

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM AGIMEXPHARM**

Địa chỉ: Số 27 Nguyễn Thái Học, phường Mỹ Bình, thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

6 tháng đầu năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**

(Dạng đầy đủ)

(Tại ngày 30 tháng 06 năm 2021)

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>A - TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>445.025.363.655</b>	<b>420.462.797.078</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>V.1</b>	<b>14.991.443.759</b>	<b>14.868.539.506</b>
1. Tiền	111		14.991.443.759	14.868.539.506
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>-</b>	<b>3.018.988.613</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	V.2a	-	3.018.988.613
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>205.492.067.192</b>	<b>197.475.036.542</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	V.3	151.624.011.810	146.917.556.077
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	V.4	13.444.761.215	7.425.771.311
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.5a	42.401.044.901	45.109.459.888
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	V.6	(1.977.750.734)	(1.977.750.734)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>		<b>214.057.931.203</b>	<b>196.323.395.289</b>
1. Hàng tồn kho	141	V.7	214.057.931.203	196.323.395.289
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		-	-
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>10.483.921.501</b>	<b>8.776.837.128</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	V.8a	1.839.843.862	787.055.750
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		8.644.077.639	7.989.781.378
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-
<b>B- TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>174.892.121.297</b>	<b>178.748.332.725</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>10.932.005.315</b>	<b>11.743.184.404</b>
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216	V.5b	10.932.005.315	11.743.184.404
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-



CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>129.174.791.445</b>	<b>136.743.073.458</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.9	88.058.399.408	95.671.631.001
- Nguyên giá	222		159.298.953.259	159.954.092.402
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(71.240.553.851)	(64.282.461.401)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	V.10	18.946.932.077	18.764.023.363
- Nguyên giá	225		23.856.016.909	21.658.794.909
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(4.909.084.832)	(2.894.771.546)
3. Tài sản cố định vô hình	227	V.11	22.169.459.960	22.307.419.094
- Nguyên giá	228		23.918.228.698	23.918.228.698
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(1.748.768.738)	(1.610.809.604)
<b>III. Bất động sản đầu tư</b>	<b>230</b>		-	-
- Nguyên giá	231		-	-
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		-	-
<b>IV. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>16.711.012.917</b>	<b>8.572.180.271</b>
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.12	16.711.012.917	8.572.180.271
<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>10.309.850.000</b>	<b>10.309.850.000</b>
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	V.2b	4.643.000.000	4.643.000.000
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.2b	666.850.000	666.850.000
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255	V.2a	5.000.000.000	5.000.000.000
<b>VI. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>7.764.461.620</b>	<b>11.380.044.592</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.8b	7.764.461.620	11.380.044.592
2. Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	262		-	-
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b>	<b>270</b>		<b>619.917.484.952</b>	<b>599.211.129.803</b>
<b>C - NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>405.443.815.231</b>	<b>381.442.215.583</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>379.515.604.344</b>	<b>363.737.578.079</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.13	80.966.447.057	61.076.172.919
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	V.14	1.847.523.488	1.291.405.198
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	V.15	3.954.814.832	8.115.576.274
4. Phải trả người lao động	314	V.16	-	286.705.448
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	V.17	4.260.714.829	863.277.283
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	V.18	120.901.198	153.611.596
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	V.19	14.185.659.531	2.260.948.629
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	V.20a	253.959.832.948	274.239.493.272
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	V.21	20.219.710.461	15.450.387.460
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>25.928.210.887</b>	<b>17.704.637.504</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu năm
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		-	-
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	V.20b	25.928.210.887	17.704.637.504
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-
<b>D - VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>214.473.669.721</b>	<b>217.768.914.220</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>214.473.669.721</b>	<b>217.768.914.220</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	V.22a	128.351.770.000	128.351.770.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		128.351.770.000	128.351.770.000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412	V.22a	15.458.574.700	15.458.574.700
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		-	-
8. Quỹ đầu tư phát triển	418	V.22a	55.192.833.586	45.088.206.545
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		-	-
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	V.22a	15.470.491.435	28.870.362.975
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		-	-
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		15.470.491.435	28.870.362.975
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
1. Nguồn kinh phí	431		-	-
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b>	<b>440</b>		<b>619.917.484.952</b>	<b>599.211.129.803</b>



Đỗ Thị Kim Lén  
Người lập



Trần Nguyễn Minh Hiền  
Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Kha  
Tổng Giám đốc

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM AGIMEXPHARM**

Địa chỉ: Số 27 Nguyễn Thái Học, phường Mỹ Bình, thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

6 tháng đầu năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ**

(Dạng đầy đủ)

6 tháng đầu năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Kỳ này		Lũy kế từ đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.1	125.511.312.662	107.879.484.966	256.861.917.332	241.232.400.632
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	VI.2	3.366.800.015	4.391.088.589	6.135.055.714	6.741.810.737
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10		122.144.512.647	103.488.396.377	250.726.861.618	234.490.589.895
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.3	78.906.432.137	69.883.878.202	162.483.684.263	159.058.972.847
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		43.238.080.510	33.604.518.175	88.243.177.355	75.431.617.048
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.4	187.851.921	88.528.283	248.342.092	207.211.560
7. Chi phí tài chính	22	VI.5	5.334.374.833	5.004.961.291	10.227.360.712	9.264.098.611
Trong đó: chi phí lãi vay	23		4.767.448.038	4.325.526.350	8.976.373.031	8.075.363.821
8. Chi phí bán hàng	25	VI.6	22.662.759.228	14.434.952.614	45.753.334.553	34.607.943.878
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	VI.7	6.783.252.195	6.583.656.707	13.387.028.967	13.013.087.513
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		8.645.546.175	7.669.475.846	19.123.795.215	18.753.698.606
11. Thu nhập khác	31	VI.8	214.319.080	127.582.314	214.319.080	127.582.314
12. Chi phí khác	32	VI.9	-	-	-	-
13. Lợi nhuận khác	40		214.319.080	127.582.314	214.319.080	127.582.314
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		8.859.865.255	7.797.058.160	19.338.114.295	18.881.280.920
15. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	V.15	1.771.973.051	1.543.189.962	3.867.622.860	3.760.034.515
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52					
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		7.087.892.204	6.253.868.198	15.470.491.435	15.121.246.405
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	VI.10a	439	386	958	933
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	VI.10a	439	386	958	933



Đỗ Thị Kim Lén  
Người lập



Trần Nguyễn Minh Hiền  
Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Kha  
Tổng Giám đốc

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM AGIMEXPHARM**

Địa chỉ: Số 27 Nguyễn Thái Học, phường Mỹ Bình, thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

6 tháng đầu năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ**

(Dạng đầy đủ)

(Theo phương pháp gián tiếp)

6 tháng đầu năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm nay)	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này (Năm trước)
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		19.338.114.295	18.881.280.920
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	V.9, V.10, V.11	9.147.141.943	7.495.587.125
- Các khoản dự phòng	03		0	0
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		2.376.080	0
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		-192.304.822	-165.576.301
- Chi phí lãi vay	06	VI.5	8.976.373.031	8.075.363.821
- Các khoản điều chỉnh khác	07			
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		37.271.700.527	34.286.655.565
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		-7.832.893.816	-3.985.755.703
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		-17.734.535.914	-19.527.747.198
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		23.165.577.344	8.050.745.211
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		2.562.794.860	-1.930.850
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		0	0
- Tiền lãi vay đã trả	14		-8.998.513.461	-8.346.619.566
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	V.15	-7.388.060.486	-5.125.835.840
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		0	0
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-1.161.235.933	-645.884.081
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>		<b>19.884.833.121</b>	<b>4.703.627.538</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	V.9, V.10, V.11	-11.940.915.503	-9.097.950.115
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		2.223.222.927	1.368.000.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		-165.004.453	0
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24		3.183.993.066	2.843.012.870
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		0	0
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		0	0
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		165.050.816	135.805.565
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>		<b>-6.533.653.147</b>	<b>-4.751.131.680</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>				
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		0	0
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		0	0
3. Tiền thu từ đi vay	33	V.20	255.727.788.263	217.864.264.889
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	V.20	-264.291.095.956	-217.695.974.221
5. Tiền trả nợ gốc thuế tài chính	35		-3.492.779.248	-1.793.470.068
6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-1.172.014.700	-17.513.280

Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-13.228.101.641	-1.642.692.680
Lưu chuyển tiền thuần trong năm	50		123.078.333	-1.690.196.822
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	V.1	14.868.539.506	20.394.813.787
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		-174.080	
Tiền và tương đương tiền cuối năm	70	V.1	14.991.443.759	18.704.616.965

Ap Giang, ngày tháng 07 năm 2021



Đỗ Thị Kim Lén  
Người lập



Trần Nguyễn Minh Hiền  
Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Kha  
Tổng Giám đốc

# CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM AGIMEXPHARM

Địa chỉ: Số 27 Nguyễn Thái Học, phường Mỹ Bình, thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

6 tháng đầu năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

## BẢN THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ

6 tháng đầu năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

### I. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG

#### 1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Dược phẩm Agimexpharm (sau đây gọi tắt là “Công ty”) là công ty cổ phần.

