

Doanh nghiệp: CÔNG TY CỔ PHẦN Y DƯỢC PHẨM VIMEDIMEX

Địa chỉ: Tầng 8 TN Vimedimex Group, 46-48 Bà Triệu, P. Hàng Bài, Q Hoàn Kiếm, HN

Mã số thuế: 0300479760

BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

QUÝ I NĂM 2023

1/Bảng cân đối kế toán

Mẫu số B 01 - DN

2/Kết quả hoạt động kinh doanh

Mẫu số B 02 - DN

3/Báo cáo lưu chuyển tiền tệ

Mẫu số B 03 - DN

4/Bản thuyết minh báo cáo tài chính

Mẫu số B 09 - DN



Tên Doanh Nghiệp : CTY CỔ PHẦN Y DƯỢC PHẨM VIMEDIMEX

Mã số thuế : 03 00479760

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN RIÊNG

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

Đơn vị tính: Đồng

TÀI SẢN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	SỐ CUỐI KỲ (31/03/2023)	SỐ ĐẦU KỲ (01/01/2023)
1	2	3	4	5
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN (100 = 110 + 120 + 130 + 140 + 150)	100		1.074.285.540.133	1.073.056.742.465
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		161.106.957.559	148.987.522.471
1. Tiền	111	V.01	8.583.696.454	10.673.044.341
2. Các khoản tương đương tiền	112		152.523.261.105	138.314.478.130
II. Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn	120	V.02	-	-
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn khác	130		471.310.708.651	479.360.947.522
1. Phải thu của khách hàng	131		190.275.312.814	199.081.919.524
2. Trả trước cho người bán	132		189.252.471.254	188.599.589.840
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	V.03	176.059.844.924	175.956.358.499
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi (*)	137		(84.276.920.341)	(84.276.920.341)
6. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
IV. Hàng tồn kho	140		428.264.332.742	428.264.332.742
1. Hàng tồn kho	141	V.04	428.589.430.910	428.589.430.910
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho (*)	149		(325.098.168)	(325.098.168)
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		13.603.541.181	16.443.939.730
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151		674.899.639	950.993.274
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		12.852.344.826	14.879.349.413
3. Thuế và các khoản phải thu nhà nước	153		76.296.716	613.597.043

B. TÀI SẢN DÀI HẠN (200 = 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260)	200		336.993.887.713	338.974.482.915
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		2.912.076.965	2.912.076.965
1. Phải thu dài hạn khác	216	V.07	2.912.076.965	2.912.076.965
II. Tài sản cố định	220		20.601.759.685	20.988.448.012
1. Tài sản cố định hữu hình	221	V.08	4.162.486.841	4.432.938.467
. Nguyên giá	222		33.511.842.425	33.511.842.425
. Giá trị hao mòn lũy kế (*)	223		(29.349.355.584)	(29.078.903.958)
2. Tài sản cố định vô hình	227	V.10	16.439.272.844	16.555.509.545
. Nguyên giá	228		22.977.113.159	22.977.113.159
. Giá trị hao mòn lũy kế (*)	229		(6.537.840.315)	(6.421.603.614)
III. Bất động sản đầu tư	240	V.12	65.873.260.595	66.606.255.305
. Nguyên giá	231		103.327.212.088	103.327.212.088
. Giá trị hao mòn lũy kế (*)	232		(37.453.951.493)	(36.720.956.783)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		25.175.250.474	25.066.783.968
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang dài hạn	241	V.11	-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	V.11	25.175.250.474	25.066.783.968
V. Các khoản đầu tư tài chính dài hạn	250		214.958.388.968	214.958.388.968
1. Đầu tư vào công ty con	251		207.027.132.620	207.027.132.620
2. Đầu tư vào công ty liên kết, liên doanh	252		-	-
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	V.13	18.730.978.694	18.730.978.694

3. Dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn (*)	254		(10.799.722.346)	(10.799.722.346)
VI. Tài sản dài hạn khác	260		7.473.151.026	8.442.529.697
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	V.14	7.473.151.026	8.442.529.697
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		1.411.279.427.846	1.412.031.225.380

