

CÔNG TY CỔ PHẦN PYMEPHARCO

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ SÁU THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2021**



CÔNG TY CỔ PHẦN PYMEPHARCO

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỲ SÁU THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2021**

NỘI DUNG	TRANG
Thông tin về doanh nghiệp	1
Báo cáo của Ban Giám đốc	2
Báo cáo soát xét thông tin tài chính giữa niên độ	3
Bảng cân đối kế toán giữa niên độ (Mẫu số B 01a – DN)	5
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ (Mẫu số B 02a – DN)	7
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ (Mẫu số B 03a – DN)	8
Thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ (Mẫu số B 09a – DN)	9

CÔNG TY CỔ PHẦN PYMEPHARCO

THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần

Số 4400116704 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Phú Yên cấp lần đầu ngày 3 tháng 5 năm 2006 và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần thay đổi gần nhất lần thứ 16 ngày 23 tháng 10 năm 2018.

Hội đồng Quản trị

Ông Carsten Patrick Cron	Chủ tịch
Ông Jesús Corchero Romero	Thành viên
Ông Phạm Văn Tân	Thành viên
Ông Trương Tấn Lực	Thành viên (từ ngày 23 tháng 4 năm 2021)
Ông Phạm Vũ Ánh	Thành viên
Ông Huỳnh Tấn Nam	Thành viên (đến ngày 23 tháng 4 năm 2021)
Ông Đỗ Quang Hoàn	Thành viên (đến ngày 23 tháng 4 năm 2021)
Bà Graciela Hoffmann	Thành viên (đến ngày 23 tháng 4 năm 2021)
Ông Miguel Pagan Fernandez	Thành viên (đến ngày 23 tháng 4 năm 2021)
Ông Oliver Twelsiek	Thành viên (đến ngày 23 tháng 4 năm 2021)

Ban Kiểm soát

Ông Phan Đắc Huy	Trưởng ban (từ ngày 23 tháng 4 năm 2021)
	Thành viên (đến ngày 23 tháng 4 năm 2021)
Ông Nguyễn Minh Hiếu	Thành viên
Bà Hoàng Ánh Hồng	Thành viên (từ ngày 23 tháng 4 năm 2021)
Bà Bùi Phùng Nữ Như Nguyễn	Trưởng ban (đến ngày 23 tháng 4 năm 2021)
Bà Huỳnh Thị Lam Phương	Thành viên (đến ngày 23 tháng 4 năm 2021)

Ban Giám đốc

Ông Huỳnh Tấn Nam	Tổng Giám đốc
Ông Đỗ Quang Hoàn	Phó Tổng Giám đốc
Ông Trương Tấn Lực	Phó Tổng Giám đốc
Ông Phạm Văn Tân	Giám đốc Tài chính

Người đại diện theo pháp luật

Ông Huỳnh Tấn Nam	Tổng Giám đốc
-------------------	---------------

Trụ sở chính

166-170 Nguyễn Huệ, Thành phố Tuy Hòa,
Tỉnh Phú Yên, Việt Nam

Công ty kiểm toán

Công ty TNHH PwC (Việt Nam)

CÔNG TY CỔ PHẦN PYMEPHARCO

TRÁCH NHIỆM CỦA BAN GIÁM ĐỐC ĐỐI VỚI BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Ban Giám đốc của Công ty Cổ phần Pymepharco ("Công ty") chịu trách nhiệm lập báo cáo tài chính giữa niên độ phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày nêu trên. Trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- chọn lựa các chính sách kế toán phù hợp và áp dụng một cách nhất quán;
- thực hiện các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng; và
- lập báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở Công ty hoạt động liên tục trừ khi giả định Công ty hoạt động liên tục là không phù hợp.

Ban Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm bảo đảm rằng các sổ sách kế toán đúng đắn đã được thiết lập và duy trì để thể hiện tình hình tài chính của Công ty với độ chính xác hợp lý tại mọi thời điểm và để làm cơ sở lập báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ theo chế độ kế toán được trình bày ở Thuyết minh 2 của báo cáo tài chính giữa niên độ. Ban Giám đốc của Công ty cũng chịu trách nhiệm đối với việc bảo vệ các tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp hợp lý để ngăn ngừa và phát hiện các gian lận hoặc nhầm lẫn.

PHÊ CHUẨN BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

Theo đây, chúng tôi phê chuẩn báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm từ trang 5 đến trang 39. Báo cáo tài chính giữa niên độ này phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày nêu trên phù hợp với các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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 giữa niên độ.

Thay mặt Ban Giám đốc



Huỳnh Tấn Nam
Tổng Giám đốc/
Người đại diện theo pháp luật

Tỉnh Phú Yên, nước CHXHCN Việt Nam
Ngày 12 tháng 8 năm 2021

BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ GỬI CÁC CỔ ĐÔNG CỦA CÔNG TY CỔ PHẦN PYMEPHARCO

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Pymepharco (“Công ty”) được lập ngày 30 tháng 6 năm 2021 và được Ban Giám đốc của Công ty phê chuẩn ngày 12 tháng 8 năm 2021. Báo cáo tài chính giữa niên độ này bao gồm bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ và báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ sáu tháng kết thúc cùng ngày nêu trên, và thuyết minh báo cáo tài chính giữa niên độ bao gồm các chính sách kế toán chủ yếu từ trang 5 đến trang 39.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc của Công ty chịu trách nhiệm về việc lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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 giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ 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 kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ này dựa trên kết quả soát xét. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - *Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện*.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, và thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các Chuẩn mực Kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty cho kỳ kế toán sáu tháng kết thúc cùng ngày nêu trên phù hợp với Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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 giữa niên độ.

Thay mặt và đại diện cho Công ty TNHH PwC (Việt Nam)



Mai Viết Hùng Trần
Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:
0048-2018-006-1
Chữ ký được ủy quyền

Số hiệu báo cáo kiểm toán: HCM11106
Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 8 năm 2021

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại ngày	
			30.6.2021 VND	31.12.2020 VND
100	TÀI SẢN NGẮN HẠN		1.593.416.129.655	1.414.546.592.868
110	Tiền		85.646.642.074	30.681.435.370
111	Tiền	3	85.646.642.074	30.681.435.370
130	Các khoản phải thu ngắn hạn		816.501.989.680	840.057.817.360
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5	777.514.588.188	814.554.438.458
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn	6	16.966.473.394	18.620.320.072
136	Phải thu ngắn hạn khác	7	25.716.067.066	10.926.171.098
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	8	(3.695.138.968)	(4.043.112.268)
140	Hàng tồn kho	9	678.653.448.597	536.136.374.568
141	Hàng tồn kho		681.170.054.807	537.645.545.015
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(2.516.606.210)	(1.509.170.447)
150	Tài sản ngắn hạn khác		12.614.049.304	7.670.965.570
151	Chi phí trả trước ngắn hạn	10(a)	6.806.263.568	6.519.730.403
152	Thuế Giá trị Gia tăng (“GTGT”) được khấu trừ		5.807.785.736	1.151.235.167
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		1.134.518.778.053	1.148.311.786.245
220	Tài sản cố định		1.051.574.831.350	1.057.217.864.809
221	Tài sản cố định hữu hình	11(a)	1.009.534.297.350	1.015.177.330.809
222	Nguyên giá		1.478.799.951.413	1.445.881.325.859
223	Giá trị khấu hao lũy kế		(469.265.654.063)	(430.703.995.050)
227	Tài sản cố định vô hình	11(b)	42.040.534.000	42.040.534.000
228	Nguyên giá		42.040.534.000	42.040.534.000
229	Giá trị khấu hao lũy kế		-	-
240	Tài sản dở dang dài hạn		15.618.772.145	32.412.243.180
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	12	15.618.772.145	32.412.243.180
250	Đầu tư tài chính dài hạn		32.311.508.000	32.311.508.000
252	Đầu tư vào công ty liên kết	4(a)	12.311.508.000	12.311.508.000
253	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	4(b)	20.000.000.000	20.000.000.000
260	Tài sản dài hạn khác		35.013.666.558	26.370.170.256
261	Chi phí trả trước dài hạn	10(b)	34.477.118.005	25.210.921.703
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	13	536.548.553	1.159.248.553
270	TỔNG TÀI SẢN		2.727.934.907.708	2.562.858.379.113

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 39 là một phần cấu thành báo cáo tài chính giữa niên độ này.

