

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG 2
BÁO CÁO TÀI CHÍNH ĐÃ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021



CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG 2

Địa chỉ: Số 9 Phố Trần Thánh Tông, P. Bạch Đằng, Q. Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội

MỤC LỤC

NỘI DUNG

TRANG

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

02 - 03

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

04 - 05

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

06 - 07

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

08

BÁO CÁO LƯU CHUYỀN TIỀN TỆ

09

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

10 - 30

2022

ÔNG
NHIỆM
DÂN VÀ
ỆT N

ẤY -

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Chúng tôi, các thành viên Ban Tổng giám đốc Công ty Cổ phần Dược phẩm trung ương 2 (gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo này cùng với Báo cáo tài chính của Công ty đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021.

Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc

Các thành viên của Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc điều hành Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 và đến ngày lập Báo cáo này, gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Nguyễn Tiến Đức	Chủ tịch
Ông Lê Tiến Dũng	Phó chủ tịch
Bà Nguyễn Thị Ánh Hồng	Phó chủ tịch
Ông Cao Tiến Dũng	Thành viên
Ông Nguyễn Thanh Tùng	Thành viên

Ban Tổng giám đốc

Ông Lê Tiến Dũng	Tổng Giám đốc
Ông Phan Trí Dũng	Phó Tổng giám đốc
Ông Cao Tiến Dũng	Phó Tổng giám đốc
Ông Nguyễn Thanh Tùng	Phó Tổng giám đốc

Trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc

Ban Tổng giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính phản ánh một cách trung thực và hợp lý tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong năm, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Trong việc lập báo cáo tài chính này, Ban Tổng giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các phán đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính hay không;
- Lập báo cáo tài chính trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh; và
- Thiết kế và thực hiện hệ thống kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

Ban Tổng giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng sổ kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh một cách hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính. Ban Tổng giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

TY
HỮU H
ĐỊNH C
AM
TP. H

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

(tiếp theo)

Ban Tổng giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập Báo cáo tài chính.

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng giám đốc,

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG 2



Lê Tiến Dũng

Tổng Giám đốc

Hà Nội, ngày 18 tháng 03 năm 2022

Số: 144 -22/BC-TC/VAE

Hà Nội, ngày 23 tháng 3 năm 2022

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

Kính gửi: **Hội đồng quản trị và Ban Tổng giám đốc**
Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương 2

Chúng tôi đã kiểm toán Báo cáo tài chính kèm theo của Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương 2 (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 18 tháng 03 năm 2022, từ trang 06 đến trang 30, bao gồm Bảng cân đối kế toán tại ngày 31/12/2021, Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ cho năm tài chính kết thúc cùng ngày và Bản thuyết minh báo cáo tài chính.

Trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc

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

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra ý kiến về báo cáo tài chính dựa trên kết quả của cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam. Tuy nhiên, do vấn đề mô tả tại đoạn "Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến", chúng tôi đã không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng kiểm toán thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán.

Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến

Dự án "Đầu tư xây dựng nhà máy Dược phẩm đạt tiêu chuẩn GMP - WHO" đã hoàn thành, đi vào hoạt động từ năm 2014 nhưng một phần chi phí còn lại của dự án với giá trị 7.306.011.623 đồng vẫn được Công ty theo dõi ở khoản mục chi phí xây dựng cơ bản dở dang mà chưa được Công ty tạm ghi tăng Tài sản cố định để trích khấu hao. Theo đó, chi phí khấu hao tương ứng với thời gian đưa tài sản vào sử dụng chưa được Công ty ghi nhận. Vấn đề nêu trên ảnh hưởng đến các số liệu có liên quan được trình bày trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Công ty.

Công ty đã ghi tăng khoản thu nhập khác từ khoản tiền nhận hỗ trợ theo Biên bản thỏa thuận về việc chuyển nhượng cổ phần tại Công ty CP Đầu tư phát triển Bình An của Công ty cho Công ty CP Đầu tư tài chính Đất Việt để xác định kết quả kinh doanh trong các năm từ năm 2010 đến năm 2016 với giá trị là 99.600.000.000 đồng. Đến ngày 31/12/2021 chúng tôi vẫn chưa được Công ty cung cấp hồ sơ, tài liệu liên quan đến việc hoàn thành thủ tục về chuyển nhượng cổ phần nêu trên. Do đó, chúng tôi không đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề này đến Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Công ty.

BÁO CÁO KIỂM TOÁN ĐỘC LẬP

(tiếp theo)

Chúng tôi chưa được cung cấp Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Công ty CP Đầu tư phát triển Bình An để làm cơ sở xem xét trích lập dự phòng tổn thất đầu tư (nếu có). Do đó, chúng tôi không đánh giá được ảnh hưởng của vấn đề nêu trên đến Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Công ty.

Từ chối đưa ra ý kiến

Do tầm quan trọng của các vấn đề nêu tại đoạn “ Cơ sở của việc từ chối đưa ra ý kiến”, chúng tôi không thể thu thập được đầy đủ bằng chứng thích hợp để làm cơ sở đưa ra ý kiến kiểm toán. Do đó, chúng tôi không thể đưa ra ý kiến nào về Báo cáo tài chính đính kèm.



Nguyễn Thị Hồng Vân

Giám đốc kiểm toán

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 0946-2018-034-1

Thay mặt và đại diện cho

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ VIỆT NAM

Đặng Thị Thu Hằng

Kiểm toán viên

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán: 3744-2021-034-1



Mẫu số B 01 - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN
 Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			31/12/2021	01/01/2021
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		111.731.769.354	131.210.554.530
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		765.256.179	406.888.651
1. Tiền	111	V.1.	765.256.179	406.888.651
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		67.668.635.969	74.631.976.626
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3.	15.606.236.965	21.356.895.041
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4.	1.029.715.982	2.423.136.681
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5.	55.318.929.685	55.138.191.567
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.6.	(4.286.246.663)	(4.286.246.663)
IV. Hàng tồn kho	140	V.7.	38.103.282.357	50.619.030.337
1. Hàng tồn kho	141		38.103.282.357	50.619.030.337
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		5.194.594.849	5.552.658.916
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.11.	1.882.092.637	1.120.977.169
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		3.243.492.087	4.362.671.622
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.14.	69.010.125	69.010.125
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		376.086.654.681	394.638.349.280
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		72.240.000.000	72.240.000.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.5.	72.240.000.000	72.240.000.000
II. Tài sản cố định	220		185.351.486.207	205.640.508.551
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9.	185.351.486.207	205.640.508.551
- Nguyên giá	222		277.975.229.989	277.975.229.989
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(92.623.743.782)	(72.334.721.438)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.10.	-	-
- Nguyên giá	228		810.751.750	810.751.750
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(810.751.750)	(810.751.750)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		10.812.852.728	9.217.852.728
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.8.	10.812.852.728	9.217.852.728
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250		93.960.000.000	93.960.000.000
1. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2.	93.960.000.000	93.960.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		13.722.315.746	13.579.988.001
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.11.	13.722.315.746	13.579.988.001
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		487.818.424.035	525.848.903.810