NGUỒN VỐN	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	SỐ CUỐI KỶ (31/03/2023)	SỐ ĐẦU KỶ (01/01/2023)
1	2	3	4	5
A. NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)	300		1.060.475.036.832	1.063.073.178.533
I. Nợ ngắn hạn	310		1.046.090.220.713	1.048.707.833.194
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	V.15	172.853.886.916	175.467.554.348
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		219.161.654.922	220.586.620.665
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313		54.910.824	46.942.386
4. Phải trả người lao động	314	V.16	931.083.949	2.506.613.995
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315		1.332.999.966	884.346.938
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316	V.17	-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
7. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		-	151.500.000
8. Các khoản phải trả, phải nộp ngắn hạn khác	319	V.18	648.371.464.831	645.680.035.557
9. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320		-	-
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
10. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		3.384.219.305	3.384.219.305
II. Nợ dài hạn	330		14.384.816.119	14.365.345.339
1. Phải trả dài hạn khác	337		14.384.816.119	14.365.345.339

B. VỐN CHỦ SỞ HỮU (400 = 410 + 430)	400		350.804.391.014	348.958.046.847
I. Vốn chủ sở hữu	410	V.22	348.880.931.074	347.034.586.907
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		154.402.680.000	154.402.680.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		114.168.390.910	114.168.390.910
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		29.732.320.126	29.732.320.126
4. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		7.338.446.765	7.338.446.765
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		43.239.093.273	41.392.749.106
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		41.392.749.106	(639.828.196)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421a		1.846.344.167	42.032.577.302
II. Nguồn kinh phí, quỹ khác	430		1.923.459.940	1.923.459.940
1. Nguồn kinh phí	431	V.23	1.923.459.940	1.923.459.940
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440 = 300 + 400)	440		1.411.279.427.846	1.412.031.225.380

Người lập biểu



Đặng Thu Trang

Kế toán trưởng



Đặng Thu Trang



Trần Mỹ Linh

Tên Doanh Nghiệp: CÔNG TY CP Y DƯỢC PHẨM VIMEDIMEX

Mã số thuế : 03 00479760

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RIÊNG QUÝ I NĂM 2023

CHỈ TIÊU	MÃ SỐ	THUYẾT MINH	QUÝ I NĂM 2023	QUÝ I NĂM 2022
1	2	3	4	5
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		20.849.016.754	23.361.520.837
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		-	223.666.667
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		20.849.016.754	23.137.854.170
4. Giá vốn hàng bán	11		11.078.573.506	10.656.522.166
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		9.770.443.248	12.481.332.004
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		1.762.109.861	856.848.000
7. Chi phí tài chính	22		-	227.719.211
Trong đó : Chi phí lãi vay	23		-	
8. Chi phí bán hàng	24		5.160.096.927	3.078.841.080
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		3.992.060.587	4.777.717.571
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh(30= 20 + (21-22)-(24+25)	30		2.380.395.595	5.253.902.142
11. Thu nhập khác	31		3.248.900	12.753.733
12. Chi phí khác	32		-	
13. Lợi nhuận khác (40 = 31 - 32)	40		3.248.900	12.753.733
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		2.383.644.495	5.266.655.875
15. Chi phí Thuế TNDN hiện hành	51		537.300.328	407.148.954
16. Chi phí Thuế TNDN hoãn lại	52		-	
17. Lợi nhuận sau thuế Thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51-52)	60		1.846.344.167	4.859.506.921
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70			
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71			

Người lập biểu



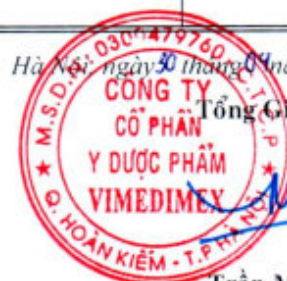
Đặng Thu Trang

Kế toán trưởng



Đặng Thu Trang

Hà Nội, ngày 30 tháng 01 năm 2023



Tống Giám Đốc

Trần Mỹ Linh

Tên Doanh nghiệp : CTY CỔ PHẦN Y DƯỢC PHẨM VIMEDIMEX
Mã số thuế : 0300479760

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ RIÊNG

(Theo phương pháp gián tiếp)

