

CÔNG TY CP DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG I - PHARBACO

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

QUÝ III NĂM 2021

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

Chúng tôi, các thành viên Ban Tổng giám đốc Công ty Cổ phần Dược phẩm trung ương I - Pharbaco (gọi tắt là "Công ty") trình bày Báo cáo này cùng với báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021 và đến ngày lập Báo cáo này, gồm:

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 kỳ kế toán từ ngày 01/07/2021 đến ngày 30/09/2021 và đến ngày lập Báo cáo này, gồm:

Hội đồng quản trị

Bà Trần Tuyết Mai	Chủ tịch
Bà Vũ Thị Hà	Thành viên
Ông Nguyễn Huy Thanh	Thành viên
Bà Nguyễn Thị Mai	Thành viên
Ông Tô Thành Hưng	Thành viên
Ông Nguyễn Văn Quang	Thành viên
Ông Nguyễn Đăng Khánh	Thành viên (Bầu bổ sung theo Nghị quyết ĐHĐCĐ năm 2021)
Bà Trần Vũ Hải Yến	Thành viên

Ban Tổng giám đốc

Ông Tô Thành Hưng	Tổng Giám đốc
Bà Hà Thị Thanh Hoa	Phó Tổng giám đốc
Ông Nguyễn Đức Thịnh	Phó Tổng giám đốc
Ông Nguyễn Văn Quang	Phó Tổng giám đốc
Bà Nguyễn Thị Thu Hà	Phó Tổng giám đốc thường trực (Bổ nhiệm từ ngày 07/01/2021)
Ông Nguyễn Ngọc Quân	Giám đốc điều hành
Bà Đào Minh Ngọc	Giám đốc sản xuất Nhà máy Tiêm
Bà Đào Thị Hằng	Giám đốc sản xuất Nhà máy Viên

Trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc

Ban Tổng giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính hợp nhất 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 kỳ, 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 hợp nhất. Trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất này, Ban Tổng giám đốc được yêu cầu phải:

- Lựa chọn các chính sách kế toán phù 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 hợp nhất hay không;
- Lập báo cáo tài chính hợp nhất 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 nhất hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận.

BÁO CÁO CỦA BAN TỔNG GIÁM ĐỐC

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 hợp nhất 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 hợp nhất. 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.

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

Thay mặt và đại diện cho Ban Tổng giám đốc,

CÔNG TY CP DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG I - PHARBACO



Nguyễn Thị Thu Hà

Phó Tổng giám đốc

(Giấy ủy quyền số 01/2021/UQ-PHARBACO ngày 07/01/2021)

Hà nội, ngày 15 tháng 10 năm 2021

Mẫu số B 01 - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
A TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		832,214,420,219	808,157,752,839
I Tiền và các khoản tương đương tiền	110	V.1.	23,773,793,565	52,691,793,276
1 Tiền	111		23,773,793,565	52,691,793,276
2 Các khoản tương đương tiền	112		-	-
II Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.2.	22,654,240,955	72,312,063,483
1 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		22,654,240,955	72,312,063,483
III Các khoản phải thu ngắn hạn	130		387,279,402,506	413,287,153,680
1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3.	96,056,022,439	141,525,166,739
2 Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4.	290,045,918,599	258,224,406,875
3 Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5.	1,180,502,470	13,540,621,068
4 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(3,041,002)	(3,041,002)
IV Hàng tồn kho	140		247,201,504,677	153,445,592,912
1 Hàng tồn kho	141	V.7.	248,351,999,667	159,147,929,883
2 Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(1,150,494,990)	(5,702,336,971)
V Tài sản ngắn hạn khác	150		151,305,478,516	116,421,149,488
1 Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.12.	2,152,091,427	1,234,678,610
2 Thuế GTGT được khấu trừ	152		148,749,530,239	114,970,583,017
3 Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	V.15.	403,856,850	215,887,861
B TÀI SẢN DÀI HẠN	200		1,660,450,455,862	1,280,422,058,026
I Các khoản phải thu dài hạn	210		19,371,518,993	19,371,518,993
1 Phải thu dài hạn khác	216	V.5.	19,371,518,993	19,371,518,993
II Tài sản cố định	220		186,312,856,437	155,447,931,980
1 Tài sản cố định hữu hình	221	V.9.	172,178,485,361	155,341,734,770
- Nguyên giá	222		555,978,836,813	507,711,032,427
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(383,800,351,452)	(352,369,297,657)
2 Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.10.	505,999,998	-
- Nguyên giá	225		867,428,568	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(361,428,570)	-
2 Tài sản cố định vô hình	227	V.11.	13,628,371,078	106,197,210
- Nguyên giá	228		14,560,550,514	271,591,500
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(932,179,436)	(165,394,290)
III Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV Tài sản dở dang dài hạn	240	V.8.	1,448,472,095,998	1,100,617,502,383
1 Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		1,448,472,095,998	1,100,617,502,383
V Đầu tư tài chính dài hạn	250	V.2.	283,853,641	283,853,641
2 Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		283,853,641	283,853,641
VI Tài sản dài hạn khác	260		6,010,130,793	4,701,251,029
1 Chi phí trả trước dài hạn	261	V.12.	6,010,130,793	4,701,251,029
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		2,492,664,876,081	2,088,579,810,865

Mẫu số B 01 - DN

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2021

Đơn vị tính: VND

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	30/09/2021	01/01/2021
C NỢ PHẢI TRẢ	300		1,481,017,518,059	1,110,319,024,732
I Nợ ngắn hạn	310		900,552,184,250	801,206,040,868
1 Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13.	157,217,587,482	202,119,800,624
2 Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14.	100,657,440,318	66,127,979,385
3 Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.15.	9,388,545,486	874,560
4 Phải trả người lao động	314		7,938,276,566	11,174,552,467
5 Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.16.	3,109,632,046	3,403,879,388
6 Phải trả ngắn hạn khác	319	V.17.	27,573,039,073	26,474,303,308
7 Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.18.	594,666,757,065	491,903,744,922
8 Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		906,214	906,214
II Nợ dài hạn	330		580,465,333,809	309,112,983,864
1 Phải trả dài hạn khác	337	V.17.	1,984,600,000	2,272,000,000
2 Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.18.	578,298,105,748	306,658,355,803
3 Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	V..	182,628,061	182,628,061
D VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		1,011,647,358,022	978,260,786,133
I Vốn chủ sở hữu	410	V.20.	1,011,647,358,022	978,260,786,133
1 Vốn góp của chủ sở hữu	411		900,000,000,000	900,000,000,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		900,000,000,000	900,000,000,000
2 Thặng dư vốn cổ phần	412		25,961,363,636	25,961,363,636
3 Quỹ đầu tư phát triển	418		38,505,239,661	38,505,239,661
4 Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		39,700,445,884	6,301,195,283
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421a		6,301,195,283	(404,860,304)
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay	421b		33,399,250,601	6,706,055,587
5 Lợi ích của cổ đông không kiểm soát	429		7,480,308,841	7,492,987,553
II Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		2,492,664,876,081	2,088,579,810,865

Hà Nội, ngày 15 tháng 10 năm 2021

CÔNG TY CP DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG I - PHARBACO

Người lập biểu

Kế toán trưởng

Phó Tổng giám đốc



Trần Thị Bích Loan



Nguyễn Đức Cảnh



Nguyễn Thị Thu Hà

(Giấy ủy quyền số 01/2021/UQ-PHARBACO ngày 07/01/2021)

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Quý III năm 2021

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	QUÝ III		LŨY KẾ TỪ ĐẦU NĂM		Đơn vị tính: VND
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước	
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1.	190,363,574,087	128,290,736,186	666,324,179,872	504,787,243,104	
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		(1,071,400)	-	(4,654,257)		
3. Doanh thu thuần bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10		190,362,502,687	128,290,736,186	666,319,525,615	504,787,243,104	
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.2.	151,714,042,893	99,872,717,185	528,236,164,379	412,739,084,600	
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		38,648,459,794	28,418,019,001	138,083,361,236	92,048,158,504	
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.3.	746,275,357	3,312,427,624	8,276,570,267	6,670,693,802	
7. Chi phí tài chính	22	VI.4.	7,118,667,644	5,029,199,164	24,484,887,844	13,059,367,104	
<i>Trong đó: Chi phí lãi vay</i>							
8. Chi phí bán hàng	23	VI.7.	6,823,754,335	5,022,889,229	20,413,870,742	12,220,103,623	
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7.	1,690,594,425	1,481,653,315	5,236,477,004	5,114,550,758	
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		23,615,311,462	24,427,921,899	75,919,215,607	70,582,994,950	
11. Thu nhập khác	31	VI.5.	6,970,161,620	791,672,247	40,719,351,048	9,961,939,494	
12. Chi phí khác	32	VI.6.	162,014	136,864,237	15,072,304	309,819,745	
13. Lợi nhuận khác (40= 31-32)	40		6,808,147,646	924,278,231	257,900,196	1,418,069,569	
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		(6,688,589)	(787,413,994)	(242,827,892)	(1,108,249,824)	
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51				7,089,951,267	2,027,040,915	
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52		-	-	-	-	
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		6,963,473,031	4,258,253	33,386,571,889	6,826,648,755	
18. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông công ty mẹ			6,963,548,553	4,398,269	33,399,250,601	6,827,558,173	
19. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát			(75,522)	(140,016)	(12,678,712)	(909,418)	