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)

Mẫu số B 01 - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021

(tiếp theo)

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			31/12/2021	01/01/2021
C NỢ PHẢI TRẢ	300		353.491.874.209	373.593.852.263
I. Nợ ngắn hạn	310		206.816.295.897	211.918.273.951
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.12.	31.947.973.265	61.877.567.303
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.13.	12.306.791.992	13.580.537.347
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.14.	54.058.292.176	54.041.821.826
4. Phải trả người lao động	314		2.383.865.890	2.476.917.999
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16.	14.719.046.488	7.558.034.381
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17.	35.807.672.312	28.951.470.371
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.15.	55.307.600.000	43.146.870.950
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		285.053.774	285.053.774
II. Nợ dài hạn	330		146.675.578.312	161.675.578.312
1. Phải trả dài hạn khác	337	V.17.	93.960.000.000	93.960.000.000
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.15.	52.715.578.312	67.715.578.312
D VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		134.326.549.826	152.255.051.547
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.18.	134.151.259.826	152.079.761.547
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		200.000.000.000	200.000.000.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		200.000.000.000	200.000.000.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		4.902.500.000	4.902.500.000
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		3.267.017.189	3.267.017.189
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		249.948.734	249.948.734
5. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		(74.268.206.097)	(56.339.704.376)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		(56.339.704.376)	(32.132.395.435)
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	421b		(17.928.501.721)	(24.207.308.941)
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		175.290.000	175.290.000
1. Nguồn kinh phí	431		175.290.000	175.290.000
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		487.818.424.035	525.848.903.810

Hà Nội, ngày 18 tháng 03 năm 2022

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG 2

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc





Đinh Thị Minh Hương

Nguyễn Thị Diệu Thúy

Lê Tiến Dũng

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)

Mẫu số B 02 - DN

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Đơn vị tính: VND	
			Năm 2021	Năm 2020
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1.	180.098.000.798	165.046.098.174
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2.	99.178.729	310.134.551
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (01-02)	10		179.998.822.069	164.735.963.623
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3.	172.106.734.386	161.758.700.087
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		7.892.087.683	2.977.263.536
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4.	189.737.295	68.061.165
7. Chi phí tài chính	22	VI.5.	12.097.060.074	10.938.513.098
Trong đó: Chi phí lãi vay	23		12.049.991.039	10.822.595.996
8. Chi phí bán hàng	25	VI.8.	2.949.183.639	3.420.956.500
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.8.	11.527.665.284	12.356.718.813
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-(25+26)}	30		(18.492.084.019)	(23.670.863.710)
11. Thu nhập khác	31	VI.6.	1.337.050.270	1.221.531.512
12. Chi phí khác	32	VI.7.	773.467.972	1.757.976.743
13. Lợi nhuận khác (40= 31-32)	40		563.582.298	(536.445.231)
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		(17.928.501.721)	(24.207.308.941)
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	VI.9.	-	-
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	VI.10.	-	-
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		(17.928.501.721)	(24.207.308.941)
17. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.12.	(896,43)	(1.210,37)


Hà Nội, ngày 18 tháng 03 năm 2022

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG 2

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc



Đinh Thị Minh Hương

Nguyễn Thị Diệu Thúy

Lê Tiên Dũng

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)

Mẫu số B 03 - DN

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

(Theo phương pháp trực tiếp)

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Năm 2021	Năm 2020
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Tiền thu từ bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01		175.621.761.103	162.437.855.192
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hóa và dịch vụ	02		(149.720.987.275)	(126.053.172.726)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03		(17.899.633.819)	(22.565.239.992)
4. Tiền lãi vay đã trả	04		(2.222.579.605)	(6.517.134.868)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		-	-
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06		10.733.907.786	7.186.102.308
7. Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07		(12.377.497.395)	(11.169.197.061)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		4.134.970.795	3.319.212.853
II Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		-	(42.000.000)
2. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		4.174.380	2.930.468
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		4.174.380	(39.069.532)
III Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33		7.690.000.000	12.232.400.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(10.529.270.950)	(15.718.000.000)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(940.853.668)	(500.000.000)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(3.780.124.618)	(3.985.600.000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		359.020.557	(705.456.679)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		406.888.651	1.112.692.962
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(653.029)	(347.632)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	V.1	765.256.179	406.888.651

Hà Nội, ngày 18 tháng 03 năm 2022

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG 2

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Tổng Giám đốc





Đinh Thị Minh Hương

Nguyễn Thị Diệu Thúy

Lê Tiến Dũng

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của Báo cáo tài chính này)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty CP Dược phẩm Trung ương 2 (gọi tắt là "Công ty") là đơn vị kinh tế độc lập, được thành lập và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh 0100109113 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hà Nội cấp ngày 03/03/2005. Công ty có 15 lần thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 15 số 0100109113 ngày 16/11/2020, Công ty thay đổi người đại diện theo pháp luật và Vốn Điều lệ của Công ty là 200.000.000.000 đồng (Hai trăm tỷ

2. Lĩnh vực kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực sản xuất và thương mại./.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình (Mua bán đồ dùng cá nhân và gia đình; Kinh doanh: nguyên liệu làm thuốc, dược liệu hóa chất, tinh dầu, thuốc tân dược, thuốc Y học cổ truyền, mỹ phẩm, thực phẩm bổ dưỡng);
- Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng máy khác (Mua bán máy móc thiết bị và phụ tùng thay thế; Kinh doanh: máy móc thiết bị y tế; máy móc, thiết bị, bao bì phục vụ sản xuất thuốc tân dược, thuốc Y học cổ truyền, mỹ phẩm, thực phẩm bổ dưỡng);
- Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu (Tư vấn khoa học kỹ thuật và chuyển giao công nghệ trong lĩnh vực dược);
- Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê (Kinh doanh bất động sản, cho thuê nhà cửa, văn phòng, kho tàng, bến bãi);

Trụ sở Công ty: Số 9 Phố Trần Thánh Tông, phường Bạch Đằng, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội.