Kỳ kế toán từ 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023

Đơn vị tính : Đồng

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1/2023	Quý 1/2022
1	2	3	4	5
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		2.383.644.495	5.266.655.875
2. Điều chỉnh cho các khoản			-	
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02		1.119.683.037	1.144.040.739
- Các khoản dự phòng	03		-	
- Lãi, lỗ từ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		(43.393.228)	(188.813.987)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(1.718.714.633)	(768.417.064)
- Chi phí lãi vay	06		-	
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		1.741.219.671	5.453.465.563
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		10.022.707.425	69.638.000.258
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		-	(165.288.569)
- Tăng, giảm các khoản phải trả (không kể lãi vay phải trả, thuế thu nhập doanh nghiệp)	11		(2.482.870.098)	(74.161.408.729)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		1.245.472.306	1.436.947.167
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		-	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		10.526.529.304	2.201.715.690
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các tài sản dài hạn khác	21		(108.466.506)	4.570.938.909
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-	
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		1.696.953.950	742.958.748
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		1.588.487.444	5.313.897.657
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH				
3. Tiền thu từ đi vay	33		-	
1. Tiền trả nợ gốc vay	34		-	(2.475.315.898)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		-	
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		-	(2.475.315.898)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)	50		12.115.016.748	5.040.297.449
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60		148.987.522.471	108.643.119.219
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		4.418.340	4.051.260
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)	70	29	161.106.947.559	113.687.467.928

Người lập biểu



Đặng Thu Trang

Kế toán trưởng



Đặng Thu Trang

Hà Nội, ngày 30 tháng 04 năm 2023
CÔNG TY CỔ PHẦN Y DƯỢC PHẨM VIMEDIMEX
 Tổng Giám Đốc 
 * M.S.D.N.: 0300479760 *
 * HOÀN KIỂM * P.HÀ *

Trần Mỹ Linh

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH RIÊNG

Quý 1 năm 2023

I- Đặc điểm hoạt động của Công ty

1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty CP Y dược phẩm Vimedimex là Doanh nghiệp được cổ phần hóa từ Doanh nghiệp nhà nước theo Quyết định số 335/QĐ-BYT ngày 30 tháng 01 năm 2006 của Bộ trưởng Bộ Y tế. Công ty hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0300479760 ngày 12 tháng 06 năm 2006 thay đổi lần thứ 35 ngày 23 tháng 06 năm 2022.

Vốn điều lệ của Công ty là 154.402.680.000 VNĐ (Một trăm năm mươi tư tỷ, bốn trăm lẻ hai triệu, sáu trăm tám mươi nghìn đồng), tương đương 15.440.268 cổ phần với mệnh giá 10.000 VNĐ/cổ phần.

Cổ phiếu của Công ty được chấp nhận niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh vào ngày 17 tháng 08 năm 2010 theo Quyết định số 178/QĐ-SGDHCM của Sở chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh, với mã chứng khoán là VMD.

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022, hai cổ đông lớn nhất của Công ty là Công ty Cổ phần Dược phẩm Vimedimex 2 sở hữu 45,34% và Tổng Công ty Dược Việt Nam sở hữu 10,23% vốn cổ phần của Công ty. Tổng Công ty Dược Việt Nam được kiểm soát bởi Bộ Y tế tại doanh nghiệp.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại Tầng 8 Tòa nhà Vimedimex Group, số 46-48 Bà Triệu, phường Hàng Bài, quận Hoàn Kiếm, TP. Hà Nội.

2. Ngành nghề kinh doanh

Ngành nghề kinh doanh chính của Công ty là kinh doanh dược phẩm.

Hoạt động kinh doanh chính của Công ty là kinh doanh dược phẩm, vật tư, trang thiết bị y tế, dụng cụ y tế, thực phẩm chức năng và dược mỹ phẩm, kinh doanh cho thuê cao ốc văn phòng, kho vận.

4. Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường

5. Đặc điểm hoạt động của Công ty trong năm tài chính có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính

Hợp tác liên doanh với Công ty Cổ phần Dược phẩm Vimedimex 2 trong việc:

- Phát triển nhà máy sản xuất thuốc theo định hướng phát triển sản xuất thuốc chuyên khoa đặc trị theo diễn biến bệnh tật tại Việt Nam để thay thế thuốc nhập khẩu, cung cấp các giải pháp điều trị mới hiệu quả cao, giá cả hợp lý, thuốc có nguồn gốc sinh học hoặc thuốc có các dạng bào chế đặc biệt; ưu tiên hoạt động sản xuất gia công hoặc nhượng quyền sản xuất các thuốc biệt dược gốc cho các hãng dược phẩm trên thế giới. Ưu tiên phát triển các kỹ thuật bào chế mới, hiện đại các thuốc từ dược liệu để có thể gia công sản xuất trong nước;

- Định hướng nghiên cứu, nhập khẩu dược liệu theo hướng phát triển các kỹ thuật phân lập hoạt chất có tác dụng, có hàm lượng cao hoặc tinh khiết phục vụ sản xuất;

- Quản lý chất lượng thuốc toàn diện, tăng cường các giải pháp để bảo đảm thuốc lưu hành trên thị trường có chất lượng đáp ứng tiêu chuẩn đã đăng ký;

- Đầu tư xây dựng và đưa vào vận hành 63 Trung tâm phân phối dược phẩm Vimedimex tại 63 tỉnh thành trên cả nước đáp ứng 100% nhu cầu sử dụng thiết yếu trên toàn địa bàn tỉnh, thành. Mô hình trung tâm phân phối bán buôn, bán lẻ, bán hàng online, giao dịch qua online, đáp ứng các điều kiện thực hành tốt phân phối thuốc (GDP), bán lẻ và bán hàng online thực hành tốt quản lý nhà thuốc GPP, thực hành tốt bảo quản thuốc (GSP) với quy mô lớn, đảm bảo đủ danh mục thuốc thiết yếu cung cấp đủ cho các bệnh viện đa khoa, phòng khám đa khoa, có hệ thống, chuyên nghiệp, minh bạch và trực tiếp thực hiện các công việc quản trị doanh nghiệp, chịu trách nhiệm quản lý nguồn gốc, xuất xứ thuốc, xuất hóa đơn, chứng từ... đối với thuốc tân dược, đông y, thực phẩm chức năng, thiết bị y tế, vật tư tiêu hao, mỹ phẩm, hàng tiêu dùng dành cho mẹ và bé.

Hợp tác liên doanh với Bệnh viện Phổi Trung ương trong việc:

- Đầu tư Trung tâm xạ trị ung thư phổi công nghệ cao, với hệ thống máy xạ trị hiện đại nhất trên thế giới của hãng Siemen để điều trị ung thư phổi bằng công nghệ xạ trị gia tốc tuyến tính và Trung tâm điều trị theo yêu cầu công nghệ cao;

- Phát triển hệ thống phòng khám đa khoa hoạt động theo mô hình bác sĩ gia đình, hệ thống nhà thuốc theo tiêu chuẩn GDP, GSP, GPP và được quy hoạch hệ thống nhà thuốc theo quy mô dân cư thực hiện sơ cứu, khám bệnh, chữa bệnh đối với các bệnh thường gặp. Thực hiện việc chăm sóc sức khỏe, sàng lọc phát hiện sớm bệnh tật và khám bệnh, chữa bệnh tại phòng khám, tại nhà người bệnh; tham gia hệ thống chuyên tuyến; là cơ sở đầu tiên trong hệ thống chuyên tuyến khám bệnh, chữa bệnh. Khám sức khỏe tổng quát để biết rõ tình trạng sức khỏe chung của các cơ quan trong cơ thể. Cung cấp thông tin để phòng ngừa, điều chỉnh chế độ dinh dưỡng, lối sống, chế độ làm việc, tập luyện. Phát hiện sớm các bệnh lý nguy cơ tiềm ẩn để có hướng điều trị kịp thời...

