

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM TRUNG ƯƠNG CODUPHA



**BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP  
QUÝ III NĂM 2023**

(Địa chỉ: 509 - 515 Tô Hiến Thành, P.14, Q.10, Tp. HCM)

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN TỔNG HỢP - QUÝ III.2023

vào ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 09 năm 2023	Số đầu năm (01/01/2023)
<b>100</b>	<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100=110+120+130+140+150)</b>		<b>1.784.994.562.791</b>	<b>1.873.063.115.582</b>
<b>110</b>	<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền (110=111+112)</b>	4	<b>13.735.017.630</b>	<b>30.556.323.557</b>
111	1. Tiền	4	13.735.017.630	30.556.323.557
112	2. Các khoản tương đương tiền		-	-
<b>120</b>	<b>II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn (120=121+122)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
121	1. Chứng khoán kinh doanh		-	-
122	2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh (*)		-	-
123	3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		-	-
<b>130</b>	<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn (130=131+132+133+134+136+137+139)</b>	5	<b>915.325.392.532</b>	<b>1.105.452.328.329</b>
131	1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	5,1	817.199.686.711	1.015.628.750.820
132	2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	5,2	54.336.419.602	36.160.747.433
133	3. Phải thu nội bộ ngắn hạn		-	-
134	4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng		-	-
135	5. Phải thu cho vay ngắn hạn		-	-
136	6. Phải thu ngắn hạn khác	6	56.632.222.826	66.679.349.403
137	7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	5.3	(12.842.936.607)	(13.016.519.327)
139	8. Tài sản thiếu chờ xử lý		-	-
<b>140</b>	<b>IV. Hàng tồn kho (140=141+149)</b>	8	<b>833.346.540.457</b>	<b>722.279.243.718</b>
141	1. Hàng tồn kho		840.412.145.089	730.827.861.591
149	2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)		(7.065.604.632)	(8.548.617.873)
<b>150</b>	<b>V. Tài sản ngắn hạn khác (150=151+152+153+155)</b>		<b>22.587.612.173</b>	<b>14.775.219.978</b>
151	1. Chi phí trả trước ngắn hạn	10	3.242.714.499	460.604.987
152	2. Thuế GTGT được khấu trừ		18.622.796.353	14.314.614.991
153	3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà Nước	11	722.101.321	-
154	4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ		-	-
155	5. Tài sản ngắn hạn khác		-	-
<b>200</b>	<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200=210+220+230+240+250+260)</b>		<b>225.126.241.442</b>	<b>238.804.069.888</b>
<b>210</b>	<b>I. Các khoản phải thu dài hạn (210=211+213+214+216+219)</b>	6	<b>1.662.000.000</b>	<b>1.662.000.000</b>
211	1. Phải thu dài hạn của khách hàng		-	-
212	2. Trả trước cho người bán dài hạn		-	-

213	3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc		-	-
214	4. Phải thu nội bộ dài hạn		-	-
215	5. Phải thu về cho vay dài hạn		-	-
216	6. Phải thu dài hạn khác		1.662.000.000	1.662.000.000
219	7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi (*)		-	-
<b>220</b>	<b>II. Tài sản cố định (220=221+224+227)</b>		<b>178.424.453.610</b>	<b>184.623.113.947</b>
221	<b>1. Tài sản cố định hữu hình (221=222+223)</b>	12	<b>96.150.841.243</b>	<b>101.019.787.275</b>
222	- Nguyên giá		186.620.670.399	184.176.127.088
223	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(90.469.829.156)	(83.156.339.813)
224	<b>2. Tài sản cố định thuê tài chính (224=225+226)</b>		-	-
225	- Nguyên giá		-	-
226	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		-	-
227	<b>3. Tài sản cố định vô hình (227=228+229)</b>	13	<b>82.273.612.367</b>	<b>83.603.326.672</b>
228	- Nguyên giá		97.704.403.845	97.552.144.019
229	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		(15.430.791.478)	(13.948.817.347)
<b>230</b>	<b>III. Bất động sản đầu tư (230=231+232)</b>		-	-
231	- Nguyên giá		-	-
232	- Giá trị hao mòn lũy kế (*)		-	-
<b>240</b>	<b>VI. Tài sản dở dang dài hạn</b>	9	<b>483.340.001</b>	<b>1.732.602.698</b>
241	1. Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang dài hạn		-	-
242	2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		483.340.001	1.732.602.698
<b>250</b>	<b>V. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	14	<b>43.822.322.086</b>	<b>49.580.289.512</b>
251	1. Đầu tư vào công ty con		16.587.396.125	16.587.396.125
252	2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết		3.520.408.664	3.520.408.664
253	3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		29.472.484.723	29.472.484.723
254	4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn (*)		(5.757.967.426)	-
255	5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		-	-
<b>260</b>	<b>V. Tài sản dài hạn khác (260=261+262+268)</b>		<b>734.125.745</b>	<b>1.206.063.731</b>
261	1. Chi phí trả trước dài hạn	10	734.125.745	1.206.063.731
262	2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại		-	-
263	3. Thiết bị vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn		-	-
268	4. Tài sản dài hạn khác		-	-
269	5. Lợi thế thương mại		-	-
<b>270</b>	<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)</b>		<b>2.010.120.804.233</b>	<b>2.111.867.185.470</b>
Mã số	<b>NGUỒN VỐN</b>	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 09 năm 2023	Số đầu năm (01/01/2023)
<b>300</b>	<b>C. NỢ PHẢI TRẢ (300=310+330)</b>		<b>1.800.201.880.187</b>	<b>1.902.338.916.386</b>
<b>310</b>	<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	15	<b>1.738.627.661.476</b>	<b>1.838.413.876.814</b>
311	1. Phải trả người bán ngắn hạn	15.1	958.672.414.531	1.102.732.153.066
312	2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	15.2	24.031.936.019	35.450.536.658
313	3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà Nước	11	236.637.233	1.564.117.106

314	4. Phải trả người lao động		2.918.703.472	6.412.287.215
315	5. Chi phí phải trả ngắn hạn	16	3.179.371.254	1.525.898.991
316	6. Phải trả nội bộ ngắn hạn		-	-
317	7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng		-	-
318	8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn		49.643.880	49.643.929
319	9. Phải trả ngắn hạn khác	18	5.421.547.803	10.325.909.554
320	10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	17.1	743.870.211.981	678.980.237.269
321	11. Dự phòng phải trả ngắn hạn		-	-
322	12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	18	247.195.303	1.373.093.026
324	14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu chính phủ		-	-
<b>330</b>	<b>II. Nợ dài hạn</b>		<b>61.574.218.711</b>	<b>63.925.039.572</b>
331	1. Phải trả dài hạn người bán		30.000.000.000	30.000.000.000
332	2. Người mua trả tiền trước dài hạn		-	-
333	3. Chi phí phải trả dài hạn		-	-
334	3. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh		-	-
335	5. Phải trả nội bộ dài hạn		-	-
336	6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn		260.630.711	297.863.572
337	7. Phải trả dài hạn khác		-	-
338	8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	17.2	31.313.588.000	33.627.176.000
339	9. Trái phiếu chuyển đổi		-	-
340	10. Cổ phiếu ưu đãi		-	-
341	11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả		-	-
342	12. Dự phòng phải trả dài hạn		-	-
343	13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ		-	-
<b>400</b>	<b>B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400=410+430)</b>		<b>209.918.924.046</b>	<b>209.528.269.084</b>
<b>410</b>	<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>20</b>	<b>209.918.924.046</b>	<b>209.528.269.084</b>
411	1. Vốn góp của chủ sở hữu	20.2	182.700.000.000	182.700.000.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		182.700.000.000	182.700.000.000
411b	- Cổ phiếu ưu đãi		-	-
412	2. Thặng dư vốn cổ phần		-	-
413	3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu		-	-
414	4. Vốn khác của chủ sở hữu	20.1	-	-
415	5. Cổ phiếu quỹ (*)		(586.200.000)	(586.200.000)
416	6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản		-	-
417	7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái		-	-
418	8. Quỹ đầu tư phát triển	20.1	9.071.115.794	9.071.115.794
419	9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp		-	-
420	10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu		-	-
421	11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	20.1	18.734.008.252	18.343.353.290
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		9.079.833.290	5.172.004.383
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối năm nay		9.654.174.962	13.171.348.907
422	12. Nguồn vốn đầu tư XDCB		-	-