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ
(tiếp theo)

Mã số	THUYẾT MINH	Tại ngày	
		30.6.2021 VND	31.12.2020 VND
300	NỢ PHẢI TRẢ	668.585.804.220	517.382.677.425
310	Nợ ngắn hạn	664.435.921.830	507.818.267.294
311	Phải trả người bán ngắn hạn	14 110.450.717.576	134.208.329.865
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn	59.510.910	263.496.050
313	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	15 43.268.453.682	74.711.814.216
314	Phải trả người lao động	16 -	10.210.084.000
315	Chi phí phải trả ngắn hạn	17 100.083.126.000	98.929.786.556
319	Phải trả ngắn hạn khác	18 184.940.993.271	37.606.975.556
320	Vay ngắn hạn	19 205.331.581.146	125.971.941.806
321	Dự phòng phải trả ngắn hạn	20(a) 5.363.900.000	11.741.200.000
322	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	21 14.937.639.245	14.174.639.245
330	Nợ dài hạn	4.149.882.390	9.564.410.131
337	Phải trả dài hạn khác	141.039.627	161.367.368
342	Dự phòng phải trả dài hạn	20(b) 4.008.842.763	9.403.042.763
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU	2.059.349.103.488	2.045.475.701.688
410	Vốn chủ sở hữu	2.059.349.103.488	2.045.475.701.688
411	Vốn góp của chủ sở hữu	22, 23 750.116.250.000	750.116.250.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	750.116.250.000	750.116.250.000
412	Thặng dư vốn cổ phần	23 170.029.184.816	170.029.184.816
418	Quỹ đầu tư phát triển	23 974.307.016.872	808.285.723.782
421	Lợi nhuận sau thuế ("LNST") chưa phân phối	23 164.896.651.800	317.044.543.090
421a	- LNST chưa phân phối lũy kế của các năm trước	-	-
421b	- LNST chưa phân phối của kỳ này/ năm nay	164.896.651.800	317.044.543.090
440	TỔNG NGUỒN VỐN	2.727.934.907.708	2.562.858.379.113

Nguyễn Khương
Người lập

Đặng Văn Nhàn
Kế toán trưởngHuỳnh Tấn Nam
Tổng Giám đốc/
Người đại diện theo pháp luật
Ngày 12 tháng 8 năm 2021

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 39 là một phần cấu thành báo cáo tài chính giữa niên độ này.

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

Mã số	Thuyết minh	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
		30.6.2021 VND	30.6.2020 VND
01	Doanh thu bán hàng	1.089.755.439.217	860.785.244.073
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	(13.411.398.115)	(25.731.627.764)
10	Doanh thu thuần về bán hàng	1.076.344.041.102	835.053.616.309
11	Giá vốn hàng bán	(643.009.918.972)	(446.513.760.862)
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng	433.334.122.130	388.539.855.447
21	Doanh thu hoạt động tài chính	1.457.841.472	2.068.568.863
22	Chi phí tài chính	(8.776.169.084)	(6.564.823.593)
23	- Trong đó: Chi phí lãi vay và lãi Quỹ An sinh	(5.763.793.620)	(3.253.861.388)
25	Chi phí bán hàng	(181.300.799.539)	(181.017.709.468)
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	(39.591.873.984)	(29.157.328.139)
30	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	205.123.120.995	173.868.563.110
31	Thu nhập khác	1.195.742.477	1.965.374.946
32	Chi phí khác	(198.048.722)	(457.991.441)
40	Lợi nhuận khác	997.693.755	1.507.383.505
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	206.120.814.750	175.375.946.615
51	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN") hiện hành	(40.601.462.950)	(34.572.331.960)
52	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(622.700.000)	(502.857.363)
60	Lợi nhuận sau thuế TNDN	164.896.651.800	140.300.757.292
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	2.192	1.864
71	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	2.192	1.864

Nguyễn Khương
Người lập

Đặng Văn Nhàn
Kế toán trưởng



Huỳnh Tấn Nam
Tổng Giám đốc/
Người đại diện theo pháp luật
Ngày 12 tháng 8 năm 2021

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 39 là một phần cấu thành báo cáo tài chính giữa niên độ này.

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
(Theo phương pháp gián tiếp)

Mã số	Thuyết minh	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
		30.6.2021 VND	30.6.2020 VND
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
01	Lợi nhuận kế toán trước thuế	206.120.814.750	175.375.946.615
	Điều chỉnh cho các khoản:		
02	Khấu hao tài sản cố định ("TSCĐ")	41.383.885.977	21.885.985.518
03	Các khoản dự phòng/(hoàn nhập dự phòng)	659.462.463	(551.659.083)
04	Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	(106.199.649)	(145.262.670)
05	Lãi từ hoạt động đầu tư	(12.567.960)	(682.712.241)
06	Chi phí lãi vay và lãi Quỹ An sinh	5.763.793.620	3.253.861.388
08	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	253.809.189.201	199.136.159.527
09	Giảm/(tăng) các khoản phải thu	19.306.110.584	(563.746.612)
10	Tăng hàng tồn kho	(143.524.509.792)	(75.585.100.826)
11	(Giảm)/tăng các khoản phải trả	(38.123.971.504)	21.162.889.141
12	(Tăng)/giảm chi phí trả trước	(9.552.729.467)	247.756.600
14	Tiền lãi vay đã trả	(6.026.343.175)	(2.457.616.098)
15	Thuế TNDN đã nộp	(70.944.925.538)	(69.263.746.866)
17	Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	(12.008.500.000)	(12.204.202.386)
20	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	(7.065.679.691)	60.472.392.480
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
21	Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(17.365.787.668)	(44.399.137.488)
22	Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ	-	54.545.455
27	Tiền thu lãi tiền gửi và cổ tức được chia	35.417.145	1.001.559.917
30	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	(17.330.370.523)	(43.343.032.116)
LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
33	Tiền thu đi vay	669.158.456.169	369.412.153.397
34	Tiền chi trả nợ gốc vay	(589.798.816.829)	(206.902.805.480)
36	Tiền cổ tức đã trả cho chủ sở hữu	-	(225.041.258.904)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	79.359.639.340	(62.531.910.987)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	54.963.589.126	(45.402.550.623)
60	Tiền đầu kỳ	3	30.681.435.370
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	1.617.578	20.439.897
70	Tiền cuối kỳ	3	85.646.642.074

 Nguyễn Khương
 Người lập

 Đặng Văn Nhàn
 Kế toán trưởng


 Huỳnh Tấn Nam
 Tổng Giám đốc/
 Người đại diện theo pháp luật
 Ngày 12 tháng 8 năm 2021

Các thuyết minh từ trang 9 đến trang 39 là một phần cấu thành báo cáo tài chính giữa niên độ này.

