

CÔNG TY CỔ
PHÂN ĐẦU TƯ Y
TẾ - DƯỢC PHẨM
VIỆT NAM

Digitally signed by CÔNG TY CỔ PHẦN
ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM
DN: C=VN, S=HÀ NỘI, L=Phường Láng,
O=CÔNG TY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ Y TẾ -
DƯỢC PHẨM VIỆT NAM,
OU=3.2542.1020300.100.1.1 -
MST010117880
Reason: I am the author of this document
Location:

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM

Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ

Cho kỳ kế toán từ 01/10/2025 đến 31/12/2025



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 - 26

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM

THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Cho kỳ kế toán từ 01/10/2025 đến 31/12/2025

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Ban Tổng Giám đốc Công ty CP Đầu tư Y tế - Dược phẩm Việt Nam (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 01/10/2025 đến ngày 31/12/2025

THÔNG TIN CHUNG CỦA CÔNG TY

Công ty Cổ phần Đầu tư Y tế - Dược phẩm Việt Nam được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần số 0101178800 do Sở Tài chính cấp lần đầu ngày 27 tháng 09 năm 2010, đăng ký thay đổi lần thứ 23 ngày 06 tháng 11 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 Đình	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 Thị Phương	Thành viên HĐQT	
- Ông Nguyễn Văn Chí	Thành viên HĐQT	
- Ông Lê Tuấn	Thành viên HĐQT	Bổ nhiệm ngày 03/11/2025

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

Ban Tổng Giám đốc Công ty cam kết rằng Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại thời điểm ngày 31 tháng 12 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.



Thay mặt Ban Tổng Giám đốc

Vũ Văn Toàn

Tổng giám đốc

Hà Nội, ngày 30 tháng 01 năm 2026

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025

Mẫu số B01a-DN

TÀI SẢN		Mã số	Thuyết minh	31/12/2025	Đơn vị tính: VND 01/01/2025
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN		100		496.703.837.436	557.894.874.505
<i>(100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)</i>					
I. Tiền và các khoản tương đương tiền		110	5	27.447.805.198	18.565.353.017
1. Tiền		111		26.027.805.198	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		331.560.142.018	385.418.335.040
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng		131	7	210.407.366.353	369.809.235.800
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn		132	8	133.595.024.105	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	15.953.388.174	730.385.162.175
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		137		(32.971.952.403)	(1.050.265.567.590)
IV. Hàng tồn kho		140	11	122.498.662.352	152.678.416.996
1. Hàng tồn kho		141		140.937.024.899	171.977.173.435
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		149		(18.438.362.547)	(19.298.756.439)
V. Tài sản ngắn hạn khác		150		2.067.127.868	1.052.669.452
1. Chi phí trả trước ngắn hạn		151	12	2.029.726.600	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
Đơn vị tính: VND					
TÀI SẢN		Mã số		31/12/2025	01/01/2025
B - TÀI SẢN DÀI HẠN		200		514.603.524.575	272.980.181.696
<i>(200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)</i>					
I. Các khoản phải thu dài hạn		210		1.006.500.000	29.231.377.329
1. Phải thu dài hạn của khách hàng		211		-	28.275.377.329
2. Phải thu dài hạn khác		216	9	1.006.500.000	111.706.000.000
3. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi		219		-	(110.750.000.000)
II. Tài sản cố định		220		75.623.386.331	68.294.033.918
1. Tài sản cố định hữu hình		221	13	75.611.034.803	68.232.276.134
<i>Nguyên giá</i>		222		435.501.435.277	434.199.019.398
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>		223		(359.890.400.474)	(365.966.743.264)
2. Tài sản cố định vô hình		227	14	12.351.528	61.757.784
<i>Nguyên giá</i>		228		3.610.757.500	3.610.757.500
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>		229		(3.598.405.972)	(3.548.999.716)
IV. Tài sản dở dang dài hạn		240		-	1.713.425.261
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		242	15	-	1.713.425.261
V. Đầu tư tài chính dài hạn		250		430.550.000.000	164.750.000.000
1. Đầu tư vào công ty con		251		310.603.000.000	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		7.423.638.244	8.991.345.188
1. Chi phí trả trước dài hạn		261	12	7.423.638.244	8.991.345.188
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)		270		1.011.307.362.011	830.875.056.201