4. 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.

5. Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Các thông tin, dữ liệu, số liệu tương ứng trong Báo cáo tài chính của Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 được trình bày là các thông tin, dữ liệu, số liệu mang tính so sánh.

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

1. Kỳ kế toán

Kỳ kế toán năm của Công ty theo năm dương lịch, bắt đầu từ ngày 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12 hàng năm.

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán là đồng Việt Nam ("VND"), hạch toán theo nguyên tắc giá gốc, phù hợp với Chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

III. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

1. Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam, Chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/TT-

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

Báo cáo tài chính của Công ty được lập và trình bày đảm bảo tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam hiện hành và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

IV. Tóm tắt các chính sách kế toán chủ yếu

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

Tỷ giá để quy đổi các giao dịch phát sinh trong kỳ bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch với Ngân hàng TMCP Đầu tư phát triển Việt Nam và Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam tại thời điểm phát sinh.

Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính là tỷ giá công bố của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam và Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam tại thời điểm lập Báo cáo tài chính. Trong đó:

- Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ được phân loại là tài sản là tỷ giá mua vào của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam và Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

- Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả là tỷ giá bán ra của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam và Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam tại thời điểm lập Báo cáo tài chính.

2. Nguyên tắc ghi nhận các khoản tiền

Tiền là chỉ tiêu tổng hợp phản ánh toàn bộ số tiền hiện có của doanh nghiệp tại thời điểm báo cáo, gồm tiền mặt tại quỹ của doanh nghiệp, tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn, được ghi nhận và lập báo cáo theo đồng Việt Nam (VND), phù hợp với quy định tại Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2017.

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

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác là khoản đầu tư góp vốn vào Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Bình An, phản ánh đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập tại thời điểm lập báo cáo tài chính khi các khoản đầu tư có sự suy giảm so với giá gốc thì Công ty thực hiện trích lập dự phòng như

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, dự phòng được trích lập với mức trích bằng chênh lệch giữa vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ góp vốn của Công ty so với tổng số vốn góp thực tế của các bên tại đơn vị khác.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác cần phải trích lập tại ngày khóa sổ lập Báo cáo tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

Tại thời điểm 31/12/2021, Công ty chưa xem xét việc trích lập dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác.

4. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Các khoản nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Việc phân loại các khoản phải thu được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải thu của khách hàng phản ánh các khoản phải thu mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua – bán giữa Công ty và người mua là đơn vị độc lập với Công ty.
- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua – bán.

Các khoản nợ phải thu được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn của các khoản phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của doanh nghiệp.

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

Tăng, giảm số dự phòng nợ phải thu khó đòi cần phải trích lập tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính được ghi nhận vào chi phí quản lý doanh nghiệp.

Tại thời điểm 31/12/2021, Công ty chưa xem xét trích lập bổ sung dự phòng phải thu khó đòi.

5. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và 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 (nếu có) để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ sản xuất, kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ chúng.

Giá trị hàng tồn kho được tính theo phương pháp bình quân gia quyền và được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Tại thời điểm 31/12/2021, Công ty không có hàng tồn kho cần phải trích lập dự phòng giảm giá.

6. Nguyên tắc ghi nhận và khấu hao TSCĐ

6.1 Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán theo các chi tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)*

Việc ghi nhận Tài sản cố định hữu hình và Khấu hao tài sản cố định thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 03 - Tài sản cố định hữu hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư 45/2013/TT - BTC ngày 25/04/2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định và Thông tư 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm bao gồm giá mua (trừ các khoản chiết khấu thương mại hoặc giảm giá), các khoản thuế và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Nguyên giá tài sản cố định do các nhà thầu xây dựng bao gồm giá trị công trình hoàn thành bàn giao, các chi phí liên quan trực tiếp và lệ phí trước bạ.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế bao gồm giá thành thực tế của tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự chế và chi phí lắp đặt chạy thử.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu TSCĐ hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản khi các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai. Các chi phí phát sinh không thoả mãn được điều kiện trên được Công ty ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

Công ty áp dụng phương pháp khấu hao đường thẳng đối với tài sản cố định hữu hình. Kế toán TSCĐ hữu hình được phân loại theo nhóm tài sản có cùng tính chất và mục đích sử dụng trong hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty gồm:

<i>Loại tài sản cố định</i>	<i>Thời gian khấu hao (năm)</i>
Nhà cửa vật kiến trúc	10 - 25
Máy móc và thiết bị	03 - 10
Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn	06 - 09
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 - 10
Tài sản khác	03 - 10

6.2 Nguyên tắc ghi nhận phương pháp khấu hao TSCĐ vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, được phản ánh trên Bảng cân đối kế toán theo các chi tiêu nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Việc ghi nhận Tài sản cố định vô hình và Khấu hao tài sản cố định thực hiện theo Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 04 - Tài sản cố định vô hình, Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016 về sửa đổi, bổ sung một số điểm của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/04/2017 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC và Thông tư số 147/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi thanh lý TSCĐ vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hoặc chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Công ty là phần mềm kế toán.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 04 năm.

7. Nguyên tắc ghi nhận chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang của Công ty là chi phí đầu tư Xây dựng dự án "Đầu tư Xây dựng nhà máy Dược phẩm đạt tiêu chuẩn GMP - WHO" và các công trình khác, được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí dịch vụ và chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty.

8. Nguyên tắc kế toán các hợp đồng hợp tác kinh doanh

Hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC) là thỏa thuận bằng hợp đồng của hai hoặc nhiều bên để cùng thực hiện hoạt động kinh tế nhưng không hình thành pháp nhân độc lập. Hoạt động này có thể được đồng kiểm soát bởi các bên góp vốn theo thỏa thuận liên doanh hoặc kiểm soát bởi một trong một số các bên tham gia.

9. Nguyên tắc ghi nhận và phân bổ các khoản 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 là quyền sử dụng đất có thời hạn, chi phí thuê đất và hạ tầng khu công nghiệp, giá trị công cụ dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ và các chi phí khác... được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty, được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước.

