

Số: 188/NVC

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 4 năm 2025

CÔNG BỐ THÔNG TIN

Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

1. Tên tổ chức: CÔNG TY CP THUỐC THÚ Y TRUNG ƯƠNG NAVETCO.

- Mã chứng khoán: VET
- Địa chỉ: 15 Trần Cao Vân, Phường Đa Kao, Quận 1, TP. HCM
- Điện thoại: (028) 38225063 – Fax: (028) 38225060
- Người thực hiện công bố thông tin: Bà Nguyễn Thị Hồng Hoa

2. Nội dung công bố thông tin:

CBTT Báo cáo Quyết toán Quý 1/2025 và công văn số: 186/NVC ngày 18/4/2025
v/v giải trình biến động doanh thu và lợi nhuận sau thuế TNDN Quý 1/2025.

3. Loại thông tin công bố:

☐ 24h, ☒ định kỳ, ☐ bất thường, ☐ Theo Y/c.

4. Thông tin này được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày
18/4/2025 tại đường dẫn <https://navetco.com.vn/quan-he-co-dong/bao-cai-tai-chinh>.

Chúng tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và chịu hoàn toàn
trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT

TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN THỊ KIM LAN



Người ký: CÔNG TY CỔ PHẦN
THUỐC THÚ Y TRUNG ƯƠNG
NAVETCO
Email: hotro.ktqm@gmail.com
Ký ngày: 21/04/2025 14:21:20

**CÔNG TY CỔ PHẦN THUỐC THÚ Y
TRUNG ƯƠNG NAVETCO**

Số: 187 /NVC

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 4 năm 2025

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi - Ủy ban chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại Khoản 3, Khoản 4 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường Chứng khoán, Công ty Cổ phần Thuốc Thú y Trung ương Navetco (MCK: VET) thực hiện công bố thông tin Báo cáo tài chính (BCTC) Quý 1/2025 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức: CÔNG TY CP THUỐC THÚ Y TRUNG ƯƠNG NAVETCO.

- Mã chứng khoán: VET
- Địa chỉ: 15 Trần Cao Vân, Phường Đa Kao, Quận 1, TP. HCM
- Điện thoại: (028) 38225063
- Email: info@navetco.com.vn
- Website: https://navetco.com.vn

2. Nội dung thông tin công bố:

- BCTC Quý 1/2025

☒ BCTC riêng (TCNY không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc;

☐ BCTC hợp nhất (TCNY có công ty con;

☐ BCTC tổng hợp (TCNY có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng).

- Các văn bản giải trình phải công bố thông tin cùng với BCTC theo quy định tại khoản 4 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC gồm:

+ Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo có thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

☒ Có

☐ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☒ Có

☐ Không

+ Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

☐ Có

☒ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☐ Có

☒ Không

Thông tin này được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 18/4/2025 tại đường dẫn <https://navetco.com.vn/quan-he-co-dong/bao-cao-tai-chinh/>

Chúng tôi cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và chịu hoàn toàn trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT.

Tài liệu đính kèm:

- BCTC

Người đại diện theo pháp luật

TỔNG GIÁM ĐỐC



NGUYỄN THỊ KIM LAN

CÔNG TY CỔ PHẦN THUỐC THÚ Y TRUNG ƯƠNG NAVETCO

Số 15 Trần Cao Vân, phường ĐaKao, Quận 1, TP HCM

Tel : (84-028) 38225063 / 38225955

Fax : (84-028) 38225060

Email: Navetco@hcmc.netnam.vn

Mã số thuế : 0300600417

BÁO CÁO
QUYẾT TOÁN
SẢN XUẤT KINH DOANH

QUÝ 1 NĂM 2025

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31/03/2025

Mẫu B01a - DN

Đơn vị tính: đồng

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2025	01/01/2025
A. Tài sản ngắn hạn	100		520,381,434,280	509,556,476,776
<i>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</i>	110	V.01	2,187,464,288	6,060,373,607
1. Tiền	111		2,187,464,288	6,060,373,607
<i>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</i>	120		-	-
<i>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</i>	130		82,617,285,350	87,991,618,142
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.02	64,748,783,258	72,244,645,912
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.03	5,796,870,370	3,858,123,828
3. Phải thu khác ngắn hạn	136	V.04a	12,071,631,722	11,888,848,402
<i>IV. Hàng tồn kho</i>	140	V.05	433,130,015,254	413,974,671,010
1. Hàng tồn kho	141		433,130,015,254	413,974,671,010
<i>V. Tài sản ngắn hạn khác</i>	150		2,446,669,388	1,529,814,017
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.10a	7,412,737	29,650,936
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152	V.12b	1,046,252,169	-
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		1,393,004,482	1,500,163,081
B. Tài sản dài hạn	200		312,894,380,673	322,414,338,775
<i>I. Các khoản phải thu dài hạn</i>	210		2,656,187,232	2,656,187,232
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.04b	2,656,187,232	2,656,187,232
<i>II. Tài sản cố định</i>	220		72,494,054,008	80,508,316,019
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.06	72,494,054,008	80,508,316,019
- Nguyên giá	222		543,266,668,037	551,112,041,470
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(470,772,614,029)	(470,603,725,451)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.07	-	-
- Nguyên giá	228		222,818,390	222,818,390
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(222,818,390)	(222,818,390)
<i>III. Bất động sản đầu tư</i>	230		-	-
<i>IV. Tài sản dở dang dài hạn</i>	240		22,296,652,641	22,296,652,641
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.08	22,296,652,641	22,296,652,641
<i>V. Đầu tư tài chính dài hạn</i>	250	V.09	201,500,000,000	201,500,000,000
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		201,500,000,000	201,500,000,000
<i>VI. Tài sản dài hạn khác</i>	260		13,947,486,792	15,453,182,883
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.10b	13,947,486,792	15,453,182,883
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		833,275,814,953	831,970,815,551

