



CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM TIPHARCO

Báo cáo tài chính riêng

Quý III năm 2023

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VNĐ

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | 30/09/2023 VNĐ | 01/01/2023 VNĐ |
|-------------------------------------------------------|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| TÀI SẢN | | | | |
| A . Tài sản ngắn hạn (100=110+120+130+140+150) | 100 | | 186.651.307.858 | 160.325.000.508 |
| I. Tiền và các khoản tương đương tiền | 110 | 1 | 21.888.299.625 | 16.233.310.368 |
| 1. Tiền | 111 | | 21.888.299.625 | 16.233.310.368 |
| 2. Các khoản tương đương tiền | 112 | | - | - |
| III. Các khoản phải thu ngắn hạn | 130 | | 28.112.289.011 | 13.745.384.026 |
| 1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng | 131 | 3 | 23.423.825.761 | 13.763.834.116 |
| 2. Trả trước cho người bán ngắn hạn | 132 | 4 | 5.409.873.039 | 1.863.000.000 |
| 3. Phải thu nội bộ ngắn hạn | 133 | | - | - |
| 4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng | 134 | | - | - |
| 5. Phải thu về cho vay ngắn hạn | 135 | | - | - |
| 6. Phải thu ngắn hạn khác | 136 | | 745.487.104 | 701.000 |
| 7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi | 137 | 5 | (1.466.896.893) | (1.882.151.090) |
| 8. Tài sản thiếu chờ xử lý | 139 | | - | - |
| IV. Hàng tồn kho | 140 | | 136.545.957.475 | 129.976.828.237 |
| 1. Hàng tồn kho | 141 | 6 | 138.289.706.711 | 131.121.765.769 |
| 2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho | 149 | 6 | (1.743.749.236) | (1.144.937.532) |
| V. Tài sản ngắn hạn khác | 150 | | 104.761.747 | 369.477.877 |
| 1. Chi phí trả trước ngắn hạn | 151 | | 104.761.747 | - |
| 2. Thuế GTGT được khấu trừ | 152 | 12(a) | - | 369.477.877 |
| 3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước | 153 | | - | - |
| 4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 154 | | - | - |
| 5. Tài sản ngắn hạn khác | 155 | | - | - |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | 30/09/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|---------------------------------------------------------|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| B. Tài sản dài hạn (200=210+220+240+250+260+269) | 200 | | 103.792.230.336 | 102.495.372.488 |
| I. Các khoản phải thu dài hạn | 210 | | 252.030.000 | - |
| 1. Phải thu dài hạn của khách hàng | 211 | | - | - |
| 2. Trả trước cho người bán dài hạn | 212 | | - | - |
| 3. Vốn kinh doanh ở các đơn vị trực thuộc | 213 | | - | - |
| 4. Phải thu nội bộ dài hạn | 214 | | - | - |
| 5. Phải thu về cho vay dài hạn | 215 | | - | - |
| 6. Phải thu dài hạn khác | 216 | | 252.030.000 | - |
| 7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*) | 219 | | - | - |
| II. Tài sản cố định | 220 | | 89.743.442.961 | 90.796.576.720 |
| 1. Tài sản cố định hữu hình | 221 | 8(a) | 89.193.442.961 | 90.246.576.720 |
| - Nguyên giá | 222 | | 183.802.751.888 | 176.911.010.932 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 223 | | (94.609.308.927) | (86.664.434.212) |
| 2. Tài sản cố định thuê tài chính | 224 | | - | - |
| - Nguyên giá | 225 | | - | - |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 226 | | - | - |
| 3. Tài sản cố định vô hình | 227 | 8(b) | 550.000.000 | 550.000.000 |
| - Nguyên giá | 228 | | 550.000.000 | 550.000.000 |
| - Giá trị hao mòn lũy kế (*) | 229 | | - | - |
| III. Bất động sản đầu tư | 230 | | - | - |
| IV. Tài sản dở dang dài hạn | 240 | | 248.056.875 | - |
| 1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn | 241 | | - | - |
| 2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang | 242 | 9 | 248.056.875 | - |
| V. Đầu tư tài chính dài hạn | 250 | | 5.249.061.461 | 3.897.919.614 |
| 1. Đầu tư vào công ty con | 251 | 2 | 6.500.000.000 | 5.000.000.000 |
| 2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh | 252 | | - | - |
| 3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 253 | | - | - |
| 4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn | 254 | 2 | (1.250.938.539) | (1.102.080.386) |
| 5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn | 255 | | - | - |
| VI. Tài sản dài hạn khác | 260 | | 8.299.639.039 | 7.800.876.154 |
| 1. Chi phí trả trước dài hạn | 261 | 7 | 7.472.008.146 | 7.129.339.961 |
| 2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại | 262 | 28 | 827.630.893 | 671.536.193 |
| 3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn | 263 | | - | - |
| 4. Tài sản dài hạn khác | 268 | | - | - |
| TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100+200) | 270 | | 290.443.538.194 | 262.820.372.996 |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | 30/09/2023 VND | 01/01/2023 VND |
|------------------------------------------------|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| NGUỒN VỐN | | | | |
| A . Nợ phải trả (300 =310+330) | 300 | | 140.403.171.794 | 127.271.616.564 |
| I. Nợ ngắn hạn | 310 | | 139.675.663.461 | 124.498.147.732 |
| 1. Phải trả người bán ngắn hạn | 311 | 10 | 23.028.167.857 | 22.642.286.627 |
| 2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn | 312 | 11 | 8.128.614.995 | 12.765.745.055 |
| 3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước | 313 | 12(b) | 2.739.572.293 | 1.777.126.689 |
| 4. Phải trả người lao động | 314 | 13(a) | 2.513.624.099 | 7.827.562.180 |
| 5. Chi phí phải trả ngắn hạn | 315 | 13(b) | 6.494.558.583 | 580.761.038 |
| 6. Phải trả nội bộ ngắn hạn | 316 | | - | - |
| 7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xd | 317 | | - | - |
| 8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn | 318 | | - | - |
| 9. Phải trả ngắn hạn khác | 319 | 14 | 1.851.470.475 | 2.316.210.262 |
| 10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn | 320 | 15(a) | 94.659.710.506 | 76.328.511.228 |
| 11. Dự phòng phải trả ngắn hạn | 321 | | - | - |
| 12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi | 322 | 16 | 259.944.653 | 259.944.653 |
| 13. Quỹ bình ổn giá | 323 | | - | - |
| 14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ | 324 | | - | - |
| II. Nợ dài hạn | 330 | | 727.508.333 | 2.773.468.832 |
| 1. Phải trả người bán dài hạn | 331 | | - | - |
| 2. Người mua trả tiền trước dài hạn | 332 | | - | - |
| 3. Chi phí phải trả dài hạn | 333 | | - | - |
| 4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh | 334 | | - | - |
| 5. Phải trả nội bộ dài hạn | 335 | | - | - |
| 6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn | 336 | | - | - |
| 7. Phải trả dài hạn khác | 337 | | - | - |
| 8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn | 338 | 15(b) | - | 1.620.103.832 |
| 9. Trái phiếu chuyển đổi | 339 | | - | - |
| 10. Cổ phiếu ưu đãi | 340 | | - | - |
| 11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả | 341 | | - | - |
| 12. Dự phòng phải trả dài hạn | 342 | 17 | 727.508.333 | 1.153.365.000 |
| 13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ | 343 | | - | - |