#### 2. Lĩnh vực kinh doanh

Lĩnh vực kinh doanh của Công ty là sản xuất công nghiệp và kinh doanh thương mại.

#### 3. Ngành nghề kinh doanh

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là: Sản xuất thuốc, hóa dược và dược liệu; Mua bán thiết bị quang học, thiết bị y tế, nha khoa, thiết bị bệnh viện; Mua bán thuốc, dược phẩm; Mua bán thực phẩm dinh dưỡng; Sản xuất kinh doanh mỹ phẩm; Mua bán nguyên phụ liệu, hóa dược phục vụ sản xuất dược phẩm; Mua bán vacxin và sinh phẩm y tế; Sản xuất nước uống đóng bình và đóng chai (Doanh nghiệp tuân thủ quy định pháp luật về an toàn vệ sinh thực phẩm trong quá trình hoạt động); Sản xuất thực phẩm chức năng; Sản xuất kinh doanh chế biến tinh dầu từ thảo dược; Sản xuất kinh doanh thực phẩm, thực phẩm dinh dưỡng, thực phẩm chức năng.

#### 4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng.

#### 5. Cấu trúc Công ty

##### *Công ty liên doanh*

Công ty chỉ đầu tư vào USA-AGP Phamra, LLC có trụ sở chính tại số 14314 đường Brookhurst, thành phố Graden Grove, California, 92843. Hoạt động kinh doanh chính của công ty liên doanh này là đóng gói và kinh doanh các sản phẩm viên nang, viên nén đóng chai thuộc thực phẩm chức năng, dược liệu, linh chi, đông trùng hạ thảo. Tại ngày kết thúc năm tài chính, tỷ lệ vốn góp của Công ty tại công ty liên doanh này là 33,33%, tỷ lệ quyền biểu quyết và tỷ lệ phần sở hữu tương đương với tỷ lệ vốn góp.

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

Các số liệu tương ứng của năm trước so sánh được với số liệu của năm nay.

#### 7. Nhân viên

Tại ngày kết thúc năm tài chính Công ty có 364 nhân viên đang làm việc (số đầu năm là 355 nhân viên).

### II. NĂM TÀI CHÍNH, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

#### 1. Năm tài chính

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 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) do phần lớn các nghiệp vụ được thực hiện bằng đơn vị tiền tệ VND.

### III. CHUẨN MỤC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

#### 1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 và các Thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

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

Ban Tổng Giám đốc đảm bảo đã tuân thủ yêu cầu của các Chuẩn mực Kế toán Việt Nam, Chế độ Kế toán doanh nghiệp Việt Nam được ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 cũng như các Thông tư hướng dẫn thực hiện Chuẩn mực kế toán của Bộ Tài chính trong việc lập và trình bày Báo cáo tài chính.

### IV. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG

#### 1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

## 2. Các giao dịch bằng ngoại tệ

Các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh giao dịch. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được qui đổi theo tỷ giá tại ngày này.

Chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm từ các giao dịch bằng ngoại tệ được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính sau khi bù trừ chênh lệch tăng và chênh lệch giảm được ghi nhận vào doanh thu hoạt động tài chính hoặc chi phí tài chính.

Tỷ giá sử dụng để qui đổi các giao dịch phát sinh bằng ngoại tệ là tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch. Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ được xác định như sau:

- Đối với hợp đồng mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và Ngân hàng.
- Đối với các khoản góp vốn: tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng nơi Công ty mở tài khoản tại ngày đầu tư.
- Đối với nợ phải thu: tỷ giá mua của Ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với nợ phải trả: tỷ giá bán của Ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh.
- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá mua của Ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được xác định theo tỷ giá mua của các Ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản công bố tại ngày kết thúc năm tài chính.

## 3. Tiền và các khoản tương đương tiền

Tiền bao gồm tiền mặt và tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn. 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 việc chuyển đổi thành tiền tại thời điểm báo cáo.

## 4. Các khoản đầu tư tài chính

### *Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn*

Khoản đầu tư được phân loại là nắm giữ đến ngày đáo hạn khi Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn, trái phiếu với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. 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 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.

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

### *Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh*

#### *Công ty liên doanh*

Công ty liên doanh là doanh nghiệp được thành lập trên cơ sở thỏa thuận trên hợp đồng mà theo đó Công ty và các bên tham gia thực hiện hoạt động kinh tế trên cơ sở đồng kiểm soát. Đồng kiểm soát được hiểu là việc đưa ra các quyết định mang tính chiến lược liên quan đến các chính sách hoạt động và tài chính của công ty liên doanh phải có sự đồng thuận của các bên tham gia liên doanh.

#### *Ghi nhận ban đầu*

Các khoản đầu tư vào công ty liên doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí liên quan trực tiếp đến việc đầu tư. Trường hợp đầu tư bằng tài sản phi tiền tệ, giá trị khoản đầu tư được ghi nhận theo giá trị hợp lý của tài sản phi tiền tệ tại thời điểm phát sinh.

Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu.

#### *Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty liên doanh*



Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công ty liên doanh được trích lập khi công ty liên doanh bị lỗ với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn đầu tư thực tế của các bên tại công ty liên doanh và vốn chủ sở hữu thực có nhân với tỷ lệ sở hữu vốn điều lệ thực góp của Công ty tại công ty liên doanh. Nếu công ty liên doanh là đối tượng lập Báo cáo tài chính hợp nhất thì căn cứ để xác định dự phòng tổn thất là Báo cáo tài chính hợp nhất.

Tăng, giảm số dự phòng tổn thất đầu tư vào công ty liên doanh cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào chi phí tài chính.

#### **Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác**

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác bao gồm các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Công ty không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, bao gồm giá mua hoặc khoản góp vốn cộng các chi phí trực tiếp liên quan đến hoạt động đầu tư. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ trước khi khoản đầu tư được mua được hạch toán giảm giá trị của chính khoản đầu tư đó. Cổ tức và lợi nhuận của các kỳ sau khi khoản đầu tư được mua được ghi nhận doanh thu. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chi được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

Dự phòng tổn thất cho các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác được trích lập như sau:

- Đối với khoản đầu tư vào cổ phiếu niêm yết hoặc giá trị hợp lý khoản đầu tư được xác định tin cậy, việc lập dự phòng dựa trên giá trị thị trường của cổ phiếu.
- Đối với khoản đầu tư không xác định được giá trị hợp lý tại thời điểm báo cáo, việc lập dự phòng được thực hiện căn cứ vào khoản lỗ của bên được đầu tư với mức trích lập bằng chênh lệch giữa vốn đầu tư thực tế của các chủ sở hữu và vốn chủ sở hữu tại ngày kết thúc năm tài chính nhân với tỷ lệ vốn điều lệ của Công ty so với tổng vốn điều lệ thực góp tại đơn vị khác.

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

#### **5. Các khoản 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 là phải thu khách hàng và phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

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

Dự phòng phải thu khó đòi được lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra.

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

#### **6. Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá gốc hàng tồn kho được xác định như sau:

- Nguyên vật liệu, hàng hóa: bao gồm chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang: chỉ gồm chi phí nguyên vật liệu chính.
- Thành phẩm: bao gồm chi phí nguyên vật liệu, nhân công trực tiếp và chi phí sản xuất chung có liên quan trực tiếp được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường.

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

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.

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 dự phòng giảm giá hàng tồn kho cần phải trích lập tại ngày kết thúc năm tài chính được ghi nhận vào giá vốn hàng bán.

## 7. 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 của Công ty chủ yếu là:

### *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 với thời gian phân bổ không quá 03 năm.

### *Chi phí phát triển hệ thống nhà thuốc*

Chi phí phát triển hệ thống nhà thuốc phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 01 năm.