429	13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát			-	-
430	<b>II. Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>			-	-
431	1. Nguồn kinh phí			-	-
432	2. Nguồn kinh phí đã hình thành TSCĐ			-	-
<b>440</b>	<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN</b> <b>(440=300+400)</b>			<b>2.010.120.804.233</b>	<b>2.111.867.185.470</b>

Người Lập

Ngô Anh Tuấn

Kế Toán Trưởng

Ngô Thị Bích Thảo

Tp. HCM, Ngày 20 tháng 10 năm 2023

Tổng Giám Đốc



Bùi Hữu Hiền

**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH TỔNG HỢP - QUÝ III.2023**

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: vnd

Mã số	CHỈ TIÊU	Thuyết minh	Quý III		Lý lẽ từ đầu năm đến cuối quý III	
			Năm 2023	Năm 2022	30-09-23	30-09-22
1	1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	21.1	647.598.703.155	751.180.265.899	2.020.389.989.705	2.121.935.118.307
2	2. Các khoản giảm trừ doanh thu	21.1	4.507.382.123	8.370.654.699	18.300.238.646	35.972.816.467
10	3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 1-2)	21.1	643.091.321.032	742.809.611.200	2.002.089.751.059	2.085.962.301.840
11	4. Giá vốn hàng bán	22	590.568.037.028	691.683.946.104	1.853.415.437.511	1.944.273.137.012
20	10-11)		52.523.284.004	51.125.665.096	148.674.313.548	141.689.164.828
21	6. Doanh thu hoạt động tài chính	21.2	3.377.560.561	5.024.424.656	24.276.022.275	19.011.663.008
22	7. Chi phí tài chính	23	14.935.005.993	7.962.967.659	50.122.292.172	26.386.617.607
23	Trong đó: Chi phí lãi vay	23	13.989.373.056	7.455.777.107	41.543.108.077	24.286.110.578
24	8. Phần lãi (lỗ) trong công ty liên doanh, liên kết		-	-	-	-
25	9. Chi phí bán hàng	24	27.325.703.482	28.145.970.499	80.909.910.859	80.708.962.201
26	10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	24	9.381.845.898	12.694.680.090	27.400.531.815	32.222.334.048
30	11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh: 30 = 20 + (21-22)-(24+25)		4.258.289.192	7.346.471.504	14.517.600.977	21.382.913.980
31	12. Thu nhập khác	25	98.263.829	195.003.944	179.872.650	301.528.508
32	13. Chi phí khác	25	1.319.721.046	123.415.046	2.408.965.299	266.148.453
40	14. Lợi nhuận (lỗ) khác: ( 40 = 31 - 32 )		(1.221.457.217)	71.588.898	(2.229.092.649)	35.380.055
50	15. Tổng lợi nhuận (lỗ) kế toán trước thuế : ( 50 = 30 +40 )		3.036.831.975	7.418.060.402	12.288.508.328	21.418.294.035
51	16. Chi phí thuế TNDN hiện hành	27.1	-	1.495.859.938	2.634.333.366	4.324.453.346
52	17. Chi phí (thu nhập) thuế TNDN hoãn lại		-	-	-	-
60	18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50-51-52)		3.036.831.975	5.922.200.464	9.654.174.962	17.093.840.689

Người Lập Biểu

Kế Toán Trưởng

Tp. HCM, Ngày 20 tháng 10 năm 2023



*(Signature)*  
Ngô Anh Tuấn

*(Signature)*  
Ngô Thị Bích Thảo

Bà: Hữu Hiền

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ TỔNG HỢP- QUÝ III.2023**

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2023

Đơn vị tính: vnd

Mã số	CHỈ TIÊU	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2023	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2022
<b>I1</b>	<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>		
01	1. Lợi nhuận trước thuế	12.288.508.328	21.418.294.035
I12	2. Điều chỉnh cho các khoản		
02	- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	10.757.716.688	10.315.244.827
03	- Các khoản dự phòng	4.147.791.465	10.235.070.457
04	- Lãi lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	720.080.866	208.190.173
05	- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	(11.358.035)	(165.761.507)
06	- Chi phí lãi vay	41.543.108.077	24.286.110.578
08	3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	69.445.847.389	66.297.148.563
09	- Tăng, giảm các khoản phải thu	190.205.440.073	(74.364.882.290)
10	- Tăng, giảm hàng tồn kho	(109.584.283.498)	(94.572.954.122)
11	- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp)	(172.637.360.024)	314.125.799.030
12	- Tăng, giảm chi phí trả trước	(2.310.171.526)	1.579.105.942
14	- Tiền lãi vay đã trả	(39.964.086.032)	(26.148.825.739)
15	- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	(4.682.456.217)	(4.334.329.349)
16	- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	11.335.635.320	27.022.407.434
17	- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	(4.480.805.799)	(31.661.556.617)
<b>20</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>(62.672.240.314)</b>	<b>177.941.912.852</b>
<b>I2</b>	<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>		
21	1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(4.036.032.111)	(6.976.223.570)
22	2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	(31.096.302)	78.000.000
27	7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	42.454.337	33.375.672
<b>30</b>	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>(4.024.674.076)</b>	<b>(6.864.847.898)</b>
<b>I3</b>	<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>		
31	1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu		
32	2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành		
33	3. Tiền thu từ đi vay	1.689.203.606.266	1.231.010.052.179

34	4. Tiền trả nợ gốc vay	(1.626.627.219.553)	(1.446.711.250.983)
36	6. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	(12.700.778.250)	(8.254.890.500)
40	Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	49.875.608.463	(223.956.089.304)
50	Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	(16.821.305.927)	(52.879.024.350)
60	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	30.556.323.557	85.876.582.977
61	Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ		241.588.067
70	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	13.735.017.630	33.239.146.694

Tp. HCM, Ngày 20 tháng 10 năm 2023

Người Lập Biểu

Kế Toán Trưởng

Tổng Giám Đốc



Ngô Anh Tuấn

Ngô Thị Bích Thảo

Bùi Hữu Hiền



Công Ty CP Dược Phẩm Trung Ương Codupha

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH TỔNG HỢP - QUÝ III.2023  
vào ngày 30 tháng 09 năm 2023 và cho kỳ kế toán kết thúc cùng ngày

## 1. THÔNG TIN VỀ CÔNG TY

Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương Codupha (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp (“GCNĐKDN”) số 0300483319 do Sở Kế hoạch và Đầu tư (“SKHĐT”) Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 18 tháng 8 năm 2010, và theo các GCNĐKDN điều chỉnh.

Ngày 11 tháng 6 năm 2015, Công ty được cổ phần hóa theo Quyết định số 2254/QĐ-BYT của Bộ Y Tế. Việc cổ phần hóa đã được SKHĐT Thành phố Hồ Chí Minh đồng thuận bằng việc cấp GCNĐKDN điều chỉnh lần thứ 9 ngày 4 tháng 1 năm 2016.

Ngày 6 tháng 7 năm 2018, cổ phiếu của Công ty chính thức giao dịch trên thị trường giao dịch chứng khoán của các công ty đại chúng chưa niêm yết với mã chứng khoán CDP.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là bán buôn và bán lẻ thuốc, dụng cụ y tế, mỹ phẩm và vật phẩm vệ sinh.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại Lầu 2,3,4,5,6, Tòa nhà 509 – 515 Tô Hiến Thành, Phường 14, Quận 10, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam. Ngoài ra, Công ty còn có sáu (6) chi nhánh toạ lạc tại các tỉnh/thành phố khác tại Việt Nam.