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VNĐ

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | 30/09/2023 VNĐ | 01/01/2023 VNĐ |
|---------------------------------------------------|------------|-------------|------------------------|------------------------|
| B. Nguồn vốn chủ sở hữu (400=410+430) | 400 | | 150.040.366.400 | 135.548.756.432 |
| I. Nguồn vốn chủ sở hữu | 410 | | 150.040.366.400 | 135.188.756.432 |
| 1. Vốn góp của chủ sở hữu | 411 | 18 | 72.632.100.000 | 63.159.280.000 |
| Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết | 411a | | 72.632.100.000 | 63.159.280.000 |
| Cổ phiếu ưu đãi | 411b | | - | - |
| 2. Thặng dư vốn cổ phần | 412 | 19 | 33.634.115.000 | 33.634.115.000 |
| 3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu | 413 | | - | - |
| 4. Vốn khác của chủ sở hữu | 414 | | - | - |
| 5. Cổ phiếu quỹ (*) | 415 | | - | - |
| 6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản | 416 | | - | - |
| 7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái | 417 | | - | - |
| 8. Quỹ đầu tư phát triển | 418 | 19 | 19.313.275.717 | 19.313.275.717 |
| 9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp | 419 | | - | - |
| 10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu | 420 | | - | - |
| 11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối | 421 | 19 | 24.460.875.683 | 19.082.085.715 |
| Lợi nhuận chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước | 421a | | 6.451.301.715 | 920.546.055 |
| Lợi nhuận chưa phân phối kỳ này | 421b | | 18.009.573.968 | 18.161.539.660 |
| 12. Nguồn vốn đầu tư XDCB | 422 | | - | - |
| II. Nguồn kinh phí và quỹ khác | 430 | | - | 360.000.000 |
| 1. Nguồn kinh phí | 431 | 19 | - | 360.000.000 |
| 2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ | 432 | | - | - |
| TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN | 440 | | 290.443.538.194 | 262.820.372.996 |

Tiền Giang, ngày 12 tháng 10 năm 2023

Người lập biểu

Phạm Thị Thu Lan

Kế toán trưởng

Lê Thị Mỹ Tiên

Tổng Giám đốc



Lê Thanh Tùng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG

Quý III năm 2023

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | QUÝ III | | LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM ĐẾN CUỐI QUÝ NÀY | |
|----------------------------------------------------|-------|-------------|----------------|----------------|------------------------------------|-----------------|
| | | | Năm nay VND | Năm trước VND | Năm nay VND | Năm trước VND |
| 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ | 01 | | 70.211.861.122 | 68.509.764.410 | 235.014.708.592 | 198.213.753.510 |
| 2. Các khoản giảm trừ doanh thu | 02 | | 401.152.095 | 348.904.460 | 2.817.763.165 | 518.841.280 |
| 3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 10 | 21 | 69.810.709.027 | 68.160.859.950 | 232.196.945.427 | 197.694.912.230 |
| 4. Giá vốn hàng bán | 11 | 22 | 53.258.610.670 | 52.641.206.564 | 178.174.276.510 | 149.670.213.270 |
| 5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ | 20 | | 16.552.098.357 | 15.519.653.386 | 54.022.668.917 | 48.024.698.960 |
| 6. Doanh thu hoạt động tài chính | 21 | 23 | 6.127.208 | 6.386.430 | 30.222.276 | 49.175.682 |
| 7. Chi phí tài chính | 22 | 24 | 1.764.998.215 | 1.500.284.336 | 5.799.138.151 | 4.726.571.880 |
| Trong đó: Chi phí lãi vay | 23 | | 1.719.738.651 | 1.086.796.463 | 4.841.863.597 | 3.547.057.543 |
| 8. Chi phí bán hàng | 25 | 25 | 2.950.533.130 | 2.478.506.070 | 8.572.955.150 | 10.836.445.956 |
| 9. Chi phí quản lý doanh nghiệp | 26 | 26 | 6.754.768.074 | 7.760.527.233 | 19.016.102.204 | 17.726.134.240 |
| 10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh | 30 | | 5.087.926.146 | 3.786.722.177 | 20.664.695.688 | 14.784.722.566 |
| 11. Thu nhập khác | 31 | | 82.562.952 | 266.951.914 | 698.105.033 | 547.194.238 |
| 12. Chi phí khác | 32 | | 1.220.619 | - | 2.760.306 | - |
| 13. Lợi nhuận khác | 40 | 27 | 81.342.333 | 266.951.914 | 695.344.727 | 547.194.238 |
| 14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế | 50 | | 5.169.268.479 | 4.053.674.091 | 21.360.040.415 | 15.331.916.804 |
| 15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | 51 | 28 | 844.256.166 | 581.426.400 | 3.506.561.147 | 1.823.611.328 |
| 16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại | 52 | 28 | - | - | (156.094.700) | - |
| 17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp | 60 | | 4.325.012.313 | 3.472.247.691 | 18.009.573.968 | 13.508.305.476 |
| 18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu | 70 | | | | | |

Người lập biểu

Phạm Thị Thu Lan

Kế toán trưởng

Lê Thị Mỹ Tiên

Tiền Giang, ngày 12 tháng 10 năm 2023

Tổng Giám đốc



Lê Thanh Tùng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

(Theo phương pháp gián tiếp)

Đơn vị tính: VND

| Chi tiêu | Mã số | Thuyết minh | LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM ĐẾN CUỐI QUÝ NÀY | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|------------------------------------|------------------------|
| | | | Năm nay VND | Năm trước VND |
| I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh | | | | |
| 1. Lợi nhuận trước thuế | 01 | | 21.360.040.415 | 15.331.916.804 |
| 2. Điều chỉnh cho các khoản | | | | |
| - Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT | 02 | 8 | 7.944.874.715 | 7.921.334.209 |
| - Các khoản dự phòng | 03 | | 332.415.660 | |
| - 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 | | (17.922.985) | (105.042.046) |
| - Chi phí lãi vay | 06 | | 4.945.420.821 | 3.547.057.543 |
| - Các khoản điều chỉnh khác | 07 | | - | - |
| 3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn | 08 | | 34.564.828.626 | 26.695.266.510 |
| - Tăng, giảm các khoản phải thu | 09 | | (9.648.261.036) | 9.827.210.705 |
| - Tăng, giảm hàng tồn kho | 10 | | (7.167.940.942) | (52.997.760.710) |
| - Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp) | 11 | | (4.560.837.950) | 14.982.659.200 |
| - Tăng, giảm chi phí trả trước | 12 | | (447.429.932) | 147.713.294 |
| - Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh | 13 | | - | - |
| - Tiền lãi vay đã trả | 14 | | (4.945.420.821) | (3.547.057.543) |
| - Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp | 15 | 12 | (3.081.965.030) | (50.000.000) |
| - Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh | 16 | | 129.834.668 | (160.059.332) |
| - Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh | 17 | | (489.834.668) | (190.342.300) |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh | 20 | | 4.352.972.915 | (5.292.370.176) |
| II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư | | | | |
| 1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản DH khác | 21 | | (10.929.029.127) | (571.412.000) |
| 2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TSDH khác | 22 | | - | 63.636.364 |
| 3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác | 23 | | - | - |
| 4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác | 24 | | - | - |
| 5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 25 | | (1.500.000.000) | (2.500.000.000) |
| 6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác | 26 | | - | - |
| 7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia | 27 | | 17.922.985 | 41.405.682 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư | 30 | | (12.411.106.142) | (2.966.369.954) |

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023
(Theo phương pháp gián tiếp)

