962,083,191	33,152,625,729
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)+24-(25+26))	30		11,113,143,104	7,696,766,830	39,691,523,800	25,706,224,192
11. Thu nhập khác	31	31	2,737,801,935	3,302,846,818	14,445,957,128	9,208,872,526
12. Chi phí khác	32	32	58,626	244,917,236	233,830,373	1,230,266,310
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		2,737,743,309	3,057,929,582	14,212,126,755	7,978,606,216
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		13,850,886,413	10,754,696,412	53,903,650,555	33,684,830,408
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	33	2,770,177,283	2,150,939,282	10,780,730,111	6,736,966,081
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		11,080,709,130	8,603,757,130	43,122,920,444	26,947,864,327
17. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		11,080,709,130	8,603,757,130	43,122,920,444	26,947,864,327

Người lập biểu



Nguyễn Thị Lụa

Kế toán trưởng



Nguyễn Ngọc Cương

Đ lập ngày 30 tháng 10 năm 2025

Tổng giám đốc



Vũ Văn Toàn

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN Y TẾ VIỆT NHẬT
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
 Cho kỳ hoạt động từ 01/01/2025 đến 30/09/2025
 (Theo phương pháp gián tiếp)

B03-DN/HN

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế Kỳ này	Lũy kế Kỳ trước
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
<i>Lợi nhuận trước thuế</i>	01		53,903,650,555	33,684,830,408
<i>Điều chỉnh cho các khoản</i>				
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT và lợi thế thương mại	02		13,877,191,973	32,031,061,421
Các khoản dự phòng	03		7,619,736,363	1,784,810,939
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		260,293,890	4,357,000
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(11,213,425,642)	(6,666,634,809)
Chi phí lãi vay	06		8,299,796,815	3,856,184,080
Các khoản điều chỉnh khác	07		-	
<i>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</i>	08		72,747,243,954	64,694,609,039
Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(128,996,839,526)	58,576,902,786
Tăng, giảm hàng tồn kho	10		16,410,673,612	(64,105,643,198)
Tăng, giảm các khoản phải trả (không gồm lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11		(31,076,568,038)	22,856,798,444
Tăng, giảm chi phí trả trước	12		654,667,560	2,807,370,725
Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
Tiền lãi vay đã trả	14		(8,215,003,097)	(3,897,828,510)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(15,651,839,350)	(4,765,118,746)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	20		<u>(94,127,664,885)</u>	<u>76,167,090,540</u>
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(20,861,571,840)	(16,096,265,093)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		2,918,704,545	8,915,908,242
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(493,550,000,000)	(467,200,000,000)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		508,722,368,422	240,210,000,000
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(99,726,000,000)	
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		46,926,000,000	-
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		11,774,411,127	1,414,871,037
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	30		<u>(43,796,087,746)</u>	<u>(232,755,485,814)</u>

CHỈ TIÊU

	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế Kỳ này	Lũy kế Kỳ trước
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
Tiền thu từ đi vay	33		464,381,846,385	156,516,362,938
Tiền trả nợ gốc vay	34		(327,693,730,694)	(148,118,277,977)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</i>	<i>40</i>		<i>136,688,115,691</i>	<i>8,398,084,961</i>
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(1,235,636,940)	(148,190,310,313)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5	18,565,353,017	151,569,877,551
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	5	17,329,716,077	3,379,567,238

Người lập biểu



Nguyễn Thị Lụa

Kế toán trưởng



Nguyễn Ngọc Cương

Lập ngày 30 tháng 10 năm 2025

Tổng giám đốc



Vũ Văn Toàn

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

1 Hình thức sở hữu vốn

Công ty được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 01011178800 do Sở Tài chính cấp lần đầu ngày 27 tháng 09 năm 2010, đăng ký thay đổi lần thứ 22 ngày 14 tháng 07 năm 2025.

Trụ sở chính của Công ty tại: Tầng 24, Tòa nhà Icon4, 243A Đê La Thành, Phường Láng, TP.Hà Nội, Việt Nam.

Vốn điều lệ của Công ty là 1.125.001.710.000 đồng, tương đương 112.500.171 cổ phần, mệnh giá một cổ phần là 10.000 đồng.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2025 là: 111 người (tại ngày 01 tháng 01 năm 2025 là: 114 người).

1.2 Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là:

- Bán buôn máy móc, thiết bị, vật tư y tế;
- Cho thuê máy móc, thiết bị y tế;
- Đầu tư liên kết thiết bị y tế;
- Kinh doanh phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa;
- Hoạt động đầu tư tài chính.

1.3 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng

1.4 Cấu trúc tập đoàn

Công ty có một Chi nhánh hạch toán phụ thuộc là Chi nhánh tại thành phố Hồ Chí Minh - Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Y tế Việt Nhật, địa chỉ tại số 218 Trần Hưng Đạo, Phường Chợ Lớn, thành phố Hồ Chí Minh, hoạt động chính trong lĩnh vực bán buôn máy móc, thiết bị và vật tư y tế khác. Tại ngày 30/09/2025, Công ty có hai công ty con và một công ty liên kết với thông tin chi tiết như sau:

Danh sách công ty con

	Tên	Hoạt động kinh doanh chính	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)
1	- Công ty TNHH Kyoto Medical Science	Không hoạt động kinh doanh trong 9 tháng đầu năm 2025	Tầng 24 - tòa nhà Icon4, 243A Đê La Thành, Phường Láng, TP. Hà Nội	100.00%	100.00%
2	- Công ty CP Đầu tư Công nghệ Y tế Việt Nhật	Kinh doanh Phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa	Tầng 1, Số 163 Hoàng Cầu (Số 9, ngách 35, ngõ 24 Đặng Tiên Đông), Phường Đồng Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam	99.00%	99.00%
	Công ty liên kết	Hoạt động kinh doanh chính	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)
2	- Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Tín	Kinh doanh thiết bị y tế	Số 19 Võ Văn Tần, phường 6, thành phố Hồ Chí Minh.	25.00%	25.00%

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

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

2.2 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

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

3 CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Báo cáo tài chính này là báo cáo tài chính riêng của Công ty mẹ - Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Y tế Việt Nhật được lập cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2025.