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2025

Mẫu số B01a-DN

NGUỒN VỐN		Mã số	31/12/2025	01/01/2025
C - NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)		300	414.649.146.285	287.468.687.426
I. Nợ ngắn hạn		310	406.852.916.285	287.468.687.426
1.	Phải trả người bán ngắn hạn	311 16	83.334.547.559	87.711.095.057
2.	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312 17	14.220.217.259	11.672.686.600
3.	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313 18	15.919.640.019	25.316.866.145
4.	Phải trả người lao động	314	6.242.336.961	5.550.182.265
5.	Chi phí phải trả ngắn hạn	315 19	10.408.893.816	9.008.734.799
6.	Phải trả ngắn hạn khác	319 20	4.444.577.990	1.946.821.070
7.	Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320 21	264.141.437.861	140.628.685.046
8.	Dự phòng phải trả ngắn hạn	321	8.141.264.820	5.633.616.444
II. Nợ dài hạn		330	7.796.230.000	-
1	Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338 21	7.796.230.000	-
NGUỒN VỐN		Mã số	31/12/2025	01/01/2025
D - NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410)		400	596.658.215.726	543.406.368.775
I. Vốn chủ sở hữu		410 22	596.658.215.726	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	(949.843.058.376)	(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	53.251.846.951	43.549.700.457
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)		440	1.011.307.362.011	830.875.056.201

Người lập biểu



Nguyễn Thị Lụa

Kế toán trưởng



Nguyễn Ngọc Cương



Lập ngày 30 tháng 01 năm 2026

Tổng giám đốc

Vũ Văn Toàn

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH
 Từ ngày 01 tháng 01 năm 2025 đến ngày 31 tháng 12 năm 2025

B02-a/DN

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý IV năm 2025	Quý IV năm 2024	Lấy kể từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lấy kể từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)	Đơn vị tính: VND
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	24	278.786.434.106	180.791.367.803	733.921.587.849	586.413.477.872	
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	25	2.869.756.322	95.285.714	3.020.832.512	135.980.952	
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		275.916.677.784	180.696.082.089	730.900.755.337	586.277.496.920	
4. Giá vốn hàng bán	11	26	241.661.223.837	135.052.018.324	588.380.414.514	445.003.317.562	
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		34.255.453.947	45.644.063.765	142.520.340.823	141.274.179.358	
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	27	9.962.131.845	13.776.784.888	14.887.859.291	27.659.059.028	
7. Chi phí tài chính	22	28	4.322.074.059	(1.723.192.541)	14.692.823.104	944.640.706	
<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>	23		4.178.236.059	1.581.034.272	12.478.032.874	5.437.218.352	
8. Chi phí bán hàng	25	29	16.839.730.311	13.402.884.220	54.005.988.597	61.381.274.747	
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	30	12.092.708.009	13.410.437.904	38.054.791.200	46.563.063.633	
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)+24-(25+26))	30		10.963.073.413	34.330.719.070	50.654.597.213	60.044.259.300	
11. Thu nhập khác	31	31	6.051.429.160	2.460.627.379	20.497.386.288	11.669.499.905	
12. Chi phí khác	32	32	3.999.303.135	6.309.125.216	4.233.133.508	7.539.391.526	
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		2.052.126.025	(3.848.497.837)	16.264.252.780	4.130.108.379	
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		13.015.199.438	30.482.221.233	66.918.849.993	64.174.367.679	
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	33	2.886.272.931	13.887.701.141	13.667.003.042	20.624.667.222	
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		10.128.926.507	16.594.520.092	53.251.846.951	43.549.700.457	
17. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		10.128.926.507	16.594.520.092	53.251.846.951	43.549.700.457	