20. Lãi cơ bản trên cổ phiếu

70

77.37

0.049

371.103

75.86

Hà Nội, ngày 15 tháng 10 năm 2021

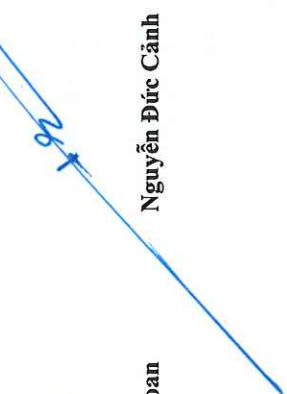
CÔNG TY CP DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG I - PHARBACO

Người lập biểu



Trần Thị Bích Loan

Kế toán trưởng



Nguyễn Đức Cảnh



Nguyễn Thị Thu Hà

(Giấy ủy quyền số 01/2021/UC-PHARBACO ngày 07/01/2021)

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT*(Theo phương pháp gián tiếp)*

từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Số LK từ đầu năm đến cuối Quý III/2021	Số LK từ đầu năm đến cuối Quý III/2020
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	40,476,523,156	8,853,689,670
2. Điều chỉnh cho các khoản			
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	32,559,267,511	41,774,783,749
- Các khoản dự phòng	03	(4,551,841,981)	(1,194,924,415)
- 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	(2,530,862,754)	(5,810,972,834)
- Chi phí lãi vay	06	20,413,870,742	12,220,103,623
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08	86,366,956,674	55,842,679,793
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(7,967,886,552)	145,430,254,460
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	(89,204,069,784)	(31,658,770,396)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (Không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	11	(8,332,235,976)	(58,716,734,206)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(2,226,292,581)	313,869,710
- Tiền lãi vay đã trả	14	(22,565,045,976)	(12,220,103,623)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(266,891,442)	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	(44,195,465,637)	98,991,195,738
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	(411,278,785,583)	(453,344,488,835)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	22	-	
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(8,634,547,335)	
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	58,292,369,863	114,108,609,379
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25	-	
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	2,539,584,269	4,998,354,320
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	(359,081,378,786)	(334,237,525,136)
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			
1. Tiền thu từ đi vay	33	1,085,452,901,749	641,275,263,747
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(711,050,139,661)	(422,078,736,687)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(43,917,376)	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	374,358,844,712	219,196,527,060

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021

(tiếp theo)

Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	(28,917,999,711)	(16,049,802,338)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	52,691,793,276	98,378,269,218
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	23,773,793,565	82,328,466,880

Hà Nội, ngày 15 tháng 10 năm 2021

CÔNG TY CP DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG I - PHARBACO

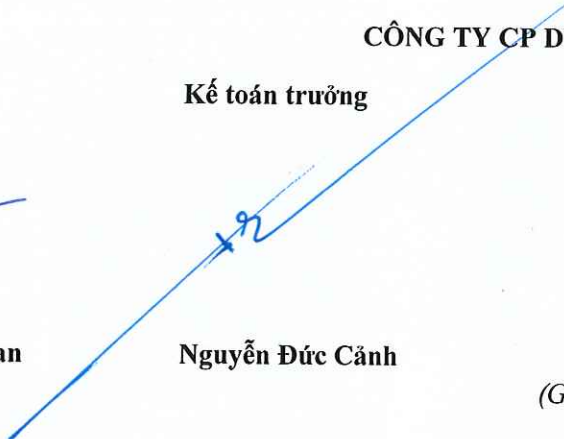
Người lập biểu

Kế toán trưởng

Phó Tổng giám đốc



Trần Thị Bích Loan



Nguyễn Đức Cảnh



Nguyễn Thị Thu Hà

(Giấy ủy quyền số 01/2021/UQ-PHARBACO ngày 07/01/2021)

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

I. Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp**1. Hình thức sở hữu vốn**

Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương I - PHARBACO (gọi tắt là "Công ty") tiền thân là Xí nghiệp Dược phẩm Trung ương I trực thuộc Liên hiệp các Xí nghiệp Dược Việt Nam (nay là Tổng Công ty Dược Việt Nam) được thành lập theo Quyết định số 401/BYT-QĐ ngày 22 tháng 4 năm 1993 của Bộ trưởng Bộ Y tế. Xí nghiệp Dược phẩm Trung ương I được chuyển đổi thành Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương I - PHARBACO theo quyết định số 286/QĐ-BYT ngày 25/01/2007 và quyết định số 2311/QĐ-BYT ngày 27/6/2007 của Bộ trưởng Bộ Y tế và hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 0103018671 ngày 25/7/2007. Công ty có 16 lần thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (nay là Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp). Công ty thay đổi tăng vốn điều lệ sau khi phát hành tăng vốn thành công theo giấy đăng ký kinh doanh thay đổi lần thứ 16.

Theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0100109032 thay đổi lần thứ 16 ngày 12/11/2020 thì vốn điều lệ của Công ty là **900.000.000.000 VND (Chín trăm tỷ đồng)** và người đại diện theo pháp luật là Ông Tô Thành Hưng - Tổng Giám đốc.

Công ty đã đăng ký giao dịch cổ phiếu phổ thông trên Sàn giao dịch chứng khoán UPCOM kể từ ngày 18/11/2019 theo Quyết định số 767/QĐ-SGDHN của Phó Tổng giám đốc Sở giao dịch chứng khoán Hà Nội, với mã chứng khoán là PBC, số lượng cổ phiếu đang lưu hành là: 90.000.000 cổ phiếu.

2. Lĩnh vực kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực sản xuất, kinh doanh dược phẩm.

3. Ngành nghề kinh doanh

- Sản xuất thuốc, hóa dược và dược liệu: Sản xuất thuốc các loại, sản xuất hóa dược và dược liệu;
- Dịch vụ lưu trú ngắn ngày;
- Dịch vụ ăn uống khác (không bao gồm kinh doanh dịch vụ quán bar, karaoke, vũ trường);
- Đối với các ngành nghề kinh doanh có điều kiện, Doanh nghiệp chỉ kinh doanh khi có đủ điều kiện theo quy định của pháp luật;

Trụ sở chính của Công ty: Số 160 Tôn Đức Thắng, Quận Đống Đa, 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. Cấu trúc doanh nghiệp**a) Thông tin chi tiết về công ty con được hợp nhất vào báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty cho kỳ kế toán từ 01/07/2021 đến 30/09/2021 như sau:**

Công ty đầu tư vào 01 Công ty con là Công ty Cổ phần Dược phẩm công nghệ cao Việt Mỹ (Trước đây là "Công ty CP Thương mại và Kho vận Nội Bài") có trụ sở chính tại Thôn Thạch Lỗi, Xã Thanh Xuân, Huyện Sóc Sơn, Hà Nội. Hoạt động kinh doanh chính của Công ty con này là kinh doanh kho bãi và lưu trữ hàng hóa. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại Công ty con là 75%, tỷ lệ quyền biểu quyết và tỷ lệ lợi ích tương đương với tỷ lệ vốn góp.

b) Thông tin chi tiết về công ty liên kết được phản ánh trên Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty theo phương pháp vốn chủ sở hữu cho kỳ kế toán từ 01/07/2021 đến 30/09/2021 như sau:

Công ty đầu tư vào 01 Công ty liên kết là Công ty CP Bệnh viện Trung ương 1 - Pharbaco có trụ sở chính tại số 160 Tôn Đức Thắng, Phường Hàng Bột, Quận Đống Đa, Hà Nội. Hoạt động kinh doanh chính của Công ty liên kết này là kinh doanh phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa. Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại Công ty liên kết là 44%, tỷ lệ quyền biểu quyết và tỷ lệ lợi ích tương đương với tỷ lệ vốn góp.

c) Danh sách đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc:

Công ty có 01 đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân, hạch toán phụ thuộc là Chi nhánh phía Nam Công ty CP Dược phẩm Trung Ương I - Pharbaco, địa chỉ tại số 126A Trần Quốc Thảo, phường 07, quận 3, thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Tuy nhiên, ngày 21/05/2021, Hội đồng quản trị của Công ty đã họp và thông qua nghị quyết giải thể chi nhánh phía Nam do hoạt động không hiệu quả tại Nghị quyết số 03/2021/NQ-Pharbaco-HĐQT.

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

I. 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 hợp nhất.

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 200/2014/TT-BTC; lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất theo thông tư số 202/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

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

Báo cáo tài chính hợp nhất 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 hợp nhất.