Báo cáo tài chính được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), được lập dựa trên các nguyên tắc kế toán phù hợp với quy định của Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính, chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

4 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính:

4.1 Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ một số thông tin liên quan đến lưu chuyển tiền tệ), theo nguyên tắc giá gốc, dựa trên giả thiết hoạt động liên tục.

4.2 Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Tổng giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. Số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

4.3 Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán, bao gồm tiền mặt, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn và tiền đang chuyển. Các khoản tương đương tiền phản ánh các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo, được ghi nhận phù hợp với quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

4.4 Chuyển đổi ngoại tệ

Trong năm, các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang VND theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày phát sinh hoặc tỷ giá ghi sổ kế toán. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được phản ánh vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) và chi phí tài chính (nếu lỗ). Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày kết thúc kỳ kế toán. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại được phản ánh vào chênh lệch tỷ giá hối đoái và số dư được kết chuyển sang doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) hoặc chi phí tài chính (nếu lỗ) tại ngày kết thúc niên độ kế toán.

4.5 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Phản ánh các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn có kỳ hạn còn lại không quá 12 tháng (ngắn hạn) và trên 12 tháng (dài hạn) kể từ thời điểm báo cáo (ngoài các khoản chứng khoán kinh doanh), bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, thương phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai, các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ, các loại chứng khoán nợ khác (ví dụ: khoản đầu tư mua nợ xấu...) và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác, không bao gồm các khoản đã được trình bày trong các chỉ tiêu "Các khoản tương đương tiền", "Phải thu về cho vay ngắn hạn" và "Phải thu về cho vay dài hạn".

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư như chi phí môi giới, giao dịch, tư vấn, thuế, lệ phí và phí ngân hàng. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi.

Lãi tiền gửi phát sinh sau ngày mua các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn, lãi khi thanh lý, nhượng bán các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại kể từ thời điểm báo cáo của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn và đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo nguyên tắc trình bày tại thuyết minh số 4.4.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong năm và giảm trừ trực tiếp vào giá trị đầu tư. Dự phòng đối với các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn có bản chất tương tự các khoản phải thu khó có khả năng thu hồi được trích lập tương tự phải thu khó đòi theo thuyết minh số 4.7.

4.6 Các khoản đầu tư vốn vào đơn vị khác

Đầu tư vào công ty con:

Phản ánh các khoản đầu tư mà Công ty nắm giữ trên 50% quyền biểu quyết và có quyền kiểm soát, chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư (công ty con) nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó hoặc Công ty nắm giữ ít hơn 50% quyền biểu quyết nhưng có thỏa thuận khác:

- Các nhà đầu tư khác thỏa thuận dành cho Công ty hơn 50% quyền biểu quyết;
- Công ty có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động theo quy chế thỏa thuận;
- Công ty có quyền bổ nhiệm hoặc bãi miễn đa số các thành viên Hội đồng quản trị hoặc cấp quản lý tương đương;
- Công ty có quyền bổ đa số phiếu tại các cuộc họp của Hội đồng quản trị hoặc cấp quản lý tương đương.

Đầu tư vào công ty liên kết:

Phản ánh các khoản đầu tư mà Công ty nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp từ 20% đến dưới 50% quyền biểu quyết của bên nhận đầu tư (công ty liên kết) mà không có thỏa thuận khác.

Công ty liên kết là doanh nghiệp mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không có quyền kiểm soát đối với các chính sách tài chính và hoạt động. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhận đầu tư nhưng không kiểm soát các chính sách này.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

4.7 Các khoản phải thu và dự phòng phải thu khó đòi

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua-bán, bao gồm cả các khoản phải thu về tiền bán hàng, xuất khẩu ủy thác cho đơn vị khác;

- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán, bao gồm: Phải thu về lãi cho vay, lãi tiền gửi; các khoản đã chi hộ; các khoản bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thu hộ cho bên giao ủy thác; phải thu về tiền phạt, bồi thường; các khoản tạm ứng, cầm cố, ký cược, ký quỹ, cho mượn tài sản.

Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản phải thu để phân loại là phải thu dài hạn hoặc phải thu ngắn hạn và đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo nguyên tắc như trình bày tại thuyết minh số 4.4.

Các khoản phải thu được ghi nhận không vượt quá giá trị có thể thu hồi. Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị phá sản hay các khó khăn tương tự phù hợp với quy định của Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.

4.8 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định theo giá gốc, trường hợp giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được thì hàng tồn kho được xác định 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. Giá trị thuần có thể thực hiện được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng. Hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền tháng. Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của chúng tại ngày kết thúc niên độ kế toán, được trích lập phù hợp với quy định của Chế độ kế toán doanh nghiệp hiện hành.

4.9 Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình được xác định theo giá gốc.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình hình thành từ mua sắm và xây dựng chuyển giao là bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu được ghi tăng nguyên giá của tài sản nếu chúng thực sự cải thiện trạng thái hiện tại so với trạng thái tiêu chuẩn ban đầu của tài sản đó, như:

- Thay đổi bộ phận của tài sản cố định hữu hình làm tăng thời gian sử dụng hữu ích, hoặc làm tăng công suất sử dụng của chúng; hoặc

- Cải tiến bộ phận của tài sản cố định hữu hình làm tăng đáng kể chất lượng sản phẩm sản xuất ra; hoặc

- Áp dụng quy trình công nghệ sản xuất mới làm giảm chi phí hoạt động của tài sản so với trước.