## 8. Tài sản cố định hữu hình

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Các chi phí phát sinh sau ghi nhận ban đầu chỉ được ghi tăng nguyên giá tài sản cố định nếu các chi phí này chắc chắn làm tăng lợi ích kinh tế trong tương lai do sử dụng tài sản đó. Các chi phí phát sinh không thỏa mãn điều kiện trên được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm.

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

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định hữu hình như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Nhà cửa, vật kiến trúc	06 – 25
Máy móc và thiết bị	06 – 15
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	06 – 10
Thiết bị, dụng cụ quản lý	03 – 10

## 9. Tài sản cố định thuê tài chính

Thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản thuộc về người đi thuê. Tài sản cố định thuê tài chính được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định thuê tài chính là giá thấp hơn giữa giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu của hợp đồng thuê và giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu. Tỷ lệ chiết khấu để tính giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu cho việc thuê tài sản là lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê tài sản hoặc lãi suất ghi trong hợp đồng. Trong trường hợp không thể xác định được lãi suất ngầm định trong hợp đồng thuê thì sử dụng lãi suất tiền vay tại thời điểm khởi đầu việc thuê tài sản.

Tài sản cố định thuê tài chính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính. Trong trường hợp không chắc chắn Công ty sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê thì tài sản cố định sẽ được khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời gian thuê và thời gian hữu dụng ước tính. Số năm khấu hao của các loại tài sản cố định thuê tài chính như sau:

<u>Loại tài sản cố định</u>	<u>Số năm</u>
Máy móc và thiết bị	6

## 10. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

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

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

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

### *Quyền sử dụng đất*

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ,... Quyền sử dụng đất được khấu hao phương pháp đường thẳng theo thời gian ghi trên quyền sử dụng đất, quyền sử dụng đất không xác định thời hạn không được tính khấu hao.

### **Chương trình phần mềm máy tính**

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hoá. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 10 năm.

### **11. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang phản ánh các chi phí liên quan trực tiếp (bao gồm cả chi phí lãi vay có liên quan phù hợp với chính sách kế toán của Công ty) đến các tài sản đang trong quá trình xây dựng, máy móc thiết bị đang lắp đặt để phục vụ cho mục đích sản xuất, cho thuê và quản lý cũng như chi phí liên quan đến việc sửa chữa tài sản cố định đang thực hiện. Các tài sản này được ghi nhận theo giá gốc và không được tính khấu hao.

### **12. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả**

Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh 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 Công ty.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước.
- Phải trả khác phản ánh 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 nợ phải trả và chi phí phải trả được phân loại ngắn hạn và dài hạn trên Bảng cân đối kế toán căn cứ theo kỳ hạn còn lại tại ngày kết thúc năm tài chính.

### **13. Vốn chủ sở hữu**

#### **Vốn góp của 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**

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

### **14. Phân phối lợi nhuận**

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 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 và 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.

### **15. Ghi nhận doanh thu và thu nhập**

#### **Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm**

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm, hàng hóa cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý sản phẩm, hàng hóa như người sở hữu sản phẩm, hàng hóa hoặc quyền kiểm soát sản phẩm, hàng hóa.

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Khi hợp đồng quy định người mua được quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá, 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 hoá (trừ trường hợp khách hàng có quyền trả lại sản phẩm, hàng hoá dưới hình thức đổi lại để lấy sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ khác).
- Công ty đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

### **Tiền lãi**

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở thời gian và lãi suất thực tế từng kỳ.

### **Cổ tức và lợi nhuận được chia**

Cổ tức và lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc lợi nhuận từ việc góp vốn. Cổ tức được nhận bằng cổ phiếu chỉ được theo dõi số lượng cổ phiếu tăng thêm, không ghi nhận giá trị cổ phiếu nhận được.

## **16. Các khoản giảm trừ doanh thu**

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

Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các năm trước, đến năm nay mới phát sinh chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại thì được ghi giảm doanh thu theo nguyên tắc:

- Nếu khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của năm nay.
- Nếu khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán, hàng bán bị trả lại phát sinh sau thời điểm phát hành Báo cáo tài chính: ghi giảm doanh thu trên Báo cáo tài chính của năm sau.

## **17. 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 khi phát sinh. Trường hợp chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang cần có một thời gian đủ dài (trên 12 tháng) để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc bán thì chi phí đi vay này được tính vào giá trị của tài sản đó. 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. 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 các khoản vốn vay chung trong đó có sử dụng cho mục đích đầu tư xây dựng hoặc sản xuất tài sản dở dang thì chi phí đi vay vốn hóa được xác định theo tỷ lệ vốn hóa đối với chi phí lũy kế bình quân gia quyền phát sinh cho việc đầu tư xây dựng cơ bản hoặc sản xuất tài sản đó. Tỷ lệ vốn hóa được tính theo tỷ lệ lãi suất bình quân gia quyền của các khoản vay chưa trả trong năm, ngoại trừ các khoản vay riêng biệt phục vụ cho mục đích hình thành một tài sản cụ thể.

## **18. Các khoản chi phí**

Chi phí là những khoản làm giảm lợi ích kinh tế được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh hoặc khi có khả năng tương đối chắc chắn sẽ phát sinh trong tương lai không phân biệt đã chi tiền hay chưa.

Các khoản chi phí và khoản doanh thu do nó tạo ra phải được ghi nhận đồng thời theo nguyên tắc phù hợp. Trong trường hợp nguyên tắc phù hợp xung đột với nguyên tắc thận trọng, chi phí được ghi nhận căn cứ vào bản chất và quy định của các Chuẩn mực kế toán để đảm bảo phản ánh giao dịch một cách trung thực, hợp lý.

## **19. Thuế thu nhập doanh nghiệp**

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp chỉ gồm thuế thu nhập hiện hành.

### **Thuế thu nhập hiện hành**

Thuế thu nhập hiện hành là khoản thuế được tính dựa trên thu nhập tính thuế. Thu nhập tính thuế chênh lệch so với lợi nhuận kế toán là do điều chỉnh các khoản chênh lệch tạm thời giữa thuế và kế toán, các chi phí không được trừ cũng như điều chỉnh các khoản thu nhập không phải chịu thuế và các khoản lỗ được chuyển.

## **20. Bên liên quan**

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động. Các bên cũng được xem là bên liên quan nếu cùng chịu sự kiểm soát chung hay chịu ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý.

## 21. Báo cáo theo bộ phận

Bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh khác.

Bộ phận theo khu vực địa lý là một phần có thể xác định riêng biệt tham gia vào quá trình sản xuất hoặc cung cấp sản phẩm, dịch vụ trong phạm vi một môi trường kinh tế cụ thể và có rủi ro và lợi ích kinh tế khác với các bộ phận kinh doanh trong các môi trường kinh tế khác.

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 của Công ty.

## V. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

### 1. Tiền và các khoản tương đương tiền

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Tiền mặt	10.602.945.537	4.673.412.495
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	4.388.498.222	10.195.127.011
Các khoản tương đương tiền - Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá 03 tháng	-	-
<b>Cộng</b>	<u><u>14.991.443.759</u></u>	<u><u>14.868.539.506</u></u>

### 2. Các khoản đầu tư tài chính

Các khoản đầu tư tài chính của Công ty bao gồm đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác. Thông tin về các khoản đầu tư tài chính của Công ty như sau:

#### 2a. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá gốc</u>	<u>Giá trị ghi sổ</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Giá trị ghi sổ</u>
<i>Ngắn hạn</i>				
Tiền gửi có kỳ hạn <sup>(i)</sup>	-	-	3.018.988.613	3.018.988.613
<i>Dài hạn</i>	5.000.000.000	5.000.000.000	5.000.000.000	5.000.000.000
Trái phiếu <sup>(ii)</sup>	5.000.000.000	5.000.000.000	5.000.000.000	5.000.000.000
<b>Cộng</b>	<u><u>5.000.000.000</u></u>	<u><u>5.000.000.000</u></u>	<u><u>8.018.988.613</u></u>	<u><u>8.018.988.613</u></u>

<sup>(i)</sup> Tiền gửi kỳ hạn trên 03 tháng tại Ngân hàng TMCP Xăng dầu Petrolimex - Chi nhánh An Giang.

<sup>(ii)</sup> Trong năm Công ty đã mua 50.000 trái phiếu của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh An Giang với giá mua là 5.000.000.000 VND, thời gian 8 năm. Những trái phiếu này đã được thế chấp, cầm cố để đảm bảo cho các khoản vay của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh An Giang.