Đơn vị tính: VND

| Chỉ tiêu | Mã số | Thuyết minh | LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM ĐẾN CUỐI QUÝ NÀY | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|------------------------------------|------------------------|
| | | | Năm nay VND | Năm trước VND |
| III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính | | | | |
| 1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu | 31 | | - | - |
| 2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành | 32 | | - | - |
| 3. Tiền thu từ đi vay | 33 | 15 | 178.298.267.921 | 122.878.421.157 |
| 4. Tiền trả nợ gốc vay | 34 | 15 | (161.587.172.475) | (122.974.786.716) |
| 5. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính | 35 | | - | - |
| 6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu | 36 | | (2.997.972.962) | 32.738.343 |
| Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính | 40 | | 13.713.122.484 | (63.627.216) |
| Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ | 50 | | 5.654.989.257 | (8.322.367.346) |
| Tiền và tương đương tiền đầu kỳ | 60 | 1 | 16.233.310.368 | 17.874.703.668 |
| Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ | 61 | | - | - |
| Tiền và tương đương tiền cuối kỳ | 70 | 1 | 21.888.299.625 | 9.552.336.322 |

Người lập biểu

Phạm Thị Thu Lan

Kế toán trưởng

Lê Thị Mỹ Tiên

Tiền Giang, ngày 12 tháng 10 năm 2023

Ông Giám đốc



Lê Thanh Tùng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

I- Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp:

- Hình thức sở hữu vốn: vốn góp cổ phần.
 - Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là dược phẩm.
 - Ngành nghề kinh doanh: Sản xuất thuốc, hóa dược và dược liệu.
- Chi tiết:
- Sản xuất thuốc các loại.
 - Sản xuất hóa dược và dược liệu.
 - Sản xuất Sản phẩm thực vật cho mục đích làm thuốc.
- Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty là trong vòng 12 tháng.
 - Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng đến Báo cáo tài chính.
 - Cấu trúc doanh nghiệp:
Công ty có 1 Công ty con. Chi tiết như sau:

| Tên Công ty con | Hoạt động chính | Nơi thành lập, đăng ký hoạt động |
|----------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| Công ty Cổ phần Dược Tesla | Bán buôn thuốc, dụng cụ y tế | TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam |

- Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính.

II-Kỳ kế toán, đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

- Kỳ kế toán năm (bắt đầu từ ngày 01/01 kết thúc vào ngày 31/12).
- Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: Đồng Việt Nam ("VND" hoặc "Đồng")

III- Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

- Chế độ kế toán áp dụng: Công ty áp dụng hệ thống kế toán Việt Nam được Bộ tài chính ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014.
- Tuyên bố về việc tuân thủ Chuẩn mực kế toán và Chế độ kế toán: Chúng tôi tuân thủ chấp hành các chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán Việt Nam được ban hành.

IV- Các chính sách kế toán áp dụng

1. Nguyên tắc chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam

2. Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được quy đổi theo tỷ giá giao dịch thực tế áp dụng tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ các nghiệp vụ này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

Tài sản và nợ phải trả bằng tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng lần lượt được quy đổi theo tỷ giá mua và tỷ giá bán ngoại tệ của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch áp dụng tại ngày bảng cân đối kế toán riêng. Các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng được quy đổi theo tỷ giá mua của chính ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ. Chênh lệch tỷ giá phát sinh từ việc quy đổi này được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

3. Nguyên tắc xác định lãi suất thực tế dùng để chiết khấu dòng tiền

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, tiền gửi không kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn khác có thời hạn đáo hạn ban đầu không quá ba tháng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

5. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính

Đầu tư vào công ty con

Công ty con là những doanh nghiệp mà Công ty có quyền chi phối các chính sách tài chính và hoạt động của doanh nghiệp nhằm thu được lợi ích kinh tế từ các hoạt động của doanh nghiệp đó, thường đi kèm là việc nắm giữ hơn một nửa quyền biểu quyết. Sự tồn tại và tính hữu hiệu của quyền biểu quyết tiềm tàng đang được thực thi hoặc được chuyển đổi sẽ được xem xét khi đánh giá liệu Công ty có quyền kiểm soát doanh nghiệp hay không.

Đầu tư vào công ty con được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư.

Sau đó, Ban Tổng Giám đốc thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối năm kế toán.

6. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản phải thu thể hiện giá trị ghi sổ của các khoản phải thu khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch bán hàng và các khoản phải thu khác không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch bán. Dự phòng các khoản phải thu khó đòi được lập cho từng khoản phải thu căn cứ vào thời gian quá hạn trả nợ gốc theo cam kết nợ ban đầu (không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên), hoặc căn cứ vào mức tổn thất dự kiến có thể xảy ra. Các khoản phải thu được xác định là không thể thu hồi sẽ được xóa sổ.

Các khoản phải thu được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán riêng căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải thu tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng tới ngày đến hạn thu hồi.

7. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho: Hàng tồn kho được xác định theo giá thực tế.

Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho cuối kỳ: Phương pháp tính theo giá đích danh.

Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Kế khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng được lập cho hàng tồn kho bị lỗi thời, chậm lưu chuyển và bị hỏng. Chênh lệch giữa khoản dự phòng phải lập ở cuối năm tài chính này và khoản dự phòng đã lập ở cuối năm tài chính trước được ghi nhận tăng hoặc giảm giá vốn hàng bán trong năm.

8. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ, TSCĐ thuê tài chính, bất động sản đầu tư

Nguyên tắc ghi nhận TSCĐ (hữu hình, vô hình, thuê tài chính): Ghi nhận TSCĐ theo nguyên giá. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được TSCĐ ở trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá TSCĐ nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất kinh doanh trong năm.

Phương pháp khấu hao TSCĐ (hữu hình, vô hình, thuê tài chính): TSCĐ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần giá trị phải khấu hao trong suốt thời gian hữu dụng ước tính. Giá trị phải khấu hao là nguyên giá của TSCĐ ghi trên báo cáo tài chính riêng trừ đi (-) giá trị thanh lý ước tính của tài sản đó. Thời gian hữu dụng ước tính của các loại tài sản như sau:

| | |
|------------------------|------------|
| Nhà cửa, vật kiến trúc | 6 - 50 năm |
| Máy móc thiết bị | 2 - 15 năm |
| Phương tiện vận tải | 5 - 25 năm |

Quyền sử dụng đất không có thời hạn được ghi nhận theo nguyên giá và không khấu hao.

Thanh lý: Lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý, nhượng bán TSCĐ được xác định bằng số chênh lệch giữa số tiền thu thuần do thanh lý với giá trị còn lại của TSCĐ và được ghi nhận là thu nhập hoặc chi phí trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

9. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán riêng. Chi phí trả trước ngắn hạn phản ánh số tiền trả trước để được cung cấp dịch vụ; hoặc các công cụ, dụng cụ không thỏa mãn điều kiện ghi nhận TSCĐ trong khoảng thời gian không quá 12 tháng hoặc một chu kỳ sản xuất kinh doanh kể từ ngày trả trước. Chi phí trả trước dài hạn phản ánh số tiền trả trước để được cung cấp dịch vụ; hoặc các công cụ, dụng cụ không thỏa mãn điều kiện ghi nhận TSCĐ có thời hạn trên 12 tháng hoặc hơn một chu kỳ sản xuất kinh doanh kể từ ngày trả trước.

Các khoản chi phí trả trước này được ghi nhận theo giá gốc và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính hoặc phương pháp phân bổ hợp lý khác.

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất được ghi nhận vào chi phí trả trước và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng theo thời hạn thuê trả trước.

10. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được phân loại dựa vào tính chất bao gồm:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa và dịch vụ; và
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính chất thương mại và không liên quan đến giao dịch mua hàng hóa và dịch vụ.

Các khoản nợ phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán riêng căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản phải trả tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng tới ngày đến hạn thanh toán.

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

Vay gồm các khoản tiền vay từ các ngân hàng và các đối tượng khác.