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỶ SÁU THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 6 NĂM 2021**

1 ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA CÔNG TY

Công ty Cổ phần Pymepharco (“Công ty”) được thành lập tại nước CHXHCN Việt Nam theo Quyết định số 242/QĐ-UBND ngày 10 tháng 2 năm 2006 của Ủy ban Nhân dân Tỉnh Phú Yên. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần đầu tiên số 4400116704 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Phú Yên cấp ngày 3 tháng 5 năm 2006, được sửa đổi nhiều lần sau đó và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần sửa đổi gần nhất lần thứ 16 số 4400116704 ngày 23 tháng 10 năm 2018.

Ngày 8 tháng 11 năm 2017, cổ phiếu của Công ty được niêm yết trên Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh theo Quyết định Niêm yết số 389/QĐ-SGDHCM do Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 30 tháng 10 năm 2017.

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất và mua bán các sản phẩm dược và các sản phẩm liên quan đến dược.

Chu kỳ sản xuất và kinh doanh thông thường của Công ty là 12 tháng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, Công ty có 2 công ty liên kết (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020: 2 công ty liên kết) như được trình bày trong Thuyết minh 4 (a) – Đầu tư vào công ty liên kết. Chi tiết như sau:

Số thứ tự	Công ty liên kết	Nơi thành lập và đăng ký hoạt động	Hoạt động chính	30.6.2021		31.12.2020	
				Tỷ lệ sở hữu (%)	Tỷ lệ biểu quyết (%)	Tỷ lệ sở hữu (%)	Tỷ lệ biểu quyết (%)
1	Công ty Cổ phần Dược – Vật tư Y tế Quảng Trị	Tỉnh Quảng Trị	Kinh doanh dược phẩm	49,00	49,00	49,00	49,00
2	Công ty Cổ phần Dược – Vật tư Y tế Đắk Nông	Tỉnh Đắk Nông	Kinh doanh dược phẩm	43,00	43,00	43,00	43,00

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, Công ty có 1.631 nhân viên (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020: 1.579 nhân viên).

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

2.1 Cơ sở của việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ

Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được lập theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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 giữa niên độ. Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập theo nguyên tắc giá gốc.

Báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo không nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính, kết quả kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán thường được chấp nhận ở các nước và các thể chế khác ngoài nước Việt Nam. Các nguyên tắc và thông lệ kế toán sử dụng tại nước Việt Nam có thể khác với các nguyên tắc và thông lệ kế toán tại các nước và các thể chế khác.

2.2 Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính giữa niên độ này được lập cho kỳ sáu tháng từ ngày 1 tháng 1 đến ngày 30 tháng 6.

2.3 Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán

Công ty sử dụng đơn vị tiền tệ trong kế toán và trình bày trên báo cáo tài chính là Đồng Việt Nam (“VND” hoặc “Đồng”). Công ty xác định đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán dựa vào đơn vị tiền tệ chủ yếu sử dụng trong các giao dịch bán hàng có ảnh hưởng lớn đến giá bán hàng hóa; đơn vị tiền tệ dùng để niêm yết giá bán và nhận thanh toán; đơn vị tiền tệ sử dụng chủ yếu trong việc mua hàng hóa, dịch vụ; có ảnh hưởng lớn đến chi phí nhân công, nguyên vật liệu, và các chi phí sản xuất, kinh doanh khác và thông thường dùng để thanh toán cho các chi phí đó.

Ngoài ra, Công ty còn sử dụng đơn vị tiền tệ này để huy động các nguồn lực tài chính (như vay ngắn hạn) và/hoặc thường xuyên thu được đơn vị tiền tệ này từ các hoạt động kinh doanh và tích trữ lại.

2.4 Các loại tỷ giá hối đoái áp dụng trong kế toán

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

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

2.5 Tiền

Tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ và tiền gửi ngân hàng.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.6 Các khoản phải thu

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

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

2.7 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được thể hiện theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc được xác định trên cơ sở bình quân gia quyền và bao gồm tất cả các chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí khác có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Trong trường hợp các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm tất cả các chi phí trực tiếp và chi phí sản xuất chung dựa trên mức độ hoạt động bình thường. Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong kỳ kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm và chi phí ước tính cần thiết cho việc tiêu thụ.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

Dự phòng được lập cho hàng tồn kho bị lỗi thời, chậm lưu chuyển và bị hỏng. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm giá vốn hàng bán trong kỳ.

2.8 Đầu tư tài chính

(a) Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là tất cả các công ty trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải kiểm soát, thường được thể hiện thông qua việc nắm giữ từ 20% đến 50% quyền biểu quyết ở công ty đó.

Đầu tư vào công ty liên kết được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc giá trị góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Sau đó, Ban Giám đốc thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối kỳ kế toán.

(b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác là các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác nhưng không có quyền kiểm soát hoặc đồng kiểm soát, không có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư. Các khoản đầu tư này được ghi nhận ban đầu theo giá gốc. Sau đó, Ban Giám đốc thực hiện việc rà soát đối với tất cả các khoản đầu tư để ghi nhận dự phòng vào cuối kỳ kế toán.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.8 Đầu tư tài chính (tiếp theo)****(c) Dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty liên kết và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác**

Dự phòng giảm giá đầu tư vào công ty liên kết và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được lập vào cuối kỳ kế toán khi có sự giảm giá trị của các khoản đầu tư. Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy mà Công ty nắm giữ lâu dài, dự phòng được lập khi giá gốc cao hơn giá trị thị trường. Đối với các khoản đầu tư khác, dự phòng giảm giá đầu tư được lập khi công ty nhận đầu tư bị lỗ, ngoại trừ khoản lỗ mà Ban Giám đốc Công ty đã dự đoán từ khi đầu tư.

Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí tài chính trong kỳ. Khoản dự phòng được hoàn nhập không vượt quá giá trị ghi sổ ban đầu.

2.9 Tài sản cố định (“TSCĐ”)*TSCĐ hữu hình và TSCĐ vô hình*

TSCĐ được phản ánh theo nguyên giá trừ khấu hao lũy kế. Nguyên giá bao gồm các chi phí liên quan trực tiếp đến việc có được TSCĐ ở trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá TSCĐ nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

Khấu hao

TSCĐ được khấu hao theo phương pháp đường thẳng để giảm dần nguyên giá tài sản trong suốt thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian hữu dụng ước tính của các loại tài sản như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	7 - 30 năm
Máy móc thiết bị	5 - 15 năm
Phương tiện vận tải	8 - 15 năm
Thiết bị quản lý	3 - 8 năm
TSCĐ khác	3 năm

Quyền sử dụng đất bao gồm quyền sử dụng đất không thời hạn, được ghi nhận theo giá gốc và không khấu hao.

Thanh lý

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

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang thể hiện giá trị của các tài sản trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê hoặc quản trị, hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác, được ghi nhận theo giá gốc, bao gồm toàn bộ chi phí cần thiết để xây dựng mới hoặc sửa chữa, cải tạo, mở rộng hay trang bị lại kỹ thuật công trình như chi phí xây dựng; chi phí thiết bị; chi phí quản lý dự án và chi phí tư vấn đầu tư xây dựng. Khấu hao của những tài sản này, cũng giống như các loại TSCĐ khác, sẽ bắt đầu được trích khi tài sản đã sẵn sàng cho mục đích sử dụng.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.10 Thuê hoạt động**

Thuê hoạt động là loại hình thuê TSCĐ mà phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu của tài sản thuộc về bên cho thuê. Khoản thanh toán dưới hình thức thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời hạn thuê hoạt động.