#### 2b. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá gốc</u>	<u>Dự phòng</u>
<i>Đầu tư vào công ty liên doanh</i>	4.643.000.000	-	4.643.000.000	-
USA-AGP Pharma, LLC <sup>(i)</sup>	4.643.000.000	-	4.643.000.000	-
<i>Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác</i>	666.850.000	-	666.850.000	-
- Công ty Cổ phần Dược phẩm Imexpharm <sup>(ii)</sup>	575.360.000	-	575.360.000	-
- Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC	36.650.000	-	36.650.000	-
- Công ty Cổ phần Hóa Dược phẩm Mekophar <sup>(iii)</sup>	54.840.000	-	54.840.000	-
<b>Cộng</b>	<u><u>5.309.850.000</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>5.309.850.000</u></u>	<u><u>-</u></u>

(i) Theo Giấy chứng nhận đầu tư số 201900695 ngày 19 tháng 7 năm 2019 do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp, Công ty đầu tư vào USA-AGP Pharma, LLC 7.140.000.000 VND (300.000 USD), tương đương 50% vốn điều lệ. Tại ngày kết thúc năm tài chính, Công ty đã đầu tư 4.643.000.000 VND (200.000 USD), tương đương 33,33% vốn điều lệ. Vốn điều lệ còn phải đầu tư vào USA-AGP Pharma, LLC là 2.330.000.000 VND (100.000 USD).

(ii) Công ty sở hữu 61.458 cổ phiếu tương đương 0,1% vốn điều lệ của Công ty Cổ phần Dược phẩm Imexpharm

(iii) Công ty sở hữu 5.227 cổ phiếu, tương đương 0,02% trong Công ty Cổ phần Hóa Dược phẩm Mekophar.

#### Giá trị hợp lý

Đối với các khoản đầu tư có giá niêm yết, giá trị hợp lý được xác định theo giá niêm yết tại ngày kết thúc năm tài chính. Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư không có giá niêm yết do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

#### Tình hình hoạt động của công ty liên doanh

Công ty TNHH USA - AGP Pharma, LLC hiện đang trong giai đoạn đầu tư xây dựng nhà xưởng, chưa đi vào hoạt động sản xuất, kinh doanh.

#### Giao dịch với công ty liên doanh

Công ty không phát sinh giao dịch với công ty liên doanh.

### 3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải thu các bên liên quan</i>	<i>58.493.461</i>	<i>2.906.289.227</i>
Công ty Cổ phần Dược Phẩm Imexpharm	58.493.461	2.906.289.227
<i>Phải thu các khách hàng khác</i>	<i>151.565.518.349</i>	<i>144.011.266.850</i>
Công ty TNHH Dược phẩm và Dụng cụ Y tế Thái Bình	3.807.685.810	4.356.867.100
Bệnh viện quận Bình Thạnh	592.247.179	4.171.072.153
Công ty TNHH Dược Tuệ Nam	8.457.469.295	4.001.569.604
Công ty Cổ phần Đầu tư Bệnh viện Xuyên Á	16.347.462.010	16.133.381.116
Công ty TNHH Thương mại Dược phẩm Nam Khang	4.984.775.430	3.440.817.901
Công ty Cổ phần Dược phẩm Pharmacity	4.168.813.102	4.415.206.380
Các khách hàng khác	113.207.065.523	107.492.352.596
<b>Cộng</b>	<b><u>151.624.011.810</u></b>	<b><u>146.917.556.077</u></b>

Một số công nợ phải thu khách hàng cuối năm có giá trị ghi sổ là 64.000.000.000 VND đã được dùng thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của các Ngân hàng.

### 4. Trả trước cho người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Trả trước cho người bán khác</i>		
Ông Nguyễn Thành Vinh	4.000.000.000	4.000.000.000
Bà Nguyễn Thị Kim Chi	1.500.000.000	1.500.000.000
Các nhà cung cấp khác	7.944.761.215	1.925.771.311
<b>Cộng</b>	<b><u>13.444.761.215</u></b>	<b><u>7.425.771.311</u></b>

### 5. Phải thu khác

#### 5a. Phải thu ngắn hạn khác

	<u>Số cuối kỳ</u>		<u>Số đầu năm</u>	
	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>	<u>Giá trị</u>	<u>Dự phòng</u>
<i>Phải thu các tổ chức và cá nhân khác</i>				
Tạm ứng	13.808.683.524	-	17.166.074.312	-
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	315.698.630	-	288.444.624	-
Các khoản ký cược, ký quỹ ngắn hạn	25.699.958.963	-	22.266.219.574	-
Các khoản phải thu ngắn hạn khác	2.576.703.784	-	5.388.721.378	-
<b>Cộng</b>	<b><u>42.401.044.901</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>45.109.459.888</u></b>	<b><u>-</u></b>

#### 5b. Phải thu dài hạn khác

Là các khoản ký cược, ký quỹ dài hạn.

## 6. Nợ xấu

	Thời gian quá hạn	Số cuối kỳ		Thời gian quá hạn	Số đầu năm	
		Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi		Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
<i>Các tổ chức và cá nhân khác</i>						
Phải thu các tổ chức và cá nhân khác		1.977.750.734	-		1.977.750.734	-
Phải thu tiền bán hàng	Trên 03 năm	1.977.750.734	-	Trên 03 năm	1.977.750.734	-
<b>Cộng</b>		<b>1.977.750.734</b>	<b>-</b>		<b>1.977.750.734</b>	<b>-</b>

Tình hình biến động dự phòng nợ phải thu ngắn hạn khó đòi như sau:

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Số đầu năm	1.977.750.734	1.977.750.734
Trích lập dự phòng bổ sung	-	-
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>1.977.750.734</b>	<b>1.977.750.734</b>

## 7. Hàng tồn kho

	Số cuối kỳ		Số đầu năm	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	99.282.652.764	-	93.666.033.471	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	17.405.337.930	-	24.033.965.331	-
Thành phẩm	92.709.738.089	-	75.147.191.071	-
Hàng hóa	1.337.289.042	-	1.796.115.800	-
Hàng gửi đi bán	3.322.913.378	-	1.680.089.616	-
<b>Cộng</b>	<b>214.057.931.203</b>	<b>-</b>	<b>196.323.395.289</b>	<b>-</b>

Một số hàng tồn kho cuối năm có giá trị ghi sổ là 150.000.000.000 VND đã được dùng thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của các Ngân hàng.

## 8. Chi phí trả trước

### 8a. Chi phí trả trước ngắn hạn

Là chi phí công cụ, dụng cụ.

### 8b. Chi phí trả trước dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Chi phí công cụ, dụng cụ	4.832.564.692	7.774.554.943
Các chi phí trả trước dài hạn khác	2.931.896.927	3.605.489.649
<b>Cộng</b>	<b>7.764.461.620</b>	<b>11.380.044.592</b>

## 9. Tài sản cố định hữu hình

Tình hình tăng, giảm tài sản cố định hữu hình được trình bày ở Phụ lục 01 đính kèm.

Một số tài sản cố định hữu hình có giá trị còn lại theo sổ sách là 62.443.624.233 VND đã được thế chấp, cầm cố để đảm bảo cho các khoản vay của các Ngân hàng.

## 10. Tài sản cố định thuê tài chính

Tài sản cố định thuê tài chính là máy móc và thiết bị.

	Nguyên giá	Giá trị hao mòn	Giá trị còn lại
Số đầu kỳ	21.658.794.909	(2.894.771.546)	18.764.023.363
Tăng trong kỳ	2.197.222.000	-	2.197.222.000

Khấu hao trong kỳ	-	(2.014.313.286)	(2.014.313.286)
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>23.856.016.909</b>	<b>(4.909.084.832)</b>	<b>18.946.932.077</b>

#### 11. Tài sản cố định vô hình

	<u>Quyền sử dụng đất</u>	<u>Phần mềm máy tính</u>	<u>Cộng</u>
<b>Nguyên giá</b>			
Số đầu kỳ	22.114.149.854	1.804.078.844	23.918.228.698
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>22.114.149.854</b>	<b>1.804.078.844</b>	<b>23.918.228.698</b>
<i>Trong đó:</i>			
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	-	-	-
Chờ thanh lý	-	-	-
<b>Giá trị hao mòn</b>			
Số đầu năm	(371.770.419)	(1.239.039.185)	(1.610.809.604)
Khấu hao trong kỳ	(18.588.522)	(119.370.612)	(137.959.134)
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>(390.358.941)</b>	<b>(1.358.409.797)</b>	<b>(1.748.768.738)</b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số đầu kỳ	21.742.379.435	565.039.659	22.307.419.094
<b>Số cuối kỳ</b>	<b>21.723.790.913</b>	<b>445.669.047</b>	<b>22.169.459.960</b>
<i>Trong đó:</i>			
Tạm thời không sử dụng	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-

Toàn bộ quyền sử dụng đất có giá trị còn lại theo sổ sách là 21.723.790.913 VND đã được thế chấp để đảm bảo cho các khoản vay của các Ngân hàng.