Người lập biểu

dua

Nguyễn Thị Lụa

Kế toán trưởng

Cay

Nguyễn Ngọc Cường



BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

B03a-DN

Từ ngày 01 tháng 01 năm 2025 đến ngày 31 tháng 12 năm 2025
(Theo phương pháp gián tiếp)

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		66.918.849.993	64.174.367.679
<i>Điều chỉnh cho các khoản</i>				
Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT và lợi thế thương mại	02		18.422.391.327	30.351.253.748
Các khoản dự phòng	03		6.702.218.967	1.787.628.963
Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		178.510.419	(509.484.551)
Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(21.157.551.119)	(27.681.354.578)
Chi phí lãi vay	06		12.478.032.874	5.437.218.352
<i>Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</i>	08		83.542.452.461	73.559.629.613
Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(166.483.452.356)	64.415.754.932
Tăng, giảm hàng tồn kho	10		31.040.148.536	(95.897.834.335)
Tăng, giảm các khoản phải trả (không gồm lãi vay phải trả, thuế TNDN phải nộp)	11		(4.803.419.853)	41.646.704.736
Tăng, giảm chi phí trả trước	12		48.248.541	3.113.541.497
Tiền lãi vay đã trả	14		(12.321.961.177)	(5.417.321.916)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(15.655.827.218)	(4.765.118.746)
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</i>	20		<u>(84.633.811.066)</u>	<u>76.655.355.781</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		(25.598.936.088)	(7.937.084.477)
Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22		4.210.575.000	3.949.090.907
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(501.550.000.000)	(511.200.000.000)
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		729.898.684.211	379.310.000.000
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(312.726.000.000)	(140.000.000.000)
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		21.046.957.309	17.315.846.548
<i>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</i>	30		<u>(37.792.719.568)</u>	<u>(258.562.147.022)</u>

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (tiếp theo)
 (Theo phương pháp gián tiếp)
 (Theo phương pháp gián tiếp)

B03a-DN

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		630.635.227.646	262.560.100.575
Tiền trả nợ gốc vay	34		(499.326.244.831)	(213.657.833.868)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		131.308.982.815	48.902.266.707
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		8.882.452.181	(133.004.524.534)
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	27.447.805.198	18.565.353.017

Người lập biểu



Nguyễn Thị Lệ

Kế toán trưởng



Nguyễn Ngọc Cương

Lập ngày 30 tháng 01 năm 2026

Tổng giám đốc



Vũ Văn Toàn

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 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 23 ngày 06 tháng 11 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 31 tháng 12 năm 2025 là: 110 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;
- Kinh doanh dược phẩm.

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 Y tế - Dược phẩm Việt Nam, 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 31/12/2025, Công ty có ba 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 12 tháng 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 Tiến Đông), Phường Đồng Đa, Thành phố Hà Nội, Việt Nam	99,00%	99,00%
3	- Công ty Cổ phần Đầu tư và Kinh doanh Dược Phẩm Việt Nam	Kinh doanh dược phẩm	Tầng 24 - tòa nhà Icon4, 243A Đê La Thành, Phường Láng, TP. Hà Nội	85,20%	85,20%
	Công ty liên kết	Hoạt động kinh doanh chính	Địa chỉ	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết (%)
1	- Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Việt Tin	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 Y tế - Dược Phẩm Việt Nam được lập cho kỳ kế toán kết thúc ngày 31/12/2025.

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.

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:

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

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 (ngoại 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", "Phái thu về cho vay ngắn hạn" và "Phái 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 bỏ 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 31 tháng 12 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 31 tháng 12 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 31 tháng 12 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 chi 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 thuận.