Quyền sử dụng đất có thời hạn, chi phí thuê đất và hạ tầng khu công nghiệp được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

Công cụ dụng cụ chờ phân bổ, chi phí thử tương sinh học và các chi phí khác được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

10. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

Nợ phải trả là các khoản phải thanh toán cho nhà cung cấp và các đối tượng khác. Nợ phải trả bao gồm các khoản phải trả người bán và phải trả khác. Nợ phải trả không ghi nhận thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

Việc phân loại các khoản nợ phải trả được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với người mua.

- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa dịch vụ.

Các khoản phải trả được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng và kỳ hạn phải trả. Nợ phải trả có gốc ngoại tệ được Công ty đánh giá lại theo Ngân hàng Thương mại nơi doanh nghiệp thường xuyên có giao dịch tại thời điểm 31/2/2021.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

11. Nguyên tắc ghi nhận vay

Các khoản vay được ghi nhận trên cơ sở các phiếu thu, chứng từ ngân hàng, các khế ước và các hợp đồng vay.

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng, kỳ hạn.

12. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản 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 năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá theo quy định của Chuẩn mực kế toán "Chi phí đi vay". Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. 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 dưới 12 tháng.

13. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả của Công ty bao gồm các khoản trích trước chi phí phải trả cho nhà thầu thi công và các khoản trích trước khác là các chi phí thực tế đã phát sinh trong kỳ báo cáo nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.

Việc trích trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được tính toán một cách chặt chẽ và phải có bằng chứng hợp lý, tin cậy về các khoản chi phí phải trích trước trong kỳ, để đảm bảo số chi phí phải trả hạch toán vào tài khoản này phù hợp với số chi phí thực tế phát sinh.

14. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu của Công ty được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch giữa giá phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành lần đầu, phát hành bổ sung, chênh lệch giữa giá tái phát hành và giá trị sổ sách của cổ phiếu quỹ và cấu phần vốn của trái phiếu chuyển đổi khi đáo hạn. Chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành bổ sung cổ phiếu và tái phát hành cổ phiếu quỹ được ghi giảm thặng dư vốn cổ phần.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận (lãi hoặc lỗ) từ hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ chi phí thuế TNDN của năm nay và các khoản điều chỉnh do áp dụng hồi tố do thay đổi chính sách kế toán và điều chỉnh hồi tố do sai sót trọng yếu của các năm trước.

15. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu

Doanh thu của Công ty bao gồm doanh thu bán các sản phẩm, hàng hoá, doanh thu từ bán các khoản đầu tư, cổ tức lợi nhuận được chia và lãi tiền gửi ngân hàng.

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận 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;

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hóa đã mua theo những điều kiện cụ thể, doanh thu chỉ được ghi nhận 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);
- Công ty đã thu được hoặc 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.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng

Doanh thu tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

16. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Chi phí tài chính được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh là tổng chi phí tài chính phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính, bao gồm chi phí lãi vay, lãi trả chậm và chênh lệch tỷ giá.

17. Các nghĩa vụ về thuế

Thuế Giá trị gia tăng (GTGT)

Công ty áp dụng việc kê khai, tính thuế GTGT theo hướng dẫn của luật thuế hiện hành, với mức thuế suất áp dụng là 5% và 10% đối với hoạt động bán các sản phẩm và hàng hóa.

Thuế thu nhập doanh nghiệp

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 thuần 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.

Công ty áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20% trên lợi nhuận chịu thuế.

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.

Thuế khác

Các loại thuế, phí khác doanh nghiệp thực hiện kê khai và nộp cho cơ quan thuế địa phương theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán**1. Tiền**

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
<i>Tiền mặt</i>	347.603.651	198.484.753
<i>Tiền gửi ngân hàng</i>	417.652.528	208.403.898
Tiền gửi VND	373.925.714	158.078.497
Tiền gửi USD	43.726.814	50.325.401
Cộng	765.256.179	406.888.651

2. Các khoản đầu tư tài chính*Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác*

	31/12/2021		01/01/2021	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
<i>Dài hạn</i>				
Công ty CP Đầu tư Phát triển Bình An (i)	93.960.000.000	-	93.960.000.000	-
Cộng	93.960.000.000	-	93.960.000.000	-

(i) Khoản đầu tư theo Hợp đồng hợp tác đầu tư số 01/HTĐT ngày 28/12/2007 giữa Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương 2 với Công ty Cổ phần Đầu tư tài chính Đất Việt để thành lập Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Bình An. Do Công ty chưa thu thập được Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Bình An nên không có cơ sở xem xét trích lập dự phòng. Khoản đầu tư trên không xác định được giá trị hợp lý do không có giá giao dịch và không có đầy đủ thông tin cần thiết để đánh giá giá trị hợp lý. Trong năm, Công ty không có phát sinh giao dịch với Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển Bình An.

3. Phải thu của khách hàng

	31/12/2021		01/01/2021	
	VND		VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
<i>Ngắn hạn</i>				
Nhà thuốc tư nhân Vinh Quang	2.254.691.433	-	2.354.225.183	-
Công ty Cổ phần Dược phẩm Hướng Việt	1.780.934.923	-	799.885.017	-
Công ty TNHH Reliv Healthcare	1.183.906.745	-	1.988.566.436	-
Công ty TNHH Reliv Pharma	311.048.210	-	5.304.152.607	-
Các đối tượng khác	10.075.655.654	(159.071.765)	10.910.065.798	(159.071.765)
Cộng	15.606.236.965	(159.071.765)	21.356.895.041	(159.071.765)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính kèm theo)***4. Trả trước cho người bán**

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Ngắn hạn		
Viện Kiểm Nghiệm thuốc Trung ương	199.250.000	272.110.000
Công ty CP Tư vấn thiết kế và Dịch vụ đầu tư	300.000.000	1.300.000.000
Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam	138.160.000	38.500.000
Các đối tượng khác	392.305.982	812.526.681
Cộng	1.029.715.982	2.423.136.681