#### 12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

	<u>Số đầu năm</u>	<u>Chi phí phát sinh trong năm</u>	<u>Kết chuyển vào TSCĐ trong năm</u>	<u>Kết chuyển vào chi phí</u>	<u>Số cuối năm</u>
Mua sắm tài sản cố định	-	65.699.000	65.699.000	-	-
Xây dựng cơ bản dở dang	8.572.180.271	8.138.832.646	-	-	16.711.012.917
<b>Cộng</b>	<b>8.572.180.271</b>	<b>8.204.531.646</b>	<b>65.699.000</b>	<b>-</b>	<b>16.711.012.917</b>

#### 13. Phải trả người bán ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<b>Phải trả các bên liên quan</b>	<b>1.485.336.957</b>	<b>6.269.886.601</b>
Công ty Cổ phần Dược phẩm Imexpharm	1.485.336.957	6.269.886.601
<b>Phải trả các nhà cung cấp khác</b>	<b>79.481.110.100</b>	<b>54.806.286.318</b>
Chi nhánh Công ty TNHH Glandcore	7.319.526.517	10.019.523.700
Công ty TNHH Hóa dược Hoài Phương	16.784.127.583	7.595.042.902
Công ty TNHH Sản xuất Constantia Việt Nam	6.968.127.435	5.449.652.028
Công ty TNHH MTV Dược Anpharma	18.041.287.210	8.973.902.280
Các nhà cung cấp khác	30.368.041.355	22.768.165.408
<b>Cộng</b>	<b>80.966.447.057</b>	<b>61.076.172.919</b>

Công ty không có nợ phải trả người bán quá hạn chưa thanh toán.

#### 14. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<b>Trả trước của các khách hàng khác</b>		
Bà Lê Bích Ngọc	453.386.871	530.703.355



Bà Lê Thị Hoàn Mỹ	447.589.818	405.560.737
Bà Nguyễn Thị Ngọc Phụng	204.564.590	199.752.549
Các khách hàng khác	741.982.209	155.388.557
<b>Cộng</b>	<b>1.847.523.488</b>	<b>1.291.405.198</b>

#### 15. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số cuối kỳ
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	121.848.759	5.895.501.807	5.897.321.368	120.029.198
Thuế thu nhập doanh nghiệp	7.268.230.071	3.867.622.860	7.388.060.486	3.747.792.445
Thuế thu nhập cá nhân	725.497.444	1.081.011.687	1.719.515.942	86.993.189
Tiền thuê đất	-	237.550.800	237.550.800	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	12.000.000	12.000.000	-
<b>Cộng</b>	<b>8.115.576.274</b>	<b>11.093.687.154</b>	<b>15.254.448.596</b>	<b>3.954.814.832</b>

#### Thuế giá trị gia tăng

Công ty nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ. Thuế suất thuế giá trị gia tăng như sau:

- Nhóm các mặt hàng thuốc, dược phẩm các loại	5%
- Nhóm các loại mỹ phẩm và thực phẩm chức năng	10%

#### Thuế xuất, nhập khẩu

Công ty kê khai và nộp theo thông báo của Hải quan.

#### Thuế thu nhập doanh nghiệp

Công ty phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cho các khoản thu nhập tính thuế với thuế suất 20% (năm trước thuế suất là 20%).

Năm 2020, Công ty đã đưa vào hoạt động Nhà máy Thuốc dược liệu Bình Hòa trên địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn. Căn cứ theo các quy định của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, dự án được hưởng ưu đãi thuế với thuế suất 17% trong 10 năm đối với thu nhập từ hoạt động kinh doanh trên địa bàn này; và được miễn thuế trong 02 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 04 năm tiếp theo. Năm 2020 là năm thứ nhất dự án được miễn số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp.

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong năm được dự tính như sau:

	Kỳ này	Kỳ trước
Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	19.338.114.295	18.881.280.920
Các khoản điều chỉnh tăng, giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:		
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	170.000.000
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
Thu nhập chịu thuế	19.338.114.295	19.051.280.920
Thu nhập được miễn thuế	-	(7.818.500)
Thu nhập tính thuế	19.338.114.295	19.043.462.420
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	20%	20%
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo thuế suất phổ thông</b>	<b>3.867.622.860</b>	<b>3.808.692.484</b>
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp chênh lệch do áp dụng thuế suất khác thuế suất phổ thông</b>		<b>(7.298.695)</b>
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn</b>	<b>-</b>	<b>(41.359.274)</b>
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp</b>	<b>3.867.622.860</b>	<b>3.760.034.515</b>

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty được căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và các quy định về thuế đối với nhiều loại giao dịch khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau. Do vậy số thuế được trình bày trên Báo cáo tài chính có thể sẽ thay đổi khi cơ quan thuế kiểm tra.

#### Các loại thuế khác

Công ty kê khai và nộp theo quy định.

**16. Phải trả người lao động**

Là tiền lương tháng 12 còn phải trả cho người lao động.

**17. Chi phí phải trả ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải trả các tổ chức khác</i>		
Chi phí lãi vay phải trả	260.714.829	282.855.259
Chi phí hoa hồng, chiết khấu, khuyến mãi	4.000.000.000	580.422.024
<b>Cộng</b>	<b><u>4.260.714.829</u></b>	<b><u>863.277.283</u></b>

**18. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn**

Là giá trị còn lại của tài sản thuê tài chính.

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
	120.901.198	153.611.596

**19. Phải trả ngắn hạn khác**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Phải trả bên liên quan</i>	<i>4.234.820.000</i>	<i>-</i>
Công ty Cổ phần Dược phẩm Imexpharm - Cổ tức phải trả	4.234.820.000	-
<i>Phải trả các đơn vị và cá nhân khác</i>	<i>9.950.839.531</i>	<i>2.260.948.629</i>
Kinh phí công đoàn	208.974.678	203.876.616
Nhận ký quỹ, ký cược ngắn hạn	175.800.000	175.800.000
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	9.306.682.919	1.878.340.619
Các khoản phải trả ngắn hạn khác	259.381.934	2.931.394
<b>Cộng</b>	<b><u>14.185.659.531</u></b>	<b><u>2.260.948.629</u></b>

Công ty không có nợ phải trả khác quá hạn chưa thanh toán.

**20. Vay và nợ thuê tài chính****20a. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn**

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
<i>Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn phải trả các tổ chức khác</i>		
<b>Vay ngắn hạn ngân hàng</b>	<b>231.751.839.316</b>	<b>247.556.257.016</b>
- Vay Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh An Giang <sup>(i)</sup>	114.672.434.718	124.652.788.389
- Vay Ngân hàng TMCP Xăng dầu Petrolimex - Chi nhánh An Giang <sup>(ii)</sup>	74.089.981.695	57.574.182.884
- Vay Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh Sóng Thần <sup>(iii)</sup>	-	16.462.008.324
- Vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh An Giang <sup>(iv)</sup>	34.791.836.869	38.879.334.416
- Vay Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam - Chi nhánh An Giang <sup>(v)</sup>	8.197.586.034	9987943003
<b>Vay ngắn hạn các cá nhân <sup>(vi)</sup></b>	<b>9.440.000.000</b>	<b>13.639.999.995</b>
<b>Vay dài hạn đến hạn trả (xem thuyết minh số V.20b)</b>	<b>7.058.650.756</b>	<b>7.058.650.756</b>
<b>Nợ thuê tài chính đến hạn trả (xem thuyết minh số V.20b)</b>	<b>5.709.342.876</b>	<b>5.984.585.505</b>
<b>Cộng</b>	<b><u>253.959.832.948</u></b>	<b><u>274.239.493.272</u></b>

Công ty có khả năng trả được các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn.