2.11 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn và chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán và chủ yếu là công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng, chi phí bảo trì sửa chữa và các chi phí lớn khác liên quan đến nhiều kỳ mà không đủ điều kiện để đưa vào TSCĐ. Các khoản chi phí trả trước này được ghi nhận theo giá gốc và được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính.

2.12 Nợ phải trả

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

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

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

2.13 Vay

Vay bao gồm các khoản tiền vay từ các ngân hàng.

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

Chi phí đi vay được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

2.14 Chi phí phải trả

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

2.15 Các khoản dự phòng

Các khoản dự phòng được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại, pháp lý hoặc liên đới, phát sinh từ các sự kiện đã xảy ra; việc thanh toán nghĩa vụ nợ có thể sẽ dẫn đến có sự giảm sút về những lợi ích kinh tế và giá trị của nghĩa vụ nợ đó được ước tính một cách đáng tin cậy. Dự phòng không được ghi nhận cho các khoản lỗ hoạt động trong tương lai.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.15 Các khoản dự phòng (tiếp theo)**

Dự phòng được tính trên cơ sở các khoản chi phí dự tính phải thanh toán nghĩa vụ nợ. Nếu ảnh hưởng về giá trị thời gian của tiền là trọng yếu thì dự phòng được tính trên cơ sở giá trị hiện tại với tỷ lệ chiết khấu trước thuế và phản ánh những đánh giá trên thị trường hiện tại về giá trị thời gian của tiền và rủi ro cụ thể của khoản nợ đó. Giá trị tăng lên do ảnh hưởng của yếu tố thời gian được ghi nhận là chi phí tài chính. Chênh lệch giữa khoản dự phòng lập ở cuối kỳ kế toán này và khoản dự phòng đã lập chưa sử dụng ở cuối kỳ kế toán trước được ghi nhận tăng hoặc giảm chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

2.16 Vốn chủ sở hữu

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

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

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

2.17 Phân chia lợi nhuận

Cổ tức của Công ty được ghi nhận là một khoản phải trả trong báo cáo tài chính của kỳ kế toán mà cổ tức được thông qua tại Đại hội đồng Cổ đông.

LNST TNDN có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng Cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ sau:

(a) Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ LNST TNDN của Công ty và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông. Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

(b) Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ khen thưởng, phúc lợi được trích lập từ LNST của Công ty và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng Cổ đông. Quỹ được trình bày là một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán. Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên của Công ty.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.17 Phân chia lợi nhuận (tiếp theo)****(c) Quỹ An sinh**

Quỹ An sinh được trích lập từ Quỹ khen thưởng, phúc lợi của Công ty. Quỹ này được thành lập nhằm mục đích hỗ trợ an sinh cho công nhân viên chủ chốt và tiềm năng gắn bó lâu năm của Công ty theo danh sách công nhân viên được phê duyệt bởi Ban Giám đốc vào các năm 2013, 2014 và 2016. Hàng năm, số dư quỹ của mỗi nhân viên được cộng thêm lãi suất bằng với lãi suất huy động vốn kỳ hạn 12 tháng của các ngân hàng thương mại tại thời điểm cuối năm tài chính. Quỹ được trình bày là một khoản dự phòng phải trả trên bảng cân đối kế toán. Chi phí lãi của Quỹ An sinh được ghi nhận vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Gốc và lãi lũy kế của Quỹ An sinh được chi trả hàng năm cho công nhân viên theo danh sách đã được phê duyệt trong vòng 5 năm kể từ năm 2016, hoặc chi trả toàn bộ cho các nhân viên đến tuổi nghỉ hưu hoặc không còn khả năng lao động. Ngoài các điều kiện nêu trên, trong trường hợp công nhân viên nghỉ việc thì số dư lũy kế còn lại sẽ được hoàn nhập vào Quỹ khen thưởng, phúc lợi của Công ty.

2.18 Ghi nhận doanh thu**(a) Doanh thu bán hàng**

Doanh thu bán hàng được ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi đồng thời thỏa mãn tất cả năm (5) điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua;
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý sản phẩm hoặc hàng hóa như người sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa, hoặc quyền kiểm soát sản phẩm hoặc hàng hóa;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

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

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

(b) Thu nhập lãi

Thu nhập lãi được ghi nhận khi được hưởng.

(c) Thu nhập từ cổ tức

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi Công ty xác lập quyền nhận cổ tức từ các đơn vị đầu tư.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.19 Các khoản giảm trừ doanh thu

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

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

2.20 Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán là tổng chi phí phát sinh của thành phẩm, hàng hóa, vật tư xuất bán cho khách hàng trong kỳ, được ghi nhận theo nguyên tắc phù hợp với doanh thu và nguyên tắc thận trọng.

2.21 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính phản ánh những khoản chi phí hoạt động tài chính phát sinh trong kỳ chủ yếu bao gồm chi phí lãi trên quỹ An sinh; chi phí lãi vay; lỗ tỷ giá hối đoái và chiết khấu thanh toán.

2.22 Chi phí bán hàng

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

2.23 Chi phí quản lý doanh nghiệp

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

2.24 Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại

Thuế TNDN bao gồm toàn bộ số thuế TNDN tính trên thu nhập chịu thuế TNDN, kể cả các khoản thu nhập nhận được từ hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa dịch vụ tại nước ngoài mà Việt Nam chưa ký hiệp định về tránh đánh thuế hai lần. Chi phí thuế TNDN bao gồm chi phí thuế TNDN hiện hành và chi phí thuế TNDN hoãn lại.

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

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

2.24 Thuế TNDN hiện hành và thuế TNDN hoãn lại (tiếp theo)

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

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

2.25 Các bên liên quan

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

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

2.26 Báo cáo bộ phận

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

Thông tin bộ phận được lập và trình bày phù hợp với chính sách kế toán áp dụng cho việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty nhằm mục đích để giúp người sử dụng báo cáo tài chính giữa niên độ hiểu rõ và đánh giá được tình hình hoạt động của Công ty một cách toàn diện.

2 CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**2.27 Ước tính kế toán**

Việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ theo các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, 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 giữa niên độ yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc kỳ kế toán cũng như các số liệu về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ sáu tháng.

Các ước tính và giả định có ảnh hưởng trọng yếu trong báo cáo tài chính giữa niên độ bao gồm:

- Thời gian hữu dụng ước tính của TSCĐ (Thuyết minh 11);
- Chi phí phải trả ngắn hạn (Thuyết minh 17); và
- Chi phí thuế TNDN hiện hành (Thuyết minh 32).

Các ước tính và giả định thường xuyên được đánh giá dựa trên kinh nghiệm trong quá khứ và các yếu tố khác, bao gồm các giả định trong tương lai có ảnh hưởng trọng yếu tới báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty và được Ban Giám đốc đánh giá là hợp lý.

3 TIỀN

	30.6.2021 VND	31.12.2020 VND
Tiền mặt	2.326.897.157	515.223.699
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	83.319.744.917	30.166.211.671
	<u>85.646.642.074</u>	<u>30.681.435.370</u>

4 ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

(a) Đầu tư vào công ty liên kết

	30.6.2021			31.12.2020		
	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND
Công ty Cổ phần Dược - Vật tư Y tế Quảng Trị	9.951.508.000	(*)	-	9.951.508.000	(*)	-
Công ty Cổ phần Dược - Vật tư Y tế Đắk Nông	2.360.000.000	(*)	-	2.360.000.000	(*)	-
	<u>12.311.508.000</u>		<u>-</u>	<u>12.311.508.000</u>		<u>-</u>

(b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	30.6.2021				31.12.2020			
	Giá gốc VND	Tỷ lệ sở hữu %	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Tỷ lệ sở hữu %	Giá trị hợp lý VND	Dự phòng VND
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Dược Phú Yên	<u>20.000.000.000</u>	17,49	(*)	<u>-</u>	<u>20.000.000.000</u>	17,49	(*)	<u>-</u>

(*) Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020, Công ty chưa xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư tài chính này để thuyết minh trên báo cáo tài chính, vì các khoản đầu tư này chưa niêm yết trên thị trường.