IV. Tóm tắt các chính sách kế toán áp dụng

1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty và báo cáo tài chính của các công ty do Công ty kiểm soát (công ty con) được lập cho đến ngày 30/09/2021. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

Lợi ích cổ đông không kiểm soát

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này. Thông thường, Công ty được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu trên 20% quyền bỏ phiếu ở đơn vị nhận đầu tư. Các khoản đầu tư vào công ty liên kết của Công ty được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Công ty trong giá trị tài sản thuần của các công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Công ty không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Công ty trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

2. Công cụ tài chính

Ghi nhận ban đầu

Tài sản tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản ký quỹ, các khoản đầu tư tài chính và các công cụ tài chính phái sinh.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Công nợ tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả, các khoản vay và công cụ tài chính phái sinh.

3. 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 ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm phát sinh.

Tỷ giá khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất là tỷ giá công bố của chính ngân hàng thương mại nơi công ty mở tài khoản tại thời điểm lập báo cáo tài chính hợp nhất. 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 thương mại nơi Công ty mở tài khoản ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

- 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 thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất.

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

Các khoản tương đương tiền là các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn thu hồi không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành một lượng tiền xác định và không có rủi ro trong chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo, phù hợp với quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 24 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

5. Nguyên tắc kế toán các khoản đầu tư tài chính**Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng nắm giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Khi có các bằng chứng chắc chắn cho thấy một phần hoặc toàn bộ khoản đầu tư có thể không thu hồi được và số tổn thất được xác định một cách đáng tin cậy thì tổn thất được ghi nhận vào chi phí tài chính trong kỳ và giảm trực tiếp giá trị đầu tư.

6. 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.

- Phải thu khác phản ánh các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

Tại thời điểm lập Báo cáo tài chính hợp nhất, Công ty đã đánh giá lại số dư các khoản nợ phải thu có gốc ngoại tệ theo tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội.

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn thu hồi của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra cho đối tượng nợ khó có khả năng thanh toán vì thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự dẫn đến khả năng không thu hồi được nợ đúng hạn.

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

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

7. 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 hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho: Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập cho từng mặt hàng tồn kho có giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được. Tăng, giảm số dư dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính tổng hợp được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

8. Nguyên tắc ghi nhận và phương pháp khấu hao TSCĐ

Tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo giá gốc. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định hữu hình, tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận nguyên giá theo giá trị hợp lý hoặc giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu (không bao gồm thuế GTGT) và các chi phí trực tiếp phát sinh ban đầu liên quan đến TSCĐ thuê tài chính. Trong quá trình sử dụng, tài sản cố định thuê tài chính được ghi nhận theo nguyên giá, hao mòn lũy kế và giá trị còn lại.

Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu TSCĐ hữu hình, TSCĐ vô 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 thỏa mãn được điều kiện trên được Công ty ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

Khấu hao TSCĐ của Công ty được ước tính phù hợp và thực hiện theo phương pháp đường thẳng theo quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính ban hành chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ

Loại tài sản cố định**Thời gian khấu hao (năm)**

Nhà cửa vật kiến trúc

06 - 27

Máy móc, thiết bị

06 - 17

Phương tiện vận tải, thiết bị truyền dẫn

06 - 13

Thiết bị văn phòng

05 - 13

Phần mềm

08 - 10

9. 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 xây dựng Dự án nhà máy sản xuất dược phẩm tiêu chuẩn GMP EU chia làm hai giai đoạn: PMU1 và PMU2 và Dự án trung tâm thương mại giao nhận và trung chuyển hàng hóa Nội Bài. Chi phí này bao gồm chi phí xây dựng, dịch vụ và chi phí khác có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty.

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

Khoản hợp tác kinh doanh của Công ty gồm:

Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát

Công ty ghi nhận trong Báo cáo tài chính hợp nhất các hợp đồng hợp tác kinh doanh dưới hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát các nội dung sau:

- + Giá trị tài sản mà Công ty hiện sở hữu;
- + Các khoản nợ phải trả mà Công ty phải gánh chịu;
- + Doanh thu được chia từ việc bán hàng hóa hoặc cung cấp dịch vụ của liên doanh;
- + Các khoản chi phí phải gánh chịu.

Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 01/2017/PBC-HĐHTKD ngày 12/05/2017 với Công ty CP BV Pharma để thực hiện hợp đồng hợp tác đầu tư xây dựng nhà máy sản xuất dược phẩm và kinh doanh các mặt hàng. Hai bên sẽ phân chia lợi nhuận trước thuế từ nhà máy theo tỷ lệ 50/50.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

11. 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 chi phí công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ, chi phí sửa chữa và các chi phí trả trước khác.

Công cụ dụng cụ: Các công cụ dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian từ 03 tháng đến 36 tháng.

Chi phí sửa chữa tài sản cố định: Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian không quá 36 tháng.

Chi phí trả trước khác: Chi phí trả trước khác phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong thời gian không quá 36 tháng.

12. Nguyên tắc kế toán các khoản 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.

13. Nguyên tắc ghi nhận vay

Các khoản vay được ghi nhận trên cơ sở các chứng từ ngân hàng, các khế ước và các hợp đồng vay. Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng, kỳ hạn.

14. 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.

15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả

Chi phí phải trả của Công ty 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 và các khoản phải trả chưa phát sinh do chưa ghi nhận hàng hóa, dịch vụ nhưng được tính trước vào chi phí sản xuất, kinh doanh kỳ này để đảm bảo khi phát sinh thực tế không gây đột biến cho chi phí sản xuất, kinh doanh.

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.

16. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

Thặng dư vốn cổ phần được ghi nhận theo số chênh lệch lớn hơn giữa giá thực tế phát hành và mệnh giá cổ phiếu khi phát hành cổ phiếu.

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối là số lợi nhuận lãi từ hoạt động của doanh nghiệp sau khi trừ chi phí thuế TNDN của năm nay.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính là các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

17. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu, thu nhập

Doanh thu của Công ty bao gồm doanh thu bán hàng hóa vật tư, bán thành phẩm (các loại thuốc tiêm, thuốc viên,...), doanh thu cung cấp dịch vụ (dịch vụ xuất nhập khẩu ủy thác; cho thuê văn phòng, cho thuê kho) và doanh thu 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;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. 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.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn; Khi hợp đồng qui định người mua được quyền trả lại dịch vụ 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 dịch vụ đã cung cấp;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành tại ngày khóa sổ lập báo cáo tài chính; và
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu 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.

Các khoản nhận trước của khách hàng không được ghi nhận là doanh thu trong năm.

Thu nhập khác của Công ty bao gồm các khoản thu nhập từ thanh lý TSCĐ và các khoản thu nhập khác.

18. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Chi phí tài chính được ghi nhận trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất 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, chênh lệch tỷ giá.

19. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác**Các nghĩa vụ về thuế****19.1 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 thuế GTGT là 0% với các mặt hàng xuất khẩu, 5% với các mặt hàng là thuốc chữa bệnh, 10% với các mặt hàng là thuốc bổ và thực phẩm chức năng.

19.2 Thuế thu nhập doanh nghiệp

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

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 chỉ tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

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

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp 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.

19.3 Các loại 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 HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

V. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất**1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Tiền	23,773,793,565	52,691,793,276
Tiền mặt	3,921,908,441	4,228,284,048
Tiền mặt VND	3,751,787,606	4,066,969,943
Tiền mặt USD	170,120,835	161,314,105
Tiền gửi ngân hàng	19,851,885,124	48,463,509,228
Tiền gửi ngân hàng VND	17,518,518,603	48,251,213,223
Tiền gửi ngân hàng USD	2,320,017,741	198,171,025
Tiền gửi ngân hàng EUR	13,348,780	14,124,980
Các khoản tương đương tiền	-	-
Cộng	23,773,793,565	52,691,793,276

2. Các khoản đầu tư tài chính**Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn**

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Tiền gửi có kỳ hạn	22,654,240,955	22,654,240,955	72,312,063,483	72,312,063,483
Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội (1)	6,000,000,000	6,000,000,000	6,000,000,000	6,000,000,000
Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Sở giao dịch (2)	5,196,017,487	5,196,017,487	5,106,063,483	5,106,063,483
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam BIDV - Chi nhánh Bắc Hà (3)	6,050,000,000	6,050,000,000	3,050,000,000	3,050,000,000
Ngân hàng TMCP Sài Gòn thương tín - Chi nhánh Hà Đông (4)	5,283,380,805	5,283,380,805	5,000,000,000	5,000,000,000
Ngân hàng TMCP Sài Gòn- Hà Nội - Trung tâm kinh doanh	-	-	45,000,000,000	45,000,000,000
Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam- Chi nhánh Long Biên (5)	124,842,663	124,842,663	8,156,000,000	8,156,000,000
Cộng	22,654,240,955	22,654,240,955	72,312,063,483	72,312,063,483

(1) Là 03 khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội, cụ thể:

- Khoản tiền gửi với giá trị 1.500.000.000 đồng có kỳ hạn của Công ty mở tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội theo Hợp đồng cầm cố giấy tờ có giá số 01/2014/VCBHN-PHARBACO ngày 05/05/2014 được dùng làm tài sản đảm bảo cho khoản vay của Công ty tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội theo Hợp đồng cầm cố giấy tờ có giá số 02/2014/VCBHN-PHARBACO ngày 26/09/2014 và Hợp đồng cầm cố giấy tờ có giá số 01/2015/CC/VCBHN-PHARBACO ngày 25/04/2015 ký giữa Ngân hàng và Công ty.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

- Khoản tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Hà Nội với kỳ hạn 12 tháng, giá trị lần lượt là 3.000.000.000 đồng và 1.500.000.000 đồng với mức lãi suất ban đầu tương ứng là 7,5%/năm và 6%/năm và lãi suất của các kỳ tiếp theo sẽ theo quy định của ngân hàng tại thời điểm quay vòng nếu khoản tiền gửi có kỳ hạn không tắt toán.