<sup>(i)</sup> Khoản vay Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh An Giang để bổ sung vốn lưu động sản xuất kinh doanh, thời hạn cấp hạn mức 12 tháng, lãi suất theo từng giấy nhận nợ. Khoản vay được đảm bảo bằng việc thế chấp trái phiếu, quyền đòi nợ, hàng tồn kho, nhà cửa vật kiến trúc, máy móc thiết bị, phương tiện vận tải truyền dẫn, thiết bị dụng cụ quản lý và quyền sử dụng đất của Công ty (xem thuyết minh số V.2a, V.3, V.7, V.9 và V.11).

<sup>(ii)</sup> Khoản vay Ngân hàng TMCP Xăng dầu Petrolimex - Chi nhánh An Giang để bổ sung vốn lưu động sản xuất kinh doanh, thời hạn cấp hạn mức 12 tháng, lãi suất theo từng giấy nhận nợ. Khoản vay được đảm bảo bằng việc thế chấp nhà cửa vật kiến trúc, máy móc thiết bị, phương tiện vận tải truyền dẫn, thiết bị dụng cụ quản lý và quyền sử dụng đất của Công ty (xem thuyết minh số V.9 và V.11).

<sup>(iii)</sup> Khoản vay Ngân hàng TNHH MTV Shinhan Việt Nam - Chi nhánh Sóng Thần để bổ sung vốn lưu động sản xuất kinh doanh, thời hạn cấp hạn mức 12 tháng, lãi suất theo từng giấy nhận nợ. Khoản vay được đảm bảo bằng việc thế chấp quyền sử dụng đất của Công ty (xem thuyết minh số V.11).

(iv) Khoản vay Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh An Giang để bổ sung vốn lưu động sản xuất kinh doanh, thời hạn vay theo từng giấy nhận nợ không quá 6 tháng, lãi suất theo từng giấy nhận nợ. Khoản vay được đảm bảo bằng việc thế chấp hàng tồn kho và quyền sử dụng đất của Công ty (xem thuyết minh số V.7 và V.11).

(v) Khoản vay Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam - Chi nhánh An Giang để bổ sung vốn lưu động sản xuất kinh doanh, thời hạn vay theo từng giấy nhận nợ không quá 12 tháng, lãi suất theo từng giấy nhận nợ. Khoản vay được đảm bảo bằng việc thế chấp hàng tồn kho của Công ty (xem thuyết minh số V.7).

(vi) Khoản vay không có tài sản đảm bảo các cá nhân bên ngoài và nhân viên Công ty để bổ sung vốn lưu động sản xuất kinh doanh, lãi suất 7,5%/năm.

Chi tiết số phát sinh về các khoản vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn trong năm như sau:

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Kết chuyển từ vay và nợ dài hạn	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Số cuối kỳ
Vay ngắn hạn ngân hàng	247.556.257.016	229.318.844.891	2.000.000.000	(245.123.262.586)	233.751.839.321
Vay ngắn hạn các cá nhân	13.639.999.995	5.400.000.000	-	(9.600.000.000)	9.439.999.995
Vay dài hạn đến hạn trả	7.058.650.756		1.175.789.474	(3.175.789.474)	5.058.650.756
Nợ thuê tài chính đến hạn trả	5.984.585.505	-	2.941.011.793	(3.216.254.422)	5.709.342.876
<b>Cộng</b>	<b>274.239.493.272</b>	<b>234.718.844.891</b>	<b>6.116.801.267</b>	<b>(261.115.306.482)</b>	<b>253.959.832.948</b>

#### 20b. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
<i>Vay và nợ thuê tài chính dài hạn phải trả các tổ chức khác</i>		
<b>Vay dài hạn ngân hàng</b>	<b>16.987.848.297</b>	<b>6.292.928.192</b>
- Vay Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh An Giang <sup>(i)</sup>	16.987.848.297	6.292.928.192
<b>Vay dài hạn các tổ chức khác</b>	<b>3.329.473.682</b>	<b>4.505.263.156</b>
- Vay Quỹ bảo vệ môi trường tỉnh An Giang <sup>(ii)</sup>	789.473.682	1.105.263.156
- Vay Quỹ bảo vệ môi trường Việt Nam <sup>(iii)</sup>	2.540.000.000	3.400.000.000
<b>Nợ thuê tài chính</b>	<b>5.610.888.908</b>	<b>6.906.446.156</b>
<i>Thuê tài chính Công ty TNHH Cho thuê Tài chính Quốc tế Chaileas để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, thời hạn 36 tháng</i>	2.176.336.263	3.963.364.652
<i>Thuê tài chính Công ty Cho thuê tài chính TNHH MTV Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam – Chi nhánh Hồ Chí Minh</i>	2.154.986.550	1.119.687.281
<i>Thuê tài chính Công ty TNHH Cho thuê tài chính Quốc tế Việt Nam để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh, thời hạn 36 tháng</i>	1.279.566.095	1.823.394.223
<b>Cộng</b>	<b>25.928.210.887</b>	<b>17.704.637.504</b>

Công ty có khả năng trả được các khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn.

(i) Khoản vay Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh An Giang để bổ sung vốn đầu tư máy móc thiết bị mở rộng nhà xưởng với lãi suất theo từng giấy nhận nợ, thời hạn vay 05 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Số tiền vay được hoàn trả hàng quý, thanh toán lần đầu vào ngày 25 tháng 7 năm 2019. Khoản vay này được đảm bảo bằng việc thế chấp tài sản: nhà cửa vật kiến trúc, máy móc thiết bị, phương tiện vận tải truyền dẫn và thiết bị dụng cụ quản lý (xem thuyết minh số V.9).

(ii) Khoản vay Quỹ bảo vệ môi trường tỉnh An Giang để bổ sung vốn đầu tư máy móc thiết bị mở rộng nhà xưởng với lãi suất là 3,6%/năm, thời hạn vay 05 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Số tiền vay được hoàn trả hàng quý, thanh toán lần đầu vào ngày 05 tháng 3 năm 2019. Khoản vay này được đảm bảo bằng hình thức chứng thư bảo lãnh của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh An Giang.

(iii) Khoản vay Quỹ bảo vệ môi trường Việt Nam để bổ sung vốn đầu tư máy móc thiết bị mở rộng nhà xưởng với lãi suất là 2,6%/năm, thời hạn vay 05 năm kể từ ngày giải ngân đầu tiên. Số tiền vay được hoàn trả hàng tháng, thanh toán lần đầu vào ngày 04 tháng 12 năm 2018. Khoản vay này được đảm bảo bằng hình thức chứng thư bảo lãnh của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh An Giang.

Kỳ hạn thanh toán các khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn như sau:

	Tổng nợ	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm
<b>Số cuối kỳ</b>				
Vay dài hạn ngân hàng	21.694.920.105	4.707.071.808	16.987.848.297	-
Vay dài hạn các tổ chức khác	5.681.052.630	2.351.578.948	3.329.473.682	-
Nợ thuê tài chính	11.320.231.784	5.709.342.876	5.610.888.908	-
<b>Cộng</b>	<b>38.696.204.519</b>	<b>12.767.993.632</b>	<b>25.928.210.887</b>	-
<b>Số đầu năm</b>				
Vay dài hạn ngân hàng	11.000.000.000	4.707.071.808	6.292.928.192	-
Vay dài hạn các tổ chức khác	6.856.842.104	2.351.578.948	4.505.263.156	-
Nợ thuê tài chính	12.891.031.661	5.984.585.505	6.906.446.156	-
<b>Cộng</b>	<b>30.747.873.765</b>	<b>13.043.236.261</b>	<b>17.704.637.504</b>	-

Tổng nợ thuê tài chính phải trả như sau:

	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Trên 5 năm	Cộng
<b>Số cuối kỳ</b>				
Tiền gốc phải trả	5.709.342.876	5.610.888.908	-	11.320.231.784
Lãi thuê phải trả	763.392.108	325.085.456	-	1.088.477.564
<b>Nợ thuê tài chính phải trả</b>	<b>6.472.734.984</b>	<b>5.935.974.364</b>	-	<b>12.408.709.348</b>
<b>Số đầu năm</b>				
Tiền gốc phải trả	5.984.585.505	6.906.446.156	-	12.891.031.661
Lãi thuê phải trả	863.414.349	547.284.694	-	1.410.699.043
<b>Nợ thuê tài chính phải trả</b>	<b>6.847.999.854</b>	<b>7.453.730.850</b>	-	<b>14.301.730.704</b>

Chi tiết phát sinh của khoản vay và nợ thuê tài chính dài hạn như sau:

	Số đầu năm	Số tiền vay phát sinh trong kỳ	Số tiền vay đã trả trong kỳ	Kết chuyển sang vay ngắn hạn	Số cuối kỳ
Vay dài hạn ngân hàng	6.292.928.192	12.694.920.105	-	(2.000.000.000)	16.987.848.297
Vay dài hạn các tổ chức khác	4.505.263.156	-	-	(1.175.789.474)	3.329.473.682
Nợ thuê tài chính	6.906.446.156	2.197.222.000	(551.767.455)	(2.941.011.793)	5.610.888.908
<b>Cộng</b>	<b>17.704.637.504</b>	<b>14.892.142.105</b>	<b>(551.767.455)</b>	<b>(6.116.801.267)</b>	<b>25.928.210.887</b>

Công ty không có các khoản vay và nợ thuê tài chính quá hạn chưa thanh toán.