5 PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	30.6.2021 VND	31.12.2020 VND
Bên thứ ba	712.804.230.985	767.814.194.919
Bên liên quan (Thuyết minh 37(b))	64.710.357.203	46.740.243.539
	<u>777.514.588.188</u>	<u>814.554.438.458</u>

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020, số dư các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng đã quá hạn thanh toán lần lượt là 47.959.506.361 Đồng và 20.901.779.636 Đồng như đã trình bày tại Thuyết minh 8.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020, không có khách hàng nào có số dư chiếm hơn 10% trên tổng số dư các khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng.

6 TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30.6.2021 VND	31.12.2020 VND
Bên thứ ba		
Chongsong Corporation	5.360.492.451	-
International Capital Markets Client Trust Account	2.871.343.500	-
Công ty Cổ phần Tầm nhìn Mai Lê	2.430.698.820	522.800.000
Shanghai Medicines & Health Products Import & Export Co., Ltd.	156.021.360	5.760.547.835
Six Stars Trading Global Ltd.	-	4.085.071.433
Hebei Jiheng (Group) Pharmaceutical Co., Ltd	-	3.089.574.000
Khác	6.147.917.263	5.162.326.804
	<u>16.966.473.394</u>	<u>18.620.320.072</u>

7 PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	30.6.2021 VND	31.12.2020 VND
Phải thu từ nhân viên (*)	18.734.089.199	3.956.810.261
Ký quỹ xây dựng nhà máy STADA Việt Nam	4.250.000.000	4.250.000.000
Khác	2.731.977.867	2.719.360.837
	<u>25.716.067.066</u>	<u>10.926.171.098</u>

(*) Đây là khoản tạm ứng chi phí hoạt động bán hàng cho nhân viên kinh doanh để thanh toán các chương trình khuyến mãi cho khách hàng.

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020, Công ty không có khoản phải thu ngắn hạn khác nào quá hạn hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi.

8 NỢ QUÁ HẠN

	30.6.2021		
	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND
Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán			
Dưới 6 tháng	43.098.506.168	43.098.506.168	-
Từ 6 tháng đến 1 năm	1.288.434.643	901.904.250	386.530.393
Từ 1 năm đến 2 năm	413.907.943	206.953.968	206.953.975
Từ 2 năm đến 3 năm	190.010.024	57.003.007	133.007.017
Trên 3 năm	2.968.647.583	-	2.968.647.583
	<u>47.959.506.361</u>	<u>44.264.367.393</u>	<u>3.695.138.968</u>

	31.12.2020		
	Giá gốc VND	Giá trị có thể thu hồi VND	Dự phòng VND
Tổng giá trị các khoản phải thu quá hạn thanh toán			
Dưới 6 tháng	15.982.171.249	15.982.171.249	-
Từ 6 tháng đến 1 năm	753.557.130	527.489.991	226.067.139
Từ 1 năm đến 2 năm	527.472.290	263.736.143	263.736.147
Từ 2 năm đến 3 năm	284.233.284	85.269.985	198.963.299
Trên 3 năm	3.354.345.683	-	3.354.345.683
	<u>20.901.779.636</u>	<u>16.858.667.368</u>	<u>4.043.112.268</u>

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 và 31 tháng 12 năm 2020, không có khách hàng nào có số dư chiếm hơn 10% trên tổng số dư nợ quá hạn.

9 HÀNG TỒN KHO

	30.6.2021		31.12.2020	
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND
Hàng mua đang đi trên đường	26.812.967.978	-	18.419.132.705	-
Nguyên vật liệu	302.227.210.982	(547.813.597)	284.260.063.774	(407.692.427)
Công cụ, dụng cụ	1.557.551.600	-	1.368.561.903	-
Chi phí SXKD dở dang	53.053.554.731	-	25.414.206.321	-
Thành phẩm	287.770.443.785	(1.968.792.613)	205.784.733.153	(1.101.478.020)
Hàng hóa	9.748.325.731	-	2.398.847.159	-
	<u>681.170.054.807</u>	<u>(2.516.606.210)</u>	<u>537.645.545.015</u>	<u>(1.509.170.447)</u>

9 HÀNG TỒN KHO (tiếp theo)

Biến động về dự phòng giảm giá hàng tồn kho trong kỳ/năm như sau:

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30.6.2021 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2020 VND
Số dư đầu kỳ/năm	1.509.170.447	4.489.664.859
Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng	1.007.435.763	(2.980.494.412)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>2.516.606.210</u>	<u>1.509.170.447</u>

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho một số thành phẩm và nguyên vật liệu sắp hết hạn sử dụng tại ngày của bảng cân đối kế toán.

10 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**(a) Ngắn hạn**

	30.6.2021 VND	31.12.2020 VND
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	3.845.945.663	4.233.909.823
Khác	2.960.317.905	2.285.820.580
	<u>6.806.263.568</u>	<u>6.519.730.403</u>

(b) Dài hạn

	30.6.2021 VND	31.12.2020 VND
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	32.457.220.106	24.180.949.198
Khác	2.019.897.899	1.029.972.505
	<u>34.477.118.005</u>	<u>25.210.921.703</u>

Biến động về chi phí trả trước ngắn hạn và dài hạn trong kỳ/năm như sau:

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30.6.2021 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2020 VND
Số dư đầu kỳ/năm	31.730.652.106	8.894.748.879
Tăng	49.980.608.590	38.414.161.961
Phân bổ trong kỳ/năm	(40.427.879.123)	(15.578.258.734)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>41.283.381.573</u>	<u>31.730.652.106</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN PYMEPHARCO

Mẫu số B 09a – DN

11 TSCB
(a) TSCB hữu hình

	Nguyên giá		Tài ngày 1 tháng 1 năm 2021		Tài ngày 30 tháng 6 năm 2021	
Nhà cửa, vật kiến trúc VND	407.674.693.522	973.605.703.131	42.660.379.739	18.764.619.804	3.175.929.663	1.445.881.325.859
Mua trong kỳ	-	11.793.559.760	1.780.398.181	45.000.000	-	13.618.957.941
Chuyển từ chi phí xây dựng cơ bản	-	-	-	-	-	-
dờ dang (Thuyết minh 12)	-	22.144.743.762	-	-	-	22.144.743.762
Thanh lý, nhượng bán	-	(2.845.076.149)	-	-	-	(2.845.076.149)
Tài ngày 30 tháng 6 năm 2021	407.674.693.522	1.004.698.930.504	44.440.777.920	18.809.619.804	3.175.929.663	1.478.799.951.413
Giá trị khấu hao lũy kế	64.188.467.440	329.609.831.030	26.636.775.464	9.775.824.434	493.096.682	430.703.995.050
Tài ngày 1 tháng 1 năm 2021	7.508.029.774	30.750.660.155	2.074.639.427	961.128.855	89.427.766	41.383.885.977
Khấu hao trong kỳ	-	(2.822.226.964)	-	-	-	(2.822.226.964)
Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
Tài ngày 30 tháng 6 năm 2021	71.696.497.214	357.538.264.221	28.711.414.891	10.736.953.289	582.524.448	469.265.654.063
Giá trị còn lại	343.486.226.082	643.995.872.101	16.023.604.275	8.988.795.370	2.682.832.981	1.015.177.330.809
Tài ngày 1 tháng 1 năm 2021	335.978.196.308	647.160.666.283	15.729.363.029	8.072.666.515	2.593.405.215	1.009.534.297.350
Tài ngày 30 tháng 6 năm 2021	335.978.196.308	647.160.666.283	15.729.363.029	8.072.666.515	2.593.405.215	1.009.534.297.350

Nguyên giá TSCB hữu hình của Công ty đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 30 tháng 6 năm 2021 là 219.215.988.449 Đồng (tài ngày 31 tháng 12 năm 2020: 213.821.371.872 Đồng).