6. Cấu trúc Công ty

Công ty có các đơn vị trực thuộc sau

Chi nhánh tại Hà Nội

Trung tâm nghiên cứu trồng và chế biến cây thuốc Đà Lạt

Địa chỉ

Hà Nội

Đà Lạt

Hoạt động kinh doanh chính

Buôn bán, phân phối các sản phẩm thuốc

Trồng dược liệu

Thông tin về các công ty con của Công ty

Tên công ty con	Nơi thành lập và hoạt động	Giá trị vốn góp	Tỷ lệ lợi ích	Lĩnh vực hoạt động
Công ty TNHH Dược phẩm Vimedimex	Hồ Chí Minh	65.000.000.000	100%	Bán buôn sản phẩm thuốc, thuốc tân dược, đông y, thực phẩm chức năng, thiết bị y tế, vật tư tiêu hao, mỹ phẩm, hàng tiêu dùng dành cho mẹ và bé.
Công ty TNHH MTV Vimedimex Bình Dương	Bình Dương	50.000.000.000	100%	Bán buôn sản phẩm thuốc, thuốc tân dược, đông y, thực phẩm chức năng, thiết bị y tế, vật tư tiêu hao, mỹ phẩm, hàng tiêu dùng dành cho mẹ và bé.
Công ty TNHH TTPP Dược Phẩm Vimedimex	Hà Nội	92.027.132.620	55,59%	Bán buôn, bán lẻ, sản phẩm thuốc, thuốc tân dược, đông y, thực phẩm chức năng, thiết bị y tế, vật tư tiêu hao, mỹ phẩm, hàng tiêu dùng dành cho mẹ và bé.
Công ty TNHH MTV Dược liệu Vimedimex (i)	Đà Lạt		100%	Trồng dược liệu.

(i) Tại thời điểm 31/03/2023 Công ty chưa thực hiện góp vốn vào Công ty TNHH MTV Dược liệu Vimedimex. Ngày 14/05/2020, Hội đồng quản trị Công ty đã quyết định giải thể Công ty TNHH MTV Dược liệu Vimedimex do công ty kinh doanh không hiệu quả theo Biên bản họp Hội đồng quản trị Công ty số 35-1/BB-VMD. Đến thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ, Công ty con này đang thực hiện các thủ tục giải thể theo quy định của pháp luật.

7. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính: Số liệu so sánh là số liệu trên Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 và Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2022.

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

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

2. Đơn vị tiền tệ sử dụng trong ghi chép kế toán là Đồng Việt Nam (VND).

III- Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng

1. Chế độ kế toán áp dụng

Công ty áp dụng Chế độ Kế toán doanh nghiệp ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/03/2016 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2014/TT-BTC

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

Công ty đã áp dụng các Chuẩn mực kế toán Việt Nam và các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực do Nhà nước đã ban hành. Các báo cáo tài chính được lập và trình bày theo đúng mọi quy định của từng chuẩn mực, thông tư hướng dẫn thực hiện chuẩn mực và Chế độ kế toán hiện hành đang áp dụng.

IV- Các chính sách kế toán áp dụng trong trường hợp doanh nghiệp hoạt động liên tục

1. Nguyên tắc chuyển đổi Báo cáo tài chính lập bằng ngoại tệ sang Đồng Việt Nam

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang Đồng Việt Nam theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

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

Tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày phát sinh nghiệp vụ được xác định theo nguyên tắc sau:

- Khi mua bán ngoại tệ: là tỷ giá được quy định trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa Công ty và ngân hàng thương mại;
- Khi nhận nợ phải trả: là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Công ty dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Khi mua sắm tài sản hoặc thanh toán ngay bằng ngoại tệ: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện thanh toán.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính được xác định theo nguyên tắc:

- Đối với khoản mục phân loại là tài sản: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Xuất nhập khẩu Việt Nam;
- Đối với tiền gửi ngoại tệ: áp dụng tỷ giá mua ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Xuất nhập khẩu Việt Nam;
- Đối với khoản mục phân loại là nợ phải trả: áp dụng tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Xuất nhập khẩu Việt Nam.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập Báo cáo tài chính được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm tài chính. Trong đó lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư cuối năm của các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ không được sử dụng để phân phối lợi nhuận hoặc chia cổ tức.