Các khoản vay được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên bảng cân đối kế toán riêng căn cứ theo kỳ hạn còn lại của các khoản vay tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng tới ngày đến hạn thanh toán.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đối với hoạt động xây dựng hoặc sản xuất bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn sẽ được vốn hóa trong thời gian mà các tài sản này được hoàn thành và chuẩn bị đưa vào sử dụng. Đối với các khoản vay chung trong đó có sử dụng vốn cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất bất kỳ tài sản đủ tiêu chuẩn thì Công ty xác định chi phí đi vay được vốn hóa theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đủ tiêu chuẩn đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể. Chi phí đi vay khác được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng khi phát sinh.

12. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả bao gồm các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán trong năm báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của năm báo cáo.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

13. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

a) Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra; việc thanh toán nghĩa vụ nợ có thể sẽ dẫn đến sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính một cách đáng tin cậy. Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai. Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí tài chính. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối năm tài chính này và khoản dự phòng đã lập chưa sử dụng ở cuối năm tài chính trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí sản xuất kinh doanh trong năm.

b) Dự phòng trợ cấp thôi việc

Theo Luật Lao động Việt Nam, người lao động của Công ty đã làm việc thường xuyên đủ 12 tháng trở lên được hưởng khoản trợ cấp thôi việc. Thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc là tổng thời gian người lao động đã làm việc thực tế cho Công ty trừ đi thời gian người lao động đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được Công ty chi trả trợ cấp thôi việc.

Trợ cấp thôi việc của người lao động được trích trước cuối mỗi năm báo cáo theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc dựa trên mức lương bình quân theo hợp đồng lao động của sáu tháng gần nhất tính đến trước ngày lập bảng cân đối kế toán riêng này.

Khoản trích trước này được sử dụng để trả một lần khi người lao động chấm dứt hợp đồng lao động theo quy định hiện hành.

14. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số thực tế góp của các cổ đông và được phản ánh theo mệnh giá của cổ phiếu.

Thặng dư vốn cổ phần là khoản chênh lệch giữa vốn góp theo mệnh giá cổ phiếu với giá thực tế phát hành cổ phiếu; chênh lệch giữa giá mua lại cổ phiếu quỹ và giá tái phát hành cổ phiếu quỹ.

LNST chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh lãi sau thuế TNDN của Công ty tại thời điểm báo cáo.

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

a) Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) 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 sản phẩm hoặc hàng hóa như người sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa, hoặc quyền kiểm soát sản phẩm hoặc hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu không được ghi nhận khi có yếu tố không chắc chắn mang tính trọng yếu về khả năng thu được tiền bán hàng hoặc khả năng hàng bán bị trả lại.

Doanh thu được ghi nhận phù hợp với bản chất hợp hình thức và được phân bổ theo nghĩa vụ cung ứng sản phẩm hoặc hàng hóa. Trường hợp Công ty dùng sản phẩm, hàng hóa để khuyến mãi cho khách hàng kèm theo điều kiện mua hàng của Công ty thì Công ty phân bổ số tiền thu được để tính doanh thu cho cả hàng khuyến mãi và giá trị hàng khuyến mãi được tính vào giá vốn hàng bán trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng.

b) Thu nhập lãi

Thu nhập lãi được ghi nhận khi được hưởng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

16. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

Các khoản giảm trừ doanh thu bao gồm chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại và giảm giá hàng bán. Các khoản giảm trừ doanh thu phát sinh cùng năm tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu năm phát sinh.

Các khoản giảm trừ doanh thu đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ tiêu thụ trong năm, phát sinh sau ngày của bảng cân đối kế toán riêng nhưng trước thời điểm phát hành báo cáo tài chính riêng được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của năm lập báo cáo.

17. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Đảm bảo nguyên tắc phù hợp với doanh thu.

Đảm bảo nguyên tắc thận trọng.

18. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính phát sinh trong năm chủ yếu bao gồm các khoản chi phí hoặc các khoản lỗ liên quan đến các hoạt động đầu tư tài chính; chi phí cho vay và đi vay vốn; dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác và lỗ tỷ giá hối đoái.

19. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá và cung cấp dịch vụ.

20. Nguyên tắc kế toán chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình quản lý chung của Công ty.

21. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Thuế TNDN bao gồm toàn bộ số thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế TNDN. Chi phí thuế TNDN bao gồm chi phí thuế TNDN hiện hành và chi phí thuế TNDN hoãn lại.

- Thuế TNDN hiện hành là số thuế TNDN phải nộp hoặc thu hồi được tính trên thu nhập chịu thuế và thuế suất thuế TNDN của năm hiện hành. Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận là thu nhập hay chi phí khi xác định lợi nhuận hoặc lỗ của năm phát sinh, ngoại trừ trường hợp thuế phát sinh từ một giao dịch hoặc sự kiện được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu trong cùng năm hay một năm khác.

- Thuế TNDN hoãn lại, sử dụng phương pháp công nợ, được tính đầy đủ dựa trên các khoản chênh lệch tạm thời giữa giá trị ghi sổ của các khoản mục tài sản và nợ phải trả trên báo cáo tài chính riêng và cơ sở tính thuế TNDN của các khoản mục này. Thuế TNDN hoãn lại không được ghi nhận khi nợ thuế TNDN hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả của một giao dịch mà giao dịch này không phải là giao dịch sáp nhập doanh nghiệp, không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận/lỗ tính thuế TNDN tại thời điểm phát sinh giao dịch. Thuế TNDN hoãn lại được tính theo thuế suất dự tính được áp dụng trong niên độ mà tài sản được thu hồi hoặc khoản nợ phải trả được thanh toán dựa trên thuế suất đã ban hành hoặc xem như có hiệu lực tại ngày của bảng cân đối kế toán riêng.

Tài sản thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận khi có khả năng sẽ có lợi nhuận tính thuế TNDN trong tương lai để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

22. Báo cáo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Công ty tham gia vào việc bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo khu vực địa lý). Mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Báo cáo bộ phận cơ bản của Công ty là dựa theo bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh hoặc theo khu vực địa lý.

23. Các bên liên quan

Các doanh nghiệp, các cá nhân, trực tiếp hay gián tiếp qua một hoặc nhiều trung gian, có quyền kiểm soát Công ty hoặc chịu sự kiểm soát của Công ty, hoặc cùng chung sự kiểm soát với Công ty, bao gồm cả công ty mẹ, công ty con và công ty trong cùng tập đoàn là các bên liên quan. Các bên liên kết, các cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp nắm quyền quyền biểu quyết của Công ty mà có ảnh hưởng đáng kể đối với Công ty, những cá nhân quản lý chủ chốt bao gồm Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty, những thành viên mật thiết trong gia đình của các cá nhân này hoặc các bên liên kết này hoặc những công ty liên kết với các cá nhân này cũng được coi là bên liên quan.