(2) Là 05 khoản tiền gửi có kỳ hạn tại Ngân hàng TMCP Quân đội - Chi nhánh Sở giao dịch, cụ thể:

- Khoản tiền gửi theo Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 3163.17.002.371578.TG.DN ngày 28/11/2017 với giá trị là 600.000.000 đồng, kỳ hạn 06 tháng, lãi suất 5,4%/năm. Hợp đồng được tự động quay vòng nếu tại thời điểm đáo hạn Công ty không thực hiện tắt toán khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng cho kỳ hạn mới sẽ được ngân hàng thông báo khi hợp đồng quay vòng.

- Khoản tiền gửi theo Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 4647.18.002.371578.TG.DN ngày 04/04/2018 với giá trị là 400.000.000 đồng, kỳ hạn 06 tháng, lãi suất 5,2%/năm. Hợp đồng được tự động quay vòng nếu tại thời điểm đáo hạn Công ty không thực hiện tắt toán khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng cho kỳ hạn mới sẽ được ngân hàng thông báo khi hợp đồng quay vòng.

- Khoản tiền gửi theo Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 22601.19.002.371578.TG.DN ngày 24/04/2019 với giá trị là 500.000.000 đồng, kỳ hạn 06 tháng, lãi suất 6,4%/năm. Hợp đồng được tự động quay vòng (cả gốc và lãi kỳ trước) nếu tại thời điểm đáo hạn Công ty không thực hiện tắt toán khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng cho kỳ hạn mới sẽ được ngân hàng thông báo khi hợp đồng quay vòng.

- Khoản tiền gửi theo Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 23834.19.002.371578.TG.DN ngày 24/05/2019 với giá trị là 1.000.000.000 đồng, kỳ hạn 06 tháng, lãi suất 6,5%/năm. Hợp đồng được tự động quay vòng (cả gốc và lãi kỳ trước) nếu tại thời điểm đáo hạn Công ty không thực hiện tắt toán khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng cho kỳ hạn mới sẽ được ngân hàng thông báo khi hợp đồng quay vòng.

- Khoản tiền gửi theo Hợp đồng tiền gửi số 39714.20.002.371578.TG.DN ngày 17/06/2020 với giá trị là 2.400.000.000 đồng, kỳ hạn 06 tháng, lãi suất 5,3%/năm. Hợp đồng được tự động quay vòng (cả gốc và lãi kỳ trước) nếu tại thời điểm đáo hạn Công ty không thực hiện tắt toán khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng cho kỳ hạn mới sẽ được ngân hàng thông báo khi hợp đồng quay vòng.

(3) Là 3 khoản tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bắc Hà, cụ thể:

- Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 01/2018/1809635/HĐTĐ ngày 30/05/2018 với giá trị 3.000.000.000 đồng; kỳ hạn 12 tháng, mức lãi suất ban đầu là 6,4%/năm và lãi suất của kỳ hạn tiếp theo sẽ theo quy định của ngân hàng tại thời điểm quay vòng nếu khoản tiền gửi có kỳ hạn không tắt toán.

- Hợp đồng tiền gửi số 01/2020/1809035/HĐTĐ ngày 19/11/2020 với giá trị là 50.000.000 đồng, kỳ hạn 12 tháng, lãi suất 4,9%/năm, lãi nhập gốc, hợp đồng tự động quay vòng, lãi suất của các kỳ tiếp theo sẽ theo quy định của ngân hàng tại thời điểm quay vòng nếu hợp đồng không tắt toán.

- Hợp đồng tiền gửi số 01/2021/1809635/HĐTĐ với giá trị 3.000.000.000 đồng kỳ hạn 06 tháng từ ngày 10/03/2021 đến 10/09/2021, lãi suất ban đầu 3,7%/năm và lãi suất của kỳ hạn tiếp theo sẽ theo quy định của ngân hàng tại thời điểm quay vòng nếu khoản tiền gửi có kỳ hạn không tắt toán.

(4) Là 1 khoản tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương tín - chi nhánh Hà Đông; cụ thể:

- Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 020088695659 ngày 11/09/2020 với giá trị là 5.000.000.000 đồng, thời hạn 6 tháng từ 11/09/2020 đến 11/03/2021, lãi suất 5,5%/năm, hợp đồng tự động quay vòng, lãi nhập gốc.

(5) Là khoản tiền gửi tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam- CN Long Biên Hà Nội theo hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 01/2020/1809635/HĐTĐ ngày 07/10/2020 với giá trị là 8.156.000.000 đồng, kỳ hạn 5 tháng từ ngày 07/10/2020 đến ngày 07/03/2021, lãi suất 3,7%/năm, hợp đồng tiền gửi là tiền gửi ký quỹ đảm bảo thanh toán cho L/C nhập khẩu dây chuyền sản xuất nước tinh khiết và nước cất pha tiêm theo hợp đồng mua bán VH/M/1449/PBC-RKM-BWT ngày 30/06/2020 giữa Công ty CP Dược phẩm Trung Ương 1- Pharbaco và Công ty Rieckermann GmbH, lãi nhập gốc, hợp đồng tự động quay vòng.

CÔNG TY CP DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG I - PHARBACO

Địa chỉ: Số 160 Tôn Đức Thắng, Phường Hàng Bột, Quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Quý III - 2021

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***2. Các khoản đầu tư tài chính****Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND		
	Giá gốc	Các điều chỉnh lũy kế	Giá trị ghi sổ	Giá gốc
			Các điều chỉnh lũy kế	Giá trị ghi sổ
Đầu tư vào công ty liên kết				
Công ty CP Bệnh viện Trung ương I - Pharbaco	1,176,000,000	(892,146,359)	283,853,641	1,176,000,000 (892,146,359) 283,853,641
Cộng	1,176,000,000	(892,146,359)	283,853,641	1,176,000,000 (892,146,359) 283,853,641

Tóm tắt tình hình hoạt động của công ty liên kết

Công ty CP Bệnh viện Trung ương I - Pharbaco hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0108606011 đăng ký lần đầu ngày 29 tháng 01 năm 2019, Công ty kinh doanh phòng khám đa khoa, chuyên khoa và nha khoa. Trong năm, Công ty vẫn chưa phát sinh các hoạt động kinh doanh theo như đăng ký.

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

3. Phải thu của khách hàng

	30/09/2021		01/01/2021	
	VND		VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn	96,056,022,439	(3,041,002)	141,525,166,739	(3,041,002)
Công ty TNHH Reliv Pharma	4,569,604,266	-	40,553,223,905	-
Công ty CP APPOLLO	33,974,383,086	-	6,461,626,041	-
Công ty TNHH MTV Dược Hoài Phương	-	-	18,407,435,293	-
Công ty CP Dược phẩm quốc tế E - U PHARCO	16,746,880	-	12,349,329,217	-
Công ty TNHH Vận tải thủy bộ Hải Hà	-	-	7,217,907,027	-
Các đối tượng khác	57,495,288,207	(3,041,002)	56,535,645,256	(3,041,002)
Cộng	96,056,022,439	(3,041,002)	141,525,166,739	(3,041,002)

4. Trả trước cho người bán

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Ngắn hạn	290,045,918,599	258,224,406,875
Công ty TNHH Kỹ thuật cơ điện lạnh Quý Long	155,389,568,950	64,850,400,500
Truking Technology Limited	-	40,570,986,000
Công ty Cổ phần Uy Lộc	200,000,000	17,040,000,000
Công ty Cổ phần APPOLLO	49,866,635,605	49,866,635,605
Các đối tượng khác	84,589,714,044	85,896,384,770
Cộng	290,045,918,599	258,224,406,875