Các chi phí phát sinh để sửa chữa, bảo dưỡng nhằm mục đích khôi phục hoặc duy trì khả năng đem lại lợi ích kinh tế của tài sản theo trạng thái hoạt động tiêu chuẩn ban đầu, không thỏa mãn một trong các điều kiện trên, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian sử dụng ước tính của tài sản phù hợp với khung khấu hao quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính.

Thời gian khấu hao cụ thể của các loại tài sản cố định như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	05 năm
Máy móc và thiết bị	03 - 12 năm
Phương tiện vận tải	06 - 10 năm
Thiết bị quản lý	03 - 06 năm

Các khoản lãi, lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

4.10 Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Tài sản cố định vô hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế, thể hiện giá trị các phần mềm máy tính. Phần mềm máy tính được ghi nhận ban đầu theo giá mua và được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính từ 03 năm đến 06 năm.

4.11 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang được ghi nhận theo giá gốc, phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Việc khấu hao các tài sản này được áp dụng giống như đối với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

4.12 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước bao gồm chi phí công cụ, dụng cụ xuất dùng; chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định và các khoản chi phí trả trước khác.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

4.13 Chi phí trả trước

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua-bán, bao gồm cả các khoản phải trả khi nhập khẩu thông qua người nhận ủy thác;

- 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, bao gồm: 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; mượn tài sản; phải trả về tiền phạt, bồi thường; tài sản phát hiện thừa chưa rõ nguyên nhân; phải trả về các khoản bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn; các khoản nhận ký cược, ký quỹ...

Công ty căn cứ kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo của các khoản nợ phải trả để phân loại là phải trả dài hạn hoặc ngắn hạn và đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo nguyên tắc như trình bày tại Thuyết minh số 4.4.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán. Khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng xảy ra, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả theo nguyên tắc thận trọng.

4.14 Các khoản dự phòng phải trả

Dự phòng phải trả chỉ được ghi nhận khi thỏa mãn các điều kiện sau: Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại (nghĩa vụ pháp lý hoặc nghĩa vụ liên đới) do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra; Sự giảm sút về những lợi ích kinh tế có thể xảy ra dẫn đến việc yêu cầu phải thanh toán nghĩa vụ nợ; và đưa ra được một ước tính đáng tin cậy về giá trị của nghĩa vụ nợ đó.

Dự phòng phải trả được ghi nhận dựa trên ước tính hợp lý nhất về khoản tiền sẽ phải chi ra để thanh toán nghĩa vụ nợ hiện tại tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

4.15 Vay và nợ thuê tài chính

Các khoản đi vay và nợ thuê tài chính được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng khế ước vay nợ và từng loại tài sản vay nợ; theo kỳ hạn phải trả của các khoản vay, nợ thuê tài chính và theo nguyên tệ (nếu có). Các khoản có thời gian trả nợ còn lại trên 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo được 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 báo cáo được trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

4.16 Chi phí đi vay

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

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ khi phát sinh, ngoại trừ chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng), để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán, được tính vào giá trị của tài sản đó (được vốn hóa) khi có đủ các điều kiện quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 - Chi phí đi vay. Đối với khoản vay riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng từ 12 tháng trở xuống.

4.17 Ghi nhận doanh thu

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

- (a) Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, Công ty chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại hàng hóa dưới hình thức đổi lại để lấy hàng hóa, dịch vụ khác);
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại dịch vụ đã mua theo những điều kiện cụ thể, Công ty chỉ được ghi nhận doanh thu khi những điều kiện cụ thể đó không còn tồn tại và người mua không được quyền trả lại dịch vụ đã cung cấp;
- (b) Công ty đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo;
- (d) Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm: lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay, lãi đầu tư trái phiếu, lãi hợp đồng hợp tác đầu tư tài chính, chiết khấu thanh toán, lãi chênh lệch tỷ giá, và các khoản doanh thu tài chính khác (nếu có).

Thu nhập khác phản ánh các khoản thu nhập phát sinh từ các sự kiện hay các nghiệp vụ riêng biệt với hoạt động kinh doanh thông thường của Công ty, ngoài các khoản doanh thu nêu trên.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

4.18 Thuế

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của số thuế phải trả hiện tại và số thuế hoãn lại.

Số thuế phải trả hiện tại được tính dựa trên thu nhập chịu thuế trong năm. Thu nhập chịu thuế khác với lợi nhuận trước thuế được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp Bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Việc xác định thuế thu nhập của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

4.19 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan với Công ty nếu có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động hoặc có chung các thành viên quản lý chủ chốt hoặc cùng chịu sự chi phối của một bên thứ ba khác.

Các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp quyết định dẫn đến có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty, kể cả các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này (bố, mẹ, vợ, chồng, con, anh, chị em ruột).

Các nhân viên quản lý chủ chốt có quyền và trách nhiệm về việc lập kế hoạch, quản lý và kiểm soát các hoạt động của Công ty: những người lãnh đạo, các nhân viên quản lý của Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này.

Các doanh nghiệp do các cá nhân được nêu ở trên nắm trực tiếp hoặc gián tiếp phần quan trọng quyền biểu quyết hoặc thông qua việc này người đó có thể có ảnh hưởng đáng kể tới Công ty, bao gồm những doanh nghiệp được sở hữu bởi những người lãnh đạo hoặc các cổ đông chính của Công ty và những doanh nghiệp có chung một thành viên quản lý chủ chốt với Công ty.