## 21. Quỹ khen thưởng, phúc lợi

	Số đầu năm	Tăng do trích lập từ lợi nhuận	Chi quỹ trong năm	Số cuối kỳ
Quỹ khen thưởng, phúc lợi	15.378.947.918	5.353.811.633	541.545.223	20.191.214.328
Quỹ thưởng Ban quản lý, điều hành	71.439.542	609.356.591	652.300.000	28.496.133
<b>Cộng</b>	<b>15.450.387.460</b>	<b>5.963.168.224</b>	<b>1.193.845.223</b>	<b>20.219.710.461</b>

## 22. Vốn chủ sở hữu

### 22a. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Thông tin về biến động của vốn chủ sở hữu được trình bày ở Phụ lục 02 đính kèm.

### 22b. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Công ty Cổ phần Dược phẩm Imexpharm	42.348.200.000	42.348.200.000
Ông Phạm Uyên Nguyên	18.751.170.000	18.751.170.000
Ông Nguyễn Văn Kha	15.065.100.000	14.400.100.000
Các cổ đông khác	52.187.300.000	52.852.300.000
<b>Cộng</b>	<b>128.351.770.000</b>	<b>128.351.770.000</b>

### 22c. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ	Số đầu năm
--	------------	------------

Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	12.835.177	12.835.177
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	12.835.177	12.835.177
- Cổ phiếu phổ thông	12.835.177	12.835.177
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu được mua lại	-	-
- Cổ phiếu phổ thông	-	-
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	12.835.177	12.835.177
- Cổ phiếu phổ thông	12.835.177	12.835.177
- Cổ phiếu ưu đãi	-	-

Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 VND.

#### 22d. Phân phối lợi nhuận

Trong năm Công ty đã phân phối lợi nhuận năm 2020 theo Nghị quyết số 01/NQ-AGP.ĐHĐCĐ ngày 17 tháng 5 năm 2021 của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2021 như sau:

		VND
· Chia cổ tức	:	12.835.177.000
· Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	:	5.321.202.343
· Trích quỹ thưởng Hội đồng quản trị & Ban kiểm soát	:	609.356.591
· Trích quỹ đầu tư phát triển	:	10.104.627.041

Trong năm, Công ty đã chi trả cổ tức như sau:

	<u>Kỳ này</u>	<u>Kỳ trước</u>
Cổ tức năm trước	1.172.014.700	11.158.676.380
Cộng	<u>1.172.014.700</u>	<u>11.158.676.380</u>

#### 23. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

*Ngoại tệ các loại*

	<u>Số cuối kỳ</u>	<u>Số đầu năm</u>
Dollar Mỹ (USD)	4.474,40	4.774,40

## VI. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

### 1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

#### 1a. Tổng doanh thu

	<u>Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này</u>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Doanh thu bán hàng hóa	7.148.112.533	5.688.808.533
Doanh thu bán thành phẩm	249.713.804.799	235.543.592.099
Cộng	<u>256.861.917.332</u>	<u>241.232.400.632</u>

#### 1b. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các bên liên quan

Công ty chỉ phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho Công ty Cổ phần Dược phẩm Imexpharm là cổ đông lớn của Công ty như sau:

	<u>Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này</u>	
	<u>Năm nay</u>	<u>Năm trước</u>
Doanh thu bán hàng hóa	-	4.870.000
Doanh thu bán các thành phẩm	5.091.177.940	7.471.021.850
	<u>5.091.177.940</u>	<u>7.475.891.850</u>

2. Các khoản giảm trừ doanh thu	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước
Chiết khấu thương mại	4.871.012.739	1.677.294.025
Hàng bán bị trả lại	995.925.399	5.028.559.788
Giảm giá hàng bán	268.117.576	35.956.924
<b>Cộng</b>	<b>6.135.055.714</b>	<b>6.741.810.737</b>
3. Giá vốn hàng bán	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước
Giá vốn của hàng hóa	6.990.203.618	5.332.384.609
Giá vốn của thành phẩm đã bán	155.493.480.645	153.726.588.238
<b>Cộng</b>	<b>162.483.684.263</b>	<b>159.058.972.847</b>
4. Doanh thu hoạt động tài chính	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước
Lãi tiền gửi không kỳ hạn	7.104.307	7.529.495
Lãi tiền gửi có kỳ hạn	192.258.459	127.987.065
Cổ tức, lợi nhuận được chia	46.363	7.818.500
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh	48.932.963	63.876.500
<b>Cộng</b>	<b>248.342.092</b>	<b>207.211.560</b>
5. Chi phí tài chính	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí lãi vay	8.976.373.031	8.075.363.821
Lỗ chênh lệch tỷ giá phát sinh	22.200	37.162.785
Chiết khấu thanh toán cho người mua	1.248.589.401	1.151.572.005
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	2.376.080	
<b>Cộng</b>	<b>10.227.360.712</b>	<b>9.264.098.611</b>
6. Chi phí bán hàng	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	11.317.448.512	8.807.979.628
Chi phí dụng cụ, đồ dùng	97.143.060	11.058.335
Chi phí khấu hao tài sản cố định	62.259.136	16.507.428
Chi phí dịch vụ mua ngoài	33.276.680.769	24.923.506.675
<i>Chi phí hoa hồng, chiết khấu, khuyến mãi, quảng cáo</i>	<i>31.579.347.941</i>	<i>24.062.832.308</i>
<i>Chi phí dịch vụ mua ngoài khác</i>	<i>1.697.332.828</i>	<i>860.674.367</i>
Chi phí khác	999.803.080	848.891.812
<b>Cộng</b>	<b>45.753.334.557</b>	<b>34.607.943.878</b>
7. Chi phí quản lý doanh nghiệp	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí cho nhân viên	6.404.400.285	6.109.181.143
Chi phí đồ dùng văn phòng	1.052.739.712	588.234.936
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.044.855.639	603.895.730
Thuế, phí và lệ phí	247.550.800	302.291.800
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.063.077.820	1.049.775.353
Chi phí khác	1.574.404.711	4.359.708.551
<b>Cộng</b>	<b>13.387.028.967</b>	<b>13.013.087.513</b>
8. Thu nhập khác	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước
Lãi thanh lý, nhượng bán tài sản cố định		29.770.736
Thu tiền phạt nợ quá hạn		66.912.478

Thu nhập khác	214.319.080	30.899.100
<b>Cộng</b>	<b>214.319.080</b>	<b>127.582.314</b>

## 9. Chi phí khác

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước
Lỗi thanh lý, nhượng bán tài sản cố định	-	-
Chi phí khác	-	-
<b>Cộng</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 10. Lãi trên cổ phiếu

### 10a. Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	15.470.491.435	15.121.246.405
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi <sup>(*)</sup>	(2.851.211.571)	(3.024.249.281)
Trích thưởng Hội đồng quản trị và Ban kiểm soát <sup>(*)</sup>	(326.427.369)	(122.482.096)
Lợi nhuận tính lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu	12.292.852.494	11.974.515.028
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	12.835.177	12.835.177
<b>Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu</b>	<b>958</b>	<b>933</b>

<sup>(\*)</sup> Quỹ khen thưởng, phúc lợi và thưởng Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát năm nay tạm trích theo tỷ lệ của Nghị quyết số 01/NQ-AGP.ĐHĐCĐ ngày 17 tháng 05 năm 2021 của Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2021.