CÔNG TY CỔ PHẦN PYMEPHARCO

Mẫu số B 09a – DN

11 TSCĐ (tiếp theo)

(b) TSCĐ vô hình

Quyền sử dụng đất
VND

Nguyên giá

Tại ngày 1 tháng 1 và ngày 30 tháng 6 năm 2021

42.040.534.000

Khấu hao lũy kế

Tại ngày 1 tháng 1 và ngày 30 tháng 6 năm 2021

-

Giá trị còn lại

Tại ngày 1 tháng 1 và ngày 30 tháng 6 năm 2021

42.040.534.000

12 CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

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

	30.6.2021 VND	31.12.2020 VND
Quyền sử dụng đất (*)	15.347.967.000	15.347.967.000
Hệ thống điện năng lượng mặt trời	-	13.960.227.273
Các dự án khác	270.805.145	3.104.048.907
	<u>15.618.772.145</u>	<u>32.412.243.180</u>

(*) Đây là các chi phí liên quan đến việc chuyển nhượng các quyền sử dụng đất nhằm mục đích mở rộng quy mô sản xuất kinh doanh của Công ty. Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, Công ty vẫn đang trong quá trình hoàn tất các thủ tục cần thiết để thay đổi chủ sở hữu của giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Biến động về chi phí xây dựng cơ bản dở dang trong kỳ/năm như sau:

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30.6.2021 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2020 VND
Số dư đầu kỳ/năm	32.412.243.180	737.300.593.646
Xây dựng cơ bản	5.351.272.727	88.196.511.163
Chuyển sang TSCĐ hữu hình (Thuyết minh 11(a))	(22.144.743.762)	(793.084.861.629)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>15.618.772.145</u>	<u>32.412.243.180</u>

13 TÀI SẢN THUẾ TNDN HOÃN LẠI

Tài sản thuế TNDN hoãn lại và thuế TNDN hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế TNDN hiện hành với thuế TNDN hiện hành phải trả và khi thuế TNDN hoãn lại có liên quan đến cùng một cơ quan thuế. Chi tiết như sau:

	30.6.2021 VND	31.12.2020 VND
Tài sản thuế TNDN hoãn lại:		
Tài sản thuế TNDN hoãn lại được thu hồi sau 12 tháng	245.308.553	536.208.553
Tài sản thuế TNDN hoãn lại được thu hồi trong vòng 12 tháng	291.240.000	623.040.000
	<u>536.548.553</u>	<u>1.159.248.553</u>

Biến động về tài sản thuế TNDN hoãn lại được bù trừ các số dư liên quan đến cùng một cơ quan thuế trong kỳ/năm như sau:

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày 30.6.2021 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2020 VND
Số dư đầu kỳ/năm	1.159.248.553	2.427.018.191
Ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (Thuyết minh 32)	(622.700.000)	(1.267.769.638)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>536.548.553</u>	<u>1.159.248.553</u>

Tài sản thuế TNDN hoãn lại phát sinh từ các chênh lệch tạm thời được khấu trừ liên quan khoản dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi và dự phòng phải trả dài hạn.

Thuế suất thuế TNDN sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế TNDN trong kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 là 20% (năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020: 20%).

Tài sản thuế TNDN hoãn lại được ghi nhận dựa trên khả năng thu được thu nhập chịu thuế trong tương lai để cân trừ các khoản chênh lệch tạm thời đã phát sinh này.

20 DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ (tiếp theo)**(b) Dài hạn**

Biến động về dự phòng phải trả dài hạn trong kỳ/năm như sau:

	30.6.2021 VND	31.12.2020 VND
Số dư đầu kỳ/năm	9.403.042.763	20.707.346.096
Lãi suất trong kỳ/năm (Thuyết minh 29)	-	920.880.000
Quỹ An sinh đến hạn trả trong vòng 12 tháng (Thuyết minh 20(a)) (*)	(5.356.200.000)	(11.947.183.333)
Chuyển sang quỹ khen thưởng, phúc lợi (Thuyết minh 21)	(38.000.000)	(278.000.000)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>4.008.842.763</u>	<u>9.403.042.763</u>

(*) Đây là khoản Quỹ An sinh dự kiến phải trả trong năm 2021 dựa trên kế hoạch chi trả Quỹ An sinh được quy định trong quy chế Quỹ An sinh.

21 QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI

	30.6.2021 VND	31.12.2020 VND
Số dư đầu kỳ/năm	14.174.639.245	13.528.352.581
Trích quỹ trong năm (Thuyết minh 23)	1.000.000.000	1.000.000.000
Chuyển từ dự phòng phải trả (Thuyết minh 20(b))	38.000.000	278.000.000
Sử dụng quỹ trong kỳ/năm	(275.000.000)	(631.713.336)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>14.937.639.245</u>	<u>14.174.639.245</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN PYMEPHARCO

Mẫu số B 09a – DN

22 VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

(a) Số lượng cổ phiếu

	30.6.2021 Cổ phiếu phổ thông	31.12.2020 Cổ phiếu phổ thông
Số lượng cổ phiếu đăng ký, đã phát hành và đang lưu hành	<u>75.011.625</u>	<u>75.011.625</u>

(b) Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	<u>30.6.2021</u>		<u>31.12.2020</u>	
	Cổ phiếu phổ thông	%	Cổ phiếu phổ thông	%
STADA Service Holding B.V.	67.154.552	89,5%	66.183.338	88%
Công ty Cổ phần Đầu tư Well Light	7.501.162	10%	7.501.162	10%
Các cổ đông khác	355.911	0,5%	1.327.125	2%
Số lượng cổ phiếu	<u>75.011.625</u>	<u>100%</u>	<u>75.011.625</u>	<u>100%</u>

Mệnh giá: 10.000 VND/cổ phiếu

(c) Tình hình biến động vốn cổ phần

	Số cổ phiếu	Cổ phiếu phổ thông VND
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020, ngày 31 tháng 12 năm 2020 và ngày 30 tháng 6 năm 2021	<u>75.011.625</u>	<u>750.116.250.000</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN PYMEPHARCO