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31/03/2025

Mẫu B01a - DN

Đơn vị tính: đồng

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	31/03/2025	01/01/2025
C. Nợ phải trả	300		532,506,228,678	531,629,863,673
I. Nợ ngắn hạn	310		331,006,228,678	330,129,863,673
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.11	81,375,223,648	74,564,673,747
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		791,883,087	2,054,191,690
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.12a	1,317,543,712	6,446,654,153
4. Phải trả người lao động	314		-	2,695,747,000
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		252,350,963	252,350,963
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.13	154,096,819,837	170,045,806,221
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15	100,601,861,117	80,062,393,585
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.14	(7,429,453,686)	(5,991,953,686)
II. Nợ dài hạn	330		201,500,000,000	201,500,000,000
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.15	201,500,000,000	201,500,000,000
D. Vốn chủ sở hữu	400	V.16	300,769,586,275	300,340,951,878
I. Vốn chủ sở hữu	410		278,846,037,576	278,417,403,179
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		160,000,000,000	160,000,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		160,000,000,000	160,000,000,000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418		142,496,425,922	142,496,425,922
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(23,650,388,346)	(24,079,022,743)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(24,079,022,743)	15,517,340,843
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		428,634,397	(39,596,363,586)
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430	V.17	21,923,548,699	21,923,548,699
1. Nguồn kinh phí	431		21,923,548,699	21,923,548,699
2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		833,275,814,953	831,970,815,551

Thuyết minh báo cáo tài chính đính kèm là một bộ phận không thể tách rời báo cáo tài chính



Lê Thái Bình
Người lập biểu

Ngày 18 tháng 04 năm 2025



Đỗ Thị Hải Thanh
Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Kim Lan
Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN THUỐC THÚ Y TRUNG ƯƠNG NAVETCO

Số 15, đường Trần Cao Vân, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
QUÝ 1 NĂM 2025

MẪU B02a - DN

Đơn vị tính: đồng

TT	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
				Quý 1/2025	Quý 1/2024	Năm 2025	Năm 2024
1.	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.01	56,083,128,243	45,606,117,365	56,083,128,243	45,606,117,365
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	02			-	-	-
3.	Doanh thu thuần về bán hàng & cung cấp dịch vụ	10		56,083,128,243	45,606,117,365	56,083,128,243	45,606,117,365
4.	Giá vốn hàng bán	11	VI.02	31,406,551,816	25,539,425,724	31,406,551,816	25,539,425,724
5.	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		24,676,576,427	20,066,691,641	24,676,576,427	20,066,691,641
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.03	1,379,258	1,634,945	1,379,258	1,634,945
7.	Chi phí tài chính	22	VI.04	2,154,715,362	1,548,603,473	2,154,715,362	1,548,603,473
	- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1,024,077,362	884,874,873	1,024,077,362	884,874,873
8.	Chi phí bán hàng	25	VI.05	13,475,967,535	9,953,079,518	13,475,967,535	9,953,079,518
9.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.06	12,555,117,879	6,264,985,548	12,555,117,879	6,264,985,548
10.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		(3,507,845,091)	2,301,658,047	(3,507,845,091)	2,301,658,047
11.	Thu nhập khác	31	VI.07	5,870,616,566	229,001	5,870,616,566	229,001
12.	Chi phí khác	32	VI.08	1,826,978,479	46,840,099	1,826,978,479	46,840,099
13.	Lợi nhuận/(lỗ) khác	40		4,043,638,087	(46,611,098)	4,043,638,087	(46,611,098)
14.	Tổng lợi nhuận kê toán trước thuế	50		535,792,996	2,255,046,949	535,792,996	2,255,046,949
15.	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.09	107,158,599	451,009,390	107,158,599	451,009,390
16.	Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17.	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		428,634,397	1,804,037,559	428,634,397	1,804,037,559
18.	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10				
19.	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71				-	-

Thuyết minh báo cáo tài chính đính kèm là một bộ phận không thể tách rời báo cáo tài chính



Lê Thái Bình
Người lập biểu
Ngày 18 tháng 04 năm 2025



Đỗ Thị Hải Thanh
Kế toán trưởng



Nguyễn Thị Kim Lan
Tổng Giám đốc

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ
(theo phương pháp gián tiếp)
Tại ngày 31/3/2025

MẪU B03a - DN
Đơn vị tính: đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Quý 1 Năm 2025	Quý 1 Năm 2024
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	535,792,996	2,255,046,949
2. Điều chỉnh cho các khoản			
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	7,815,019,588	8,694,885,496
(Lãi) lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	-	
(Lãi) lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(3,193,045,926)	(1,634,945)
Chi phí lãi vay	06	1,024,077,362	884,874,873
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	6,181,844,020	11,833,172,373
(Tăng) giảm các khoản phải thu	09	4,435,239,222	4,913,874,191
(Tăng) giảm hàng tồn kho	10	(19,155,344,244)	1,976,104,990
Tăng (giảm) các khoản phải trả	11	(18,332,761,126)	(28,462,645,176)
(Tăng) giảm chi phí trả trước	12	1,527,934,290	1,249,626,171
Tiền lãi vay đã trả	14	(1,024,077,362)	(884,874,873)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	-	(3,079,294,875)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(1,437,500,000)	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(27,804,665,200)	(12,454,037,199)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư			
Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ, tài sản dài hạn khác	21	-	(250,982,100)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ, tài sản dài hạn khác	22	3,390,909,091	
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	1,379,258	1,634,945
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	3,392,288,349	(249,347,155)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
Tiền thu từ đi vay	33	47,047,597,720	34,278,577,599
Tiền trả nợ gốc vay	34	(26,508,130,188)	(32,897,082,800)
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	20,539,467,532	1,381,494,799
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50	(3,872,909,319)	(11,321,889,555)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	6,060,373,607	16,219,102,930
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	2,187,464,288	4,897,213,375

Thuyết minh báo cáo tài chính đính kèm là một bộ phận không thể tách rời báo cáo tài chính




Lê Thái Bình
Người lập biểu
Ngày 18 tháng 04 năm 2025


Đỗ Thị Hải Thanh
Kế toán trưởng


Nguyễn Thị Kim Lan
Tổng Giám đốc

I. THÔNG TIN CHUNG

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Thuốc Thú Y Trung Ương Navetco được chuyển đổi từ Công ty TNHH MTV Thuốc Thú Y Trung Ương theo Giấy chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 0300600417 ngày 05/11/2013 và đăng ký thay đổi lần thứ 9 ngày 08/7/2024 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp.