5. Phải thu khác

	30/09/2021		01/01/2021	
	VND		VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn	1,180,502,470	-	13,540,621,068	-
Ký cược, ký quỹ	178,103,325	-	11,806,414,457	-
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Bắc Hà	-	-	2,745,942,000	-
Ngân hàng TMCP Sacombank- chi nhánh Hà Đông	-	-	737,941,603	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Ngân hàng TMCP Quân đội - Sở giao dịch	2,567,700	-	8,075,230,334	-
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Hoàn Kiếm	88,335,625			
Các đối tượng khác	87,200,000	-	247,300,520	-
Phải thu khác	17,875,970	-	27,279,485	-
<i>Lãi dự thu</i>	<i>15,670,870</i>	-	<i>24,392,385</i>	-
<i>Các đối tượng khác</i>	<i>2,205,100</i>	-	<i>2,887,100</i>	-
Tạm ứng	690,300,000		1,690,784,260	
<i>Lê Hương Giang</i>	<i>360,000,000</i>	-	<i>360,000,000</i>	-
<i>Lê Phú Đức</i>	<i>30,000,000</i>	-	<i>1,060,000,000</i>	
<i>Các đối tượng khác</i>	<i>300,300,000</i>	-	<i>270,784,260</i>	-
Dư nợ 3383	294,223,175	-	16,142,866	-
b) Dài hạn	19,371,518,993	-	19,371,518,993	-
Phải thu khác	19,371,518,993	-	19,371,518,993	-
Công ty CP BV Pharma (*)	19,371,518,993	-	19,371,518,993	-
Cộng	20,552,021,463	-	32,912,140,061	-

(*) Khoản góp vốn theo Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 01/2017/PBC-HĐHTKD ngày 12/05/2017 với Công ty CP BV Pharma để thực hiện hợp đồng hợp tác đầu tư xây dựng nhà máy sản xuất dược phẩm và kinh doanh các mặt hàng. Hai bên sẽ phân chia lợi nhuận trước thuế từ nhà máy theo tỷ lệ 50/50.

6. Nợ xấu

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi				
<i>Phải thu khách hàng</i>				
Bệnh viện Lao và Bệnh Phổi Tuyên Quang	3,041,002	-	3,041,002	-
Cộng	3,041,002	-	3,041,002	-

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***7. Hàng tồn kho**

	30/09/2021		01/01/2021	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng đang đi trên đường	25,940,758	-	45,057,552	-
Nguyên liệu, vật liệu	166,366,197,866	(174,737,599)	94,611,684,835	-
Công cụ, dụng cụ	835,681,292	-	793,499,390	-
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	9,677,544,544	(38,143,413)	9,838,075,560	-
Thành phẩm	22,840,725,007	(937,613,978)	18,904,286,207	(1,512,597,988)
Hàng hóa	48,605,910,200		34,955,326,339	(4,189,738,983)
Cộng	248,351,999,667	(1,150,494,990)	159,147,929,883	(5,702,336,971)

8. Tài sản dở dang dài hạn

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang dài hạn		
<i>Mua sắm TSCĐ</i>	-	11,910,159,540
Phần mềm SAP S/4HANA		11,910,159,540.00
Xây dựng cơ bản dở dang	1,448,472,095,998	1,088,707,342,843
-Dự án xây dựng nhà máy sản xuất dược phẩm tiêu chuẩn GMP EU 2 giai đoạn (*)	1,421,588,925,271	1,045,281,510,568
+ PMU1	1,110,987,364,325	1,022,873,718,982
+ PMU2	310,601,560,946	22,407,791,586
-Dự án điện mặt trời trên mái nhà máy sản xuất dược phẩm tiêu chuẩn GMP EU	-	16,547,359,548
-Dự án Trung tâm thương mại giao nhận và trung chuyển hàng hóa Nội Bài	26,883,170,727	26,878,472,727
Cộng	1,448,472,095,998	1,100,617,502,383

(*) Là dự án Nhà máy sản xuất dược phẩm tiêu chuẩn GMP EU tại xã Thanh Xuân, huyện Sóc Sơn, thành phố Hà Nội với tổng mức đầu tư của hai giai đoạn là 1.800 tỷ đồng (trong đó PMU1: 1200 tỷ đồng và PMU2: 600 tỷ đồng).

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất 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	Cộng
Nguyên giá						
Số dư ngày 01/01/2021		126,732,541,191	355,019,531,174	25,061,734,108	897,225,954	507,711,032,427
Mua trong năm		-	39,587,915,986	8,566,398,400	113,490,000	48,267,804,386
Tăng khác		-	315,000,000	-	-	315,000,000
Giảm khác (*)		-	(315,000,000)	-	-	(315,000,000)
Số dư ngày 30/09/2021		126,732,541,191	394,607,447,160	33,628,132,508	1,010,715,954	555,978,836,813
Giá trị hao mòn lũy kế						
Số dư ngày 01/01/2021		66,781,241,569	275,368,399,180	9,637,060,186	582,596,722	352,369,297,657
Khấu hao trong kỳ		7,490,851,285	20,243,540,772	3,615,734,063	80,927,675	31,431,053,795
Thanh lý, nhượng bán						-
Giảm khác (*)						-
Số dư ngày 30/09/2021		74,272,092,854	295,611,939,952	13,252,794,249	663,524,397	383,800,351,452
Giá trị còn lại						
Tại ngày 01/01/2021		59,951,299,622	79,651,131,994	15,424,673,922	314,629,232	155,341,734,770
Tại ngày 30/09/2021		52,460,448,337	98,995,507,208	20,375,338,259	347,191,557	172,178,485,361

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***10. Tăng, giảm Tài sản cố định thuê tài chính**

Khoản mục	Thuê máy chủ	Đơn vị tính: VND	
			Cộng
Nguyên giá			
Số dư ngày 01/01/2021	-	-	-
Mua trong năm	867,428,568		867,428,568
Tăng khác			-
Số dư ngày 30/09/2021	867,428,568		867,428,568
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư ngày 01/01/2021	-	-	-
Khấu hao trong năm	361,428,570		361,428,570
Tăng khác			-
Số dư ngày 30/09/2021	361,428,570		361,428,570
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2021	-	-	-
Tại ngày 30/09/2021	505,999,998		505,999,998

11. Tăng, giảm Tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Phần mềm Quản trị doanh nghiệp SAP ERP S/4HANA	Đơn vị tính: VND	
			Cộng
Nguyên giá			
Số dư ngày 01/01/2021	271,591,500		271,591,500
Mua trong năm	14,288,959,014		14,288,959,014
Tăng khác			-
Số dư ngày 30/09/2021	14,560,550,514		14,560,550,514
Giá trị hao mòn lũy kế			
Số dư ngày 01/01/2021	165,394,290		165,394,290
Khấu hao trong năm	766,785,146		766,785,146
Tăng khác			-
Số dư ngày 30/09/2021	932,179,436		932,179,436
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01/01/2021	106,197,210		106,197,210
Tại ngày 30/09/2021	13,628,371,078		13,628,371,078

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

12. Chi phí trả trước

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
a) Ngắn hạn	2,152,091,427	1,234,678,610
Công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	558,816,121	211,637,178
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	1,593,275,306	1,023,041,432
b) Dài hạn	6,010,130,793	4,701,251,029
Công cụ, dụng cụ đã xuất dùng chờ phân bổ	336,194,444	-
Chi phí trả trước dài hạn khác	5,673,936,349	4,701,251,029
Cộng	8,162,222,220	5,935,929,639

13. Phải trả người bán

	30/09/2021		01/01/2021	
	VND		VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Ngắn hạn	157,217,587,482	157,217,587,482	202,119,800,624	202,119,800,624
APC Pharmaceutical and Chemical limited	14,015,534,730	14,015,534,730	56,018,732,550	56,018,732,550
Yunnan Baiyao Group Co, LTD	490,588,590	490,588,590	30,174,069,452	30,174,069,452
Công ty TNHH Chế tạo máy dược phẩm Tiến Tuấn.	11,945,394,516	11,945,394,516	16,945,394,516	16,945,394,516
Công ty CP Thương mại xuất nhập khẩu Apec.	1,823,508,737	1,823,508,737	10,381,719,749	10,381,719,749
Truking Technology Limited	40,231,286,000	40,231,286,000	-	-
Rieckermann GMBH	14,104,236,300	14,104,236,300	-	-
Các đối tượng khác	74,607,038,609	74,607,038,609	88,599,884,357	88,599,884,357
Cộng	157,217,587,482	157,217,587,482	202,119,800,624	202,119,800,624

14. Người mua trả tiền trước

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Ngắn hạn	100,657,440,318	66,127,979,385
Công ty CP Dược phẩm và Thiết bị Y tế Việt Anh	11,053,448,465	10,951,147,048
Công ty TNHH Dược phẩm Helios	4,173,961,416	1,980,634,677
Công ty TNHH Dược phẩm Ân Đức	8,642,307,611	6,809,424,270
Các đối tượng khác	76,787,722,826	46,386,773,390
Cộng	100,657,440,318	66,127,979,385

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***15. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước**