5. Tiền và các khoản tương đương tiền

	30/09/2025	01/01/2025
Tiền gửi ngân hàng	15,909,716,077	18,415,353,017
Cộng	15,909,716,077	18,415,353,017
Các khoản tương đương tiền	1,420,000,000	150,000,000
Cộng tiền và các khoản tương đương tiền	17,329,716,077	18,565,353,017

6 Đầu tư tài chính

6.1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn

	30/09/2025	01/01/2025
Tiền gửi Ngân hàng có kỳ hạn gốc trên 3 tháng và dưới 1 năm	13,130,100,000	180,100,000
Cộng	13,130,100,000	180,100,000

6.2 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30/09/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Đầu tư vào công ty con	97,603,000,000	(72,853,000,000)	97,603,000,000	(72,853,000,000)
Công ty TNHH Kyoto Medical Science	72,853,000,000	(72,853,000,000)	72,853,000,000	(72,853,000,000)
Công ty Cổ phần Đầu tư Công nghệ y tế Việt Nhật	24,750,000,000		24,750,000,000	
Đầu tư vào Công ty liên doanh, liên kết	750,000,000	(750,000,000)	750,000,000	(750,000,000)
Công ty cổ phần Thiết bị y tế Việt Tín	750,000,000	(750,000,000)	750,000,000	(750,000,000)
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	192,800,000,000		140,000,000,000	-
Công ty TNHH Đầu tư và Xây dựng TNG	140,000,000,000		140,000,000,000	
Đơn vị khác	52,800,000,000			
Cộng	291,153,000,000	(73,603,000,000)	238,353,000,000	(73,603,000,000)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

6.3 Đầu tư vào công ty liên kết

	30/09/2025		01/01/2025	
	<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	750,000,000	(750,000,000)	750,000,000	(750,000,000)
Công ty cổ phần Thiết bị y tế Việt Tin	750,000,000	(750,000,000)	750,000,000	(750,000,000)

7 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	30/09/2025	01/01/2025
Công ty CP A1	-	88,842,829,825
Công ty TNHH Thương mại Hướng Đông	-	46,926,815,439
Công ty TNHH Thiết bị y tế Triết Tôn Tiên (3T)	-	17,538,520,392
BỆNH VIỆN CHỢ RẪY	8,579,312,000	
BỆNH VIỆN HỮU NGHỊ ĐA KHOA NGHỆ AN	9,542,060,000	1,810,500,000
CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN CÔNG NGHỆ HOÀN MỸ	26,738,404,395	681,924,000
Bệnh viện Bạch Mai	12,317,369,780	3,368,400,000
Các đối tượng khác	118,265,700,076	210,640,246,144
Cộng	175,442,846,251	369,809,235,800

8 Trả trước cho người bán ngắn hạn

	30/09/2025	01/01/2025
JWB CO., LTD	-	190,230,906,514
Nishimura Medical Instrumen	-	29,872,783,121
Công ty TNHH trang thiết bị công trình y tế	-	24,725,000,000
Công ty TNHH Kyoto Medical Science	-	23,763,256,592
Công ty TNHH sản xuất kinh doanh thuốc, thiết bị y tế RC	-	21,080,000,000
Công ty TNHH Thiết bị y tế An Thành Phát	12,240,360,000	12,240,360,000
CÔNG TY TNHH THIẾT BỊ Y TẾ HẢI PHÁT	93,395,000,000	2,380,843,957
Các đối tượng khác	22,943,565,723	22,496,354,471
Cộng	128,578,925,723	326,789,504,655

9 Phải thu khác ngắn hạn

	30/09/2025	01/01/2025
Ngắn hạn		
Phải thu về lãi tiền gửi, lãi hoạt động tài chính	238,894,719	7,676,099,434
Tạm ứng	12,391,934,229	78,314,763,458
Ký cược, ký quỹ	355,109,352	427,328,242
Tiền ứng trước, tiền bảo lãnh và thanh toán hộ(1)		403,295,265,000
Tài sản thiếu chờ xử lý		3,464,052,986
Phải thu về Hợp tác đầu tư tài chính(3)	216,025,000,000	236,200,000,000
Phải thu khác	2,665,011,147	1,007,653,055
Cộng	231,675,949,447	730,385,162,175
Dài hạn		
Ký cược, ký quỹ	956,000,000	956,000,000
Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Triết Tôn Tiên(2)		110,750,000,000
Cộng	956,000,000	111,706,000,000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

(1) Các khoản Công ty ứng trước, bảo lãnh và thanh toán hộ liên quan đến các nhân viên quản lý chủ chốt tiền nhiệm giai đoạn trước 2015

(2) Là khoản góp vốn theo Hợp đồng góp vốn đầu tư dự án Liên kết thiết bị y tế số: 01/TTT-JVC/HĐGV ngày 22/09/2014 giữa Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Nhật và Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Triết Tôn Tiên để thực hiện đầu tư dự án liên kết Thiết bị y tế tại Bệnh viện. Công ty xác định không còn thu được lợi ích từ hợp đồng góp vốn đầu tư dự án liên kết thiết bị y tế này và đã trích lập 100% dự phòng tổn thất từ 31/03/2016.

(3) Là các khoản hợp tác đầu tư tài chính với đối tác của Công ty nhằm mục đích kiếm lợi nhuận, thời hạn hợp tác là từ 6 tháng đến 12 tháng.

Ngày 26/03/2025, Công ty đã có Nghị quyết số 2603/2025/NQ-HĐQT-JVC về việc xóa các khoản nợ khó đòi, đã trích lập 100%, đưa ra ngoại bảng theo dõi. Tổng số nợ là: 584.571.745.440 VNĐ.