23 TÌNH HÌNH TĂNG GIẢM NGUỒN VỐN CHỦ SỞ HỮU

	VND	VND	VND	VND	VND
	Tổng cộng	LNST chưa phần phối	Quý đầu tư và phát triển	Thành dư vốn cổ phần	Vốn góp của chủ sở hữu
Tại ngày 1 tháng 1 năm 2020	1.954.466.033.598	320.958.930.602	713.361.668.180	170.029.184.816	750.116.250.000
Lợi nhuận thuần trong năm	317.044.543.090	317.044.543.090	-	-	-
Chia cổ tức bằng tiền	(225.034.875.000)	(225.034.875.000)	-	-	-
Trích lập quỹ đầu tư và phát triển	(225.034.875.000)	(94.924.055.602)	94.924.055.602	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	-	-
(Thuyết minh 21)	(1.000.000.000)	(1.000.000.000)	-	-	-
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020	2.045.475.701.688	317.044.543.090	808.285.723.782	170.029.184.816	750.116.250.000
Lợi nhuận thuần trong kỳ	164.896.651.800	164.896.651.800	-	-	-
Chia cổ tức bằng tiền (*)	(150.023.250.000)	(150.023.250.000)	-	-	-
Trích lập quỹ đầu tư và phát triển (**)	(166.021.293.090)	(166.021.293.090)	166.021.293.090	-	-
Trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi (**)	-	-	-	-	-
(Thuyết minh 21)	(1.000.000.000)	(1.000.000.000)	-	-	-
Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021	2.059.349.103.488	164.896.651.800	974.307.016.872	170.029.184.816	750.116.250.000

(*) Căn cứ vào Nghị quyết số 01/2021/NQ-DHĐCB ngày 23 tháng 4 năm 2021 của Đại hội đồng Công ty thực hiện chi trả cổ tức bằng tiền mặt ở mức 20% trên tổng mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành, tương ứng với số tiền là 150.023.250.000 Đồng và chi trả vào tháng 7 năm 2021.

(**) Thực hiện theo Nghị quyết số 01/2021/NQ-DHĐCB ngày 23 tháng 4 năm 2021 của Đại hội đồng Cổ đông.

24 CỒ TỨC PHẢI TRẢ

	30.6.2021 VND	31.12.2020 VND
Số dư đầu kỳ/năm	-	6.383.904
Cổ tức phải trả trong kỳ/năm (Thuyết minh 23)	150.023.250.000	225.034.875.000
Cổ tức đã chi trả bằng tiền	-	(225.041.258.904)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>150.023.250.000</u>	<u>-</u>

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

Tại ngày 30 tháng 6 năm 2021, khoản mục tiền đã bao gồm số ngoại tệ 577,24 Đô la Mỹ (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020: 459,98 Đô la Mỹ).

26 DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG

	<u>Kỳ 6 tháng kết thúc ngày</u>	
	30.6.2021 VND	30.6.2020 VND
Doanh thu		
Doanh thu bán thành phẩm	918.475.208.324	818.597.238.289
Doanh thu bán hàng hóa	171.280.230.893	42.188.005.784
	<u>1.089.755.439.217</u>	<u>860.785.244.073</u>
Các khoản giảm trừ		
Chiết khấu thương mại	(7.447.866.898)	(17.732.452.682)
Hàng bán bị trả lại	(4.766.216.510)	(6.621.358.298)
Giảm giá hàng bán	(1.197.314.707)	(1.377.816.784)
	<u>(13.411.398.115)</u>	<u>(25.731.627.764)</u>
Doanh thu thuần về bán hàng		
Doanh thu thuần về bán thành phẩm	905.064.160.209	792.867.231.096
Doanh thu thuần về bán hàng hóa	171.279.880.893	42.186.385.213
	<u>1.076.344.041.102</u>	<u>835.053.616.309</u>
Trong đó		
Doanh thu thuần từ bên thứ ba	1.025.923.555.363	796.698.189.114
Doanh thu thuần từ các bên liên quan (Thuyết minh 37(a))	50.420.485.739	38.355.427.195
	<u>1.076.344.041.102</u>	<u>835.053.616.309</u>

27 GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2021 VND	30.6.2020 VND
Giá vốn của thành phẩm đã bán	472.442.772.685	406.916.194.168
Giá vốn của hàng hóa đã bán	169.559.710.524	39.872.953.507
Trích lập/(hoàn nhập) dự phòng giảm giá hàng tồn kho (Thuyết minh 9)	1.007.435.763	(275.386.813)
	<u>643.009.918.972</u>	<u>446.513.760.862</u>

28 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2021 VND	30.6.2020 VND
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	1.316.224.678	843.194.276
Lãi thuần do đánh giá lại các khoản có gốc ngoại tệ cuối kỳ	106.199.649	145.262.670
Cổ tức được chia (Thuyết minh 37(a))	-	188.800.000
Khác	35.417.145	891.311.917
	<u>1.457.841.472</u>	<u>2.068.568.863</u>

29 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2021 VND	30.6.2020 VND
Lãi tiền vay	5.763.793.620	2.788.681.388
Chiết khấu thanh toán	2.818.544.258	2.783.979.718
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái đã thực hiện	193.831.206	526.982.487
Lãi trên Quỹ An sinh (Thuyết minh 20(b))	-	465.180.000
	<u>8.776.169.084</u>	<u>6.564.823.593</u>

30 CHI PHÍ BÁN HÀNG

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2021 VND	30.6.2020 VND
Chi phí nhân viên	73.630.020.128	65.527.768.930
Chi phí xúc tiến kinh doanh	66.840.577.310	74.056.608.262
Chi phí quảng cáo và tiếp thị	20.654.097.081	21.727.935.870
Chi phí vận chuyển	5.194.373.449	3.458.563.850
Chi phí dịch vụ mua ngoài	4.777.634.311	4.004.831.274
Chi phí khấu hao TSCĐ	2.122.550.005	1.912.003.792
Khác	8.081.547.255	10.329.997.490
	<u>181.300.799.539</u>	<u>181.017.709.468</u>

31 CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2021 VND	30.6.2020 VND
Chi phí nhân viên	25.282.625.611	18.641.974.245
Chi phí dịch vụ mua ngoài	8.101.220.122	4.519.976.124
Chi phí khấu hao TSCĐ	2.859.634.116	2.970.733.638
Hoàn nhập dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(347.973.300)	(276.272.270)
Khác	3.696.367.435	3.300.916.402
	<u>39.591.873.984</u>	<u>29.157.328.139</u>

32 THUẾ TNDN

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

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2021 VND	30.6.2020 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	206.120.814.750	175.375.946.615
Thuế tính ở thuế suất 20%	41.224.162.950	35.075.189.323
Điều chỉnh:		
Chi phí không được khấu trừ	-	-
Chi phí thuế TNDN (*)	<u>41.224.162.950</u>	<u>35.075.189.323</u>
Chi phí TNDN ghi nhận trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh:		
Thuế TNDN - hiện hành	40.601.462.950	34.572.331.960
Thuế TNDN - hoãn lại (Thuyết minh 13)	622.700.000	502.857.363
	<u>41.224.162.950</u>	<u>35.075.189.323</u>

32 THUẾ TNDN (tiếp theo)

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

33 LÃI TRÊN CỔ PHIẾU**(a) Lãi cơ bản trên cổ phiếu**

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng hiệu của số lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông và số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi chia cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ, không bao gồm các cổ phiếu phổ thông được Công ty mua lại và giữ làm cổ phiếu quỹ. Chi tiết như sau:

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2021	30.6.2020
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông (VND)	164.896.651.800	140.300.757.292
Điều chỉnh giảm số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (VND) (*)	(500.000.000)	(500.000.000)
	<u>164.396.651.800</u>	<u>139.800.757.292</u>
Bình quân số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	<u>75.011.625</u>	<u>75.011.625</u>
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VND)	<u>2.192</u>	<u>1.864</u>

(*) Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi dự kiến cho kỳ sáu tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2021 là theo dự kiến của Ban Giám đốc tại ngày 30 tháng 6 năm 2021. Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi năm 2020 là theo Nghị quyết số 01/2021/NQ-ĐHĐCĐ ngày 23 tháng 4 năm 2021 của Đại hội đồng Cổ đông.