	01/01/2021	Số phải nộp trong năm	Số đã thực nộp trong năm	Đơn vị tính: VND 30/09/2021
a) Phải nộp				
Thuế GTGT đầu ra	-	33,410,012,592	33,410,012,592	-
Thuế nhà thầu	-	2,625,050,028	2,625,050,028	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	-	6,937,158,330	266,891,442	6,670,266,888
Thuế nhà đất, tiền thuê đất	-	8,230,577,119	5,513,294,041	2,717,283,078
Thuế tài nguyên	874,560	9,140,160	9,019,200	995,520
Cộng	874,560	51,211,938,229	41,824,267,303	9,388,545,486
b) Phải thu				
Thuế GTGT hàng nhập khẩu		20,664,011,498	20,664,011,498	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	152,792,937	152,792,937		-
Thuế xuất nhập khẩu	-	973,172,204	1,335,686,966	362,514,762
Thuế thu nhập cá nhân	63,094,924	544,758,197	520,905,361	39,242,088
Các loại thuế khác		6,000,000	6,000,000	-
Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác		8,060,000	10,160,000	2,100,000
Cộng	215,887,861	22,348,794,836	22,536,763,825	403,856,850

16. Chi phí phải trả

	30/09/2021 VND	01/01/2021 VND
Ngắn hạn	3,109,632,046	3,403,879,388
Trích trước phí kiểm toán	37,000,000	100,000,000
Trích trước chi phí lãi vay	-	2,151,175,234
Trích trước chi phí khác	2,117,449,926	1,152,704,154
Trích trước tiền thuê nhà	955,182,120	-
Cộng	3,109,632,046	3,403,879,388

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***17. Phải trả khác**

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
a) Ngắn hạn	27,573,039,073	26,474,303,308
Kinh phí công đoàn	552,411,012	537,809,072
Nhận ký quỹ ký cược ngắn hạn	928,020,000	493,020,000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	26,092,608,061	25,443,474,236
<i>Trả cổ tức cổ đông thường</i>	<i>640,252,405</i>	<i>668,942,082</i>
<i>Công ty CP Đầu tư tài chính Phúc Thịnh (i)</i>	<i>20,000,000,000</i>	<i>20,000,000,000</i>
<i>Công ty TNHH BRV Healthcare</i>	<i>2,000,000,000</i>	<i>2,000,000,000</i>
<i>Bệnh viện Đa khoa Nông Nghiệp (ii)</i>	<i>1,314,215,277</i>	<i>920,203,389</i>
<i>Bệnh viện Hữu nghị Việt Tiệp (ii)</i>	<i>996,144,462</i>	<i>452,465,303</i>
<i>Các đối tượng khác</i>	<i>1,141,995,917</i>	<i>1,401,863,462</i>
b) Dài hạn	1,984,600,000	2,272,000,000
Nhận ký quỹ, ký cược dài hạn	1,984,600,000	2,272,000,000
<i>Trường Trung học phổ thông Văn Lang</i>	<i>1,140,000,000</i>	<i>1,140,000,000</i>
<i>Công ty TNHH Xuất nhập khẩu và Thương mại Phương Linh</i>		<i>216,000,000</i>
<i>Các đối tượng khác</i>	<i>844,600,000</i>	<i>916,000,000</i>
Cộng	29,557,639,073	28,746,303,308

(i) Khoản tiền do Công ty CP Đầu tư tài chính Phúc Thịnh ứng trước tiền chuyển đổi quyền lợi trong tương lai của Công ty CP Dược phẩm Trung ương I theo PL02 N26/11/16 của Hợp đồng HTDT N 12/5/10 với số tiền là 20 tỷ đồng.

(ii) Là các khoản chia lợi nhuận cho Bệnh viện Đa khoa Nông nghiệp và Bệnh viện Hữu nghị Việt Tiệp theo hợp đồng hợp tác kinh doanh.

CÔNG TY CP DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG I - PHARBACO

Địa chỉ: Số 160 Tôn Đức Thắng, Phường Hàng Bột, Quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III - 2021

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

18. Vay

	30/09/2021		01/01/2021	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND		VND	
a) Ngắn hạn	594,666,757,065	594,666,757,065	491,903,744,922	491,903,744,922
Vay ngắn hạn	526,338,809,059	526,338,809,059	438,006,525,592	438,006,525,592
Vay ngắn hạn	526,049,666,203	526,049,666,203	427,128,759,898	427,128,759,898
Ngân hàng TMCP Quân đội - Sở giao dịch (1)	95,442,222,148	95,442,222,148	109,288,244,192	109,288,244,192
Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam - CN Bắc Hà (2)	21,843,772,369	21,843,772,369	98,721,811,695	98,721,811,695
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương tín - CN Hà Đông (3)	201,464,329,551	201,464,329,551	160,820,955,477	160,820,955,477
Ngân hàng TMCP Ngoại thương VN - CN Hà Nội (4)	46,039,529,032	46,039,529,032	12,957,326,822	12,957,326,822
Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam - CN Long Biên (5)	131,402,042,548	131,402,042,548	45,340,421,712	45,340,421,712
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà nội (SHB) - TTKD (8)	-	-	44,500,000,000	-
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Hoàn Kiếm (9)	29,857,770,555	29,857,770,555	20,019,500,500	-
Vay ngân hàng ký quỹ ký cược	-	-	10,877,765,694	10,877,765,694
Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - CN Bắc Hà (2)	-	1,823,156,800	2,745,942,000	2,745,942,000
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương tín - CN Hà Đông (3)	-	990,156,747	990,156,747	-
Ngân hàng TMCP Quân đội - Sở giao dịch (1)	-	282,350,682	7,956,723,174	7,956,723,174
Ngân hàng TMCP Quốc tế Việt Nam - CN Lý Thường Kiệt (6)	-	-	175,100,520	175,100,520
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Hà nội (SHB) - TTKD (8)	-	-	819,958,404	-
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Hoàn Kiếm (9)	-	645,352,455	645,352,455	-

CÔNG TY CP DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG I - PHARBACO

Địa chỉ: Số 160 Tôn Đức Thắng, Phường Hàng Bột, Quận Đống Đa, Hà Nội

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Quý III - 2021

Mẫu số B 09 - DN

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

Vay TSCĐ thuê tài chính	289,142,856	289,142,856	289,142,856
Công ty CP Công nghệ Citek	289,142,856	289,142,856	289,142,856
Vay dài hạn đến hạn trả	68,327,948,006	68,327,948,006	25,182,098,144
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương tín - CN Hà Đông (7)	46,169,080,692	46,169,080,692	3,023,230,830
Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam - CN Long Biên (10)	18,301,724,462	18,301,724,462	18,301,724,462
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Hoàn Kiếm (11)	3,857,142,852	3,857,142,852	3,857,142,852
b) Dài hạn	578,298,105,748	578,298,105,748	298,428,990,944
Ngân hàng TMCP Sài Gòn Thương tín - CN Hà Đông (7)	309,354,120,771	309,354,120,771	5,718,995,798
Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam - CN Long Biên (10)	247,408,270,684	247,408,270,684	265,709,995,146
Ngân hàng TMCP Tiên Phong - CN Hoàn Kiếm (11)	21,535,714,293	21,535,714,293	27,000,000,000
Cộng	1,172,964,862,813	1,172,964,862,813	1,110,634,999,893
			736,232,237,805
			798,562,100,725

(1) Hợp đồng cấp tín dụng số 27143.21.002.371578.TD ngày 26/05/2021 với hạn mức tín dụng là 110 tỷ đồng. Thời hạn cấp hạn mức tín dụng kể từ ngày ký hợp đồng đến hết ngày 12/05/2022. Lãi suất cho vay là lãi suất điều chỉnh, được xác định và điều chỉnh theo từng Giấy nhận nợ cho từng lần giải ngân vốn vay. Mục đích vay nhằm bổ sung vốn lưu động cho hoạt động sản xuất, kinh doanh được phẩm của khách hàng năm 2021-2022. Tài sản đảm bảo theo Hợp đồng này là Giấy tờ có giá tại các Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn số 3163.17.002.371578.TG ngày 28/11/2017; số 4647.18.002.371578.TG.DN ngày 04/04/2018; số 22601.19.002.371578.TG.DN ngày 24/04/2019; số 23834.19.002.371578.TG.DN ngày 24/05/2019; số 39714.20.002.371578.TG.DN ngày 17/06/2020; Máy móc thiết bị thuộc dây chuyền sản xuất thuộc sở hữu của khách hàng; Toàn bộ hàng tồn kho luân chuyển của khách hàng tại kho Sóc Sơn, Hà Nội; Khoán phải thu từ các đối tác của khách hàng.

(2) Hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2021/1809635/HĐTD ngày 25/02/2021 với Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam hạn mức tín dụng 165 tỷ đồng. Thời hạn cấp hạn mức tín dụng đến 30/09/2021. Lãi suất được áp dụng theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể theo lãi suất của Ngân hàng trong từng thời kỳ. Thời hạn cho vay được áp dụng theo từng hợp đồng tín dụng cụ thể. Mục đích vay nhằm bổ sung vốn lưu động phục vụ sản xuất kinh doanh của đơn vị. Tài sản đảm bảo là các giấy tờ có giá Hợp đồng tiền gửi số: 01/2018/1809635/HĐTG ngày 30/05/2018; Hợp đồng: 01/2021/1809635/HĐTG ngày 10/03/2021; Hợp đồng: 01/2020/1809635/HĐTG ngày 19/11/2020 và một số máy móc thuộc dây chuyền sản xuất thuộc Viên.