10 Nợ xấu

Các khoản phải thu quá hạn thanh toán, hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi

	30/09/2025			01/01/2025		
	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá trị có thể thu hồi</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá trị có thể thu hồi</i>
Các khoản phải thu ngắn hạn						
Công ty CP Đầu tư A1			-	88,842,829,825	(88,842,829,825)	
Công ty CP Thương mại Hướng Đông			-	46,926,815,439	(46,926,815,439)	
Công ty CP Thiết bị Y tế Triết Tôn Tiên			-	17,538,520,392	(17,538,520,392)	
Công ty TNHH MTV 16A			-	15,576,130,000	(15,576,130,000)	
Công ty TNHH Công trình và Trang thiết bị y tế			-	10,797,500,000	(10,797,500,000)	
Bệnh viện Hữu Nghị Việt Đức	3,231,100,000	(1,615,550,000)	1,615,550,000			-
Công ty TNHH Song Việt	1,896,450,000	(1,896,450,000)	-			-
Các đối tượng khác	3,642,727,950	(2,089,101,682)	1,553,626,268	74,388,136,878	(66,968,991,438)	7,419,145,440
Các khoản trả trước cho người bán						
JWB Co.,Ltd			-	190,230,906,514	(190,230,906,514)	
Công ty TNHH Kyoto Medical Science			-	23,763,256,592	(23,763,256,592)	
Nishimura Medical Instrument Co.,Ltd			-	29,872,783,121	(29,872,783,121)	
Công ty TNHH Công trình và Trang thiết bị Y tế			-	24,725,000,000	(24,725,000,000)	
Công ty TNHH Sản xuất và KD thuốc, thiết bị y tế RC			-	21,080,000,000	(21,080,000,000)	
Gold Lite Pte. Ltd			-	14,851,200,000	(14,851,200,000)	
Công ty TNHH Thiết bị y tế An Thành Phát	12,240,360,000	(12,240,360,000)	-			
Công ty Luật TNHH Công lý Toàn Dân	2,022,597,471	(2,022,597,471)	-			
Các đối tượng khác			-	18,454,162,531	(13,915,227,044)	4,538,935,487

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

	30/09/2025			01/01/2025		
	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá trị có thể thu hồi</i>	<i>Giá gốc</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá trị có thể thu hồi</i>
Các khoản phải thu khác						
Công ty CP Thiết bị Y tế Triết Tôn Tiên (Ngắn hạn+Dài hạn)			-	426,110,806,472	(426,110,806,472)	-
Công ty TNHH Thương mại Hướng Đông			-	87,934,458,528	(87,934,458,528)	-
Các đối tượng khác	11,354,661,785	(11,354,661,785)	-	81,881,142,225	(81,881,142,225)	-
Cộng	34,387,897,206	(31,218,720,938)	3,169,176,268	1,172,973,648,517	(1,161,015,567,590)	11,958,080,927
Các khoản phải thu, cho vay dài hạn						
Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghệ Y Tế Việt Nhật	140,177,762		140,177,762	28,275,377,329		28,275,377,329
Cộng	140,177,762		140,177,762	28,275,377,329		28,275,377,329
11 Hàng tồn kho						
	30/09/2025			01/01/2025		
	<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>		<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>	
Hàng mua đang đi đường	6,677,772,638	-		8,971,969,181	-	
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	166,929,663			1,042,368,808	-	
Hàng hóa	125,927,115,572	(20,297,829,894)		158,034,417,380	(19,062,849,741)	
Hàng gửi đi bán	22,794,681,950	-		3,928,418,066	(235,906,698)	
Cộng	155,566,499,823	(20,297,829,894)		171,977,173,435	(19,298,756,439)	
12 Chi phí trả trước						
				30/09/2025	01/01/2025	
Ngắn hạn						
Công cụ và dụng cụ xuất dùng				24,054,944	135,616,161	
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác				325,469,553	374,652,036	
Cộng				349,524,497	510,268,197	
Dài hạn						
Công cụ và dụng cụ xuất dùng				228,033,990	648,209,454	
Linh kiện, phụ tùng thay thế				3,970,389,092	2,607,372,023	
Chi phí sửa chữa tài sản				4,298,998,246	5,464,056,239	
Các chi phí trả trước dài hạn khác					271,707,472	
Cộng				8,497,421,328	8,991,345,188	
13 Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình TM theo phụ lục số 01						
14 Tăng, giảm tài sản cố định vô hình TM theo phụ lục số 02						
15 Tài sản dở dang dài hạn						
				30/09/2025	01/01/2025	
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang				15,416,547,919	1,713,425,261	
Cộng				15,416,547,919	1,713,425,261	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