Số lượng công nhân viên của Công ty vào ngày 30 tháng 06 năm 2023 là 438 (31 tháng 12 năm 2022: 438).

## 2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

### 2.1 Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng

Báo cáo tài chính riêng của Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam (“VND”) phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);

Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);

Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);

Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và

Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính riêng được trình bày kèm theo và việc sử dụng báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính riêng, kết quả hoạt động kinh doanh riêng và tình hình lưu chuyển tiền tệ riêng của Công ty theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

## **2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng**

Hình thức sổ kế toán được áp dụng được đăng ký của Công ty là Nhật ký chung.

## **2.3 Kỳ kế toán năm**

Kỳ kế toán năm của Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính riêng bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc ngày 31 tháng 12.

## **2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán**

Báo cáo tài chính riêng được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty là VND.

# **3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**

## **3.1 Tiền**

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

## **3.2 Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng hóa với giá trị được xác định bằng chi phí mua theo phương pháp thực tế đích danh.

## **Dự phòng giảm giá hàng tồn kho**

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với hàng hóa thuộc quyền sở hữu của Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Số tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

## **3.3 Các khoản phải thu**

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính riêng theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

### **3.4 Tài sản cố định hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

### **3.5 Tài sản cố định vô hình**

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản cố định vô hình và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

### **Quyền sử dụng đất**

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình, thể hiện giá trị của quyền sử dụng đất đã được Công ty mua hoặc thuê. Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình theo quy định của Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định (“Thông tư 45”).

Thời gian hữu dụng của quyền sử dụng đất được đánh giá là lâu dài hoặc có thời hạn. Theo đó, quyền sử dụng đất có thời hạn thể hiện giá trị tiền thuê đất được khấu hao theo thời gian thuê còn quyền sử dụng đất lâu dài thì không được khấu hao.

### **3.6 Khấu hao và hao mòn**

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các tài sản như sau:

<i>Nhà xưởng, vật kiến trúc</i>	<i>10 - 40 năm</i>
<i>Máy móc, thiết bị</i>	<i>6 - 12 năm</i>
<i>Phương tiện vận chuyển</i>	<i>10 năm</i>
<i>Thiết bị dụng cụ quản lý</i>	<i>5 - 12 năm</i>
<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>30 - 50 năm</i>
<i>Phần mềm máy tính</i>	<i>10 năm</i>

### **3.7 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 của Công ty được hạch toán như chi phí phát sinh trong năm.

### **3.8 Chi phí trả trước**

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hay dài hạn trên bảng cân đối kế toán và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước của chi phí hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

#### *Tiền thuê đất trả trước*

Tiền thuê đất trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của khoản tiền thuê đất đã trả theo hợp đồng thuê đất ký với Sở Tài nguyên và Môi trường. Theo Thông tư 45, khoản tiền thuê đất trả trước nói trên được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê.

### **3.9 Các khoản đầu tư**

#### *Đầu tư vào công ty con*

Khoản đầu tư vào công ty con mà trong đó Công ty nắm quyền kiểm soát được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối mà Công ty nhận được từ số lợi nhuận lũy kế của công ty con sau ngày Công ty nắm quyền kiểm soát được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi của các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

#### *Đầu tư vào công ty liên kết*

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết mà trong đó Công ty có ảnh hưởng đáng kể được trình bày theo phương pháp giá gốc.

Các khoản phân phối từ lợi nhuận thuần lũy kế của các công ty liên kết sau ngày Công ty có ảnh hưởng đáng kể được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của Công ty. Các khoản phân phối khác được xem như phần thu hồi các khoản đầu tư và được trừ vào giá trị đầu tư.

#### *Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác*

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc.

## *Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư*

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

### ***3.10 Các khoản phải trả và chi phí trích trước***

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được mà không phụ thuộc vào việc Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

### ***3.11 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ***

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty chỉ định khách hàng thanh toán; và
- nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán theo nguyên tắc sau:

- các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được đánh giá lại theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được đánh giá lại theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ trong kế toán của Công ty [VND/USD] được hạch toán theo tỷ giá xấp xỉ với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch (“tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình”). Tỷ giá xấp xỉ này có chênh lệch không vượt quá +/-1% so với tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình. Tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình được xác định [hàng ngày/hàng tuần/hàng tháng] trên cơ sở trung bình cộng giữa tỷ giá mua và tỷ giá bán chuyển khoản hàng ngày của ngân hàng thương mại.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá chuyển khoản của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch. Tỷ giá chuyển khoản này là [tỷ giá mua chuyển khoản/bán chuyển khoản/mua bán chuyển khoản trung bình] của ngân hàng thương mại.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh trong năm được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

### **3.12 Cổ phiếu quỹ**

Các công cụ vốn chủ sở hữu được Công ty mua lại (cổ phiếu quỹ) được ghi nhận theo nguyên giá và trừ vào vốn chủ sở hữu. Công ty không ghi nhận các khoản lãi/(lỗ) khi mua, bán, tái phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

### **3.13 Phân chia lợi nhuận**

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm các khoản lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên.

#### *Quỹ đầu tư phát triển*

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Công ty.

#### *Quỹ khen thưởng, phúc lợi*

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 và được ghi nhận như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán.

#### *Cổ tức*

Cổ tức phải trả được đề nghị bởi Hội đồng Quản trị của Công ty và được phân loại như một sự phân phối của lợi nhuận chưa phân phối trong khoản mục vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán cho đến khi được các cổ đông thông qua tại Đại hội đồng Cổ đông Thường niên. Khi đó, cổ tức sẽ được ghi nhận như một khoản nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán.

### **3.14 Ghi nhận doanh thu**

Doanh thu được ghi nhận khi Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

#### *Doanh thu bán hàng*

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với việc chuyển giao hàng hóa.

#### *Doanh thu cung cấp dịch vụ*

Doanh thu được ghi nhận khi hoàn thành việc cung cấp dịch vụ.

#### *Tiền cho thuê*

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

#### *Tiền lãi*

Thu nhập lãi được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

#### *Cổ tức*

Thu nhập từ cổ tức được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập.

### **3.15 Thuế**

#### *Thuế thu nhập hiện hành*

Tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp cho kỳ hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến phải nộp cho (hoặc được thu hồi từ) cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

#### *Thuế thu nhập hoãn lại*

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế, ngoại trừ thuế thu nhập hoãn lại phải trả phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hay nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập hoặc lỗ tính thuế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này, ngoại trừ tài sản thuế hoãn lại phát sinh từ ghi nhận ban đầu của một tài sản hoặc nợ phải trả từ một giao dịch mà giao dịch này không có ảnh hưởng đến lợi nhuận kế toán hoặc lợi nhuận tính thuế thu nhập hoặc lỗ tính thuế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ lợi nhuận tính thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho kỳ kế toán năm khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế hoặc Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải trả và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trọng yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

### **3.16 Lãi trên cổ phiếu**

Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Nhóm Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Nhóm Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho cổ tức của cổ phiếu ưu đãi có quyền chuyển đổi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.



### **3.17 Thông tin theo bộ phận**

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt được của Nhóm Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận chia theo hoạt động kinh doanh), hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận chia theo vùng địa lý), mỗi bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt với các bộ phận khác. Hoạt động sản xuất và kinh doanh được phẩm chủ yếu tạo ra doanh thu và lợi nhuận cho Nhóm Công ty, trong khi các khoản doanh thu khác chiếm tỷ trọng nhỏ trong tổng doanh thu của Nhóm Công ty. Vì vậy, Ban Tổng Giám đốc tin rằng Nhóm Công ty hoạt động trong một bộ phận kinh doanh duy nhất là sản xuất kinh doanh được phẩm và các dụng cụ y tế.