5. Phải thu khác

	31/12/2021		01/01/2021	
	VND		VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn	55.318.929.685	(4.127.174.898)	55.138.191.567	(4.127.174.898)
Tạm ứng	645.787.426	-	888.787.426	-
Văn Thị Thanh Hằng	476.700.000	-	689.700.000	-
Đối tượng khác	169.087.426	-	199.087.426	-
Ký cược, ký quỹ	117.146.807	-	118.783.565	-
Bảo hiểm xã hội	446.920.576	-	-	-
Phải thu khác	54.109.074.876	(4.127.174.898)	54.130.620.576	(4.127.174.898)
Công ty CP Đầu tư và Phát triển Bình An (i)	48.952.457.207	-	48.952.457.207	-
Trần Bảo Cương	2.345.000.000	(2.265.000.000)	2.345.000.000	(2.265.000.000)
Các đối tượng khác	2.811.617.669	(1.862.174.898)	2.833.163.369	(1.862.174.898)
b) Dài hạn	72.240.000.000	-	72.240.000.000	-
Phải thu khác	72.240.000.000	-	72.240.000.000	-
Công ty TNHH Sản xuất Nhật Minh (ii)	72.240.000.000	-	72.240.000.000	-
Cộng	127.558.929.685	(4.127.174.898)	127.378.191.567	(4.127.174.898)

(i) Là khoản phải thu tiền thuê đất của Công ty CP Đầu tư Phát triển Bình An tại số 9 Trần Thánh Tông, phường Bạch Đằng, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội từ tháng 10/2012 đến 31/12/2015 theo Biên bản bàn giao mặt bằng số 521 ngày 01/10/2012 và phụ lục 1 số 525 ngày 03/10/2012.

(ii) Là khoản đầu tư theo hợp đồng hợp tác kinh doanh số 10/2017NM-DTW2-VH ngày 10/5/2017, Phụ lục hợp đồng số 101/2018/NM-DPTW2-VH ngày 06/9/2018 để thực hiện Dự án đầu tư xây dựng công trình nhà ở thấp tầng Đại Mỹ tại Đại Mỹ, Nam Từ Liêm, Hà Nội và Dự án Trung tâm văn phòng cho thuê tại số 15 Thế Giao, Hai Bà Trưng, Hà Nội với tổng vốn đầu tư xây dựng hai Dự án trên là 170.000.000.000 đồng. Theo thỏa thuận góp vốn ngày 10/5/2017 và văn bản thay đổi thỏa thuận góp vốn lần 1 ngày 05/9/2018 giữa Công ty TNHH Phát triển Việt Hiền, Công ty CP Dược phẩm Trung ương 2 và Công ty TNHH Sản xuất Nhật Minh - CN Hà Nội, Công ty CP Dược phẩm Trung ương 2 chiếm 42,62% tổng vốn đầu tư, Công ty TNHH Sản xuất Nhật Minh chiếm 26,84% tổng vốn đầu tư, Công ty TNHH Phát triển Việt Hiền chiếm 30,54% tổng vốn đầu tư.

c) Phải thu khác của các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh số VIII.2

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

6. Nợ xấu

	31/12/2021		01/01/2021	
	VND		VND	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi				
<i>Phải thu khác</i>				
Trần Bảo Cương	2.345.000.000	80.000.000	2.345.000.000	80.000.000
Nguyễn Chí Dũng	339.952.000	75.235.000	339.952.000	75.235.000
Các đối tượng khác	645.827.673	-	645.827.673	-
<i>Phải thu khách hàng</i>				
Công ty TNHH Dược phẩm Đông Nam Á	81.568.705	-	81.568.705	-
Các đối tượng khác	1.029.133.285	-	1.029.133.285	-
Cộng	4.441.481.663	155.235.000	4.441.481.663	155.235.000

7. Hàng tồn kho

	31/12/2021		01/01/2021	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	17.822.629.987	-	26.385.545.332	-
Công cụ, dụng cụ	69.178.806	-	186.542.437	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	11.735.360.716	-	15.936.999.597	-
Thành phẩm	8.476.112.848	-	8.109.942.971	-
Cộng	38.103.282.357	-	50.619.030.337	-

8. Tài sản dở dang dài hạn

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Chi phí Xây dựng cơ bản dở dang		
Dự án "Đầu tư XD nhà máy Dược phẩm đạt tiêu chuẩn GMP - WHO"	8.901.011.623	7.306.011.623
Dự án dây chuyền Cao Xoa	1.835.035.444	1.835.035.444
Công trình tại Vĩnh Tuy	76.805.661	76.805.661
Cộng	10.812.852.728	9.217.852.728

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG 2

Địa chỉ: Số 9 Phố Trần Thánh Tông, P. Bạch Đằng, Q. Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

9. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Chi tiêu	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Tài sản cố định khác	Cộng	Đơn vị tính: VND
Nguyên giá							
Số dư ngày 01/01/2021	92.532.730.287	180.175.776.988	2.940.685.808	1.036.380.534	1.289.656.372	277.975.229.989	
Số dư ngày 31/12/2021	92.532.730.287	180.175.776.988	2.940.685.808	1.036.380.534	1.289.656.372	277.975.229.989	
Giá trị hao mòn lũy kế							
Số dư ngày 01/01/2021	16.513.041.175	51.929.212.371	2.513.972.101	830.068.393	548.427.398	72.334.721.438	
Khấu hao trong kỳ	3.850.707.444	16.161.170.208	119.523.720	62.830.500	94.790.472	20.289.022.344	
Số dư ngày 31/12/2021	20.363.748.619	68.090.382.579	2.633.495.821	892.898.893	643.217.870	92.623.743.782	
Giá trị còn lại							
Tại ngày 01/01/2021	76.019.689.112	128.246.564.617	426.713.707	206.312.141	741.228.974	205.640.508.551	
Tại ngày 31/12/2021	72.168.981.668	112.085.394.409	307.189.987	143.481.641	646.438.502	185.351.486.207	

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng tại 31/12/2021 là 21.889.224.958 đồng (Tại 31/12/2020 là 21.889.224.958 đồng).

- Giá trị còn lại của TSCĐ dùng để bảo đảm các khoản vay tại ngày 31/12/2021 là 182.673.548.621 đồng (Tại 31/12/2020 là 202.258.604.381 đồng).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

10. Tăng, giảm Tài sản cố định vô hình

	Đơn vị tính: VND	
	Phần mềm kế toán	Cộng
<i>Nguyên giá</i>		
Số dư ngày 01/01/2021	810.751.750	810.751.750
Mua trong năm	-	-
Số dư ngày 31/12/2021	810.751.750	810.751.750
<i>Giá trị hao mòn lũy kế</i>		
Số dư ngày 01/01/2021	810.751.750	810.751.750
Khấu hao trong năm	-	-
Số dư ngày 31/12/2021	810.751.750	810.751.750
<i>Giá trị còn lại</i>		
Tại ngày 01/01/2021	-	-
Tại ngày 31/12/2021	-	-

- Nguyên giá TSCĐ cuối năm đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 810.751.750 VND (31/12/2020: 810.751.750 VND).