16	Phải trả người bán ngắn hạn	30/09/2025		01/01/2025	
		<i>Giá trị</i>	<i>Số có khả năng trả nợ</i>	<i>Giá trị</i>	<i>Số có khả năng trả nợ</i>
	Công ty TNHH Fujifilm Việt Nam (FFVN)	29,984,722,450	29,984,722,450	48,960,720,612	48,960,720,612
	Công ty TNHH thiết bị y tế Danh			17,925,060,598	17,925,060,598
	KONICA MINOLTA JAPAN, INC. - JPY	5,003,441,572	5,003,441,572	16,978,185,518	16,978,185,518
	UNITED IMAGING HEALTHCARE HONG KONG LIMITED (UI) -	11,941,890,000	11,941,890,000		
	Phải trả các đối tượng khác	3,456,552,378	3,456,552,378	3,847,128,329	3,847,128,329
	Cộng	50,386,606,400	50,386,606,400	87,711,095,057	87,711,095,057
17	Người mua trả tiền trước	30/09/2025		01/01/2025	
	CÔNG TY CP PHÒNG KHÁM ĐA KHOA SÀI GÒN - NAM ĐỊNH			4,892,500,000	
	Bệnh viện Nhi Trung ương			1,797,075,000.00	
	Công ty TNHH Đầu tư Thương mại Dịch vụ Kỹ thuật Tâm Việt			1,330,000,000	
	Bệnh viện Trung ương Quân Đội 108			1,673,264,340	
	CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN BỆNH VIỆN ĐA KHOA HỢP LỰC	23,300,690,000			
	Các đối tượng khác	6,597,544,350		1,979,847,260	
	Cộng	29,898,234,350		11,672,686,600	
18	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước TM theo phụ lục số 03				
19	Chi phí phải trả	30/09/2025		01/01/2025	
	Chi phí tư vấn chuyên môn	5,303,255,718		5,538,465,918	
	Phải trả cho cá nhân góp vốn đầu tư			1,995,208,042	
	Chi phí lương	2,119,155,779		1,341,788,856	
	Chi phí lãi vay	218,065,701		133,271,983	
	Cộng	7,640,477,198		9,008,734,799	
20	Phải trả khác Phải trả ngắn hạn khác	30/09/2025		01/01/2025	
	KPCĐ, BHXH, BHYT, BHTN	249,179,536			
	Phải trả về vốn liên kết đã nhận(1)			867,104,158	
	Nhận ký quỹ, ký cược	59,500,000		59,500,000	
	Các khoản phải trả, phải nộp khác	4,205,978,998		1,020,216,912	
	Cộng	4,514,658,534		1,946,821,070	
	(1) Các khoản phải trả về nhận vốn góp liên kết với các cá nhân theo các hợp đồng hợp tác kinh doanh mua tài sản đặt tại các bệnh viện				
21	Vay và nợ thuê tài chính TM theo phụ lục số 04				
22	Thay đổi vốn chủ sở hữu TM theo phụ lục số 05				
23	Vốn chủ sở hữu	30/09/2025		01/01/2025	
		<i>VND</i>	<i>%</i>	<i>VND</i>	<i>%</i>
	Vốn góp	1,125,001,710,000	100%	1,125,001,710,000	100%
	Cộng	1,125,001,710,000	100%	1,125,001,710,000	100%

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận:		30/09/2025	01/01/2025
Vốn đầu tư của chủ sở hữu			
+ Vốn góp đầu kỳ		1,125,001,710,000	1,125,001,710,000
+ Vốn góp cuối kỳ		1,125,001,710,000	1,125,001,710,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia		-	-
24 Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ			
	Kỳ này	Kỳ trước	
Doanh thu bán hàng	138,779,228,406	121,589,123,071	
Doanh thu cung cấp dịch vụ	5,579,923,680	3,508,520,937	
Doanh thu được chia từ các dự án liên kết	6,921,044,037	15,214,865,622	
Cộng	151,280,196,123	140,312,509,630	
Trong đó			
Doanh thu đối với các bên liên quan			
Công ty cổ phần Đầu tư Công nghệ y tế Việt Nhật	523,674,891	1,025,055,955	
Công ty cổ phần Tasco	23,083,200	23,083,200	
Cộng	546,758,091	1,048,139,155	
25 Các khoản giảm trừ doanh thu			
	Kỳ này	Kỳ trước	
Giảm trừ doanh thu		35,595,238	
Cộng	-	35,595,238	
26 Giá vốn hàng bán			
	Kỳ này	Kỳ trước	
Giá vốn hàng hóa đã bán	113,454,378,805	96,747,858,677	
Giá vốn dịch vụ đã cung cấp	553,916,251	2,797,079,242	
Giá vốn của các dự án liên kết	2,640,638,063	8,608,210,552	
Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho	627,843,678	1,102,292,215	
Cộng	117,276,776,797	109,255,440,686	
27 Doanh thu hoạt động tài chính			
	Kỳ này	Kỳ trước	
Lãi tiền gửi, cho vay	119,876,917	1,742,426,303	
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	312,160,231	48,254,400	
Lãi chênh lệch tỷ giá đánh giá cuối kỳ	30,119,501		
Lợi nhuận hợp đồng hợp tác đầu tư, Doanh thu tài chính khác		1,860,498,630	
Cộng	462,156,649	3,651,179,333	
28 Chi phí tài chính			
	Kỳ này	Kỳ trước	
Chi phí lãi vay	3,882,282,849	1,218,673,987	
Lỗ chênh lệch tỷ giá	5,555,000	739,486,345	
Lỗ chênh lệch tỷ giá đánh giá cuối kỳ		4,357,000	
Dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con		(1,031,751,534)	
Cộng	3,887,837,849	930,765,798	
29 Chi phí bán hàng			
	Kỳ này	Kỳ trước	
Chi phí nguyên liệu, vật liệu, CCDC	104,663,518	191,950,925	
Chi phí nhân công	5,280,491,668	7,559,660,798	
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1,074,632,733	1,184,775,953	
Chi phí dự phòng bảo hành sản phẩm	1,022,691,485		
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3,676,255,583	3,773,606,010	
Các chi phí bán hàng khác	1,112,881,418	1,545,162,998	
Cộng	12,271,616,405	14,255,156,684	
30 Chi phí quản lý doanh nghiệp			
	Kỳ này	Kỳ trước	
Chi phí nhân công	4,312,404,655	3,941,261,701	
Chi phí công cụ, đồ dùng văn phòng	228,609,261	111,272,561	
Chi phí khấu hao tài sản cố định	145,057,910	274,225,924	
Hoàn nhập/ Trích lập chi phí dự phòng	93,127,996	349,104,899	
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1,670,523,735	1,493,083,457	
Các chi phí quản lý doanh nghiệp khác	743,255,060	6,867,859,215	
Cộng	7,192,978,617	13,036,807,757	