Bộ phận theo khu vực địa lý của Nhóm Công ty được xác định theo địa điểm của tài sản của Nhóm Công ty. Doanh thu bán hàng ra bên ngoài trình bày trong bộ phận theo khu vực địa lý được xác định dựa trên địa điểm địa lý của khách hàng của Nhóm Công ty.

### **3.18 Các bên liên quan**

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan nêu trên có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm cả các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

#### 4. TIỀN

	Số cuối kỳ (30/09/2023)	Đơn vị tính: vnd Số đầu năm (01/01/2023)
Tiền mặt	466.938.171	1.544.121.882
Tiền ngân hàng	13.268.079.459	29.012.201.675
Tiền đang chuyển	-	-
Các khoản tiền và tương đương tiền khác	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>13.735.017.630</u></b>	<b><u>30.556.323.557</u></b>

#### 5. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN

##### 5.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Số cuối kỳ (30/09/2023)	Đơn vị tính: vnd Số đầu năm (01/01/2023)
Phải thu từ khách hàng	810.234.684.840	1.005.107.748.950
Phải thu từ các bên liên quan (Thuyết minh số 28)	6.965.001.871	10.521.001.870
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>817.199.686.711</u></b>	<b><u>1.015.628.750.820</u></b>

##### 5.2 Trả trước cho người bán

	Số cuối kỳ (30/09/2023)	Số đầu năm (01/01/2023)
<b>Ngắn hạn</b>		
Trả trước cho người bán		
Ambica International Corporation	25.691.125.833	20.513.298.000
Cty TNHH vật tư TBYT Thịnh Phát	11.138.746.005	7.952.960.157
Remedina S.A	2.282.655.150	2.805.917.959
PIRAMAL	6.601.516.992	-
Các khoản trả trước khác	8.622.375.622	4.888.571.317
Trả trước cho các bên liên quan	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>54.336.419.602</u></b>	<b><u>36.160.747.433</u></b>

##### 5.3 Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi

	Số cuối kỳ (30/09/2023)	Số đầu năm (01/01/2023)
<b>Số đầu năm</b>	13.016.519.327	<b>1.983.791.169</b>
Cộng: Dự phòng trích lập trong kỳ	-	11.980.387.610
Trừ: Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	173.582.720,00	947.659.452
<b>Số cuối năm</b>	<b><u>12.842.936.607</u></b>	<b><u>13.016.519.327</u></b>

#### 6. PHẢI THU KHÁC

	Số cuối kỳ (30/09/2023)	Đơn vị tính: vnd Số đầu năm (01/01/2023)
<b>Ngắn hạn</b>		
Phải thu cổ tức	-	-
Phải thu lãi tiền gửi	-	-
Phải thu lợi nhuận được chia	-	-
Tạm ứng cho nhân viên	2.323.581.514	1.062.918.212
Ký quỹ, Ký cược	2.217.245.791	10.558.360.504
Các khoản nhận ủy thác nhập khẩu	4.608.063.139	17.020.450.597
Phải thu từ hỗ trợ bán hàng	18.659.987.076	26.892.253.058
Các khoản chi hộ	24.565.236	-
Lãi phạt trả chậm	995.448.795	1.555.320.377
Phải thu ngắn hạn khác	27.803.331.275	9.590.046.655
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>56.632.222.826</u></b>	<b><u>66.679.349.403</u></b>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Phải thu bên khác</i>	27.501.927.543	66.327.945.671
<i>Phải thu ngắn hạn khác từ các bên liên quan (Thuyết minh số 28)</i>	301.403.732	351.403.732
<b>Dài hạn</b>		
Ký quỹ, ký cược	1.662.000.000	1.662.000.000
Các khoản nhận ủy thác	-	-
Cho vay không có lãi	-	-
Các khoản chi hộ	-	-

Phải thu khác	-	-
Phải thu khác từ các bên liên quan (Thuyết minh số 28)	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>1.662.000.000</u></b>	<b><u>1.662.000.000</u></b>

#### 7. NỢ XẤU

Đối tượng nợ	Số cuối kỳ (30/09/2023)		Số đầu năm (01/01/2023)	
	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Giá trị có thể thu hồi
	Đơn vị tính: vnd			
Công TY TNHH Dược Phẩm Kim Châu	4.086.849.776	-	4.086.849.776	-
Công Ty TNHH Khoa học và Kỹ Thuật	200.000.000	-	200.000.000	-
Công ty TNHH Bhargava Phytolab	747.087.901	-	1.409.007.901	604.639.999
Cộng Ty CP TBYT Hoàng An	3.534.840.714	-	3.701.143.433	-
Cửa hàng - Tại Trung Tâm Dược Phẩm Q.10	1.773.516.284	-	1.773.516.284	-
Công Ty TNHH MTV XNK Vật Liệu Xây				
Dung Hải Đăng KOKO	816.000.000	209.800.000	866.000.000	309.800.000
Công Ty CP Dược Và Thiết bị Y Tế An Phát	2.610.867.617	716.425.685	2.706.345.617	811.903.685
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>13.769.162.292</u></b>	<b><u>926.225.685</u></b>	<b><u>14.742.863.011</u></b>	<b><u>1.121.703.685</u></b>

#### 8. HÀNG TỒN KHO

Hàng đang đi trên đường	Đơn vị tính: vnd	
	Số cuối kỳ (30/09/2023)	Số đầu năm (01/01/2023)
Hàng đang đi trên đường	24.049.823.363	60.271.716.522
Nguyên liệu, vật liệu	-	-
Công cụ dụng cụ	-	-
Chi phí SXKD dở dang	-	-
Thành phẩm	-	-
Hàng hóa	816.362.321.726	670.556.145.069
Hàng gửi đi bán	-	-
Hàng hóa kho bảo thuế	-	-
Hàng hóa bất động sản	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>840.412.145.089</u></b>	<b><u>730.827.861.591</u></b>

Chi tiết tình hình tăng giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho

	Số cuối kỳ (30/09/2023)	Số đầu năm (01/01/2023)
Số đầu kỳ:	8.548.617.873	3.914.608.506
Cộng : Dự phòng trích lập trong kỳ	2.585.648.025	11.809.839.722
Trừ: Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(4.068.661.266)	(7.175.830.355)
Số cuối kỳ:	<b><u>7.065.604.632</u></b>	<b><u>8.548.617.873</u></b>

#### 9. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỒ DANG

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	Đơn vị tính: vnd	
	Số cuối kỳ (30/09/2023)	Số đầu năm (01/01/2023)
Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		
Phần mềm quản lý	123.500.000	1.162.646.000
Xây dựng kho	216.000.000	216.000.000
Hệ thống điều hòa không khí và PCCC	105.000.000	234.022.300
Khác	38.840.001	119.934.398
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>483.340.001</u></b>	<b><u>1.732.602.698</u></b>

Chi tiết công trình:

	Số cuối kỳ (30/09/2023)	Số đầu năm (01/01/2023)
Hệ thống phần mềm quản lý bán hàng DMS - HCM	-	1.162.646.000
Hợp đồng từ vấn xây dựng kho ở chi nhánh Cần Thơ	216.000.000	216.000.000
Hệ thống PCCC tại kho Lê Minh Xuân - HCM	105.000.000	234.022.300
Mua sắm máy điều hòa ở kho - Chi nhánh Vinh	-	119.934.397
Mua phần mềm quản lý - HCM	123.500.000	-
Phí đường bộ; bảo hiểm HCM	38.840.001	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>483.340.001</u></b>	<b><u>1.732.602.698</u></b>