11. Chi phí trả trước

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
a) <i>Ngắn hạn</i>	1.882.092.637	1.120.977.169
Chi phí nghiên cứu chờ phân bổ	1.394.314.043	881.484.696
Công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	487.778.594	239.492.473
b) <i>Dài hạn</i>	13.722.315.746	13.579.988.001
Quyền sử dụng đất có thời hạn (*)	9.340.540.560	9.632.432.448
Chi phí thuê đất và hạ tầng khu công nghiệp	3.832.017.345	3.947.555.553
Chi phí trả trước khác	549.757.841	-
Cộng	15.604.408.383	14.700.965.170

(*) Giá trị còn lại của Quyền sử dụng đất có thời hạn dùng để bảo đảm các khoản vay tại 31/12/2021 là 9.340.540.560 đồng (Tại 31/12/2020 là 9.632.432.448 đồng).

12. Phải trả người bán

	31/12/2021 VND		01/01/2021 VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
<i>Ngắn hạn</i>				
Công ty CP Dược phẩm Trung ương VIDIPHA	1.433.420.810	1.433.420.810	6.346.246.275	6.346.246.275

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

Công ty Hợp tác kinh tế kỹ thuật quốc tế Vân Sơn	12.527.272.327	12.527.272.327	12.527.272.327	12.527.272.327
MI Pharma Private Limited	2.393.827.768	2.393.827.768	6.113.480.911	6.113.480.911
Bosch Pharmaceuticals (PVT) Ltd .	-	-	7.304.850.000	7.304.850.000
Các đối tượng khác	15.593.452.360	15.593.452.360	29.585.717.790	29.585.717.790
Cộng	31.947.973.265	31.947.973.265	61.877.567.303	61.877.567.303

13. Người mua trả tiền trước

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
<i>Ngắn hạn</i>		
Công ty CP Thương mại dược phẩm Tâm Phát	118.075.727	597.175.181
Công ty TNHH Thương mại và Công nghệ Hà Minh	1.219.930.000	1.219.930.000
Công ty CP Dược phẩm và Thiết bị Y tế Đông Nam Á	345.917.223	2.181.484.901
Công ty TNHH Dược và Thiết bị Xuân Anh	952.851.851	1.635.519.392
Công ty TNHH Thương mại và Công nghệ Dược phẩm Sinh Phúc	-	767.413.781
Các đối tượng khác	9.670.017.191	7.179.014.092
Cộng	12.306.791.992	13.580.537.347

14. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	01/01/2021	Số phải nộp trong năm	Số đã nộp trong năm	Đơn vị tính: VND 31/12/2021
<i>a) Phải nộp</i>				
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	1.995.383.447	1.995.383.447	-
Thuế nhập khẩu	-	29.746.020	29.746.020	-
Thuế thu nhập cá nhân	14.866.252	128.990.954	112.520.604	31.336.602
Thuế nhà đất, tiền thuê	54.026.955.574	294.061.721	294.061.721	54.026.955.574
Các loại thuế khác	-	4.000.000	4.000.000	-
Cộng	54.041.821.826	2.452.182.142	2.435.711.792	54.058.292.176
<i>b) Phải thu</i>				
Thuế TNDN	69.010.125	-	-	69.010.125
Cộng	69.010.125	-	-	69.010.125

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG 2

Địa chỉ: Số 9 Phố Trần Thánh Tông, P. Bạch Đằng, Q. Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH
Cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

15. Vay và nợ thuê tài chính

	31/12/2021		Trong năm		01/01/2021		Đơn vị tính: VND
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	
a) Ngắn hạn	55.307.600.000	55.307.600.000	22.690.000.000	10.529.270.950	43.146.870.950	43.146.870.950	
a1) Vay ngắn hạn	13.507.600.000	13.507.600.000	7.690.000.000	9.679.270.950	15.496.870.950	15.496.870.950	
Vay cá nhân (**)	13.507.600.000	13.507.600.000	7.690.000.000	9.679.270.950	15.496.870.950	15.496.870.950	
Vũ Thị Nhung	1.000.000.000	1.000.000.000	1.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000	2.000.000.000	
Lê Thị Hoàn	1.690.000.000	1.690.000.000	200.000.000	300.000.000	1.790.000.000	1.790.000.000	
Nguyễn Thị Thủy Hòa	-	-	-	1.667.000.000	1.667.000.000	1.667.000.000	
Nguyễn Thị Bích Thủy	1.295.400.000	1.295.400.000	-	-	1.295.400.000	1.295.400.000	
Các đối tượng khác	9.522.200.000	9.522.200.000	6.490.000.000	5.712.270.950	8.744.470.950	8.744.470.950	
a2) Vay dài hạn đến hạn trả	41.800.000.000	41.800.000.000	15.000.000.000	850.000.000	27.650.000.000	27.650.000.000	
Ngân hàng Phát triển Việt Nam - CN	41.800.000.000	41.800.000.000	15.000.000.000	850.000.000	27.650.000.000	27.650.000.000	
Sở giao dịch 1 (*)	-	-	-	-	-	-	
b) Dài hạn	52.715.578.312	52.715.578.312	-	15.000.000.000	67.715.578.312	67.715.578.312	
Ngân hàng Phát triển Việt Nam - CN	52.715.578.312	52.715.578.312	-	15.000.000.000	67.715.578.312	67.715.578.312	
Sở giao dịch 1 (*)	-	-	-	-	-	-	
Cộng	108.023.178.312	108.023.178.312	22.690.000.000	25.529.270.950	110.862.449.262	110.862.449.262	

(*) Khoản vay Ngân hàng Phát triển Việt Nam - CN Sở Giao dịch 1 theo Hợp đồng số 02/2007/HHTD ngày 15/11/2007, hợp đồng sửa đổi số 09.02.2007/HHTDSD - NHPT.SGDI ngày 31/3/2016 để đầu tư mua sắm thiết bị và lắp đặt phục vụ dự án "Đầu tư xây dựng nhà máy sản xuất được đạt tiêu chuẩn GMP-WHO". Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tài sản hình thành từ nguồn vốn vay và quyền sử dụng đất cùng tài sản gắn liền trên đất của Công ty tại khu công nghiệp Quang Minh, xã Quang Minh, huyện Mê Linh, thành phố Hà Nội, lãi suất vay 9%/năm, thời hạn vay 18 năm.