(b) Lãi suy giảm trên cổ phiếu

Công ty không có cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm trong kỳ và đến ngày lập báo cáo tài chính giữa niên độ này.

34 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

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

34 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ (tiếp theo)

	<u>Kỳ 6 tháng kết thúc ngày</u>	
	30.6.2021 VND	30.6.2020 VND
Chi phí nguyên vật liệu, công cụ dụng cụ	382.060.250.874	316.012.321.468
Chi phí nhân viên	159.356.306.861	143.902.592.636
Chi phí quảng cáo, xúc tiến kinh doanh	116.399.998.586	112.789.096.962
Chi phí dịch vụ mua ngoài	51.580.228.744	40.379.788.349
Chi phí khấu hao TSCĐ (Thuyết minh 11(a))	41.383.885.977	21.885.985.518
Chi phí phân bổ (Thuyết minh 10)	40.427.879.123	7.532.607.180
Các khoản dự phòng/(hoàn nhập dự phòng)	659.462.463	(551.659.083)
Khác	12.389.776.053	18.229.603.327
	<u>804.257.788.681</u>	<u>660.180.336.357</u>

35 BÁO CÁO BỘ PHẬN

Công ty chỉ hoạt động trong một lĩnh vực kinh doanh chính là sản xuất và mua bán các sản phẩm dược và các sản phẩm liên quan đến dược và khu vực địa lý duy nhất là Việt Nam. Do đó, Công ty không trình bày báo cáo bộ phận.

36 THUYẾT MINH CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÊN BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (“BCLCTT”)**(a) Số tiền đi vay thực thu trong kỳ**

	<u>Kỳ 6 tháng kết thúc ngày</u>	
	30.6.2021 VND	30.6.2020 VND
Vay theo kế ước thông thường	<u>669.158.456.169</u>	<u>369.412.153.397</u>

(b) Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ

	<u>Kỳ 6 tháng kết thúc ngày</u>	
	30.6.2021 VND	30.6.2020 VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	<u>589.798.816.829</u>	<u>206.902.805.480</u>

37 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN

Công ty được kiểm soát bởi Stada Service Holding B.V. do chiếm 89,53% vốn góp cổ phần trong Công ty. Công ty mẹ cao nhất là STADA Arzneimittel AG, một công ty được thành lập tại Đức.

Bên liên quan	Mối quan hệ
STADA Arzneimittel AG	Công ty mẹ tối thượng
Stada Service Holding B.V.	Công ty mẹ
Công ty Cổ phần Dược - Vật tư Y tế Đắk Nông	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Dược - Vật tư Y tế Quảng Trị	Công ty liên kết
Công ty Cổ phần Xuất Nhập Khẩu Dược Phú Yên	Bên liên quan khác

(a) Giao dịch với các bên liên quan

Trong kỳ, các giao dịch sau đây được thực hiện với các bên liên quan:

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2021 VND	30.6.2020 VND
i) Doanh thu thuần về bán hàng (Thuyết minh 26)		
Công ty Cổ phần Dược - Vật tư Y tế Quảng Trị	24.366.915.537	11.752.604.599
Công ty Cổ phần Dược - Vật tư Y tế Đắk Nông	19.959.383.601	17.500.867.859
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Dược Phú Yên	5.154.470.251	4.608.835.291
STADA Arzneimittel AG và các công ty thành viên thuộc tập đoàn	939.716.350	4.493.119.446
	<u>50.420.485.739</u>	<u>38.355.427.195</u>
ii) Mua dịch vụ		
STADA Arzneimittel AG và các công ty thành viên thuộc tập đoàn	<u>4.234.700.671</u>	<u>-</u>

37 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

(a) Giao dịch với các bên liên quan (tiếp theo)

	Kỳ 6 tháng kết thúc ngày	
	30.6.2021 VND	30.6.2020 VND
iii) Các khoản chi cho các nhân sự quản lý chủ chốt		
Thù lao và các khoản chi khác cho Hội đồng Quản trị và Ban Kiểm soát		
Ông Huỳnh Tấn Nam - Chủ tịch Hội đồng Quản trị trước đây	-	120.000.000
Ông Phan Đắc Huy – Trưởng Ban Kiểm soát từ ngày 23 tháng 4 năm 2021	15.000.000	15.000.000
Bà Bùi Phùng Nữ Như Nguyễn - Trưởng Ban Kiểm soát đến ngày 23 tháng 4 năm 2021	12.000.000	24.000.000
Các thành viên khác	1.802.784.870	1.260.591.147
	<u>1.829.784.870</u>	<u>1.419.591.147</u>
Lương và các quyền lợi gộp khác		
Ông Huỳnh Tấn Nam - Tổng Giám đốc	3.352.565.250	2.948.162.000
Ông Phan Đắc Huy – Trưởng Ban Kiểm soát từ ngày 23 tháng 4 năm 2021	352.100.000	241.800.000
Bà Bùi Phùng Nữ Như Nguyễn - Trưởng Ban Kiểm soát đến ngày 23 tháng 4 năm 2021	301.200.000	422.100.000
Các thành viên khác	4.371.343.410	4.137.926.772
	<u>8.377.208.660</u>	<u>7.749.988.772</u>
iv) Cổ tức được chia (Thuyết minh 28)		
Công ty Cổ phần Dược - Vật tư Y tế Đắc Nông	-	188.800.000
v) Chia cổ tức		
STADA Service Holding B.V.	134.309.104.000	110.267.088.000

37 THUYẾT MINH VỀ CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

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

	30.6.2021 VND	31.12.2020 VND
Phải thu ngắn hạn của khách hàng (Thuyết minh 5)		
Công ty Cổ phần Dược - Vật tư Y tế Quảng Trị	24.345.008.296	16.549.160.056
Công ty Cổ phần Dược - Vật tư Y tế Đắk Nông	20.108.079.057	11.565.641.094
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Dược Phú Yên	18.677.353.500	15.067.891.403
STADA Arzneimittel AG và các công ty thành viên thuộc tập đoàn	1.579.916.350	3.557.550.986
	<u>64.710.357.203</u>	<u>46.740.243.539</u>

Phải trả người bán ngắn hạn (Thuyết minh 14)

STADA Arzneimittel AG và các công ty thành viên thuộc tập đoàn	4.289.669.170	69.487.876
Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Dược Phú Yên	-	648.400
	<u>4.289.669.170</u>	<u>70.136.276</u>

Phải trả ngắn hạn khác

STADA Service Holding B.V.	<u>134.309.104.000</u>	<u>-</u>
----------------------------	------------------------	----------

38 CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Công ty phải trả mức tối thiểu cho các hợp đồng thuê hoạt động không hủy ngang trong tương lai như sau:

	Thuê văn phòng và mặt bằng	
	30.6.2021 VND	31.12.2020 VND
Dưới 1 năm	9.251.790.544	7.373.540.544
Từ 1 đến 5 năm	27.175.581.920	21.275.322.464
Trên 5 năm	100.494.110.451	80.225.752.507
Tổng cộng các khoản thanh toán tối thiểu	<u>136.921.482.915</u>	<u>108.874.615.515</u>

Báo cáo tài chính giữa niên độ đã được Ban Giám đốc phê chuẩn ngày 12 tháng 8 năm 2021.



Nguyễn Khương
Người lập



Đặng Văn Nhàn
Kế toán trưởng



Huỳnh Tấn Nam
Tổng Giám đốc/
Người đại diện theo pháp luật