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 biểu quyết 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

	31/12/2025	01/01/2025
Tiền gửi ngân hàng	26.027.805.198	18.415.353.017
Cộng	26.027.805.198	18.415.353.017
Các khoản tương đương tiền	1.420.000.000	150.000.000
Cộng tiền và các khoản tương đương tiền	27.447.805.198	18.565.353.017

6 Đầu tư tài chính

6.1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn

	31/12/2025	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

	31/12/2025		01/01/2025	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Đầu tư vào công ty con	310.603.000.000	(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	
Công ty CP Đầu tư và Kinh doanh Dược Phẩm Việt Nam	213.000.000.000			
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 Tin	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	504.153.000.000	(73.603.000.000)	238.353.000.000	(73.603.000.000)

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

7 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	31/12/2025	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	19.344.278.750	
Bệnh viện Kiến An	25.474.050.000	1.810.500.000
Bệnh viện Lão khoa - Phục hồi chức năng	11.259.500.000	681.924.000
Công ty TNHH Một Thành Viên Bệnh viện đa khoa Hợp Lực	10.253.010.000	
Công ty Cổ phần Đầu Tư Công Nghệ Y Tế Việt Nhật	13.543.301.800	
Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Công nghệ Hoàn Mỹ	33.643.020.795	
Các đối tượng khác	96.890.205.008	214.008.646.144
Cộng	210.407.366.353	369.809.235.800
8 Trả trước cho người bán ngắn hạn	31/12/2025	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
Microvention Inc	21.656.161.340	
Công ty TNHH Thiết Bị y tế Hải Phát	93.818.635.996	2.380.843.957
Các đối tượng khác	5.879.866.769	22.496.354.471
Cộng	133.595.024.105	326.789.504.655
9 Phải thu khác ngắn hạn	31/12/2025	01/01/2025
Ngắn hạn		
Phải thu về lãi tiền gửi, lãi hoạt động tài chính	185.268.524	7.676.099.434
Tạm ứng	12.308.204.257	78.314.763.458
Ký cược, ký quỹ	305.394.352	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	3.025.000.000	236.200.000.000
Phải thu khác	129.521.041	1.007.653.055
Cộng	15.953.388.174	730.385.162.175
Dài hạn		
Ký cược, ký quỹ	1.006.500.000	956.000.000
Công ty Cổ phần Thiết bị Y tế Triết Tôn Tiên(2)		110.750.000.000
Cộng	1.006.500.000	111.706.000.000

(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.

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 VND.

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

10 Nợ xấu

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

	31/12/2025			01/01/2025		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị có thể thu hồi
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	3.255.661.876	(2.342.110.660)	913.551.216	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	2.889.424.958	(2.889.424.958)	-			
Các đối tượng khác			-	18.454.162.531	(13.915.227.044)	4.538.935.487

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

	31/12/2025			01/01/2025		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị có thể thu hồi
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	34.867.658.619	(32.338.557.403)	2.529.101.216	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				28.275.377.329		28.275.377.329
Cộng				28.275.377.329		28.275.377.329
11 Hàng tồn kho						
				31/12/2025		01/01/2025
				<i>Giá trị</i>	<i>Dự phòng</i>	<i>Giá trị</i>
						<i>Dự phòng</i>
Hàng mua đang đi đường				22.558.224.202	-	8.971.969.181
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang				-		1.042.368.808
Hàng hóa				107.023.554.714	(18.371.114.011)	158.034.417.380
Hàng gửi đi bán				11.355.245.983	(67.248.536)	3.928.418.066
Cộng				140.937.024.899	(18.438.362.547)	171.977.173.435
12 Chi phí trả trước						
						31/12/2025
						01/01/2025
Ngắn hạn						
Công cụ và dụng cụ xuất dùng						121.006.334
Các chi phí trả trước ngắn hạn khác						1.908.720.266
Cộng						2.029.726.600
Dài hạn						
Công cụ và dụng cụ xuất dùng						164.659.759
Linh kiện, phụ tùng thay thế						3.342.212.537
Chi phí sửa chữa tài sản						5.464.056.239
Các chi phí trả trước dài hạn khác						3.916.765.948
Cộng						7.423.638.244
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						
				31/12/2025		01/01/2025
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang						1.713.425.261
Cộng						1.713.425.261