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

- (3) Hợp đồng tín dụng hạn mức số LD1915600103 ngày 21/6/2019 và các thỏa thuận sửa đổi bổ sung với Ngân hàng TMCP Sài Gòn thương tín hạn mức tín dụng 250 tỷ đồng. Thời hạn cấp hạn mức 12 tháng kể từ ngày ký thỏa thuận sửa đổi bổ sung. Lãi suất cho vay là lãi suất điều chỉnh được xác định cho từng lần giải ngân vốn vay. Mục đích khoản vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty. Tài sản đảm bảo là công trình xây dựng gắn liền với đất thuộc nhà máy sản xuất dược phẩm của Công ty tại Xã Thanh Xuân, huyện Sóc Sơn, Hà Nội. Tài sản đảm bảo là quyền tài sản phát sinh từ quyền sử dụng đất thuê trả tiền thuê đất hàng năm.
- (4) Hợp đồng tín dụng số 01/21/HDK/VCB-PBC ngày 27/05/2021 với Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam chi nhánh Hà Nội; hạn mức tín dụng 50 tỷ đồng. Thời gian cấp tín dụng không vượt quá 12 tháng kể từ ngày ký hợp đồng. Lãi suất cho vay là lãi suất điều chỉnh được xác định cho từng lần giải ngân vốn vay. Mục đích vay nhằm bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất của công ty. Tài sản đảm bảo là khoản tiền gửi có kỳ hạn hợp đồng cầm cố giấy tờ có giá số 01/2014-HDTG ngày 18/04/2014, hợp đồng tiền gửi số 02/2014-HDTG ngày 25/09/2014, và hợp đồng 01/2015 HDTG VCBHN -DPTW1 ngày 24/05/2015 và hàng tồn kho luân chuyển trên sổ sách của doanh nghiệp giá trị tối thiểu 50 tỷ đồng.
- (5) Hợp đồng tín dụng hạn mức số 02/2021/1809635/HETD ngày 11/07/2021 với Hạn mức tín dụng là 220 tỷ đồng. Thời hạn cấp hạn mức 12 tháng kể từ ngày ký Hợp đồng nhưng không vượt quá 31/05/2022. Lãi suất cho vay được xác định trong từng hợp đồng tín dụng cụ thể theo chế độ lãi suất của Ngân hàng trong từng thời kỳ. Mục đích vay nhằm bổ sung vốn lưu động, mở L/C phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp. Tài sản đảm bảo 20.000.000 có phiếu Công ty CP Dược phẩm trung ương I-Pharbarco trên sàn Upcom, Mã cổ phiếu: PBC, Hợp đồng thế chấp quyền tài sản số 06/2021/1809635/HDB ngày 29/03/2021; Hợp đồng thế chấp quyền tài sản số 08/2021/1809635/HDB ngày 12/04/2021
- (6) Hợp đồng tín dụng số 088DN.HETD.2207 ngày 22/07/2016 kèm Thỏa thuận về cam kết bảo lãnh với Hạn mức là 40 tỷ đồng hoặc ngoại tệ tương đương. Mỗi bảo lãnh sẽ có hiệu lực tối đa 12 tháng, bảo lãnh bảo hành hiệu lực tối đa 48 tháng, bảo lãnh thực hiện hợp đồng tối đa 24 tháng. Phí bảo lãnh sẽ được tính theo quy định của VIB tại từng thời kỳ trên giá trị Bảo lãnh và được thanh toán trước bằng cách khấu trừ vào tài khoản thanh toán của Công ty. Mục đích để bảo lãnh cho việc thực hiện các nghĩa vụ của Công ty theo các hợp đồng liên quan.
- (7) Hợp đồng tín dụng số LD1915600108 ngày 14/06/2019 với Ngân hàng TMCP Sài Gòn thương tín hạn mức tín dụng 400 tỷ đồng. Thời hạn cho vay là 84 tháng được tính từ ngày tiếp theo ngày giải ngân đầu tiên cho đến thời điểm trả hết toàn bộ gốc, lãi và các chi phí phát sinh có liên quan. Lãi suất 8%/năm trong 12 tháng đầu tiên. Từ tháng thứ 13 kể từ ngày ký hợp đồng, lãi suất cho vay bằng lãi suất huy động tiền tiết kiệm cá nhân VND 13 tháng trả lãi cuối kỳ của Ngân hàng tại thời điểm điều chỉnh cộng biên độ 2,5%/năm, định kỳ điều chỉnh 3 tháng/lần và phù hợp với quy định của Ngân hàng Nhà nước về lãi suất cho vay. Lãi suất cho vay là lãi suất điều chỉnh được xác định và điều chỉnh theo từng giấy nhận nợ trong từng lần giải ngân vốn vay. Mục đích của khoản vay để đầu tư cho dự án nhà máy bảo chế dược phẩm tiêu chuẩn GMP-EU tại xã Thanh Xuân, huyện Sóc Sơn, Hà Nội. Tài sản đảm bảo là Toàn bộ máy móc thiết bị thuộc dự án nhà máy bảo chế dược phẩm tiêu chuẩn GMP-EU được tài trợ thanh toán/nhập khẩu trực tiếp qua Sacombank lắp đặt tại nhà xưởng 01 và 02 xã Thanh Xuân, huyện Sóc Sơn và Hệ thống thiết bị phòng sạch HVAC và các máy móc thiết bị phụ trợ.
- (8) Hợp đồng cấp hạn mức tín dụng số 002/2021/HDHM/SHB.110100 ngày 25/01/2021 với giá trị hạn mức tín dụng: 100 tỷ đồng. Thời hạn cho vay 12 tháng kể từ ngày ký Hợp đồng. Mục đích vay nhằm bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, bảo lãnh, mở L/C.
- (9) Hợp đồng cấp tín dụng hạn mức số 18/2021/HDDTD/HGM/02 ngày 23/02/2021 với Ngân hàng TMCP Tiên Phong chi nhánh Hoàn Kiếm hạn mức tín dụng 70 tỷ đồng. Thời hạn cấp hạn mức tín dụng từ 23/02/2021 đến 23/02/2022. Thời hạn cho vay các khoản vay tối đa không vượt quá 06 tháng. Lãi suất được quy định cụ thể tại từng văn bản nhận nợ của khách hàng. Mục đích khoản vay để bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty.
- (10) Hợp đồng hạn mức tín dụng số 01/2021/1809635/HETD ngày 11/01/2021 với Ngân hàng TMCP Đầu tư và phát triển Việt Nam chi nhánh Long Biên hạn mức tín dụng 400 tỷ đồng. Thời hạn vay 96 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất áp dụng theo quy định của Ngân hàng tại thời điểm giải ngân. Mục đích khoản vay để phát hành LC thanh toán chi phí hợp lý hợp lệ để tiến hành giai đoạn II- Dự án nhà máy bảo chế dược phẩm tiêu chuẩn GMP-EU (PMU2). Tài sản đảm bảo là toàn bộ tài sản hình thành từ vốn vay và vốn tự có tại dự án đầu tư giai đoạn 2 PMU2 ; Hợp đồng tiền gửi số 01/2020/1809635/HDTG ngày 07/10/2020
- (11) Hợp đồng vay dài hạn với ngân hàng Ngân hàng TMCP Tiên Phong số 18/2021/HDDTD/HGM/03 ngày 28/04/2021 số tiền 27 tỷ đồng. Thời hạn vay tối đa 84 tháng kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Lãi suất được quy định tại từng văn bản nhận nợ của khách hàng. Mục đích khoản vay để thanh toán chi phí đầu tư dự án Điện mặt trời áp mái trên mái nhà xưởng của Khách hàng tại thôn Thạch Lôi, Sóc Sơn, Hà Nội. Tài sản đảm bảo theo Hợp đồng thế chấp tài sản số 18/2021/HDBD/HGM/04 ngày 28/4/2021

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)

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

19. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị thuế thu nhập hoãn lại phải trả	20%	20%
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế	182,628,061	182,628,061
Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	182,628,061	182,628,061