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

31 Thu nhập khác

	Kỳ này	Kỳ trước
Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định	10,066,741	1,720,862,931
Các khoản hỗ trợ từ nhà cung cấp	2,727,705,836	1,580,935,917
Thu nhập khác	29,358	1,047,970
Cộng	2,737,801,935	3,302,846,818

32 Chi phí khác

	Kỳ này	Kỳ trước
Giá trị còn lại TSCĐ và chi phí thanh lý nhượng bán TSCĐ		
Chi phí khác	58,626	244,917,236
Cộng	58,626	244,917,236

33 Chi phí thuế TNDN hiện hành

	Kỳ này	Kỳ trước
Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	2,770,177,283	2,150,939,282
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành	2,770,177,283	2,150,939,282

Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của năm hiện tại. Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với thu nhập được báo cáo trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các năm khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán bản niên.

34 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
Ngoại tệ các loại

	Ký hiệu	30/09/2025	01/01/2025
- Đô la Mỹ	USD	100.00	100.00
Nợ khó đòi đã xử lý			
Đối tượng	Số tiền	Thời gian xử lý	Nguyên nhân
- Phải thu khách hàng	59,267,731,518	31/03/2022	Không còn khả năng thu hồi
- Phải thu khác	13,612,130,439	31/03/2022	Không còn khả năng thu hồi
- Phải thu khách hàng	240,679,310,430	31/03/2025	Không còn khả năng thu hồi
- Trả trước cho người bán	307,847,523,800	31/03/2025	Không còn khả năng thu hồi
- Phải thu khác	584,571,745,440	31/03/2025	Không còn khả năng thu hồi

35 GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Số dư với bên liên quan tại ngày kết thúc kỳ báo cáo:

	Mối quan hệ	30/09/2025	01/01/2025
		VND	VND
Trả trước cho người bán ngắn hạn			
- Công ty TNHH Kyoto Medical Science	Công ty con	0	23,763,256,592
Phải thu khách hàng			
- Công ty Cổ phần Đầu tư Công nghệ Y tế Việt Nhật	Công ty con	11,658,320,627	27,413,274,667
- Công Ty Cổ phần Tasco	Công ty liên quan	34,127,520	32,918,400
Vay ngắn hạn khác			
- Công ty Cổ phần Đầu tư Công nghệ Y tế Việt Nhật	Công ty con		11,200,000,000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

Cho Vay ngắn hạn khác

- Công ty Cổ phần Đầu tư Công nghệ Y tế
Việt Nhật

Công ty con

Giao dịch với các bên liên quan khác như sau:

Thu nhập của HĐQT, BKS và Ban Tổng giám đốc

Kỳ này

Kỳ trước

1,075,900,000

1,515,728,766

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Lụa

Nguyễn Ngọc Cương

Vũ Văn Toàn

01/10/2025
C
C
Đ
H
H
VII
AM

PHỤ LỤC 01

13 Tài sản cố định hữu hình

20

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN Y TẾ VIỆT NHẬT
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

B09-DN/HN

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

PHỤ LỤC 02

14 Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất không có thời hạn xác định	Quyền sử dụng đất có thời hạn xác định	Phần mềm máy tính	Khác	Tổng
	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ					
Số dư tại 01/01/2025	-	-	3,610,757,500	-	3,610,757,500
Số dư tại 30/09/2025	-	-	3,610,757,500	-	3,610,757,500
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư tại 01/01/2025	-	-	3,548,999,716	-	3,548,999,716
Khấu hao trong kỳ	-	-	37,054,692	-	37,054,692
Số dư tại 30/09/2025	-	-	3,586,054,408	-	3,586,054,408
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Số dư tại 01/01/2025	-	-	61,757,784	-	61,757,784
Số dư tại 30/09/2025	-	-	24,703,092	-	24,703,092

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN Y TẾ VIỆT NHẬT
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

PHỤ LỤC 03

18 Thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước

	Số đầu năm		Trong kỳ				Số cuối năm	
	Phải thu	Phải nộp	Số phải nộp	Số đã thực nộp	Tăng do riêng	Giảm do riêng	Phải thu	Phải nộp
	01/01/2025	01/01/2025					30/09/2025	30/09/2025
		VND		VND				VND
- Thuế GTGT đầu ra	-	2,633,648,855	4,365,605,033	6,513,523,273	-	-	-	485,730,615
- Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	4,721,477,195	4,721,477,195	-	-	-	-
- Thuế xuất nhập khẩu	-	-	388,681,925	388,681,925	-	-	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	19,132,166,841	7,300,402,620	15,651,839,350	-	-	-	10,780,730,111
- Thuế thu nhập cá nhân	-	231,375,293	3,968,007,875	4,052,594,945	-	-	-	146,788,223
- Thuế bảo vệ môi trường và các loại thuế khác	4,941,768	3,319,675,156	27,722,285	3,342,397,440	-	-	-	58,233
Cộng	4,941,768	25,316,866,145	20,771,896,933	34,670,514,128	-	-	-	11,413,307,182