Trong việc xem xét từng mối quan hệ của các bên liên quan, Công ty căn cứ vào bản chất của mối quan hệ chứ không chỉ hình thức pháp lý của các quan hệ đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

V- Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

Đơn vị tính: VND

1 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

| | Ngày 30/09/2023 | Ngày 31/12/2022 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| - Tiền mặt | 99.431.912 | 1.212.750.094 |
| - Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn | 21.788.867.713 | 15.020.560.274 |
| | 21.888.299.625 | 16.233.310.368 |

2 ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY CON

| | Ngày 30/09/2023 | Ngày 31/12/2022 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| - Công ty Cổ phần Dược TESLA | 6.500.000.000 | 5.000.000.000 |
| - Dự phòng | 1.250.938.539 | 1.102.080.386 |

3 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

| | Ngày 30/09/2023 | Ngày 31/12/2022 |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Bên thứ ba | | |
| Công ty Cổ phần Dược Phẩm FPT Long Châu | 5.138.523.479 | 1.409.918.350 |
| Công Ty TNHH Dược Phẩm Onlpharma | 2.615.472.985 | - |
| Hộ Kinh Doanh Nhà Thuốc Phúc Thọ | 2.739.052.839 | - |
| Công ty Cổ phần US Pharma USA | - | 1.624.875.000 |
| Khác | 12.930.776.458 | 10.421.903.454 |
| Đến liên quan (Thuyết minh 32(b)) | - | 307.137.312 |
| | 23.423.825.761 | 13.763.834.116 |

4 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

| | Ngày 30/09/2023 | Ngày 31/12/2022 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Công ty TNHH Cơ điện Hòa Việt | 2.850.967.000 | 1.188.000.000 |
| Viện kiểm nghiệm thuốc Trung Ương | 1.280.000.000 | 640.000.000 |
| Công ty Chế tạo máy DP Kim Nam Thịnh | 976.800.000 | - |
| Khác | 302.106.039 | 35.000.000 |
| | 5.409.873.039 | 1.863.000.000 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

5 NỢ KHỔ ĐÒI

Ngày 30/09/2023

| | Giá trị gốc | Giá trị có thể thu hồi | Dự phòng |
|----------------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán | | | |
| Trung tâm y tế Thị xã Bến Cát | 380.683.399 | 266.478.379 | 114.205.020 |
| Bệnh viện 30_4 Thành Phố Hồ Chí Minh | 287.412.203 | 123.359.545 | 164.052.659 |
| Bệnh viện Quận Bình Thạnh Thành Phố Hồ Chí Minh | 275.354.100 | 137.677.050 | 137.677.050 |
| Khác | 1.639.430.219 | 588.468.054 | 1.050.962.165 |
| | 2.582.879.921 | 1.115.983.028 | 1.466.896.893 |

Ngày 31/12/2022

| | Giá trị gốc | Giá trị có thể thu hồi | Dự phòng |
|----------------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán | | | |
| Trung tâm y tế Huyện Phước Long | 689.991.137 | 260.373.337 | 429.617.800 |
| Bệnh viện Quận 6 Thành Phố Hồ Chí Minh | 398.297.021 | 28.631.059 | 369.665.962 |
| Trung tâm y tế Thị xã Giá Rai | 380.155.311 | 190.077.655 | 190.077.656 |
| Khác | 1.940.172.635 | 1.047.382.963 | 892.789.672 |
| | 3.408.616.104 | 1.526.465.014 | 1.882.151.090 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

6 HÀNG TỒN KHO

| | Ngày 30/09/2023 | | Ngày 31/12/2022 | |
|----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Giá gốc | Dự phòng | Giá gốc | Dự phòng |
| Nguyên vật liệu | 48.811.402.266 | (675.242.082) | 58.966.340.417 | - |
| Chi phí SXKD dở dang | 3.312.439.913 | - | 10.208.095.465 | - |
| Thành phẩm | 83.403.413.330 | (1.068.507.154) | 58.553.963.169 | (1.144.937.532) |
| Hàng hóa | 2.758.126.192 | - | 3.393.366.718 | - |
| Công cụ, dụng cụ (Kho VPP) | 4.325.010 | - | - | - |
| | 138.289.706.711 | (1.743.749.236) | 131.121.765.769 | (1.144.937.532) |

Biến động về dự phòng giảm giá hàng tồn kho như sau:

| | Ngày 30/09/2023 | Ngày 31/12/2022 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Số dư tại ngày 01/01/2023 | 1.144.937.532 | - |
| Tăng dự phòng (Thuyết minh 22) | 598.811.704 | 1.144.937.532 |
| Số dư tại ngày 30/09/2023 | 1.743.749.236 | 1.144.937.532 |

7 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC DÀI HẠN

| | Ngày 30/09/2023 | Ngày 31/12/2022 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Chi phí thuê đất chờ phân bổ | 6.735.784.140 | 6.882.214.230 |
| Khác | 736.224.006 | 247.125.731 |
| | 7.472.008.146 | 7.129.339.961 |

(*) Số dư thể hiện tiền thuê đất trả trước tại Lô 08, 09, Cụm Công nghiệp Tân Mỹ Chánh, Thành phố Mỹ Tho, Tỉnh Tiền Giang. Thời gian thuê 43 năm từ ngày 24 tháng 4 năm 2015 đến ngày 2 tháng 4 năm 2058.

Biến động về chi phí trả trước dài hạn trong kỳ như sau:

| | Ngày 30/09/2023 | Ngày 31/12/2022 |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| Số dư đầu kỳ/năm | 7.129.339.961 | 7.406.543.149 |
| Tăng trong kỳ/năm | 665.862.623 | 196.982.500 |
| Phân bổ trong kỳ/năm | (323.194.438) | (474.185.688) |
| Số dư cuối kỳ/năm | 7.472.008.146 | 7.129.339.961 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

8 TSCĐ

(a) TSCĐ hữu hình

| | Nhà cửa, vật kiến trúc | Máy móc, thiết bị | Phương tiện vận tải, truyền dẫn | Tổng cộng |
|-------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------------|------------------------|
| Nguyên giá | | | | |
| Tại ngày 01/01/2023 | 46.266.528.780 | 91.495.600.846 | 39.148.881.306 | 176.911.010.932 |
| - Mua trong năm | 1.804.989.956 | 1.601.802.000 | 3.484.949.000 | 6.891.740.956 |
| Tại ngày 30/09/2023 | 48.071.518.736 | 93.097.402.846 | 42.633.830.306 | 183.802.751.888 |
| Giá trị hao mòn lũy kế | | | | |
| Tại ngày 01/01/2023 | 11.264.658.031 | 57.914.433.105 | 17.485.343.076 | 86.664.434.212 |
| - Khấu hao trong kỳ | 880.682.732 | 3.177.944.324 | 3.886.247.659 | 7.944.874.715 |
| Tại ngày 30/09/2023 | 12.145.340.763 | 61.092.377.429 | 21.371.590.735 | 94.609.308.927 |
| Giá trị còn lại | | | | |
| Tại ngày 01/01/2023 | 35.001.870.749 | 33.581.167.741 | 21.663.538.230 | 90.246.576.720 |
| Tại ngày 30/09/2023 | 35.926.177.973 | 32.005.025.417 | 21.262.239.571 | 89.193.442.961 |

(b) TSCĐ vô hình

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022, số dư TSCĐ vô hình là giá trị quyền sử dụng đất tại đường Thủ Khoa Huân, Phường 5, Thị xã Gò Công, Tỉnh Tiền Giang, không có thời hạn và không khấu hao.