(**) Khoản vay cán bộ nhân viên trong Công ty nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động với lãi suất 8%/năm, thời gian vay dưới 12 tháng.



BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

16. Chi phí phải trả

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
<i>Ngắn hạn</i>		
Chi phí phải trả cho các nhà thầu	914.328.575	3.641.601.302
Trích trước chi phí lãi vay phải trả	13.716.077.913	3.916.433.079
Chi phí phải trả khác	88.640.000	-
Cộng	14.719.046.488	7.558.034.381

17. Phải trả khác

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
<i>a) Ngắn hạn</i>	35.807.672.312	28.951.470.371
Kinh phí công đoàn	1.518.181.210	1.349.770.379
Bảo hiểm xã hội	-	70.675.368
Các khoản phải trả, phải nộp khác	34.289.491.102	27.531.024.624
<i>Tổng Công ty Dược Việt Nam - CTCP</i>	<i>3.827.073.496</i>	<i>4.767.927.164</i>
- Phải trả về lợi nhuận hợp tác kinh doanh	3.640.000.000	3.640.000.000
- Cổ tức phải trả	187.073.496	1.127.927.164
<i>Công ty TNHH Sản xuất Nhật Minh - CN Hà Nội (i)</i>	<i>22.910.000.000</i>	<i>15.210.000.000</i>
<i>Các đối tượng khác</i>	<i>7.552.417.606</i>	<i>7.553.097.460</i>
<i>b) Dài hạn</i>	93.960.000.000	93.960.000.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	93.960.000.000	93.960.000.000
<i>Công ty CP Đầu tư và Phát triển Bình An (ii)</i>	<i>93.960.000.000</i>	<i>93.960.000.000</i>
Cộng	129.767.672.312	122.911.470.371

(i) Là khoản phải trả theo Công văn xin hỗ trợ vốn lưu động số 580/CV-DPTW2 ngày 10/12/2018 của Công ty CP Dược phẩm trung ương 2, Công văn đồng ý hỗ trợ vốn lưu động ngày 20/12/2018, khoản vay không lãi suất, không có tài sản đảm bảo, không có thời hạn.

(ii) Là khoản vay Công ty CP Đầu tư và Phát triển Bình An để đầu tư lại vào chính Công ty này.

c) *Phải trả khác là các bên liên quan: Chi tiết trình bày tại thuyết minh VIII.2*

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

18. Vốn góp của chủ sở hữu

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

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư tại ngày 01/01/2020	200.000.000.000	4.902.500.000	(32.132.395.435)	172.770.104.565
Lỗi trong năm trước	-	-	(24.207.308.941)	(24.207.308.941)
Số dư tại ngày 31/12/2020	200.000.000.000	4.902.500.000	(56.339.704.376)	148.562.795.624
Lỗi trong năm nay	-	-	(17.928.501.721)	(17.928.501.721)
Số dư tại ngày 31/12/2021	200.000.000.000	4.902.500.000	(74.268.206.097)	130.634.293.903

b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	31/12/2021 VND	01/01/2021 VND
Tổng Công ty Dược Việt Nam - CTCP	13.566.500.000	12.750.000.000
Công ty CP Đầu tư tài chính Đất Việt	24.748.000.000	24.748.000.000
Công ty Cổ phần Xuất khẩu hàng thủ công mỹ nghệ Sài Gòn	150.000.000.000	150.000.000.000
Cổ đông khác	11.685.500.000	12.502.000.000
Cộng	200.000.000.000	200.000.000.000

c) Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức, chia lợi nhuận

	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
Vốn góp của chủ sở hữu	200.000.000.000	200.000.000.000
Vốn góp đầu năm	200.000.000.000	200.000.000.000
Vốn góp tăng trong năm	-	-
Vốn góp giảm trong năm	-	-
Vốn góp cuối năm	200.000.000.000	200.000.000.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

d) Cổ phiếu

	31/12/2021 Cổ phiếu	01/01/2021 Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	20.000.000	20.000.000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	20.000.000	20.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	20.000.000	20.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân là vốn chủ sở hữu)	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	20.000.000	20.000.000
- Cổ phiếu phổ thông	20.000.000	20.000.000
- Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân là vốn chủ sở hữu)	-	-
- Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/ Cổ phiếu		

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

e) Các quỹ của Công ty

Khoản mục	Đơn vị tính: VND			
	01/01/2021	Số tăng trong	Số giảm trong năm	31/12/2021
Quỹ đầu tư phát triển	3.267.017.189	-	-	3.267.017.189
Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	249.948.734	-	-	249.948.734
Cộng	3.516.965.923	-	-	3.516.965.923

*** Mục đích trích lập và sử dụng các quỹ của doanh nghiệp**

Quỹ đầu tư phát triển của doanh nghiệp được trích lập từ phần lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp và được sử dụng để bổ sung vốn điều lệ của Công ty bằng việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp. Phù hợp với quy định tại điều lệ Công ty.

19. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

	31/12/2021	01/01/2021
Ngoại tệ các loại USD	1.927,99	2.187,11

VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh**1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
Doanh thu		
Doanh thu bán hàng hóa	18.519.323.657	14.151.064.324
Doanh thu bán thành phẩm	161.578.677.141	150.895.033.850
Cộng	180.098.000.798	165.046.098.174

2. Các khoản giảm trừ doanh thu

	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
Hàng bán bị trả lại	99.178.729	310.134.551
Cộng	99.178.729	310.134.551

3. Giá vốn hàng bán

	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
Giá vốn bán hàng hóa	18.380.506.568	14.367.759.865
Giá vốn bán thành phẩm	153.726.227.818	147.390.940.222
Cộng	172.106.734.386	161.758.700.087

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	4.174.380	6.040.500
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	185.562.915	62.020.665
Cộng	189.737.295	68.061.165

5. Chi phí tài chính

	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
Chi phí lãi vay	11.711.176.934	10.433.567.947
Lãi chậm thanh toán hàng bán bị trả lại	338.814.105	389.028.049
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm	46.386.991	115.569.470
Lỗ chênh lệch tỷ giá đánh giá lại cuối năm	682.044	347.632
Cộng	12.097.060.074	10.938.513.098