#### 10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Số cuối kỳ (30/09/2023)	Số đầu năm (01/01/2023)

**Ngắn hạn**

Chi phí trả trước về thuê hoạt động	1.654.697.439	392.668.487
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	-	-
Chi phí thuê văn phòng trả trước	1.282.222.224	-
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	305.794.836	67.936.500
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>3.242.714.499</u></b>	<b><u>460.604.987</u></b>

**Dài hạn**

Tiền thuê đất trả trước	-	-
Chi phí bảo trì	734.125.745	1.206.063.731
Chi phí mua bấp hiểm	-	-
Chi phí trả trước dài hạn khác	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>734.125.745</u></b>	<b><u>1.206.063.731</u></b>

**11. THUÊ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU, PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC**

	Số đầu năm (01-01-2023)	Số phải nộp trong kỳ	Số đã khấu trừ trong kỳ	Số đã nộp trong kỳ	Số cuối kỳ (30/09/2023)
Thuế GTGT hàng nội địa	(65.679.051)	(103.228.120.260)	102.774.082.010	437.676.559	(82.040.742)
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	289.863.237	(26.779.666.185)	-	26.588.698.361	98.895.413
Thuế Xuất, nhập khẩu	(1)	(3.358.643.513)	-	3.355.505.927	(3.137.587)
Thuế TN Doanh Nghiệp	(1.424.916.943)	(2.634.333.366)	-	4.682.456.217	623.205.908
Thuế TN Cá Nhân	(73.521.112)	(831.337.475)	-	761.156.911	(143.701.676)
Thuế nhà đất; tiền thuê đất	-	(24.583.828)	-	24.583.828	-
Các loại thuế khác	-	(27.757.228)	-	20.000.000	(7.757.228)
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>(1.274.253.870)</u></b>	<b><u>(136.884.441.855)</u></b>	<b><u>102.774.082.010</u></b>	<b><u>35.870.077.803</u></b>	<b><u>485.464.088</u></b>

Trong đó:

Phải thu: 289.863.237Phải nộp: 1.564.117.107722.101.321(236.637.233)

**12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH**

	Nhà cửa, vận kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải truyền dẫn	Thiết bị dụng cụ quản lý	tài sản cố định hữu hình khác	Đơn vị tính: vnd Tổng cộng
<b>Nguyên giá</b>						
Số đầu năm (01/01/2023)	95.469.478.136	47.235.911.322	37.780.447.244	3.632.482.923	57.807.463	184.176.127.088
Mua trong năm	496.930.741	833.430.346	2.524.000.909	-	-	3.854.361.996
Đầu tư XD/CB hoàn thành	-	-	-	-	-	-
Tặng khác	-	-	-	-	-	-
Chuyển sang bất động sản đầu tư	-	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(878.715.743)	(531.102.942)	-	(1.409.818.685)
Giảm khác	-	-	-	-	-	-
<b>Số cuối kỳ (30/09/2023)</b>	<b>95.966.408.877</b>	<b>48.069.341.668</b>	<b>39.425.732.410</b>	<b>3.101.379.981</b>	<b>57.807.463</b>	<b>186.620.670.399</b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>						
Số đầu năm (01/01/2023)	28.400.377.616	26.074.143.363	25.293.728.990	3.330.282.381	57.807.463	83.156.339.813
Tặng khác	-	-	-	-	-	-
Khấu hao trong năm	3.267.639.606	3.535.106.175	1.771.192.335	110.648.267	-	8.684.586.383
Chuyển sang bất động sản đầu tư	-	-	-	-	-	-
Thanh lý, nhượng bán	-	-	(878.715.743)	(492.381.297)	-	(1.371.097.040)
Giảm khác	-	-	-	-	-	-
<b>Số cuối kỳ (30/09/2023)</b>	<b>31.668.017.222</b>	<b>29.609.249.538</b>	<b>26.186.205.582</b>	<b>2.948.549.351</b>	<b>57.807.463</b>	<b>90.469.829.156</b>
<b>Giá trị còn lại</b>						
Số đầu năm (01/01/2023)	67.069.100.520	21.161.767.959	12.486.718.254	302.200.542	-	101.019.787.275
Số cuối kỳ (30/09/2023)	64.298.391.655	18.460.092.130	13.239.526.828	152.830.630	-	96.150.841.243

### 13. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

Đơn vị tính: vnd

	Bản quyền, phần mềm máy tính	Quyền sử dụng đất	Tổng cộng
<b>Nguyên giá</b>			
Số đầu năm	2.469.706.174	95.082.437.845	97.552.144.019
Tăng trong kỳ	743.416.000	-	743.416.000
Giảm khác	(591.156.174)	-	(591.156.174)
<b>Số cuối kỳ (30/09/2023)</b>	<b><u>2.621.966.000</u></b>	<b><u>95.082.437.845</u></b>	<b><u>97.704.403.845</u></b>
<b>Giá trị hao mòn lũy kế</b>			
Số đầu năm (01/01/2023)	1.429.234.501	12.519.582.846	13.948.817.347
Hao mòn trong năm	168.375.534	1.904.754.771	2.073.130.305
Giảm khác	(591.156.174)	-	(591.156.174)
<b>Số cuối kỳ (30/09/2023)</b>	<b><u>1.006.453.861</u></b>	<b><u>14.424.337.617</u></b>	<b><u>15.430.791.478</u></b>
<b>Giá trị còn lại</b>			
Số đầu năm (01/01/2023)	1.040.471.673	82.562.854.999	83.603.326.672
Số cuối kỳ (30/09/2023)	1.615.512.139	80.658.100.228	82.273.612.367

### 14. CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN

Đơn vị tính: vnd

	Số cuối kỳ (30/09/2023)	Số đầu năm (01/01/2023)
Đầu tư vào công ty con	16.587.396.125	16.587.396.125
Đầu tư vào công ty liên kết	3.520.408.664	3.520.408.664
Đầu tư vào đơn vị khác	6.017.000.000	6.017.000.000
Đầu tư vào đơn vị khác	22.983.000.000	22.983.000.000
Đầu tư vào đơn vị khác	472.484.723	472.484.723
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>49.580.289.512</u></b>	<b><u>49.580.289.512</u></b>

#### 14.1 Đầu tư vào công ty con

Chi tiết khoản đầu tư vào công ty con như sau:

Tên công ty / lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu (%)	Số cuối kỳ (30/09/2023) Giá gốc đầu tư VND	Số đầu năm (01/01/2023) Giá gốc đầu tư VND
CTy TNHH DP Codupha - Lào / Sản xuất và phân phối thuốc	93,70	16.587.396.125	16.587.396.125

#### 14.2 Đầu tư vào công ty liên kết

Chi tiết khoản đầu tư vào công ty liên kết như sau:

Tên công ty / lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu (%)	Số cuối kỳ (30/09/2023) Giá gốc đầu tư VND	Số đầu năm (01/01/2023) Giá gốc đầu tư VND
Công ty TNHH Y tế Alfresa Codupha Việt Nam / Dược phẩm	30,00	3.520.408.664	3.520.408.664

#### 14.3 Đầu tư vào đơn vị khác

Chi tiết khoản đầu tư vào đơn vị khác như sau:

Tên công ty / lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu (%)	Số cuối kỳ (30/09/2023) Giá gốc đầu tư VND	Số đầu năm (01/01/2023) Giá gốc đầu tư VND
Công ty CP Kinhdom Đông Dương / Bất động sản	3,68	22.983.000.000	22.983.000.000
Công ty CP Phát Triển Đô thị Đông Dương / Bất động sản	3,82	6.017.000.000	6.017.000.000

Công ty CP Dược và DV-TM Tuyên Quang / Dược Phẩm	17,20	472.484.723	472.484.723
<b>TỔNG CỘNG</b>		<b>29.472.484.723</b>	<b>29.472.484.723</b>