9 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

Chi tiết chi phí xây dựng cơ bản dở dang theo từng dự án như sau:

| | Ngày 30/09/2023 | Ngày 31/12/2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|
| Những công trình lớn | | |
| Máy móc đang lắp đặt | 248.056.875 | - |
| | 248.056.875 | - |
| Biến động về chi phí xây dựng cơ bản dở dang trong kỳ kế toán/ năm tài chính như sau: | | |
| | Ngày 30/09/2023 | Ngày 31/12/2022 |
| Số dư đầu kỳ/năm | - | - |
| Mua sắm | 1.852.856.875 | - |
| Nâng cấp cơ sở sản xuất đã hoàn thành đưa vào sử dụng | (1.604.800.000) | - |
| Số dư cuối kỳ/năm | 248.056.875 | - |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

10 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

| | Ngày 30/09/2023 | | Ngày 31/12/2022 | |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Giá trị | Số có khả năng trả nợ | Giá trị | Số có khả năng trả nợ |
| Bên thứ ba | | | | |
| Sinopharm Weiquida Pharmaceutical CO.,LTD | 7.694.400.000 | 7.694.400.000 | - | - |
| Covalent Laboratories Private Limited | 5.722.710.000 | 5.722.710.000 | 1.357.150.000 | 1.357.150.000 |
| Công ty TNHH Multipack | 792.226.684 | 792.226.684 | 2.271.352.297 | 2.271.352.297 |
| Công ty Cổ phần Dược Minh Hải | - | - | 3.361.323.000 | 3.361.323.000 |
| Khác | 8.818.831.173 | 8.818.831.173 | 15.563.938.939 | 15.563.938.939 |
| Bên liên quan (Thuyết minh 32(b)) | - | - | 88.522.391 | 88.522.391 |
| | 23.028.167.857 | 23.028.167.857 | 22.642.286.627 | 22.642.286.627 |

11 NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

| | Ngày 30/09/2023 | Ngày 31/12/2022 |
|-----------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| | Bên thứ ba | |
| Công ty TNHH Thương Mại Dược Phẩm Anpha | 1.314.804.273 | 2.412.208.085 |
| Công ty Cổ phần Dược Phẩm Vian | 1.222.286.841 | 3.187.533.531 |
| Công ty TNHH Dược Phẩm Hiệp Thuận Thành | 861.867.727 | 195.009.077 |
| Công ty Cổ phần Dược Phẩm Nam Phương | 662.148.814 | 2.961.048.463 |
| Khác | 2.079.083.590 | 4.009.945.899 |
| Bên liên quan (Thuyết minh 32(b)) | 1.988.423.750 | - |
| | 8.128.614.995 | 12.765.745.055 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

12 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Biến động về thuế và các khoản phải thu/phải nộp Nhà nước như sau:

| | Tại ngày 1.1.2023 | Số phải thu/ phải nộp trong kỳ | Số đã thực thu/ nộp trong kỳ | Số đã căn trừ trong kỳ | Tại ngày 30.09.2023 |
|--------------------------|----------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------|----------------------|
| (a) Phải thu | | | | | |
| Thuế GTGT được khấu trừ | 369.477.877 | 10.917.032.351 | - | (11.286.510.228) | - |
| Thuế TNDN nộp thừa | - | - | - | - | - |
| | 369.477.877 | 10.917.032.351 | - | (11.286.510.228) | - |
| (b) Phải nộp | | | | | |
| Thuế GTGT đầu ra | - | 1.751.294.645 | - | (11.286.510.228) | 464.784.417 |
| Thuế GTGT hàng nhập khẩu | - | 3.656.103.908 | (3.656.103.908) | - | - |
| Thuế thu nhập cá nhân | 147.255.508 | 1.235.721.671 | (1.162.656.601) | - | 220.320.578 |
| Thuế TNDN | 1.629.871.181 | 3.506.561.147 | (3.081.965.030) | - | 2.054.467.298 |
| Khác | - | 805.839.512 | (805.839.512) | - | - |
| | 1.777.126.689 | 20.955.520.883 | (8.706.565.051) | (11.286.510.228) | 2.739.572.293 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

13 CHI PHÍ PHẢI TRẢ

(a) Phải trả người lao động

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023, số dư thể hiện khoản phải trả lương tháng 9 năm 2023.

| (b) Chi phí trích trước phải trả | Ngày 30/09/2023 | Ngày 31/12/2022 |
|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Trích trước chương trình bán hàng | 2.384.284.623 | - |
| Trích trước thưởng cho nhân viên | 3.174.275.133 | - |
| Trích trước dịch vụ mua ngoài | 376.585.108 | 150.000.000 |
| Khác | 559.413.719 | 430.761.038 |
| | 6.494.558.583 | 580.761.038 |

14 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

| | Ngày 30/09/2023 | Ngày 31/12/2022 |
|-----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn | | |
| <i>Công ty Cổ phần Dược phẩm Vũ Duy</i> | 600.000.000 | 500.000.000 |
| <i>Công ty Cổ phần Dược phẩm Quốc tế Hưng Thịnh</i> | 303.046.290 | 303.046.290 |
| <i>Cty TNHH TMDP Nguyễn Dương</i> | 250.000.000 | - |
| <i>Công ty Cổ phần Dược Phẩm Onlpharma</i> | 244.000.000 | 144.000.000 |
| <i>Công ty Cổ phần Dược phẩm Laduca</i> | 147.876.637 | 1.047.876.637 |
| <i>Công ty Cổ phần Dược phẩm MinMax</i> | - | 120.000.000 |
| <i>Công ty Cổ phần Dược phẩm Nam Phương</i> | 107.706.585 | 107.706.585 |
| <i>Ký quỹ khác</i> | 88.000.000 | 21.000.000 |
| Khác | 110.840.963 | 72.580.750 |
| | 1.851.470.475 | 2.316.210.262 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

15 VAY

(a) Ngắn hạn

| | Tại ngày 1.1.2023 | Vay mới trong năm | Hoàn trả trong năm | Tại ngày 30.09.2023 |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam | 75.917.511.228 | 178.298.267.921 | (159.967.068.643) | 94.248.710.506 |
| Các cá nhân khác | 411.000.000 | - | - | 411.000.000 |
| | 76.328.511.228 | 178.298.267.921 | (159.967.068.643) | 94.659.710.506 |

(b) Dài hạn

| | Tại ngày 1.1.2023 | Vay mới trong năm | Hoàn trả trong năm | Tại ngày 30.09.2023 |
|----------------------------------------------------|----------------------|-------------------|------------------------|---------------------|
| Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam | 1.620.103.832 | - | (1.620.103.832) | - |
| | 1.620.103.832 | - | (1.620.103.832) | - |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

16 QUỸ KHEN THƯỜNG, PHÚC LỢI

| | |
|------------------------|--------------------|
| Tại ngày 01/01/2023 | 259.944.653 |
| Hoàn nhập quỹ trong kỳ | - |
| Sử dụng quỹ trong kỳ | - |
| Tại ngày 30/09/2023 | <u>259.944.653</u> |

17 DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

Tại ngày 30 tháng 9 năm 2023 và ngày 31 tháng 12 năm 2022, số dư dự phòng phải trả dài hạn là khoản dự phòng trợ cấp thôi việc cho nhân viên.

18 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

(a) Số lượng cổ phiếu

| | Ngày 30/09/2023 | Ngày 31/12/2022 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Số lượng cổ phiếu đăng ký | 7.263.210 | 6.315.928 |
| Số lượng cổ phiếu đã phát hành | 7.263.210 | 6.315.928 |
| Số lượng cổ phiếu đang lưu hành | <u>7.263.210</u> | <u>6.315.928</u> |

Mệnh giá cổ phiếu: 10.000 Đồng trên một cổ phiếu.