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

16	Phải trả người bán ngắn hạn	31/12/2025		01/01/2025	
		Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	Công ty TNHH Fujifilm Việt Nam (FFVN)	40.241.235.896	40.241.235.896	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	6.596.080.524	6.596.080.524	16.978.185.518	16.978.185.518
	United Imaging Healthcare Hong Kong Limited (UI) - USD	12.397.190.000	12.397.190.000		
	Microvention Inc	18.802.669.306	18.802.669.306		
	Phải trả các đối tượng khác	5.297.371.833	5.297.371.833	3.847.128.329	3.847.128.329
	Cộng	83.334.547.559	83.334.547.559	87.711.095.057	87.711.095.057
17	Người mua trả tiền trước			31/12/2025	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
	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
	Bệnh viện Bạch Mai			5.287.900.000	
	Bệnh viện K			3.593.400.000	
	Công ty Cổ phần Bệnh Viện Đa Khoa Hoàn Mỹ Đà Nẵng			2.038.950.000	
	Các đối tượng khác			3.299.967.259	1.979.847.260
	Cộng			14.220.217.259	11.672.686.600
18	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước TM theo phụ lục số 03				
19	Chi phí phải trả			31/12/2025	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			4.687.880.677	1.341.788.856
	Chi phí lãi vay			289.343.680	133.271.983
	Chi phí phải trả khác			128.413.741	133.271.983
	Cộng			10.408.893.816	9.008.734.799
20	Phải trả khác			31/12/2025	01/01/2025
	Phải trả ngắn hạn khác				
	KPCD, BHXH, BHYT, BHTN			23.295.386	
	Phải trả về vốn liên kết đã nhận				867.104.158
	Nhận ký quỹ, ký cược			28.000.000	59.500.000
	Các khoản phải trả, phải nộp khác			4.393.282.604	1.020.216.912
	Cộng			4.444.577.990	1.946.821.070
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				

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

23	Vốn chủ sở hữu	31/12/2025		01/01/2025	
		VND	%	VND	%
	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%
	Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận:				
				31/12/2025	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
24	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ			Kỳ này	Kỳ trước
	Doanh thu bán hàng			267.038.934.082	161.713.458.593
	Doanh thu cung cấp dịch vụ			4.596.310.886	7.857.229.032
	Doanh thu được chia từ các dự án liên kết			7.151.189.138	11.220.680.178
	Cộng			278.786.434.106	180.791.367.803
	Trong đó				
	Doanh thu đối với các bên liên quan				
	Công ty cổ phần Đầu tư Công nghệ y tế Việt Nhật			1.240.299.444	3.612.054.332
	Công ty cổ phần Tasco			23.083.200	23.083.200
	Cộng			1.263.382.644	3.635.137.532
25	Các khoản giảm trừ doanh thu			Kỳ này	Kỳ trước
	Giảm trừ doanh thu			2.869.756.322	95.285.714
	Cộng			2.869.756.322	95.285.714
26	Giá vốn hàng bán			Kỳ này	Kỳ trước
	Giá vốn hàng hóa đã bán			239.434.676.807	122.410.283.720
	Giá vốn dịch vụ đã cung cấp			1.587.716.019	5.204.849.696
	Giá vốn của các dự án liên kết			3.126.142.036	9.199.440.569
	Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho			(2.487.311.025)	(1.762.555.661)
	Cộng			241.661.223.837	135.052.018.324
27	Doanh thu hoạt động tài chính			Kỳ này	Kỳ trước
	Lãi tiền gửi, cho vay			283.737.523	2.271.182.082
	Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ			491.275.098	485.257.374
	Lãi chênh lệch tỷ giá đánh giá cuối kỳ			81.783.471	288.905.980
	Lợi nhuận hợp đồng hợp tác đầu tư, Doanh thu tài chính khác			9.105.335.753	10.731.439.452
	Cộng			9.962.131.845	13.776.784.888
28	Chi phí tài chính			Kỳ này	Kỳ trước
	Chi phí lãi vay			4.178.236.059	1.581.034.272
	Lỗ chênh lệch tỷ giá trong kỳ			143.838.000	31.897.200
	Dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty con				(3.336.124.013)
	Cộng			4.322.074.059	(1.723.192.541)
29	Chi phí bán hàng			Kỳ này	Kỳ trước
	Chi phí nguyên liệu, vật liệu, CCDC			271.667.207	206.461.212
	Chi phí nhân công			9.121.936.402	7.147.967.215
	Chi phí khấu hao tài sản cố định			984.295.311	1.580.059.674
	Chi phí dịch vụ mua ngoài			4.964.260.090	3.449.162.310
	Các chi phí bán hàng khác			1.497.571.301	1.019.233.809
	Cộng			16.839.730.311	13.402.884.220