6. Thu nhập khác

	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
Thu nhập từ cho thuê kho	1.336.920.956	25.230.000
Tiền hỗ trợ của khách hàng	-	418.132.031
Thu nhập khác	129.314	778.169.481
Cộng	1.337.050.270	1.221.531.512

7. Chi phí khác

	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
Phạt chậm nộp thuế, bảo hiểm	48.206.360	34.924.369
Thanh lý nguyên vật liệu, thành phẩm hỏng	715.800.849	1.715.440.861
Nguyên vật liệu xuất dư hao	9.456.885	6.740.963
Chi phí khác	3.878	870.550
Cộng	773.467.972	1.757.976.743

8. Chi phí bán hàng và chi phí quản lý doanh nghiệp

	Năm 2021 VND	Năm 2020 VND
a) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm	2.949.183.639	3.420.956.500
Chi phí nhân viên bán hàng	1.983.726.478	2.388.772.168
Chi phí vật liệu, bao bì	16.374.142	7.216.355
Chi phí khấu hao TSCĐ	36.949.176	36.949.176
Chi phí bằng tiền khác	912.133.843	988.018.801

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm	11.527.665.284	12.356.718.813
Chi phí nhân viên quản lý	5.162.972.226	4.669.435.733
Chi phí đồ dùng văn phòng	75.681.373	1.038.227.163
Chi phí khấu hao TSCĐ	1.154.243.436	1.155.510.122
Thuế, phí, lệ phí	118.272.227	178.834.803
Chi phí dịch vụ mua ngoài	45.200.000	147.990.968
Chi phí bằng tiền khác	4.971.296.022	5.166.720.024
Cộng	14.476.848.923	15.777.675.313
9. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế thu nhập doanh nghiệp	(17.928.501.721)	(24.207.308.941)
Chi phí không được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp	48.206.360	-
Thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp	(17.880.295.361)	(24.207.308.941)
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	20%	20%
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	-	-
11. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Chi phí nguyên vật liệu	110.672.270.147	117.592.763.872
Chi phí nhân công	20.804.933.440	20.984.951.649
Chi phí khấu hao	20.289.022.344	20.303.881.514
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.065.753.480	4.777.453.411
Chi phí bằng tiền khác	7.125.937.395	7.639.611.084
Cộng	162.957.916.806	171.298.661.530
12. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	(17.928.501.721)	(24.207.308.941)
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông:	-	-
<i>Các khoản điều chỉnh giảm</i>	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	(17.928.501.721)	(24.207.308.941)
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong kỳ	20.000.000	20.000.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	(896,43)	(1.210,37)
VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	Năm 2021	Năm 2020
	VND	VND
1. Số tiền đi vay thực thu trong năm		
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	7.690.000.000	12.232.400.000

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm

Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	10.529.270.950	15.718.000.000
--	----------------	----------------

VIII Những thông tin khác

1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm

Ban Tổng giám đốc Công ty khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Tổng giám đốc, trên các khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày khoá sổ kế toán làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Công ty.

2. Nghiệp vụ và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

Danh sách các bên liên quan

Bên liên quan

Tổng Công ty Dược Việt Nam - CTCP
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Bình An
Ông Lê Tiến Dũng
Ông Phan Trí Dũng
Bà Nguyễn Thị Diệu Thúy

Mối quan hệ

Cổ đông
Đơn vị nhận vốn góp
Tổng Giám đốc
Phó Tổng giám đốc
Kế toán trưởng

a) Trong năm, Công ty đã có các giao dịch chủ yếu sau với các bên liên quan:

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Doanh thu		
Tổng Công ty Dược Việt Nam - CTCP	1.303.769.516	-

b) Số dư với các bên liên quan

	31/12/2021	01/01/2021
	VND	VND
Phải thu khác		
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Bình An	48.952.457.207	48.952.457.207
Phải trả khác		
Tổng Công ty Dược Việt Nam	3.827.073.496	4.767.927.164
Công ty Cổ phần Đầu tư và Phát triển Bình An	93.960.000.000	93.960.000.000
Vay		
Lê Tiến Dũng	750.000.000	750.000.000
Phan Trí Dũng	50.000.000	50.000.000
Nguyễn Thị Diệu Thúy	730.000.000	1.300.000.000

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

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

c) Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt

Thu nhập của các thành viên chủ chốt được hưởng trong năm như sau:

		Năm 2021 VND
Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc		1.665.253.996
Ông Nguyễn Tiến Đức	Chủ tịch HĐQT	328.216.055
Ông Lê Tiến Dũng	Tổng giám đốc	527.306.654
Ông Phan Trí Dũng	Phó Tổng giám đốc	270.795.174
Ông Nguyễn Thanh Tùng	Phó Tổng giám đốc	272.567.140
Ông Cao Tiến Dũng	Phó Tổng giám đốc	266.368.973
Thu nhập của Kế toán trưởng và các thành viên quản lý khác		602.930.910
Bà Nguyễn Thị Diệu Thúy	Kế toán trưởng	298.152.110
Ông Trần Đức Thảo	Trợ lý chủ tịch HĐQT	304.778.800
Thù lao của các thành viên HĐQT		48.000.000
Ông Nguyễn Tiến Đức	Chủ tịch HĐQT	12.000.000
Ông Lê Tiến Dũng	Phó chủ tịch HĐQT	12.000.000
Bà Nguyễn Thị Ánh Hồng	Phó chủ tịch HĐQT	12.000.000
Ông Nguyễn Thanh Tùng	Thành viên HĐQT	12.000.000
Ông Cao Tiến Dũng	Thành viên HĐQT	12.000.000
Thù lao của các thành viên Ban kiểm soát		28.800.000
Bà Vũ Thị Huệ	Trưởng Ban Kiểm soát	12.000.000
Bà Trần Thị Thu Thủy	Thành viên Ban Kiểm soát	8.400.000
Ông Nguyễn Xuân Trường	Thành viên Ban Kiểm soát	8.400.000
Cộng		2.344.984.906

3. Thông tin so sánh

Là số liệu lấy từ Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2021 của Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương 2 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam (VAE).

Hà Nội, ngày 18 tháng 03 năm 2022

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG 2

Người lập biểu

Đinh Thị Minh Hương

Kế toán trưởng

Nguyễn Thị Diệu Thúy

Tổng Giám đốc



Lê Tiến Dũng