Chi tiết tình hình tăng giảm dự phòng các khoản đầu tư	Lũy kế năm nay (30/09/2023)	Lũy kế năm trước (30/09/2023)
Số đầu kỳ:	-	-
Cộng: Dự phòng trích lập trong kỳ	5.757.967.426	-
Trừ: Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	-	-
Số cuối kỳ:	<b>5.757.967.426</b>	-

## 15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN VÀ NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

### 15.1 Phải trả người bán

	Số có khả năng trả nợ	
	Số cuối kỳ (30/09/2023)	Số đầu năm (01/01/2023)
<b>Ngắn hạn</b>	<b>958.672.414.531</b>	<b>1.102.732.153.066</b>
Phải trả cho người bán	957.453.103.412	1.101.227.845.162
+ Công ty TNHH Dược Phẩm Hisamitsu Việt Nam	436.139.971.143	368.591.503.681
+ Phải trả đối tượng khác	521.313.132.269	732.636.341.481
Phải trả các bên liên quan (Thuyết minh số 28)	1.219.311.119	1.504.307.904
<b>Dài hạn</b>	<b>30.000.000.000</b>	<b>30.000.000.000</b>
Phải trả cho người bán	30.000.000.000	30.000.000.000
+ Công ty TNHH Dược Phẩm Hisamitsu Việt Nam	30.000.000.000	30.000.000.000
+ Phải trả đối tượng khác	-	-
Phải trả các bên liên quan (Thuyết minh số )	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>988.672.414.531</b>	<b>1.132.732.153.066</b>

### 15.2 Người mua trả tiền trước

	Số cuối kỳ (30/09/2023)	Số đầu năm (01/01/2023)
	<b>Ngắn hạn</b>	
Người mua trả tiền trước		
Công ty TNHH Dược phẩm An Vượng	-	12.268.580.000
Công ty TNHH Dược phẩm Á Mỹ	1.872.242.199	7.419.523.377
Công ty TNHH XNK Shangdong Guoxin	1.134.137.713	4.439.703.784
Công ty CP ĐTPT Y dược Medimed	-	2.602.866.655
Công ty CP BVĐK Quốc Tế Vinmec	-	2.034.638.120
Công ty TNHH Giáo dục Y Khoa Nhật Bản	451.462.645	-
Công ty CP Dược Phẩm EMA	1.333.366.755	-
Khác	19.240.726.707	6.685.224.722
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>24.031.936.019</b>	<b>35.450.536.658</b>
<b>Dài hạn</b>		
Người mua trả tiền trước		
...	-	-
Khác	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 16. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	Số cuối kỳ (30/09/2023)	Số đầu năm (01/01/2023)
	<b>Ngắn hạn</b>	
Chi phí lãi vay	2.506.741.254	952.352.793
Các khoản khác	672.630.000	573.546.198
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>3.179.371.254</b>	<b>1.525.898.991</b>

**Dài hạn**

Chi phí lãi vay	-	-
Các khoản khác	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	-	-

**17. VAY**

	Số cuối kỳ (30/09/2023)	Số đầu năm (01/01/2023)
<b>Vay ngắn hạn</b>		
Số đầu năm (Số có khả năng trả nợ)	678.980.237.269	771.779.159.745
Số phát sinh tăng trong kỳ	1.691.517.194.266	1.972.558.385.391
+ Vay cá nhân	1.118.457.283	8.253.893
+ Vay ngân hàng (Thuyết minh số 17.1)	1.688.085.148.983	1.967.922.955.498
+ Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 17.2)	2.313.588.000	4.627.176.000
Số phát sinh giảm trong kỳ	1.626.627.219.554	2.065.357.307.867
+ Vay cá nhân	1.058.400.000	50.000.000
+ Vay ngân hàng (Thuyết minh số 17.1)	1.625.568.819.554	2.062.993.719.867
+ Vay dài hạn đến hạn trả (Thuyết minh số 17.2)	-	2.313.588.000
<b>Số cuối kỳ (Số có khả năng trả nợ)</b>	<b>743.870.211.981</b>	<b>678.980.237.269</b>

**Vay dài hạn**

Số đầu năm (Số có khả năng trả nợ)	<u>33.627.176.000</u>	<u>38.254.352.000</u>
Số phát sinh tăng trong kỳ	-	-
+ Vay ngân hàng	-	-
+ Vay đối tượng khác	-	-
Số phát sinh giảm trong kỳ	2.313.588.000	4.627.176.000
+ Vay ngân hàng (Thuyết minh số 17.2)	2.313.588.000	4.627.176.000
+ Vay đối tượng khác (Thuyết minh số 17.2)	-	-
<b>Số cuối kỳ (Số có khả năng trả nợ)</b>	<b>31.313.588.000</b>	<b>33.627.176.000</b>
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>775.183.799.981</b>	<b>712.607.413.269</b>

**17.1 Vay ngắn hạn từ ngân hàng**

Ngân hàng	Số dư cuối kỳ (30/09/23) (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất (%)	Hình thức đảm bảo
-Ngân hàng TMCP Công thương VN- CN HCM	404.484.497.134	01/01/23 - 31/12/23	7,0-8,0	Quyền đòi nợ các khách hàng và hàng hóa tồn kho luân chuyển bình quân
-Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Bắc Sài Gòn	292.316.977.989	01/01/23 - 31/12/23	7,0-8,0	Quyền đòi nợ các khách hàng và hàng hóa tồn kho luân chuyển bình quân
-Ngân hàng TMCP MSB HCM	37.659.904.683	29/6/23-31/12/23	7,0-8,0	Quyền đòi nợ các khách hàng và hàng hóa tồn kho luân chuyển bình quân
-Ngân hàng TMCP Công thương VN-CN Thanh Xuân	5.433.211.500	01/01/23 - 31/12/23	7,0-8,0	Quyền đòi nợ các khách hàng và hàng hóa tồn kho luân chuyển bình quân
-Ngân hàng TMCP Công thương VN-CN Chương Dương	3.704.066.496	29/05/23- 31/12/23	7,0-8,0	Quyền đòi nợ các khách hàng và hàng hóa tồn kho luân chuyển bình quân
<b>TỔNG CỘNG</b>	<u><b>743.598.657.802</b></u>			



17.2 Vay dài hạn từ ngân hàng

Ngân hàng	Số dư cuối kỳ (30/09/23) (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất (%)	Hình thức đảm bảo
- Ngân hàng TMCP Quân đội - CN Bắc Sài Gòn	2.313.588.000	01/01/23 - 5/12/24	8,4	Quyền sử dụng đất tọa lạc tại 132A Nguyễn Văn cử, Q. Ninh Kiều, Tp. Cần Thơ
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>2.313.588.000</u></b>			
Trong đó:				
Vay dài hạn:	2.313.588.000			

17.3 Vay dài hạn khác

Công ty	Số dư cuối kỳ (30/09/23) (VND)	Kỳ hạn trả gốc và lãi	Lãi suất (%)	Hình thức đảm bảo
Công Ty CP Phát Triển Đầu Tư Hoa	<u>29.000.000.000</u>	01/01/2027	-	Toàn bộ cổ phần thuộc quyền sở hữu của công ty tại công ty CP PTĐT Đông Dương và Cty CP Kinhdom Đông Dương
Trong đó:				
Vay dài hạn:	29.000.000.000			
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>29.000.000.000</b>			

18. PHẢI TRẢ KHÁC

	Số cuối kỳ (30/09/2023)	Số đầu năm (01/01/2023)
<b>Ngắn hạn</b>		
Kinh phí công đoàn	149.334.155	-
Bảo hiểm y tế	-	-
Bảo hiểm xã hội	-	-
Bảo hiểm thất nghiệp	-	-
Cổ tức, lợi nhuận phải trả	1.680.976	5.499.155.476
Phải trả ngắn hạn khác	2.143.428.538	36.300.287,00
Nhận ký cược ký quỹ	2.553.156.772	2.542.470.872
Các khoản phải trả phải nộp khác	573.947.362	2.247.982.919
Trong đó		
<i>Phải trả khách hàng ủy thác nhập</i>	202.297.788	
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>5.421.547.803</u></b>	<b><u>10.325.909.554</u></b>
<b>Dài hạn</b>		
Nhận ký quỹ, ký cược	-	-
Các khoản phải trả, phải nộp khác	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