20. Vốn chủ sở hữu

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

Chỉ tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Đơn vị tính: VND
				Cộng
Số dư tại 01/01/2020	400,000,000,000	26,200,000,000	10,531,312,575	436,731,312,575
Tăng vốn trong năm trước	500,000,000,000			500,000,000,000
Lãi trong năm trước	-	-	6,706,055,587	6,706,055,587
Giảm khác		(238,636,364)	-	(238,636,364)
Phân phối các quỹ		-	(946,172,879)	(946,172,879)
Chia cổ tức		-	(9,990,000,000)	(9,990,000,000)
Số dư tại 31/12/2020	900,000,000,000	25,961,363,636	6,301,195,283	932,262,558,919
Tăng vốn trong năm (*)		-	-	-
Lãi trong năm nay		-	33,399,250,601	33,399,250,601
Giảm khác			-	-
Phân phối các quỹ		-	-	-
Chia cổ tức		-	-	-
Số dư tại 30/09/2021	900,000,000,000	25,961,363,636	39,700,445,884	965,661,809,520

b) Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Công ty Cổ phần Appollo	341,196,760,000	341,196,760,000
Tổng Công ty Dược Việt Nam - Công ty Cổ phần	56,997,900,000	56,997,900,000
Công ty Cổ phần Sài Gòn Pharma	108,803,240,000	108,803,240,000
Công ty TNHH Reliv Pharma	13,803,240,000	13,803,240,000
Công ty TNHH Dược phẩm Huy Cường	-	-
Công ty TNHH Vận tải thủy bộ Hải Hà	200,000,000,000	200,000,000,000
Công ty Cổ phần Đầu tư thương mại Hương Quê	50,000,000,000	50,000,000,000
Công ty TNHH Đầu tư xây dựng vận tải Hải Minh Hưng	47,696,760,000	47,696,760,000
Các cổ đông khác	81,502,100,000	81,502,100,000
Cộng	900,000,000,000	900,000,000,000

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

	30/09/2021	01/01/2021
	VND	VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp đầu kỳ	900,000,000,000	900,000,000,000
Vốn góp tăng trong kỳ		-

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

Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	900,000,000,000	900,000,000,000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia		-

d) Cổ phiếu

	30/09/2021	01/01/2021
	Cổ phiếu	Cổ phiếu
Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	90,000,000	90,000,000
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	90,000,000	90,000,000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	90,000,000	90,000,000
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	90,000,000	90,000,000
- <i>Cổ phiếu phổ thông</i>	90,000,000	90,000,000

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND/cổ phiếu

f) Các quỹ của Công ty

Khoản mục	01/01/2021	Tăng trong năm	Giảm trong năm	Đơn vị tính: VND
				30/09/2021
Quỹ đầu tư phát triển	38,505,239,661	-	-	38,505,239,661
Cộng	38,505,239,661	-	-	38,505,239,661

*** 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.

21. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán hợp nhất

	30/09/2021	01/01/2021
Ngoại tệ các loại		
USD	109,005.86	15,606.04
Tiền mặt	7,003.00	7,003.00
Tiền gửi ngân hàng	102,002.86	8,603.04
EUR	497.47	505.66
Tiền gửi ngân hàng	497.47	505.66

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

	từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	từ 01/07/2020 đến 30/09/2020	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2021	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2020
	VND	VND	VND	VND
a) Doanh thu				
Doanh thu bán hàng hóa, vật tư	77,249,142,502	24,348,113,609	246,572,942,535	119,818,886,137
Doanh thu bán thành phẩm	110,211,075,996	102,106,447,604	412,645,068,964	377,868,284,937
Doanh thu cung cấp dịch vụ	2,903,355,589	1,836,174,973	7,106,168,373	7,100,072,030
Cộng	190,363,574,087	128,290,736,186	666,324,179,872	504,787,243,104

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***2. Giá vốn hàng bán**

	từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	từ 01/07/2020 đến 30/09/2020	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2021	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2020
	VND	VND	VND	VND
Giá vốn hàng hóa vật tư đã bán	69,362,601,171	20,537,376,045	227,068,405,562	111,188,176,184
Giá vốn thành phẩm đã bán	82,351,441,722	77,805,357,934	299,829,175,888	296,945,138,329
Khấu hao máy móc tạm ngừng hoạt động		929,474,699		3,338,425,334
Xử lý hàng hỏng		600,508,507	249,372,879	1,267,344,753
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho			1,089,210,050	
Cộng	151,714,042,893	99,872,717,185	528,236,164,379	412,739,084,600

3. Doanh thu hoạt động tài chính

	từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	từ 01/07/2020 đến 30/09/2020	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2021	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2020
	VND	VND	VND	VND
Lãi tiền gửi ngân hàng	242,580,340	3,111,416,925	2,530,862,754	5,810,972,834
Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	503,695,017	201,010,699	5,745,707,513	859,720,968
Cộng	746,275,357	3,312,427,624	8,276,570,267	6,670,693,802

4. Chi phí tài chính

	từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	từ 01/07/2020 đến 30/09/2020	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2021	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2020
	VND	VND	VND	VND
Chi phí lãi vay	6,823,754,335	5,022,889,229	20,413,870,742	12,220,103,623
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	294,913,309	6,309,935	4,071,017,102	839,263,481
Cộng	7,118,667,644	5,029,199,164	24,484,887,844	13,059,367,104

5. Thu nhập khác

	từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	từ 01/07/2020 đến 30/09/2020	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2021	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2020
	VND	VND	VND	VND
Thu nhập từ xử lý số dư công nợ		601		925,998
Thu nhập từ lợi nhuận được chia từ phòng khám Văn Long				85,746,880
Thu nhập từ thanh lý, nhượng bán		136,363,636		218,181,817
Thu nhập khác	162,014	500,000	15,072,304	4,965,050
Cộng	162,014	136,864,237	15,072,304	309,819,745

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***6. Chi phí khác**

	từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	từ 01/07/2020 đến 30/09/2020	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2021	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2020
	VND	VND	VND	VND
Nộp phạt vi phạm hành chính và chậm nộp thuế		125,000,000		566,861,531
Thù lao trả HĐQT			240,000,000	
Giá trị còn lại của TSCĐ thanh lý trong năm		670,528,231		670,528,231
Chi phí khác	6,850,603	128,750,000	17,900,196	180,679,807
Cộng	6,850,603	924,278,231	257,900,196	1,418,069,569

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

	từ 01/07/2021 đến 30/09/2021	từ 01/07/2020 đến 30/09/2020	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2021	Số lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 3/2020
	VND	VND	VND	VND
a) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong năm	1,690,594,425	1,481,653,315	5,236,477,004	5,114,550,758
Chi phí nhân viên	1,058,024,706	1,154,755,881	3,519,679,644	3,908,896,646
Chi phí vật liệu, bao bì	3,645,378	3,941,060	17,642,504	92,609,036
Chi phí dụng cụ, đồ dùng		1,618,180	51,041,667	2,217,271
Chi phí khấu hao TSCĐ	9,938,189	9,938,196	29,814,568	29,814,588
Chi phí dịch vụ mua ngoài	236,893,203		472,963,531	
Chi phí bằng tiền khác	382,092,949	311,399,998	1,145,335,090	1,081,013,217
b) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong năm	23,615,311,462	24,427,921,899	75,919,215,607	70,582,994,950
Chi phí nhân viên quản lý	10,681,918,691	10,319,574,368	36,082,106,576	29,856,120,442
Chi phí vật liệu quản lý	526,727,137	1,101,596,648	1,733,937,495	2,833,290,976
Chi phí đồ dùng văn phòng	801,634,767	883,942,299	2,105,793,934	2,139,486,501
Chi phí khấu hao Tài sản cố định	4,573,392,173	3,423,691,989	12,920,739,211	10,086,268,092
Thuế, phí và lệ phí	2,739,694,652	3,051,225,210	9,612,118,924	9,189,494,933
Chi phí dự phòng		10,000,000	-	50,000,000
Chi phí dịch vụ mua ngoài	2,822,310,231	2,607,711,343	8,041,738,009	8,731,484,121
Chi phí bằng tiền khác	1,469,633,811	3,030,180,042	5,422,781,458	7,696,849,885
Cộng	25,305,905,887	25,909,575,214	81,155,692,611	75,697,545,708

BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT (tiếp theo)*(Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo)***VII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp****1. Số tiền đi vay thực thu trong năm**

	Từ ngày 01/01/2021 đến 30/09/2021	Từ ngày 01/01/2020 đến 30/09/2020
	VND	VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	1,085,452,901,749	641,275,263,747
2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm		
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	711,050,139,661	422,078,736,687

VIII. Những thông tin khác**Thông tin so sánh**

Là số liệu được lấy từ Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 của Công ty CP Dược phẩm Trung ương I - Pharbaco đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam và Báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/06/2021 đã được soát xét bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam.

Hà Nội, ngày 15 tháng 10 năm 2021

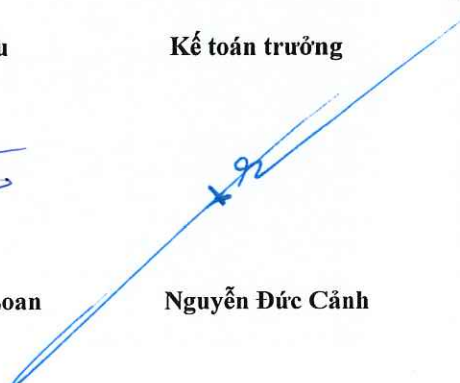
CÔNG TY CP DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG I - PHARBACO

Người lập biểu

Kế toán trưởng



Trần Thị Bích Loan



Nguyễn Đức Cảnh

Phó Tổng giám đốc
Nguyễn Thị Thu Hà(Giấy ủy quyền số 01/2021/UQ-PHARBACO
ngày 07/01/2021)