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

30 Chi phí quản lý doanh nghiệp		Kỳ này	Kỳ trước
Chi phí nhân công		6.580.708.423	4.687.158.293
Chi phí công cụ, đồ dùng văn phòng		269.559.137	158.601.824
Chi phí khấu hao tài sản cố định		143.000.282	346.660.082
Hoàn nhập/ Trích lập chi phí dự phòng		886.403.978	(1.194.576.601)
Chi phí dịch vụ mua ngoài		1.948.312.590	1.895.169.229
Các chi phí quản lý doanh nghiệp khác		2.264.723.599	7.517.425.077
Cộng		12.092.708.009	13.410.437.904
31 Thu nhập khác		Kỳ này	Kỳ trước
Thu nhập từ nhượng bán, thanh lý tài sản cố định		1.259.773.539	88.837.010
Các khoản hỗ trợ từ nhà cung cấp		4.791.387.105	2.371.757.856
Thu nhập khác		268.516	32.513
Cộng		6.051.429.160	2.460.627.379
32 Chi phí khác		Kỳ này	Kỳ trước
Chi phí khác		3.999.303.135	6.309.125.216
Cộng		3.999.303.135	6.309.125.216
33 Chi phí thuế TNDN hiện hành		Kỳ này	Kỳ trước
Chi phí thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành		2.886.272.931	13.887.701.141
Tổng chi phí thuế TNDN hiện hành		2.886.272.931	13.887.701.141

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 bán niên.

34 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngoại tệ các loại

		Ký hiệu	31/12/2025	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
Tổng cộng	1.205.978.441.627			

35 GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

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

		Mối quan hệ	31/12/2025	01/01/2025
			VND	VND
Trả trước cho người bán ngắn hạn				
- Công ty TNHH Kyoto Medical Science	Công ty con			23.763.256.592
Phải thu khách hàng				
- Công ty Cổ phần Đầu tư Công nghệ Y tế Việt Nhật	Công ty con		13.543.301.800	27.413.274.667
- Công Ty Cổ phần Tasco	Công ty liên quan		34.127.520	32.918.400

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Cho kỳ hoạt động 3 tháng kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Vay ngắn hạn khác - Công ty Cổ phần Đầu tư Công nghệ Y tế Việt Nhật	Công ty con	11.200.000.000
---	-------------	----------------

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

1.030.000.000

1.515.728.766

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Nguyễn Thị Lệ

Nguyễn Ngọc Cương

Vũ Văn Toàn

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
 Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