Cổ phiếu của Công ty đã được đăng ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam với mã chứng khoán là VET kể từ ngày 18/5/2017 theo Giấy chứng nhận đăng ký chứng khoán số 100/2017/GCNCP-VSD ngày 17/5/2017 do Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam cấp.

Trụ sở chính của Công ty tại số 15, Trần Cao Vân, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

Công ty có các Chi nhánh và kho hàng hoạt động như sau:

- Chi nhánh Hà Nội tại địa chỉ số 164 Phương Liệt, Quận Thanh Xuân, Thành phố Hà Nội, mã số doanh nghiệp: 0300600417-001;
- Chi nhánh Bình Dương tại Lô 205 đường số 6 Khu công nghiệp Việt Nam – Singapore, Phường Bình Hòa, Thành phố Thuận An, tỉnh Bình Dương, mã số doanh nghiệp: 0300600417-003;
- Chi nhánh miền Tây tại địa chỉ số 16, đường số 7 KDC Xây dựng, Khu vực 2, Phường Hưng Thạnh, Quận Cái Răng, Thành phố Cần Thơ, mã số doanh nghiệp: 0300600417-004.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Thương mại – Sản xuất.

3. Ngành nghề kinh doanh đăng ký

- Sản xuất vắc xin, chế phẩm sinh học, vi sinh vật thú y, thú y thủy sản, hóa chất dùng trong thú y, thú y thủy sản; Sản xuất chế phẩm sinh học, vi sinh vật, hóa chất, chất xử lý cải tạo môi trường nuôi trồng thủy sản (Chính);
- Bán buôn vắc xin, chế phẩm sinh học, vi sinh vật, hóa chất dùng trong thú y và thú y thủy sản; Bán buôn chế phẩm sinh học, vi sinh vật, hóa chất xử lý cải tạo môi trường trong chăn nuôi và nuôi trồng thủy sản; Bán buôn nguyên liệu, vật tư, thiết bị phục vụ cho nghiên cứu, sản xuất, kiểm nghiệm vắc xin, thuốc thú y, thú y thủy sản;
- Sản xuất thức ăn thủy sản và thức ăn chăn nuôi cho gia súc, gia cầm;
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê;
- Nghiên cứu khoa học về thú y, các phương pháp chuẩn đoán, phòng chống bệnh cho đàn gia súc, gia cầm;
- Dự trữ quốc gia về thuốc thú y, thú y thủy sản;
- Vận tải hàng hóa bằng đường bộ;
- Hoạt động thú y. Chi tiết: Chăm sóc sức khỏe động vật và kiểm soát hoạt động của gia súc; Chăm sóc sức khỏe động vật và kiểm soát hoạt động của vật nuôi; Hoạt động của trợ giúp thú y hoặc những hỗ trợ khác cho các bác sĩ thú y; Nghiên cứu chuyên khoa, chuẩn đoán bệnh và xét nghiệm bệnh động vật;
- Bán buôn thức ăn và nguyên liệu làm thức ăn cho gia súc, gia cầm và thủy sản;
- Bán thuốc thú y;
- Sản xuất thuốc, hóa dược và dược liệu. Chi tiết: Sản xuất thuốc thú y.

II. CHUẨN MỰC KẾ TOÁN VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

1. Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng chế độ kế toán Việt Nam được quy định tại thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính, các chuẩn mực kế toán do Bộ Tài Chính ban hành và các văn bản sửa đổi, bổ sung, hướng dẫn thực hiện kèm theo.

Công ty áp dụng theo phạm vi điều chỉnh tại điều 2 thông tư số 200/2014/TT/BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính về hướng dẫn việc ghi sổ kế toán, lập và trình bày Báo cáo tài chính, không áp dụng cho việc xác định nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp đối với ngân sách Nhà nước.

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

Công ty áp dụng các chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. 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.

III. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH

1. Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính kèm theo được trình bày bằng đồng Việt Nam (VNĐ), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam.

2. Năm tài chính

Niên độ kế toán bắt đầu từ ngày 01/01, kết thúc ngày 31/12 hàng năm.

IV. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

1. Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định hiện hành khác về kế toán tại Việt Nam yêu cầu Ban 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 kết thúc niên độ kế toán cũng như số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt thời kỳ tài chính. Số liệu phát sinh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

2. Nguyên tắc và phương pháp chuyển đổi các đồng tiền khác ra đồng tiền sử dụng trong kế toán

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

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

Tỷ giá sử dụng để quy đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa công ty và ngân hàng thương mại;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỪ 01/01/2025 ĐẾN 31/3/2025

MẪU B09a-DN

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính

- Trường hợp hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán, công ty ghi sổ kế toán theo nguyên tắc:
 - Tỷ giá giao dịch thực tế khi góp vốn hoặc nhận vốn góp: Là tỷ giá mua chuyển khoản ngoại tệ của ngân hàng nơi công ty mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;
 - Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải thu: tỷ giá mua chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
 - Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả: Là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
 - Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả), tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc kỳ kế toán được xác định theo nguyên tắc sau:

- Đối với các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng: tỷ giá mua chuyển khoản ngoại tệ của ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ;
- Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản: Là tỷ giá mua chuyển khoản ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính;
- Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: Là tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

3. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được tính theo giá gốc. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Trường hợp giá trị thuần có thể thực hiện được thấp hơn giá gốc thì tính theo giá trị thuần có thể thực hiện được.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền.

Dự phòng cho hàng tồn kho

Dự phòng cho hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị có thể xảy ra đối với vật tư, thành phẩm, hàng hoá tồn kho thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị vào thời điểm lập bảng cân đối kế toán. Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được kết chuyển vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

4. Nguyên tắc ghi nhận các khoản phải thu thương mại và phải thu khác

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác cùng với dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu nội bộ và phải thu khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải thu.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu tại thời điểm lập bảng cân đối kế toán. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được phản ánh vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong kỳ.

5. Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định được trình bày theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến. Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được vốn hóa và chi phí bảo trì, sửa chữa được tính vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh. Khi tài sản được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và bất kỳ các khoản lãi lỗ nào phát sinh do thanh lý tài sản đều được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Khấu hao tài sản cố định hữu hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

Nhóm tài sản	Thời gian khấu hao (năm)
Nhà cửa, vật kiến trúc	05 – 25
Máy móc thiết bị, dụng cụ	05 – 06
Phương tiện vận tải	05 – 06
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 05

6. Tài sản cố định vô hình và khấu hao

Phần mềm kế toán 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 là 3 năm.

7. Chi phí trả trước

Chi phí trả trước tại Công ty bao gồm các chi phí thực tế đã phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Chi phí trả trước của công ty bao gồm các chi phí sau: chi phí mua bảo hiểm (bảo hiểm cháy, nổ, bảo hiểm xe, bảo hiểm tài sản...); công cụ dụng cụ; chi phí sửa chữa TSCĐ; tiền thuê đất trả trước; lợi thế kinh doanh...

Phương pháp phân bổ chi phí trả trước: Việc tính và phân bổ chi phí trả trước vào chi phí hoạt động kinh doanh từng kỳ theo phương pháp đường thẳng. Căn cứ vào tính chất và mức độ từng loại chi phí mà có thời gian phân bổ như sau: chi phí trả trước ngắn hạn phân bổ trong vòng 12 tháng; chi phí trả trước dài hạn phân bổ từ 12 tháng đến 36 tháng. Riêng tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

8. Nguyên tắc ghi nhận các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, sau đó không được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của các nhà đầu tư trong tài sản thuần của bên nhận đầu tư. Giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá phí khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con, liên doanh, liên kết được trích lập khi doanh nghiệp nhận vốn góp đầu tư bị lỗ dẫn đến Công ty có khả năng mất vốn hoặc khi giá trị các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, liên kết bị suy giảm giá trị. Căn cứ để trích lập dự phòng tổn thất đầu tư là báo cáo tài chính của công ty được đầu tư.

9. Nguyên tắc ghi nhận nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận theo nguyên giá và không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán. Công ty thực hiện phân loại các khoản nợ phải trả là phải trả người bán, phải trả nội bộ, phải trả khác tùy thuộc theo tính chất của giao dịch phát sinh hoặc quan hệ giữa công ty và đối tượng phải trả.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính, Công ty ghi nhận ngay một khoản phải trả khi có các bằng chứng cho thấy một khoản tổn thất có khả năng chắc chắn xảy ra theo nguyên tắc thận trọng.

10. Tiền lương và các khoản trích theo lương

Tiền lương được tính và trích lập trong chi phí trong kỳ theo hợp đồng lao động. Công ty trích bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế và bảo hiểm thất nghiệp dựa trên lương hợp đồng theo tỷ lệ quy định.

11. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

Giá trị các khoản vay được ghi nhận là tổng số tiền đi vay của các ngân hàng, tổ chức, công ty tài chính và các đối tượng khác (không bao gồm các khoản vay dưới hình thức phát hành trái phiếu hoặc phát hành cổ phiếu ưu đãi có điều khoản bắt buộc bên phát hành phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai).

Các khoản vay và nợ phải trả thuê tài chính được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, cho nợ, từng kế ước vay nợ và từng loại tài sản vay nợ.

12. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý và phân phối theo quy định tại Điều lệ của Công ty.

Phân chia lợi nhuận:

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông:

Quỹ đầu tư và phát triển: Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

Quỹ khen thưởng, phúc lợi: Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên, và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán.

Cổ tức được ghi nhận như một khoản phải trả trên báo cáo tài chính sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và được công bố bởi Hội đồng Quản trị của Công ty.

13. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu

Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm

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

- 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;
- 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 hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng;
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp việc cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành vào ngày lập bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thoả 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.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu hoạt động tài chính phản ánh doanh thu từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và doanh thu hoạt động tài chính khác của doanh nghiệp (đầu tư mua bán chứng khoán, thanh lý các khoản vốn góp liên doanh, đầu tư vào công ty liên kết, công ty con, đầu tư vốn khác; lãi tỷ giá hối đoái; lãi chuyển nhượng vốn)...

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi đồng thời thoả mãn 2 điều kiện:

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

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

14. Nguyên tắc ghi nhận giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán phản ánh trị giá vốn của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ. Giá vốn được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa. Giá vốn hàng bán và doanh thu được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp.

15. Các bên liên quan

Các bên liên quan là các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hay nhiều trung gian, có quyền kiểm soát hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty. Các bên liên kết, các cá nhân nào trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền biểu quyết và có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những chức trách quản lý chủ chốt như Ban Tổng Giám đốc, Hội đồng Quản trị, những thành viên thân cận trong gia đình của những cá nhân hoặc các bên liên kết hoặc những công ty liên kết với cá nhân này cũng được coi là các bên liên quan. Trong việc xem xét từng mối quan hệ giữa các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú ý chứ không phải là hình thức pháp lý.

16. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại phát sinh trong năm làm căn cứ xác định kết quả hoạt động kinh doanh sau thuế của Công ty trong năm tài chính 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỪ 01/01/2025 ĐẾN 31/3/2025

MẪU B09a-DN

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại là số thuế thu nhập doanh nghiệp sẽ phải nộp trong tương lai phát sinh từ việc ghi nhận thuế thu nhập hoãn lại phải trả trong năm và hoàn nhập tài sản thuế thu nhập hoãn lại đã được ghi nhận từ các năm trước. Công ty không phản ánh vào tài khoản này tài sản thuế thu nhập hoãn lại hoặc thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các giao dịch được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Các khoản thuế phải nộp ngân sách nhà nước sẽ được quyết toán cụ thể với cơ quan thuế. Chênh lệch giữa số thuế phải nộp theo sổ sách và số liệu kiểm tra quyết toán sẽ được điều chỉnh khi có quyết toán chính thức với cơ quan thuế.