Quỹ khen thưởng phúc lợi

	Số cuối kỳ (30/09/2023)	Số đầu năm (01/01/2023)
Số đầu kỳ	<u>1.373.093.026</u>	<u>2.530.646.949</u>
Trích lập quỹ trong kỳ	1.980.000.000	4.000.000.000
Sử dụng quỹ trong kỳ	3.105.897.723	5.157.553.923
Số cuối kỳ (30/06/2023)	<u>247.195.303</u>	<u>1.373.093.026</u>

**19. DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN**

	<i>Số cuối kỳ</i> <i>(30/09/2023)</i>	<i>Số đầu năm</i> <i>(01/01/2023)</i>
<b>Ngắn hạn</b>		
Doanh thu nhận trước	-	-
Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác	49.643.880	49.643.929
<b>TỔNG CỘNG</b>	<u><b>49.643.880</b></u>	<u><b>49.643.929</b></u>
<b>Dài hạn</b>		
Doanh thu nhận trước		
Các khoản doanh thu chưa thực hiện khác	260.630.711	297.863.572
<b>TỔNG CỘNG</b>	<u><b>260.630.711</b></u>	<u><b>297.863.572</b></u>

## 20. VỐN CHỦ SỞ HỮU

### 20.1 Tình hình tăng, giảm nguồn vốn chủ sở hữu

Đơn vị tính: VND

	Vốn cổ phần	Cổ phiếu quỹ	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Cộng
<b>Số đầu năm trước</b> (01-01-2022)	<u>182.700.000.000</u>	<u>(586.200.000)</u>	<u>9.071.115.794</u>	<u>18.744.570.446</u>	<u>209.929.486.240</u>
Tăng vốn	-	-	-	-	-
Trích lập quỹ ĐTP	-	-	-	-	-
Cổ tức công bố	-	-	-	(12.746.160.000)	(12.746.160.000)
Trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi	-	-	-	-	-
Giảm vốn	-	-	-	-	-
Lỗi năm trước	-	-	-	-	-
Mua cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	17.093.840.690	17.093.840.690
Tăng (giảm) khác	-	-	-	(826.406.063)	(826.406.063)
<b>Số cuối kỳ (30-09-2022)</b>	<u>182.700.000.000</u>	<u>(586.200.000)</u>	<u>9.071.115.794</u>	<u>22.265.845.073</u>	<u>213.450.760.867</u>
<b>Số đầu năm nay</b> (01-01-2023)	<u>182.700.000.000</u>	<u>(586.200.000)</u>	<u>9.071.115.794</u>	<u>18.343.353.290</u>	<u>209.528.269.084</u>
Tăng vốn	-	-	-	-	-
Trích lập quỹ ĐTP	-	-	-	-	-
Mua cổ phiếu quỹ	-	-	-	-	-
Giảm vốn	-	-	-	-	-
Lỗi năm nay	-	-	-	-	-
Cổ tức công bố từ nguồn lợi nhuận năm trước	-	-	-	(7.283.520.000)	(7.283.520.000)
Cổ tức công bố từ nguồn lợi nhuận năm nay	-	-	-	-	-
Trích lập quỹ KTPL từ nguồn lợi nhuận năm trước	-	-	-	-	-
Tạm trích lập quỹ KTPL từ nguồn lợi nhuận năm nay	-	-	-	(1.980.000.000)	(1.980.000.000)
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	9.654.174.962	9.654.174.962
Tăng (giảm) khác	-	-	-	-	-
<b>Số cuối kỳ (30/09/2023)</b>	<u>182.700.000.000</u>	<u>(586.200.000)</u>	<u>9.071.115.794</u>	<u>18.734.008.252</u>	<u>209.918.924.046</u>

### 20.2 Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

	Số cuối kỳ (30/09/2023)		Số đầu năm (01/01/2022)	
	Tiền VND	Tỷ lệ %	Tiền VND	Tỷ lệ %
Tổng công ty Dược VN - CTCP	121.225.000.000	66	121.225.000.000	66
Công ty CP Dược phẩm Bến Tre	34.700.000.000	19,06	42.269.500.000	23
Các cổ đông khác	26.775.000.000	14,94	19.205.500.000	11
<b>TỔNG CỘNG</b>	<u>182.700.000.000</u>		<u>182.700.000.000</u>	

20.3 Các giao dịch về vốn với các chủ sở hữu và phân phối cổ tức

	Kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2023	Kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2022
<b>Vốn đầu tư góp của các chủ sở hữu</b>		
Ngày 31 tháng 12 năm 2022 và ngày 30 tháng 09 năm 2023	<u>182.700.000.000</u>	<u>182.700.000.000</u>
<b>Cổ tức</b>		
Cổ tức đã công bố	7.283.520.000	18.208.800.000
Cổ tức đã trả trong kỳ	12.780.994.500	12.740.108.500

## 21. DOANH THU

### 21.1 Doanh thu về bán hàng và cung cấp dịch vụ

Đơn vị tính: VNĐ

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2023	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2022
<b>Tổng doanh thu</b>	<b>2.020.389.989.705</b>	<b><u>2.121.935.118.307</u></b>
Trong đó:		
Doanh thu bán hàng	2.000.553.549.515	2.102.522.926.978
Doanh thu cung cấp dịch vụ	19.836.440.190	19.412.191.329
<b>Các khoản giảm trừ doanh thu</b>	<b>18.300.238.646</b>	<b><u>35.972.816.467</u></b>
Trong đó:		
Chiết khấu thương mại	2.593.223.583	2.037.201.045
Giảm giá hàng bán	388.852.821	706.310.250
Hàng bán bị trả lại	15.318.162.242	33.229.305.172
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>2.002.089.751.059</b>	<b><u>2.085.962.301.840</u></b>
Trong đó:		
Doanh thu bán hàng	1.982.253.310.869	2.066.550.110.511
Doanh thu cung cấp dịch vụ	19.836.440.190	19.412.191.329
<b>21.2 Doanh thu hoạt động tài chính</b>		
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	42.454.337	33.448.231
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	-
Chiết khấu thanh toán được hưởng	-	-
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	6.860.085.327	6.733.864.905
Lãi bán hàng trả chậm	9.698.398.082	10.183.596.015
Doanh thu hoạt động tài chính khác	7.675.084.529	2.060.753.857,00
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>24.276.022.275</u></b>	<b><u>19.011.663.008</u></b>

## 22. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2023	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2022
Giá vốn của hàng hóa đã bán	1.854.730.129.662	1.942.210.588.029
Giá vốn của thành phẩm đã bán	-	-
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	168.321.090	162.347.920
Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(1.483.013.241)	1.900.201.063
Các khoản ghi giảm giá vốn khác	-	-
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>1.853.415.437.511</u></b>	<b><u>1.944.273.137.012</u></b>

## 23. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2023	Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2022
Lãi tiền vay	41.543.108.077	24.286.110.578
Chiết khấu thanh toán, lãi bán hàng trả chậm	-	-
Lỗ do thanh lý các khoản đầu tư tài chính	-	-
Lỗ chênh lệch tỷ giá	2.821.216.669	-
Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh và tổn thất đầu tư	5.757.967.426	-
Chi phí tài chính khác	-	2.100.507.029
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>50.122.292.172</u></b>	<b><u>26.386.617.607</u></b>