PHỤ LỤC 01

13 Tài sản cố định hữu hình

	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Thiết bị văn phòng	Phương tiện vận tải	Tổng
	VND	VND	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ					
Số dư tại 01/01/2025	4.695.208.182	416.923.279.599	3.140.438.021	9.440.093.596	434.199.019.398
Tăng trong kỳ	2.922.151.701	22.491.562.797	325.010.488	1.573.636.363	27.312.361.349
Thanh lý, nhượng bán	-	(24.578.007.709)	(325.010.488)	(1.106.927.273)	(26.009.945.470)
Số dư tại 31/12/2025	7.617.359.883	414.836.834.687	3.140.438.021	9.906.802.686	435.501.435.277
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ					
Số dư tại 01/01/2025	2.771.687.420	356.800.528.399	1.842.801.174	4.551.726.271	365.966.743.264
Khấu hao trong kỳ	939.041.640	15.990.719.491	411.090.747	1.032.133.193	18.372.985.071
Thanh lý, nhượng bán	-	(23.060.596.086)	(19.386.320)	(1.369.345.455)	(24.449.327.861)
Số dư tại 31/12/2025	3.710.729.060	349.730.651.804	2.234.505.601	4.214.514.009	359.890.400.474
GIÁ TRỊ CÒN LẠI					
Số dư tại 01/01/2025	1.923.520.762	60.122.751.200	1.297.636.847	4.888.367.325	68.232.276.134
Số dư tại 31/12/2025	3.906.630.823	65.106.182.883	905.932.420	5.692.288.677	75.611.034.803

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
 Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 12 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	VND	VND	VND	
NGUYÊN GIÁ									
Số dư tại 01/01/2025	-	-	-	3.610.757.500	-	-	-	-	3.610.757.500
Số dư tại 31/12/2025	-	-	-	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	-	-	-	49.406.256	-	-	-	-	49.406.256
Số dư tại 31/12/2025	-	-	-	3.598.405.972	-	-	-	-	3.598.405.972
GIÁ TRỊ CÒN LẠI									
Số dư tại 01/01/2025	-	-	-	61.757.784	-	-	-	-	61.757.784
Số dư tại 31/12/2025	-	-	-	12.351.528	-	-	-	-	12.351.528

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM
 BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
 Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025
 PHỤ LỤC 03

B09a-DN

18 Thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước

	Số đầu năm		Trong kỳ		Số cuối năm	
	Phải thu 01/01/2025	Phải nộp 01/01/2025	Số phải nộp	Số giảm trong kỳ	Phải thu 31/12/2025	Phải nộp 31/12/2025
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
- Thuế GTGT đầu ra	-	2.633.648.855	37.926.295.471	38.442.270.127	-	2.117.674.199
- Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	6.140.685.037	6.140.685.037	-	-
- Thuế xuất nhập khẩu	-	-	399.717.327	399.717.327	-	-
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	19.132.166.841	13.667.003.042	19.132.166.841	-	13.667.003.042
- Thuế thu nhập cá nhân	-	231.375.293	4.724.838.636	4.836.309.387	-	119.904.542
- Thuế bảo vệ môi trường và các loại thuế khác	4.941.768	3.319.675.156	42.722.288	3.342.397.440	-	15.058.236
Cộng	4.941.768	25.316.866.145	62.901.261.801	72.293.546.159	-	15.919.640.019

B09a-DN

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
 Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025
PHỤ LỤC 04