Số lượng cổ phiếu phổ thông sử dụng để tính lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu được tính như sau:

	Năm nay	Năm trước
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm	12.835.177	12.835.177
Ảnh hưởng của cổ phiếu phổ thông phát hành trong năm	-	-
<b>Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm</b>	<b>12.835.177</b>	<b>12.835.177</b>

### 10b. Thông tin khác

Lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu năm trước được tính toán lại do trừ số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi, thưởng Hội đồng quản trị, Ban kiểm soát khi xác định lợi nhuận tính lãi cơ bản trên cổ phiếu theo hướng dẫn của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ Tài chính. Việc áp dụng quy định mới này làm cho lãi cơ bản/suy giảm trên cổ phiếu năm trước giảm từ 933 VND lên 958 VND.

## 11. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	137.503.383.592	132.674.164.195
Chi phí nhân công	31.531.387.677	28.274.286.798
Chi phí khấu hao tài sản cố định	9.755.521.689	7.495.587.125
Chi phí dịch vụ mua ngoài	40.488.066.588	28.694.235.242
Chi phí khác	3.926.323.908	9.363.772.512
<b>Cộng</b>	<b>223.204.683.455</b>	<b>206.502.045.872</b>

## VII. NHỮNG THÔNG TIN KHÁC

### 1. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

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

#### 1a. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty. Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

#### Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công ty không phát sinh giao dịch bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt

Công nợ với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt được trình bày tại thuyết minh số V.19.

*Thu nhập của các thành viên quản lý chủ chốt*

	Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý này	
	Năm nay	Năm trước
Tiền lương, phụ cấp	1.101.025.340	912.769.818
Tiền thưởng	550.000.000	150.000.000
Thù lao	106.000.000	212.000.000
<b>Cộng</b>	<b>1.757.025.340</b>	<b>1.274.769.818</b>

**1b. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác**

Bên liên quan khác với Công ty chỉ có Công ty Cổ phần Dược phẩm Imexpharm là cổ đông lớn của Công ty chiếm 33% vốn điều lệ.

*Giao dịch với các bên liên quan khác*

Ngoài các giao dịch về bán hàng cho bên liên quan khác đã được trình bày ở thuyết minh số VI.1b, Công ty còn phát sinh giao dịch về mua hàng hóa với Công ty Cổ phần Dược phẩm Imexpharm với số tiền là 1.202.518.941 VND (kỳ trước là 11.064.147.687 VND).

Giá hàng hóa cung cấp cho các bên liên quan khác là giá thị trường. Việc mua hàng hóa từ các bên liên quan khác được thực hiện theo giá thỏa thuận.

*Công nợ với các bên liên quan khác*

Công nợ với các bên liên quan khác được trình bày tại thuyết minh số V.3 và V.13.

Các khoản công nợ phải thu các bên liên quan khác không có bảo đảm và sẽ được thanh toán bằng tiền. Không có khoản dự phòng phải thu khó đòi nào được lập cho các khoản nợ phải thu các bên liên quan khác.

**2. Thông tin về bộ phận**

Thông tin bộ phận được trình bày theo lĩnh vực kinh doanh và khu vực địa lý. Báo cáo bộ phận chính yếu là theo lĩnh vực kinh doanh do các hoạt động kinh doanh của Công ty được tổ chức và quản lý theo tính chất của sản phẩm.

**2a. Thông tin về lĩnh vực kinh doanh**

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là kinh doanh thành phẩm thuốc các loại. Ngoài ra, hoạt động kinh doanh khác chủ yếu là bán hàng hóa, nguyên liệu, doanh thu từ các hoạt động khác chiếm tỷ trọng rất nhỏ trong tổng doanh thu (trong 6 tháng đầu năm 2021 là khoảng 3% tổng doanh thu). Doanh thu và giá vốn của các hoạt động kinh doanh được trình bày tại thuyết minh số VI.1a và VI.3.

**2b. Thông tin về khu vực địa lý**

Toàn bộ hoạt động của Công ty chỉ diễn ra trên lãnh thổ Việt Nam.

**3. Sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán**

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải điều chỉnh số liệu hoặc công bố trên Báo cáo tài chính giữa niên độ.

An Giang, ngày 19 tháng 07 năm 2021



Đỗ Thị Kim Lén  
Người lập

Trần Nguyễn Minh Hiền  
Kế toán trưởng

Nguyễn Văn Kha  
Tổng Giám đốc



**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM AGIMEXPHARM**

Địa chỉ: Số 27 Nguyễn Thái Học, phường Mỹ Bình, thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH**

6 tháng đầu năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

**Phụ lục 01: Bảng tăng, giảm tài sản cố định hữu hình**

Đơn vị tính: VND

	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cộng
<b>Nguyên giá</b>					
Số đầu năm	79.196.018.819	70.401.020.222	9.576.375.207	780.678.154	159.954.092.402
Mua trong năm		1.604.860.857			1.604.860.857
Đầu tư xây dựng cơ bản hoàn thành		-			-
Thanh lý, nhượng bán		(2.260.000.000)			(2.260.000.000)
<b>Số cuối năm</b>	<b>79.196.018.819</b>	<b>69.745.881.079</b>	<b>9.576.375.207</b>	<b>780.678.154</b>	<b>159.298.953.259</b>
<b>Trong đó:</b>					
Đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng					
Chờ thanh lý	-	-	-	-	-
<b>Giá trị hao mòn</b>					
Số đầu năm	21.378.917.095	36.645.015.985	5.690.455.524	568.072.797	64.282.461.401
Khấu hao trong năm	2.644.733.986	3.691.616.296	622.353.590	36.165.651	6.994.869.523
Thanh lý, nhượng bán		(36.777.073)			(36.777.073)
<b>Số cuối năm</b>	<b>24.023.651.081</b>	<b>40.299.855.208</b>	<b>6.312.809.114</b>	<b>604.238.448</b>	<b>71.240.553.851</b>
<b>Giá trị còn lại</b>					
Số đầu năm	57.817.101.724	33.756.004.237	3.885.919.683	212.605.357	95.671.631.001
<b>Số cuối năm</b>	<b>55.172.367.738</b>	<b>29.446.025.871</b>	<b>3.263.566.093</b>	<b>176.439.706</b>	<b>88.058.399.408</b>
<b>Trong đó:</b>					
Tạm thời chưa sử dụng	-	-	-	-	-
Đang chờ thanh lý	-	-	-	-	-

An Giang, ngày 19 tháng 07 năm 2021



\_\_\_\_\_  
**Đỗ Thị Kim Lén**  
 Người lập

\_\_\_\_\_  
**Trần Nguyễn Minh Hiền**  
 Kế toán trưởng

\_\_\_\_\_  
**Nguyễn Văn Kha**  
 Tổng Giám đốc

# CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM AGIMEXPHARM

Địa chỉ: Số 27 Nguyễn Thái Học, phường Mỹ Bình, thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang

## BÁO CÁO TÀI CHÍNH

6 tháng đầu năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021

Phụ lục 02: Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
Số dư đầu năm trước	128.351.770.000	15.458.574.700	40.473.764.575	28.411.114.408	212.695.223.683
Lợi nhuận trong năm trước	-	-	-	28.870.362.975	28.870.362.975
Trích lập các quỹ	-	-	9.663.714.526	(15.575.937.408)	(5.912.222.882)
Chi quỹ trong năm trước	-	-	(5.049.272.556)	-	(5.049.272.556)
Chia cổ tức, lợi nhuận năm trước	-	-	-	(12.835.177.000)	(12.835.177.000)
<b>Số dư cuối năm trước</b>	<b>128.351.770.000</b>	<b>15.458.574.700</b>	<b>45.088.206.545</b>	<b>28.870.362.975</b>	<b>217.768.914.220</b>
Số dư đầu kỳ này	128.351.770.000	15.458.574.700	45.088.206.545	28.870.362.975	217.768.914.220
Lợi nhuận trong kỳ này	-	-	-	15.470.491.435	15.470.491.435
Trích lập các quỹ	-	-	10.104.627.041	(16.035.185.975)	(5.930.558.934)
Chia cổ tức, lợi nhuận kỳ này	-	-	-	(12.835.177.000)	(12.835.177.000)
<b>Số dư cuối kỳ này</b>	<b>128.351.770.000</b>	<b>15.458.574.700</b>	<b>55.192.833.586</b>	<b>15.470.491.435</b>	<b>214.473.669.721</b>

An Giang, ngày 19 tháng 07 năm 2021

Đỗ Thị Kim Lén  
Người lập

Trần Nguyễn Minh Hiền  
Kế toán trưởng



Nguyễn Văn Kha  
Tổng Giám đốc