17. Lãi trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty sau khi trích lập quỹ khen thưởng và phúc lợi cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho lãi ghi nhận trong kỳ của trái phiếu chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

18. Công cụ tài chính

Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 6 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210"), tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty quyết định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và các khoản tiền gửi ngắn hạn, các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác, các khoản cho vay, các công cụ tài chính được niêm yết, không được niêm yết và các công cụ tài chính phái sinh.

Nợ phải trả tài chính

Nợ phải trả tài chính theo phạm vi của Thông tư 210, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, được phân loại một cách phù hợp thành các khoản nợ phải trả tài chính được ghi nhận thông qua Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định việc phân loại các khoản nợ phải trả tài chính tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, các khoản phải trả khác, nợ và vay và các công cụ tài chính phái sinh.

Căn cứ thông tư số 75/2015/TT-BTC ngày 18/05/2015 của Bộ Tài chính, trước khi chuẩn mực kế toán về công cụ tài chính và các văn bản hướng dẫn được ban hành, Ban Tổng giám đốc Công ty quyết định không trình bày và thuyết minh về công cụ tài chính theo thông tư số 210/2009/TT-BTC trong báo cáo của Công ty.

CÔNG TY CỔ PHẦN THUỐC THÚ Y TRUNG ƯƠNG NAVETCO

Số 15, đường Trần Cao Vân, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**MẪU B09a - DN**

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính

Đơn vị tính: VNĐ

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

1. Tiền và các khoản tương đương tiền	31/03/2025	01/01/2025		
Tiền mặt	485,934,022	20,194,148		
Tiền gửi ngân hàng	1,701,530,266	6,040,179,459		
Cộng	2,187,464,288	6,060,373,607		
2. Phải thu khách hàng ngắn hạn	31/03/2025	01/01/2025		
- Các khách hàng khác (chiếm dưới 10% số dư phải thu khách hàng)	64,748,783,258	72,244,645,912		
Cộng	64,748,783,258	72,244,645,912		
3. Trả trước cho người bán ngắn hạn	31/03/2025	01/01/2025		
- Chi nhánh Công ty TNHH MTV Quản lý Kinh doanh Nhà TPHCM - Xí nghiệp xây dựng và sửa chữa nhà	2,540,973,000	1,700,878,263		
- Các khoản ứng trước đến các nhà cung cấp khác	3,255,897,370	2,157,245,565		
Cộng	5,796,870,370	3,858,123,828		
4. Các khoản phải thu khác	31/03/2025	01/01/2025		
a) Ngắn hạn				
- Khoản thu hàng hóa cho Khách hàng mượn	9,187,147,584	8,671,732,230		
- Các khoản tạm ứng cho nhân viên	1,412,158,530	856,891,223		
- Ký quỹ bảo lãnh tại Ngân hàng Nông Nghiệp và PTNT Việt Nam	1,468,114,376	2,240,547,317		
- Ký quỹ ngắn hạn khác		100,656,000		
- Bảo hiểm xã hội, y tế nộp thừa	4,211,232	13,021,632		
- Các khoản phải thu khác		6,000,000		
Cộng	12,071,631,722	11,888,848,402		
b) Dài hạn				
- Ký quỹ dài hạn khác	2,656,187,232	2,656,187,232		
Cộng	2,656,187,232	2,656,187,232		
5. Hàng tồn kho	31/03/2025	01/01/2025		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Nguyên vật liệu	78,122,594,780	-	74,151,781,717	-
- Công cụ dụng cụ	1,069,824,618	-	1,174,105,412	-
- Chi phí sản xuất dở dang	17,983,230,824	-	20,077,337,929	-
- Thành phẩm	189,630,573,211	-	189,303,733,674	-
- Hàng hóa	146,323,791,821	-	129,267,712,278	-
Cộng	433,130,015,254	-	413,974,671,010	-

CÔNG TY CỔ PHẦN THUỐC THÚ Y TRUNG ƯƠNG NAVETCO

Số 15, đường Trần Cao Vân, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU B09a - DN

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính

Đơn vị tính: VNĐ

6. Tài sản cố định hữu hình	01/01/2025	Tăng	Giảm	31/03/2025
Nguyên giá				
Nhà cửa, vật kiến trúc	179,918,355,498	-	-	179,918,355,498
Máy móc, thiết bị	335,460,460,543		5,454,464,343	330,005,996,200
Phương tiện vận tải	35,733,225,429	-	2,390,909,090	33,342,316,339
Cộng	551,112,041,470	-	7,845,373,433	543,266,668,037
Khấu hao lũy kế				
Nhà cửa, vật kiến trúc	129,611,178,801	3,292,908,504	-	132,904,087,305
Máy móc, thiết bị	305,934,617,977	4,250,418,992	5,454,464,343	304,730,572,626
Phương tiện vận tải	35,057,928,673	271,692,092	2,191,666,667	33,137,954,098
Cộng	470,603,725,451	7,815,019,588	7,646,131,010	470,772,614,029
Giá trị còn lại				
Nhà cửa, vật kiến trúc	50,307,176,697			47,014,268,193
Máy móc, thiết bị	29,525,842,566			25,275,423,574
Phương tiện vận tải	675,296,756			204,362,241
Cộng	80,508,316,019			72,494,054,008

7. Tài sản cố định vô hình	01/01/2025	Tăng	Giảm	31/03/2025
Nguyên giá				
Phần mềm	222,818,390	-	-	222,818,390
Cộng	222,818,390	-	-	222,818,390
Khấu hao lũy kế				
Phần mềm	222,818,390	-	-	222,818,390
Cộng	222,818,390	-	-	222,818,390
Giá trị còn lại				
Phần mềm	-			-
Cộng	-			-

Nguyên giá tài sản cố định vô hình cuối kỳ đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng là 222.818.390 đồng.

8. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	31/03/2025	01/01/2025
Chi phí xây dựng nhà công cường độc tại Củ Chi	89,543,518	89,543,518
Chi phí xây dựng Kho bảo quản thuốc thú y dự trữ quốc gia	22,207,109,123	22,207,109,123
Cộng	22,296,652,641	22,296,652,641

CÔNG TY CỔ PHẦN THUỐC THÚ Y TRUNG ƯƠNG NAVETCO

Số 15, đường Trần Cao Vân, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**MẪU B09a - DN**

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính

Đơn vị tính: VNĐ

9. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

	31/03/2025			01/01/2025		
	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dư phòng	Giá gốc	Giá trị hợp lý	Dư phòng
Đầu tư dài hạn khác						
Bảo Trí Invest	82,680,000,000	82,680,000,000	-	82,680,000,000	82,680,000,000	
NDC An Khang	118,820,000,000	118,820,000,000	-	118,820,000,000	118,820,000,000	
Cộng	201,500,000,000	201,500,000,000	-	201,500,000,000	201,500,000,000	

Khoản đầu tư vào **Công ty Cổ phần Bảo Trí Invest** theo hợp đồng góp vốn ngày 20/12/2018. Công ty Cổ phần Bảo Trí Invest được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh sửa đổi số 0315356391 ngày 14/01/2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp. Tổng vốn điều lệ của Công ty CP Bảo Trí Invest là 2.326.110.000.000 đồng. Công ty Cổ phần Thuốc Thú Y Trung Ương Navetco đã góp vốn với số tiền 82.680.000.000 đồng, tương ứng 8.268.000 cổ phần ưu đãi hoàn lại loại A, chiếm 3,55% vốn điều lệ của Công ty CP Bảo Trí Invest.

Khoản đầu tư vào **Công ty Cổ phần NDC An Khang** theo hợp đồng góp vốn ngày 17/4/2018. Công ty Cổ phần NDC An Khang được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh sửa đổi số 0314776107 ngày 07/3/2019 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp. Tổng vốn điều lệ của Công ty CP NDC An Khang là 2.861.000.000.000 đồng. Công ty Cổ phần Thuốc Thú Y Trung Ương Navetco đã góp vốn với số tiền 118.820.000.000 đồng, tương ứng 11.882.000 cổ phần ưu đãi hoàn lại loại A, chiếm 5,7% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần NDC An Khang.

10. Chi phí trả trước	31/03/2025	01/01/2025
a) Ngắn hạn		
- Chi phí trả trước khác chờ kết chuyển	7,412,737	29,650,936
Cộng	7,412,737	29,650,936
b) Dài hạn		
- Tiền thuê đất trả trước tại Khu công nghiệp VSIP (10.1)	3,498,213,800	3,544,101,617
- Chi phí trả trước khác chờ kết chuyển	10,449,272,992	11,909,081,266
Cộng	13,947,486,792	15,453,182,883

(10.1) Trả trước tiền thuê đất theo hợp đồng thuê đất ngày 28/5/2008, diện tích thuê 12.900 m2 đất tại lô số 205 Khu Công nghiệp Việt Nam - Singapore, thị xã Thuận An, tỉnh Bình Dương; thời hạn thuê đất đến ngày 18/7/2048. Tổng giá trị tiền thuê đã thanh toán là 7.525.602.000 đồng, thời gian phân bổ tiền thuê là 40 năm.

11. Phải trả người bán ngắn hạn	31/03/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Khả năng trả nợ	Giá trị	Khả năng trả nợ
- Boehringer Ingelheim Animal Health France	55,202,274,094	55,202,274,094	44,772,008,035	44,772,008,035
- Công ty TNHH Thương mại tiếp thị CMS	-	-	-	-
- Các nhà cung cấp khác	26,172,949,554	26,172,949,554	29,792,665,712	29,792,665,712
Cộng	81,375,223,648	81,375,223,648	74,564,673,747	74,564,673,747

CÔNG TY CỔ PHẦN THUỐC THÚ Y TRUNG ƯƠNG NAVETCO

Số 15, đường Trần Cao Vân, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU B09a - DN

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính

Đơn vị tính: VNĐ

12. Thuế và các khoản phải nộp và phải thu từ Nhà nước

	01/01/2025	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	31/03/2025
a) Phải nộp				
- Thuế GTGT phải nộp	1,817,290,098	3,424,489,220	5,241,779,318	-
- Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	1,538,919,354	1,589,521,887	(50,602,533)
- Thuế nhập khẩu	-	83,499,520	83,499,520	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	-	-	-
- Thuế thu nhập cá nhân	4,480,401,650	751,261,475	3,901,115,830	1,330,547,295
- Thuế nhà thầu	-	-	-	-
- Thuế môn bài	-	5,000,000	5,000,000	-
- Thuế khác	148,962,405	42,599,580	153,963,035	37,598,950
Cộng	6,446,654,153	5,845,769,149	10,974,879,590	1,317,543,712
b) Phải thu				
- Thuế GTGT được khấu trừ	-	2,641,108,714	3,687,360,883	1,046,252,169
- Thuế thu nhập doanh nghiệp nộp dư	1,500,163,081	107,158,599	-	1,393,004,482
Cộng	1,500,163,081	2,748,267,313	3,687,360,883	2,439,256,651

13. Phải trả ngắn hạn khác

	31/03/2025	01/01/2025
- Kinh phí công đoàn	2,481,328,336	2,264,399,636
- Giá trị hàng hóa mượn của khách hàng	99,021,804,032	115,018,425,007
- Cổ tức còn phải trả	24,000,000,000	24,000,000,000
- Phải trả cho Boehringer Ingelheim Animal Health France (13.1)	25,680,382,469	25,680,382,469
- Phải trả ký quỹ ngắn hạn	2,913,305,000	2,913,305,000
- Các khoản phải trả khác	-	169,294,109
Cộng	154,096,819,837	170,045,806,221

(13.1) Chi phí marketing nhận được từ Boehringer Ingelheim Animal Health France để duy trì và phát triển nhãn hiệu các vắc-xin của Boehringer theo Thỏa thuận cung cấp, bản quyền và phân phối ngày 26/9/2018.