21 Vay và nợ thuê tài chính

	01/01/2025		Trong kỳ		31/12/2025	
	Số có khả năng trả nợ	Giá trị/ VND	Tăng	Giảm	Số có khả năng trả nợ	Giá trị/ VND
Vay ngắn hạn						
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Mỹ Đình (1)	140.628.685.046		621.480.342.646	499.326.244.831	262.782.782.861	
Ngân hàng TMCP Quân Đội - Chi nhánh Sở giao dịch 1 (2)	14.124.403.946		49.693.070.053	47.975.326.609	15.842.147.390	
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Thành (3)	64.640.719.208		91.070.563.853	121.189.419.101	34.521.863.960	
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Thăng Long (4)	16.992.576.804		108.136.802.201	88.440.062.963	36.689.316.042	
Ngân hàng TMCP An Bình - Chi nhánh Hà Nội (5)	25.449.365.096		162.440.553.903	110.515.859.294	77.374.059.705	
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - Chi nhánh Hà Nội (6)	8.734.617.834		8.734.617.834		-	
Ngân hàng Việt Nam Thịnh vượng - Chi nhánh Ngô Quyền (7)	10.687.002.158		61.201.580.092	53.128.138.508	18.760.443.742	
Ngân hàng TMCP Sài Gòn - Hà Nội - CN Thăng Long (SHB) (8)			26.040.584.944	13.842.820.522	12.197.764.422	
Cộng	140.628.685.046		621.480.342.646	499.326.244.831	262.782.782.861	

21 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	01/01/2025		Trong kỳ		31/12/2025	
	Số có khả năng trả nợ	Giá trị/ VND	Tăng	Giảm	Số có khả năng trả nợ	Giá trị/ VND
Vay dài hạn						
Vay ngân hàng và các tổ chức tín dụng			9.154.885.000			9.154.885.000

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)

B09a-DN

Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Mỹ Đình (9)	9.154.885.000	9.154.885.000
Cộng	9.154.885.000	9.154.885.000
Lịch trả nợ	31/12/2025	01/01/2025
	VND	VND
Trong vòng một năm	1.358.655.000	-
	1.358.655.000	-
	1.358.655.000	-
	7.796.230.000	-

Trừ: số phải trả trong vòng 12 tháng (được trình bày ở phần vay ngắn hạn)
Số phải trả sau 12 tháng

Thông tin chi tiết liên quan đến các khoản vay:

(1) Khoản vay theo hợp đồng cấp tín dụng số 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 kế 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.

(2) Khoản vay theo hợp đồng cấp tín dụng số 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 kế ước nhận nợ. Khoản vay có tài sản đảm bảo là các máy móc thiết bị, hàng hóa, quyền thu các khoản phải thu.

(3) Khoản vay theo Hợp đồng cấp tín dụng số 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 kế 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 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 kế 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.

**CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)**

B09a-DN

Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

- (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 VND.
- (6) Khoản vay theo Hợp đồng vay vốn số 667/2025/HDTD/DDO ký ngày 17/11/2025 giữa Công ty và Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Hà Nội. Tổng hạn mức tín dụng là 120.000.000.000 VND. Tài sản đảm bảo là hợp đồng tiền gửi và quyền đòi nợ hợp đồng do TPB cấp tín dụng. Lãi suất theo từng kế ước.
- (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 VND, lãi suất theo từng kế ước. Tài sản đảm bảo là quyền đòi nợ từ các Hợp đồng do VPbank cấp tín dụng.
- (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 VND, thời hạn 06 tháng kể từ ngày giải ngân, lãi suất theo từng kế ước. Tài sản đảm bảo là phần vốn góp tại đơn vị khác/ Quyền đòi nợ từ chính các hợp đồng do SHB cấp tín dụng
- (9) Khoản vay theo hợp đồng cấp tín dụng số 02/2025/6453135/HDTD ngày 15/08/2025 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 11.000.000.000 VND, thời hạn vay 60 tháng. Lãi suất vay điều chỉnh theo từng thời kỳ. Tài sản đảm bảo khoản vay là tài sản cố định của Công ty.

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ Y TẾ - DƯỢC PHẨM VIỆT NAM
BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG (tiếp theo)
 Cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025

B09a-DN

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	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
	VND	VND	VND	VND	VND
<i>Cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 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	-	-	-	53.251.846.951	53.251.846.951
Số dư tại 31/12/2025	1.125.001.710.000	402.288.328.850	19.211.235.252	(949.843.058.376)	596.658.215.726