(b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

| | Ngày 30/09/2023 | | Ngày 31/12/2022 | |
|--------------------------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
| | Cổ phiếu phổ thông | % | Cổ phiếu phổ thông | % |
| Công ty Cổ phần Bamboo Capital | 1.526.050 | 21,01 | 1.327.000 | 21,01 |
| Ông Nguyễn Hồ Nam | 1.805.500 | 24,86 | 1.570.000 | 24,86 |
| Bà Đặng Thị Thu Hằng | 1.772.668 | 24,41 | 1.541.451 | 24,41 |
| Bà Nguyễn Phương Hoa | 818.519 | 11,27 | 711.756 | 11,27 |
| Các cổ đông khác | 1.340.473 | 18,45 | 1.165.721 | 18,45 |
| | <u>7.263.210</u> | <u>100</u> | <u>6.315.928</u> | <u>100</u> |

(c) Tình hình biến động của vốn cổ phần

| | Số cổ phiếu | Cổ phiếu phổ thông |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|
| Tại ngày 01/01/2023 | 6.315.928 | 63.159.280.000 |
| Cổ phiếu phổ thông phát hành ngày 25 tháng 9 năm 2023 từ việc chia cổ tức bằng cổ phiếu | 947.282 | 9.472.820.000 |
| Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 | <u>7.263.210</u> | <u>72.632.100.000</u> |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

19 TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU

| | Vốn góp của chủ sở hữu | Thặng dư vốn cổ phần | Quỹ đầu tư phát triển | LNST chưa phân phối | Nguồn kinh phí sự nghiệp | Tổng cộng |
|------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|------------------------|
| Tại ngày 1 tháng 1 năm 2022 | 63.159.280.000 | 33.634.115.000 | 19.313.275.717 | 920.546.055 | 520.059.332 | 117.547.276.104 |
| Lợi nhuận thuần trong kỳ | - | - | - | 18.161.539.660 | - | 18.161.539.660 |
| Sử dụng nguồn kinh phí sự nghiệp | - | - | - | - | (160.059.332) | (160.059.332) |
| Tại ngày 01 tháng 01 năm 2023 | 63.159.280.000 | 33.634.115.000 | 19.313.275.717 | 19.082.085.715 | 360.000.000 | 135.548.756.432 |
| Tăng vốn trong năm | 9.472.820.000 | - | - | (9.472.820.000) | - | - |
| Chia cổ tức năm 2022 | - | - | - | (3.157.964.000) | - | (3.157.964.000) |
| Lợi nhuận thuần trong kỳ | - | - | - | 18.009.573.968 | - | 18.009.573.968 |
| Nhận kinh phí từ ngân sách cấp | - | - | - | - | 129.834.668 | 129.834.668 |
| Hoàn trả kinh phí từ ngân sách cấp | - | - | - | - | (360.000.000) | (360.000.000) |
| Sử dụng nguồn kinh phí sự nghiệp | - | - | - | - | (129.834.668) | (129.834.668) |
| Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 | 72.632.100.000 | 33.634.115.000 | 19.313.275.717 | 24.460.875.683 | - | 150.040.366.400 |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

20 KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG**Ngoại tệ các loại**

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023, khoản mục tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm số ngoại tệ là: 21.591,15 Đô la Mỹ (tại ngày 31 tháng 12 năm 2022: 228,89 Đô la Mỹ).

21 DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG

| | <i>Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023</i> | <i>Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022</i> |
|------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Doanh thu về bán hàng | | |
| Doanh thu bán hàng | <u>235.014.708.592</u> | <u>198.213.753.510</u> |
| Các khoản giảm trừ | | |
| Chiết khấu thương mại | 2.335.146.738 | - |
| Giảm giá hàng bán | - | 254.314.814 |
| Hàng bán bị trả lại | 482.616.427 | 264.526.466 |
| | <u>2.817.763.165</u> | <u>518.841.280</u> |
| Doanh thu thuần về bán hàng | | |
| Doanh thu thuần về bán hàng | <u>232.196.945.427</u> | <u>197.694.912.230</u> |

22 GIÁ VỐN HÀNG BÁN

| | <i>Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023</i> | <i>Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022</i> |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Giá vốn hàng bán | 177.575.464.806 | 149.670.213.270 |
| Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (Thuyết minh 6) | 598.811.704 | - |
| | <u>178.174.276.510</u> | <u>149.670.213.270</u> |

23 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

| | <i>Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023</i> | <i>Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022</i> |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện | 12.299.291 | 7.770.000 |
| Lãi tiền gửi | 17.922.985 | 41.405.682 |
| | <u>30.222.276</u> | <u>49.175.682</u> |

24 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

| | <i>Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023</i> | <i>Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022</i> |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Chi phí lãi vay | 4.841.863.597 | 3.547.057.543 |
| Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện | 623.535.169 | 1.179.514.337 |
| Chiết khấu thanh toán | 184.881.232 | - |
| Dự phòng giảm giá các khoản đầu tư | 148.858.153 | - |
| | <u>5.799.138.151</u> | <u>4.726.571.880</u> |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

25 CHI PHÍ BÁN HÀNG

| | <i>Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023</i> | <i>Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022</i> |
|---------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Chi phí nhân viên | 3.645.669.004 | 5.399.146.719 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 1.022.603.606 | 1.752.047.442 |
| Thuế và lệ phí | 50.270.531 | 73.298.940 |
| Chi phí khấu hao TSCĐ | 154.093.158 | 76.710.981 |
| Chi phí bằng tiền khác | 3.700.318.851 | 3.535.241.874 |
| | <u>8.572.955.150</u> | <u>10.836.445.956</u> |

26 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

| | <i>Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023</i> | <i>Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022</i> |
|------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Chi phí nhân viên | 11.785.275.484 | 9.697.931.519 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 6.756.567.232 | 3.476.692.159 |
| Dự phòng nợ phải thu khó đòi | (415.254.197) | - |
| Chi phí khấu hao TSCĐ | 387.304.461 | 374.256.123 |
| Khác | 502.209.224 | 4.177.254.439 |
| | <u>19.016.102.204</u> | <u>17.726.134.240</u> |

27 THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

| | <i>Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023</i> | <i>Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022</i> |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Thu nhập khác | | |
| Thu nhập từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ | - | 63.636.364 |
| Các khoản khác | 698.105.033 | 483.557.874 |
| | <u>698.105.033</u> | <u>547.194.238</u> |
| Chi phí khác | | |
| Các khoản khác | 2.760.306 | - |
| | <u>2.760.306</u> | <u>-</u> |
| Lợi nhuận/(lỗ) khác | <u>695.344.727</u> | <u>547.194.237</u> |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

28 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Số thuế TNDN trên lợi nhuận kế toán trước thuế của Công ty khác với số thuế khi được tính theo thuế suất phổ thông áp dụng 20% như sau:

| | <i>Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023</i> | <i>Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022</i> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Lợi nhuận kế toán trước thuế | 21.360.040.415 | 15.331.916.804 |
| Thuế tính ở thuế suất 20% | 2.985.104.918 | 1.592.444.744 |
| Thuế tính ở thuế suất 10% | 643.451.582 | 462.333.169 |
| Điều chỉnh: | | |
| Chi phí không được khấu trừ | 43.635.737 | - |
| Lỗi tính thuế đã được sử dụng | - | - |
| Lỗi tính thuế mà không ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại | - | - |
| Thuế được giảm/miễn (i) | (321.725.791) | (231.166.585) |
| Dự phòng thiếu của năm trước | - | - |
| Khác | - | - |
| Chi phí thuế TNDN (*) | <u>3.350.466.447</u> | <u>1.823.611.328</u> |
| Chi phí/(thu nhập) thuế TNDN ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng: | | |
| Thuế TNDN - hiện hành | 3.506.561.147 | 1.823.611.328 |
| Thuế TNDN - Hoãn lại (**) | (156.094.700) | - |
| | <u>3.350.466.447</u> | <u>1.823.611.328</u> |

(i) Theo Nghị định số 13/2019/NĐ-CP ngày 1 tháng 2 năm 2019 của Chính phủ về Doanh nghiệp khoa học công nghệ thì Công ty được hưởng chính sách ưu đãi cụ thể là miễn thuế trong 4 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo.

(*) Chi phí thuế TNDN cho năm tài chính được ước tính dựa vào thu nhập chịu thuế và có thể có những điều chỉnh tùy thuộc vào sự kiểm tra của cơ quan thuế.