**24. CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP**

	<i>Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2022</i>
<b>Chi phí bán hàng</b>		
Chi phí nhân công	47.216.712.321	43.181.063.663
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	23.700.000	2.205.282.095
Chi phí khấu hao tài sản cố định	9.434.070.423	9.243.387.663
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9.287.293.722	11.984.834.299
Chi phí bán hàng khác	14.948.134.393	14.094.394.481
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>80.909.910.859</u></b>	<b><u>80.708.962.201</u></b>
<b>Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
Chi phí nhân viên quản lý	2.636.000.000	2.908.000.000
Chi phí dụng cụ quản lý	-	-
Chi phí khấu hao tài sản cố định	1.236.641.978	1.075.206.664
Thuế, phí và lệ phí	92.587.258	76.824.362
Chi phí dịch vụ mua ngoài	16.559.177.602	13.959.089.395
Trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi	(173.582.720)	8.312.429.394,00
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	7.049.707.697	5.890.784.233
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>27.400.531.815</u></b>	<b><u>32.222.334.048</u></b>

**25. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC**

	<i>Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2022</i>
<b>Thu nhập khác</b>		
Lãi từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định khác	-	-
	179.872.650	301.528.508
<b>Chi phí khác</b>	<b>2.408.965.299</b>	<b>266.148.453</b>
Lỗ từ thanh lý tài sản	38.721.645	-
Các khoản phạt	-	-
Chi phí khác	2.370.243.654	266.148.453
<b>LỢI NHUẬN/ (LỖ) KHÁC THUẬN</b>	<b><u>(2.229.092.649)</u></b>	<b><u>35.380.055</u></b>

**26. CHI PHÍ KINH DOANH THEO YÊU TỐ**

	<i>Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2022</i>
Chi phí hàng hóa	1.850.661.468.396	1.942.210.588.029
Chi phí nhân viên	49.852.712.321	46.089.063.663
Chi phí dịch vụ mua ngoài	25.846.471.324	25.943.923.694
Chi phí khấu hao và hao mòn tài sản cố định	10.670.712.401	10.318.594.327
Chi phí khác	21.997.842.090	19.985.178.714
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b><u>1.959.029.206.532</u></b>	<b><u>2.044.547.348.427</u></b>

**27. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP**

Thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng cho Công ty là 20% thu nhập chịu thuế.

Các báo cáo thuế của công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế. Do việc áp dụng luật và các quy định về thuế đối với các loại nghiệp vụ khác nhau có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quy định cuối cùng của cơ quan thuế.

### 27.1 Chi phí thuế TNDN

	<i>Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2022</i>
Chi phí thuế TNDN hiện hành	<u>2.634.333.366</u>	<u>4.324.453.346</u>
Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN và kết quả của lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất TNDN:		
<b>Lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>12.288.508.328</b>	<b>21.418.294.035</b>
Thuế TNDN theo thuế suất 20% áp dụng cho Công ty	2.457.701.666	4.283.658.807
<b>Các khoản điều chỉnh tăng</b>	<b>883.158.503</b>	<b>203.972.693</b>
- Các khoản chi phí không được trừ	795.158.503	25.972.693
- Thù lao HĐQT, BKS không chuyên trách	88.000.000	178.000.000
- Các khoản dự phòng: Tồn kho, nợ, đầu tư	-	-
- Các khoản điều chỉnh tăng khác	-	-
<b>Các khoản điều chỉnh giảm</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Cổ tức được hưởng	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm khác	-	-
Thu nhập chịu thuế	13.171.666.831	21.622.266.728
<b>Chi phí thuế TNDN</b>	<b><u>2.634.333.366</u></b>	<b><u>4.324.453.346</u></b>

Thuế TNDN hiện hành phải nộp được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện hành. Thu nhập chịu thuế Công ty khác với lợi nhuận kế toán được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế. Thuế TNDN hiện hành phải nộp của công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán.

### 28. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Danh sách các bên liên quan tại ngày 30 tháng 09 năm 2023 như sau:

#### **Bên liên quan**

Tổng công ty Dược Việt Nam- CTCP  
 Công ty CP Dược Phẩm Bến Tre  
 Công ty CP Dược Danapha  
 Công ty CP Dược phẩm Trung ương 3  
 Công ty TNHH Y tế Alfresa Codupha VN  
 Công ty CP Dược phẩm Trung ương CPC1  
 Công ty TNHH Dược phẩm Codupha - Lào  
 Công ty CP Dược Trung ương 3

#### **Mối quan hệ**

Công ty mẹ  
 Cổ đông lớn  
 Cùng tập đoàn  
 Cùng tập đoàn  
 Công ty liên kết  
 Cùng tập đoàn  
 Công ty con  
 Cùng tập đoàn

Những giao dịch trọng yếu của công ty với các bên liên quan trong kỳ này và kỳ trước bao gồm:

	<i>Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/09/2022</i>
<b>Bên liên quan</b>		
1/ Tổng công ty Dược VN (công ty mẹ):		
Cổ tức công bố	4.849.000.000	-
Cổ tức đã trả	4.849.000.000	8.485.750.000
Cho thuê kho	301.403.732	-

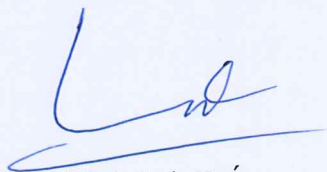
2/ CTy CP Dược phẩm Bến tre (Cổ đông lớn):		
Cổ tức công bố	1.388.000.000	2.958.865.000
Cổ tức đã trả	1.388.000.000	2.958.865.000
Mua hàng hóa	295.490.418	230.517.440
Bán hàng hóa	-	-
3/ CTy CP Dược Danapha (CTy trong cùng tập đoàn)		
Mua hàng hóa	-	328.773.179
4/ CTy CP Dược phẩm Trung ương 3 (CTy trong cùng tập đoàn)		
Mua hàng hóa	322.152.318	151.826.400

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán, số dư các khoản phải thu và phải trả với các bên liên quan như sau:

<i>Bên liên quan</i>	<i>Số cuối kỳ (30/09/2023)</i>	<i>Số đầu năm (01/01/2023)</i>
<b>Phải thu ngắn hạn của khách hàng</b>		
Công ty TNHH Dược phẩm Codupha-Lào - Công Ty con		
Bán hàng hóa	6.965.001.871	10.521.001.870
<b>Phải thu ngắn hạn khác</b>		
Tổng công ty Dược VN - Công ty mẹ		
Cho thuê kho	301.403.732	351.403.732
<b>Phải trả người bán ngắn hạn</b>		
Công ty TNHH Y tế Alfresa Codupha VN - CTy liên kết		
Mua hàng hóa	986.099.722	1.226.615.991
Công ty CP Dược Danapha - Công ty trong cùng tập đoàn		
Mua hàng hóa	-	120.506.255
Công ty CP Dược phẩm Bến tre - Cổ đông lớn		
Mua hàng hóa	51.569.585	92.320.858
Công Ty CP Dược phẩm Trung ương 3		
Mua hàng hóa	181.641.812	64.864.800
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>1.219.311.119</b>	<b>1.504.307.904</b>
<b>Phải trả khác ngắn hạn</b>		
Tổng công ty Dược VN - Công ty mẹ		
Cổ tức phải trả	-	3.636.750.000
Công ty CP Dược phẩm Bến tre - Cổ đông lớn		
Cổ tức phải trả	-	1.268.085.000
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>-</b>	<b>4.904.835.000</b>

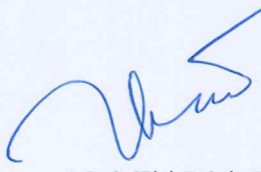
Tp. HCM, ngày 20 tháng 10 năm 2023

Người Lập Biểu



Ngô Anh Tuấn

Kế Toán Trưởng



Ngô Thị Bích Thảo

Tổng Giám Đốc



Bùi Hữu Hiền