B09-DN/HN

PHỤ LỤC 04

21 Vay và nợ thuê tài chính

	01/01/2025		Trong kỳ	30/09/2025
	VND		VND	VND
	Giá trị/ Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị/ Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	140,628,685,046	464,381,846,385	327,693,730,694	277,316,800,737
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Mỹ Đình (1)	14,124,403,946	36,423,095,562	36,901,589,987	13,645,909,521
Ngân hàng TMCP Quân Đội - Chi nhánh Sở giao dịch 1 (2)	64,640,719,208	91,070,563,853	95,980,471,902	59,730,811,159
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành (3)	16,992,576,804	88,701,269,634	64,009,625,145	41,684,221,293
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long (4)	25,449,365,096	111,442,087,472	59,333,627,396	77,557,825,172
Ngân hàng TMCP An Bình - Chi nhánh Hà Nội (5)	8,734,617,834		8,734,617,834	-
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Hà Nội (6)	10,687,002,158	47,902,009,342	51,300,138,508	7,288,872,992
Ngân hàng Việt Nam Thịnh vượng - Chi nhánh Ngô Quyền (7)		13,842,820,522	11,433,659,922	2,409,160,600
Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - CN Thăng Long (SHB) (8)		75,000,000,000		75,000,000,000
Cộng	140,628,685,046	464,381,846,385	327,693,730,694	277,316,800,737

(1) Khoản vay theo hợp đồng cấp tín dụng số 01/2024/6453135/HĐTD ngày 11/07/2024 và 01/2025/6453135/HĐTD ngày 17/07/2025 giữa Công ty và Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Mỹ Đình. Tổng giá trị hạn mức tín dụng là 24.000.000.000 VND. Mục đích khoản vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh thường xuyên của Công ty. Lãi suất vay được quy định cụ thể trong từng khế ước nhận nợ. Tài sản đảm bảo khoản vay là hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn và các tài sản cố định của Công ty.

~~SECRET~~

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN Y TẾ VIỆT NHẬT
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

B09-DN/HN

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

(2) Khoản vay theo hợp đồng cấp tín dụng số 233293.24.002.449769.TD ngày 23/07/2024 và 311578.25.002.449769.TD ngày 26/06/2025 giữa Công ty và Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Sở giao dịch 1. Tổng giá trị hạn mức cho vay là 140.000.000.000 VND, thời hạn khoản vay đến ngày 26/06/2026. Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh thường xuyên của Công ty. Lãi suất vay được quy định cụ thể trong từng khế ước nhận nợ. Khoản vay có tài sản đảm bảo là các máy móc thiết bị, hàng hóa, quyền thu các khoản phải thu thuộc sở hữu của Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Y tế Việt Nhật.

(3) Khoản vay theo Hợp đồng cấp tín dụng số số 24/8767425-CTD/017 ngày 13/05/2024 và 24/8767425-CTD/018 ngày 20/05/2025 giữa Công ty và Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành. Tổng hạn mức tín dụng là 45.000.000.000 VND. Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh thường xuyên của Công ty. Lãi suất vay được quy định cụ thể trong từng khế ước nhận nợ. Tài sản bảo đảm khoản vay là các hợp đồng tiền gửi và các tài sản cố định, bất động sản của Công ty và bên thứ ba.

(4) Khoản vay theo Hợp đồng cấp tín dụng số 05/2024-HĐCVHM/NHCT236-VIETNHAT ngày 15/05/2024 và 06/2025-HĐCVHM/NHCT326- VIET NHAT ngày 06/06/2025 giữa Công ty và Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long. Tổng hạn mức tín dụng là 120.000.000.000 VND. Mục đích vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh thường xuyên của Công ty. Lãi suất vay được quy định cụ thể trong từng khế ước nhận nợ. Tài sản bảo đảm khoản vay là bất động sản và các tài sản cố định của Công ty và bên thứ ba.

(5) Khoản vay theo Hợp đồng vay vốn số 817/24/TD/SME/011 ngày 16/07/2024 giữa Công ty và Ngân hàng TMCP An Bình - CN Hà Nội. Tổng hạn mức tín dụng là 70.000.000.000 VNĐ. Công ty đã thanh toán hết các khoản vay trong quý 1.2025 và không còn dư nợ.

(6) Khoản vay theo Hợp đồng vay vốn số 537/2024/HDTD/DDO ngày 11/11/2024 giữa Công ty và Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Hà Nội. Tổng hạn mức tín dụng là 120.000.000.000 VNĐ thời hạn 06 tháng kể từ ngày giải ngân. Tài sản bảo đảm khoản vay là hợp đồng tiền gửi và quyền đòi nợ phát sinh từ các hợp đồng kinh tế.

(7) Khoản vay theo Hợp đồng vay vốn số 0901/2025 ngày 09/01/2025 giữa Công ty và Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - CN Ngô Quyền. Tổng hạn mức tín dụng là 50.000.000.000 VNĐ , thời hạn 06 tháng kể từ ngày giải ngân. Tài sản bảo đảm khoản vay là quyền đòi nợ phát sinh từ các hợp đồng kinh tế.

(8) Khoản vay theo Hợp đồng tín dụng số 0010/2025/HDHM-PN/SHB.110601 ngày 10/07/2025 giữa Công ty và Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội, chi nhánh Thăng Long. Tổng hạn mức tín dụng là 280.000.000.000 VNĐ. Tổng giá trị vay vốn là 75.000.000.000 VND, thời hạn 06 tháng kể từ ngày giải ngân. Tài sản bảo đảm khoản vay là phần vốn góp chủ sở hữu của Công ty

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ PHÁT TRIỂN Y TẾ VIỆT NHẬT
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
 Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025

B09-DN/HN

PHỤ LỤC 05

22 Thay đổi vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Vốn khác của chủ sở hữu	Cổ phiếu quỹ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND	VND	VND
<i>Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025</i>							
Số dư tại 01/01/2025	1,125,001,710,000	402,288,328,850	19,211,235,252		(1,003,094,905,327)		543,406,368,775
Lợi nhuận trong năm	-	-	-	-	43,122,920,444		43,122,920,444
Số dư tại 30/09/2025	<u>1,125,001,710,000</u>	<u>402,288,328,850</u>	<u>19,211,235,252</u>	<u>-</u>	<u>(959,971,984,883)</u>	<u>-</u>	<u>586,529,289,219</u>