780
TY
N
IAM
EX
PH

3. Cơ sở lập Báo cáo tài chính riêng

Báo cáo tài chính riêng được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND) theo nguyên tắc giá gốc, trên cơ sở tổng hợp các báo cáo tài chính của các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc và của Văn phòng công ty.

Trong Báo cáo tài chính riêng của Công ty, các nghiệp vụ giao dịch nội bộ và sổ dư nội bộ có liên quan đến tài sản, nguồn vốn và công nợ phải thu, phải trả nội bộ đã được loại trừ toàn bộ.

Báo cáo tài chính riêng không nhằm phản ánh tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ theo nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

Những người sử dụng các Báo cáo tài chính riêng này nên đọc các Báo cáo tài chính riêng kết hợp với các Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty và các Công ty con ("Tập đoàn") cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2020 để có đủ thông tin về tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và các luồng lưu chuyển tiền tệ của cả Tập đoàn.

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền đang chuyển, các khoản tiền gửi không kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có kỳ hạn không quá 03 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng thanh toán cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

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

a) Chứng khoán kinh doanh;

b) Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn;

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn gồm: Các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn đáo hạn gốc trên 03 tháng, với mục đích thu lãi hàng kỳ. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc, trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư. Thu nhập lãi từ các hoạt động tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ trên cơ sở dự thu.

c) Các khoản cho vay;

d) Đầu tư vào công ty con; công ty liên doanh, liên kết;

Công ty con là các công ty do Công ty kiểm soát. Việc kiểm soát đạt được khi Công ty có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

Các khoản đầu tư vào công ty con được ghi nhận ban đầu trên sổ kế toán theo giá gốc. Công ty hạch toán vào thu nhập trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng khoản được chia từ lợi nhuận thuần lũy kế của bên nhận đầu tư phát sinh sau ngày đầu tư. Các khoản đầu tư mà Công ty nhận được ngoài lợi nhuận được chia được coi là phần thu hồi các khoản đầu tư và được ghi nhận là khoản giảm trừ giá gốc đầu tư.

Sau khi ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

d) Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

Các khoản đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh 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. Giá trị ghi sổ ban đầu của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, giá trị của các khoản đầu tư này được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá khoản đầu tư.

e) Các phương pháp kế toán đối với các giao dịch khác liên quan đến đầu tư tài chính.

6. Nguyên tắc kế toán nợ phải thu

Nợ phải thu là số tiền có thể thu hồi của khách hàng hoặc các đối tượng khác, nợ phải thu được trình bày theo giá trị ghi sổ trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi.

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn phải thu, đối tượng phải thu, loại nguyên tệ phải thu, và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi được trích lập cho các khoản: nợ phải thu quá hạn thanh toán ghi trong hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ, cam kết hợp đồng hoặc cam kết nợ và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi. Trong đó, việc trích lập dự phòng nợ phải thu quá hạn thanh toán được căn cứ vào thời gian trả nợ gốc theo hợp đồng mua bán ban đầu, không tính đến việc gia hạn nợ giữa các bên và nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng khách nợ đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể, mất tích, bỏ trốn.

7. Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

- Nguyên tắc ghi nhận hàng tồn kho:

Hàng tồn kho được ghi nhận ban đầu theo giá gốc bao gồm: chi phí mua, chi phí chế biến và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái tại thời điểm ghi nhận ban đầu. Sau ghi nhận ban đầu, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính giữa niên độ nếu giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho thấp hơn giá gốc thì hàng tồn kho được ghi nhận theo giá trị thuần có thể thực hiện được).

- Phương pháp tính giá trị hàng tồn kho: Bình quân gia quyền

- Phương pháp hạch toán hàng tồn kho: Kế khai thường xuyên

- Phương pháp xác định giá trị sản phẩm dở dang: chi phí sản xuất kinh doanh dở dang được tập hợp theo chi phí thực tế phát sinh của từng dự án chưa hoàn thành.

- Phương pháp lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được lập vào thời điểm cuối kỳ là số chênh lệch giữa giá gốc của hàng tồn kho lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được.