14.. Vay và nợ thuê tài chính

	01/01/2025	Trong kỳ		31/03/2025
	Giá trị/Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị/Số có khả năng trả nợ
Vay ngắn hạn	80,062,393,585	47,047,597,720	26,508,130,188	100,601,861,117
- Ngân hàng Nông Nghiệp (14.1)	54,927,393,585	47,047,597,720	26,508,130,188	75,466,861,117
- Vay ngắn hạn cá nhân (14.2)	25,135,000,000	-	-	25,135,000,000
Vay dài hạn	201,500,000,000	-	-	201,500,000,000
- Công ty CP ĐT PT Hoa Lâ (14.3)	201,500,000,000	-	-	201,500,000,000
Cộng	281,562,393,585	-	-	302,101,861,117

CÔNG TY CỔ PHẦN THUỐC THÚ Y TRUNG ƯƠNG NAVETCO

Số 15, đường Trần Cao Vân, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

MẪU B09a - DN

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính

Đơn vị tính: VNĐ

(14.1) Khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam theo hợp đồng tín dụng số 1700/LAV-202400353 ngày 24/07/2024 với tổng hạn mức vay là 80 tỷ đồng, thời hạn duy trì hạn mức đến ngày 24/07/2025, thời hạn vay cho từng khoản nợ không quá 06 tháng và lãi suất vay theo từng lần giải ngân. Mục đích vay: Bổ sung vốn lưu động. Tài sản đảm bảo cho khoản vay này bao gồm quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất tại số Thửa đất số 3, tờ bản đồ số DC19, Khu công nghiệp Việt Nam - Singapore, phường An Phú, thị xã Thuận An, tỉnh Bình Dương được quy định cụ thể tại hợp đồng thế chấp kèm theo. Số dư nợ vay đến ngày 31/3/2025 là 75.466.861.117 đồng.

(14.2) Khoản vay ngắn hạn từ các cá nhân theo các Hợp đồng vay cụ thể, mục đích vay: bổ sung vốn lưu động, thời hạn vay 6 tháng, lãi suất vay là 7%/năm và không có tài sản đảm bảo.

(14.3) Vay dài hạn từ Công ty CP Đầu tư Phát triển Hoa Lâm theo Hợp đồng vay vốn số 01/HĐVV-HL/2011 ngày 08/4/2011 và phụ lục số 01 ngày 28/3/2015 với mục đích đầu tư vào Công ty CP Đầu tư và Thương mại An Khang để đầu tư xây dựng và khai thác kinh doanh dự án Khu trung tâm thương mại và căn hộ tại số 29 Nguyễn Đình Chiểu, phường ĐaKao, quận 1, Tp. Hồ Chí Minh. Số tiền vay là 201,5 tỷ; thời hạn vay 36 tháng kể từ ngày giải ngân. Nợ gốc từng kỳ được hoàn trả khi bên vay nhận được cổ tức từ Công ty CP Đầu tư và Thương mại An Khang cho đến khi hết nợ. Tài sản đảm bảo cho khoản vay là 8.268.000 cổ phiếu của Công ty CP Bảo Trí Invest và 11.882.000 cổ phiếu của Công ty CP NDC An Khang mà bên vay nắm giữ hoặc sở hữu.

15.. Vốn chủ sở hữu

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

	01/01/2024	Tăng	Giảm	31/12/2024
- Vốn góp của chủ sở hữu	160,000,000,000	-	-	160,000,000,000
- Quỹ Đầu tư phát triển	142,904,738,411		408,312,489	142,496,425,922
- LNST chưa phân phối	15,521,044,748	(39,596,363,586)	3,703,905	(24,079,022,743)
Cộng	318,425,783,159	(39,596,363,586)	412,016,394	278,417,403,179

	01/01/2025	Tăng	Giảm	31/03/2025
- Vốn góp của chủ sở hữu	160,000,000,000	-	-	160,000,000,000
- Quỹ Đầu tư phát triển	142,496,425,922	-	-	142,496,425,922
- LNST chưa phân phối	(24,079,022,743)	428,634,397	-	(23,650,388,346)
Cộng	278,417,403,179	428,634,397	-	278,846,037,576

b) Lợi nhuận chưa phân phối

	31/03/2025	Năm 2024
Lợi nhuận chưa phân phối đầu năm	(24,079,022,743)	15,521,044,748
- Lợi nhuận phát sinh trong kỳ	428,634,397	(39,596,363,586)
- Tạm trích cổ tức năm nay cho cổ đông		
- Tạm trích quỹ Đầu tư và phát triển và các quỹ khác năm nay		
- Tạm trích quỹ Khen thưởng và phúc lợi kỳ này		
- Chia bổ sung cổ tức năm trước cho cổ đông		
- Hoàn nhập quỹ Đầu tư và phát triển năm trước	-	408,312,489
- Hoàn nhập do trích dư cổ tức năm trước		5,579,779
- Trích bổ sung quỹ Khen thưởng và phúc lợi năm trước		(417,596,173)
Lợi nhuận chưa phân phối cuối kỳ	(23,650,388,346)	(24,079,022,743)

CÔNG TY CỔ PHẦN THUỐC THÚ Y TRUNG ƯƠNG NAVETCO

Số 15, đường Trần Cao Vân, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**MẪU B09a - DN**

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính

Đơn vị tính: VNĐ

- d) Vốn điều lệ theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp là 160.000.000.000 đồng tương đương 16.000.000 Cổ phần, mệnh giá là 10.000 đồng/Cổ phần.