(**) Biến động về tài sản thuế TNDN hoãn lại trong năm như sau:

| | <i>Ngày 30/09/2023</i> | <i>Ngày 31/12/2022</i> |
|---------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Số dư đầu năm | 671.536.193 | 27.677.799 |
| Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng | 156.094.700 | 643.858.394 |
| Số dư tại ngày 30.9.2023 | <u>827.630.893</u> | <u>671.536.193</u> |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

29 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố thể hiện các chi phí phát sinh trong kỳ từ hoạt động kinh doanh của Công ty, không bao gồm giá mua hàng hóa phát sinh trong hoạt động thương mại. Chi tiết được trình bày như sau:

| | Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023 | Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022 |
|-------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Chi phí nguyên liệu, vật liệu | 182.160.651.609 | 144.960.201.679 |
| Chi phí nhân viên | 30.326.005.954 | 27.845.008.129 |
| Chi phí khấu hao TSCĐ | 7.944.874.715 | 8.062.481.949 |
| Chi phí dịch vụ mua ngoài | 12.071.935.510 | 9.736.074.603 |
| Chi phí khác | 3.873.357.975 | 8.117.098.667 |
| | 236.376.825.763 | 198.720.865.026 |

30 BÁO CÁO BỘ PHẬN

Báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh:

Hoạt động sản xuất và kinh doanh dược là hoạt động duy nhất tạo ra doanh thu và lợi nhuận cho Tập đoàn, do vậy Ban Tổng Giám đốc cho rằng Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh duy nhất.

Báo cáo bộ phận theo khu vực địa lý:

Hoạt động sản xuất và kinh doanh của Công ty được thực hiện tại Việt Nam. Do vậy Công ty không thực hiện theo dõi các thông tin về kết quả kinh doanh, tài sản cố định, các tài sản dài hạn khác hoặc giá trị các khoản chi phí lớn không bằng tiền của bộ phận theo khu vực địa lý dựa trên vị trí của khách hàng.

31 THUYẾT MINH CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ ("BCLCTT") RIÊNG

| | Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023 | Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022 |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| | VND | VND |
| (a) Số tiền đi vay thực thu trong năm | | |
| Vay theo kế ước thông thường | 178.298.267.921 | 122.878.421.157 |
| (b) Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm | | |
| Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường | 161.587.172.475 | 122.974.786.716 |
| (c) Trả trước để chi mua sắm, xây dựng TSCĐ | | |
| Trả trước cho nhà cung cấp | 4.185.941.875 | - |
| (d) Giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng trọng yếu tới BCLCTT riêng | | |
| Mua sắm, xây dựng tài sản chưa thanh toán | 148.653.704 | - |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

32 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

Công ty có giao dịch và số dư với các bên liên quan sau:

| Tên | Mối quan hệ |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Công ty TNHH Dược phẩm Thiên Khánh | Cổ đông trước đây |
| Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital | Cổ đông |
| Công ty Cổ phần Dược Tesla | Công ty con |
| Công ty Cổ phần Bảo hiểm AAA | Đồng quản lý bởi nhân sự chủ chốt |
| Công ty Cổ phần Magnolia Investment | Đồng quản lý bởi nhân sự chủ chốt |
| Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát và Ban Tổng Giám đốc | Nhân sự quản lý chủ chốt |

(a) Giao dịch với các bên liên quan

Các giao dịch chủ yếu với các bên liên quan phát sinh trong năm gồm:

| | <i>Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/09/2023</i> | <i>Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/09/2022</i> |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| | VND | VND |
| <i>(i) Doanh thu bán hàng</i> | | |
| Công ty TNHH Dược phẩm Thiên Khánh | - | 10.802.653.272 |
| Công ty Cổ phần Dược Tesla | 7.075.250.956 | - |
| <i>(ii) Mua hàng hóa và dịch vụ</i> | | |
| Công ty Cổ phần Bảo hiểm AAA | 314.285.251 | - |
| Công ty Cổ phần Magnolia Investment | 1.215.382.323 | - |
| Công ty TNHH Dược phẩm Thiên Khánh | - | 712.524.440 |
| <i>(iii) Góp vốn vào công ty con</i> | | |
| Công ty Cổ phần Dược Tesla | 1.500.000.000 | - |

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2023

(iv) Các khoản chi cho các nhân sự quản lý chủ chốt

| | | Ngày 30/09/2023 | Ngày 31/12/2022 |
|------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | Mối quan hệ | | |
| Ông Lê Thanh Tùng | Tổng Giám đốc | 346.082.094 | - |
| Ông Lưu Hoài Nam | Tổng Giám đốc trước đây | 1.230.293.934 | 1.125.818.902 |
| Bà Đặng Thị Xuân Quyên | Tổng Giám đốc trước đây | - | 569.809.948 |
| Bà Lý Thị Xuân Mai | Phó Tổng Giám đốc | 651.555.709 | 372.585.041 |
| Bà Lê Thị Mỹ Tiên | Kế toán trưởng | 336.386.561 | 330.139.744 |
| Ông Đặng Việt Anh | Chủ tịch Hội đồng Quản trị | 41.000.000 | 24.000.000 |
| Ông Phạm Quang Bình | Chủ tịch Hội đồng Quản trị trước đây | - | 386.904.400 |
| Ông Nguyễn Hồ Nam | Chủ tịch Hội đồng Quản trị trước đây | 15.000.000 | 30.000.000 |
| Bà Trần Thị Kiều Tiên | Thành viên Hội đồng Quản trị | 27.000.000 | 18.000.000 |
| Bà Đặng Thị Thu Hằng | Thành viên Hội đồng Quản trị | 27.000.000 | 18.000.000 |
| Ông Thái Văn Hùng | Thành viên độc lập Hội đồng Quản trị | 27.000.000 | 18.000.000 |
| Ông Nguyễn Quốc Khánh | Thành viên độc lập Hội đồng Quản trị | 21.000.000 | - |
| Ông Đồng Hải Hà | Trưởng Ban Kiểm soát | 21.000.000 | - |
| Bà Trần Thị Bích Nhi | Phó Trưởng Ban Kiểm soát | 18.000.000 | 18.000.000 |
| Ông Lê Văn Sơn | Thành viên Ban Kiểm soát | 7.000.000 | - |
| Ông Trần Hoàng Quân | Thành viên Ban Kiểm soát trước đây | 266.908.333 | 258.686.829 |
| Bà Lê Thị Phương Loan | Thành viên Ban Kiểm soát trước đây | - | 177.460.455 |
| Bà Dương Thị Thuý Liễu | Thành viên Ban Kiểm soát trước đây | 111.450.000 | 120.278.678 |
| Bà Huỳnh Vũ Khánh Vy | Thành viên Ban Kiểm soát trước đây | - | 93.117.781 |
| | | 3.146.676.631 | 3.560.801.778 |

(b) Số dư cuối kỳ với các bên liên quan

| | Ngày 30/09/2023 | Ngày 31/12/2022 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 3) | | |
| Công ty Cổ phần Dược Tesla | - | 307.137.312 |
| Các khoản phải thu dài hạn khác | | |
| Công ty Cổ phần Magnolia Investment | 251.280.000 | - |
| Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 10) | | |
| Công ty Cổ phần Tập đoàn Bamboo Capital | - | 88.522.391 |
| Công ty TNHH Dược phẩm Thiên Khánh | - | 497.473.238 |
| | - | 585.995.629 |
| Người mua trả tiền trước ngắn hạn (Thuyết minh 11) | | |
| Công ty Cổ phần Dược Tesla | 1.988.423.750 | - |

Tiền Giang, ngày 12 tháng 10 năm 2023

Người lập

Phạm Thị Thu Lan

Kế toán trưởng

Lê Thị Mỹ Tiên

Tổng Giám đốc



Lê Thanh Tùng