Cổ phiếu	31/03/2025	01/01/2025
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	16,000,000	16,000,000
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	16,000,000	16,000,000
+ Cổ phiếu phổ thông	16,000,000	16,000,000
- Số lượng cổ phiếu được mua lại (cổ phiếu quỹ)	-	-
+ Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	16,000,000	16,000,000
+ Cổ phiếu phổ thông	16,000,000	16,000,000
* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành:	10.000 đồng/cp	10.000 đồng/cp

16.. Nguồn kinh phí	31/03/2025	01/01/2025
- Nguồn kinh phí	(17.1) 21,923,548,699	21,923,548,699
- Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ	(17.2) -	-
Cộng	21,923,548,699	21,923,548,699

(17.1) Nguồn vốn nhận được từ Ngân sách Nhà nước cho việc thực hiện các dự án sau:

- Dự án “Xây dựng Kho bảo quản thuốc thú y dự trữ quốc gia” tại số 28, Đường số 6, Khu Công nghiệp Việt Nam-Singapore, thị xã Thuận An, tỉnh Bình Dương theo Quyết định đầu tư số 1425/QĐ-BNN-XD ngày 25/6/2014 với tổng mức đầu tư được duyệt là 27.733.649.000 đồng. Đến ngày 31/03/2025, Kho bạc Nhà nước đã thanh toán cho Công ty với số tiền là 21.923.548.699 đồng.

(17.2) Mua tài sản cố định để phục vụ dự án “Hoàn thiện quy trình sản xuất vắc-xin vô hoạt nhũ dầu quy mô công nghiệp phòng bệnh cúm A/H5N1 cho gia cầm do các biến chủng mới gây ra tại Việt Nam” với số tiền là 2.115.000.000 đồng. Đến ngày 31/03/2025, giá trị đã khấu hao là 2.115.000.000 đồng, giá trị còn lại của tài sản cố định là 0 đồng.

17.. Các chỉ tiêu ngoài bảng cân đối kế toán	31/03/2025	01/01/2025
- Vật tư, hàng hóa nhận giữ hộ (hàng dự trữ quốc gia) - VNĐ	62,664,103,800	62,664,103,800

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

1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	Quý 1/2025	Quý 1/2024
- Doanh thu từ bán thành phẩm, hàng hóa	56,083,128,243	45,606,117,365
Cộng	56,083,128,243	45,606,117,365
Các khoản giảm trừ		
Hàng bán bị trả lại	-	-
Cộng doanh thu thuần	56,083,128,243	45,606,117,365

CÔNG TY CỔ PHẦN THUỐC THÚ Y TRUNG ƯƠNG NAVETCO

Số 15, đường Trần Cao Vân, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**MẪU B09a - DN***Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính**Đơn vị tính: VNĐ*

2. Giá vốn bán hàng và cung cấp dịch vụ		Quý 1/2025	Quý 1/2024
- Giá vốn thành phẩm, hàng hóa đã bán		31,406,551,816	25,539,425,724
Cộng		31,406,551,816	25,539,425,724
3. Doanh thu hoạt động tài chính		Quý 1/2025	Quý 1/2024
- Lãi tiền gửi ngân hàng		1,379,258	1,634,945
- Lãi từ chênh lệch tỷ giá thực hiện			
Cộng		1,379,258	1,634,945
4. Chi phí hoạt động tài chính		Quý 1/2025	Quý 1/2024
- Chi phí lãi vay		1,024,077,362	884,874,873
- Lỗ chênh lệch tỷ giá thực hiện		-	376,342,000
- Lỗ chênh lệch tỷ giá chưa thực hiện		-	-
- Chiết khấu thanh toán cho khách hàng		1,130,638,000	287,386,600
Cộng		2,154,715,362	1,548,603,473
5. Chi phí bán hàng		Quý 1/2025	Quý 1/2024
- Chi phí nhân viên		1,154,188,571	952,624,246
- Chi phí khấu hao TSCĐ		875,022,432	977,231,169
- Hoa hồng bán hàng, khuyến mãi		9,485,068,800	5,860,792,988
- Chi phí vận chuyển		-	-
- Chi phí dịch vụ mua ngoài		536,003,347	399,746,256
- Chi phí bằng tiền khác		1,425,684,385	1,762,684,859
Cộng		13,475,967,535	9,953,079,518
6. Chi phí quản lý doanh nghiệp		Quý 1/2025	Quý 1/2024
- Chi phí nhân viên quản lý		4,669,406,248	3,808,344,244
- Chi phí vật liệu, đồ dùng văn phòng		1,039,718,569	414,083,226
- Chi phí khấu hao TSCĐ		26,595,000	42,845,132
- Tiền thuê đất, thuế phí và lệ phí		71,813,452	80,046,775
- Chi phí dịch vụ mua ngoài		6,004,712,377	1,003,333,456
- Chi phí bằng tiền khác		742,872,233	916,332,715
Cộng		12,555,117,879	6,264,985,548

CÔNG TY CỔ PHẦN THUỐC THÚ Y TRUNG ƯƠNG NAVETCO

Số 15, đường Trần Cao Vân, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH**MẪU B09a - DN**

Các thuyết minh này là bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính

Đơn vị tính: VNĐ

7. Thu nhập khác**Quý 1/2025****Quý 1/2024**

- Lãi từ việc thanh lý tài sản cố định

3,390,909,091

- Thu nhập từ cho thuê mặt bằng

2,473,305,000

-

- Thu nhập khác

6,402,475

229,001

Cộng**5,870,616,566****229,001****8. Chi phí khác****Quý 1/2025****Quý 1/2024**

- Chi phí từ cho thuê mặt bằng

1,596,546,000

-

- Chi phí phạt, chậm nộp thuế

31,190,056

20,599

- Thuế truy thu theo Quyết định của thuế

-

- Chi phí khác

199,242,423

46,819,500

Cộng**1,826,978,479****46,840,099****9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành****Quý 1/2025****Quý 1/2024**

Lợi nhuận kế toán trước thuế

535,792,996

2,255,046,949

Cộng: Các khoản chi phí không được khấu trừ

-

Thu nhập chịu thuế ước tính**535,792,996****2,255,046,949**

Thuế suất thuế TNDN

20%

20%

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**107,158,599****451,009,390****Lê Thái Bình****Người lập biểu**

Ngày 18 tháng 04 năm 2025

**Đỗ Thị Hải Thanh****Kế toán trưởng****Nguyễn Thị Kim Lan****Tổng Giám đốc**