8. Nguyên tắc ghi nhận và các khấu hao tài sản cố định, bất động sản đầu tư:

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

Các khoản lãi lỗ phát sinh khi thanh lý, bán tài sản là chênh lệch giữa thu nhập từ thanh lý và giá trị còn lại của tài sản và được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Khấu hao tài sản cố định được trích theo phương pháp đường thẳng với thời gian khấu hao được ước tính như sau:

Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 25 năm
Máy móc, thiết bị	05 - 08 năm
Phương tiện vận tải	06 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	03 - 08 năm
Cây lâu năm súc vật làm việc và cho sản phẩm	06 năm
Các tài sản khác	04 - 25 năm

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị quyền sử dụng đất và phần mềm máy tính được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy

Quyền sử dụng đất bao gồm các quyền sử dụng đất có thời hạn được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn hiệu lực của giấy chứng nhận quyền sử dụng đất (trong vòng 45 - 50 năm).

Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính từ 3 đến 5 năm.

Bất động sản đầu tư

Bất động sản đầu tư bao gồm nhà, hoặc một phần của nhà hay căn nhà và đất, cơ sở hạ tầng do Công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê. Bất động sản đầu tư cho thuê được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp như phí dịch vụ tư vấn về pháp luật liên quan, thuế trước bạ và chi phí giao dịch khác liên quan khác. Nguyên giá bất động sản đầu tư tự xây là giá trị quyết toán công trình hoặc các chi phí liên quan trực tiếp của bất động sản đầu tư.

Bất động sản đầu tư cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng. Nhà cửa vật kiến trúc ước tính từ 24 đến 25 năm; quyền sử dụng đất ước tính 50 năm.

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

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

Hoạt động liên doanh theo hình thức Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát (Tòa nhà 246 Cống Quỳnh, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh): Công ty theo dõi riêng tất cả các khoản thu nhập, chi phí liên quan đến hoạt động liên doanh và thực hiện phân bổ doanh thu, chi

phi cho các bên hợp tác theo tỷ lệ vốn góp hoặc theo thỏa thuận giữa hai bên trong từng kỳ.

10. Nguyên tắc kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của thuế phải trả hiện tại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập tính thuế trong kỳ. Thu nhập tính thuế khác với lợi nhuận kế toán trước thuế được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ vì thu nhập tính thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các kỳ khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

11. Nguyên tắc kế toán chi phí trả trước

- Chi phí trả trước bao gồm các chi phí thực tế phát sinh nhưng có liên quan đến kết quả hoạt động kinh doanh của nhiều kỳ kế toán. Các khoản chi phí trả trước bao gồm chi phí nâng cấp tài sản thuê, chi phí thuê đất trả trước, giá trị công cụ, dụng cụ đã xuất dùng và các khoản chi phí trả trước khác.

- Các khoản chi phí trả trước được phân bổ và Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, sử dụng phương pháp đường thẳng theo quy định của kế toán hiện hành.

12. Nguyên tắc kế toán nợ phải trả

- Các khoản nợ phải trả được theo dõi theo kỳ hạn phải trả, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty.

13. Nguyên tắc ghi nhận vay và nợ phải trả thuê tài chính

- Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khối ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay.

14. Nguyên tắc ghi nhận và vốn hóa các khoản chi phí đi vay.

- Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ phát sinh.

15. Nguyên tắc ghi nhận chi phí phải trả.

- Các khoản phải trả cho hàng hóa dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã được cung cấp cho người mua trong kỳ báo cáo nhưng thực tế chưa chi trả và chi phí lãi tiền vay phải trả được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh của kỳ báo cáo.
- Việc ghi nhận các khoản chi phí phải trả vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ được thực hiện theo nguyên tắc phù hợp giữa doanh thu và chi phí phát sinh trong kỳ. Các khoản chi phí phải trả sẽ được quyết toán với số chi phí thực tế phát sinh. Số chênh lệch giữa số trích trước và chi phí thực tế được hoãn nhập.

16. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận các khoản dự phòng phải trả

- Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận khi Công ty có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Công ty có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Tổng Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày lập Bảng cân đối kế toán riêng.

17. Nguyên tắc ghi nhận doanh thu chưa thực hiện

- Doanh thu chưa thực hiện là số tiền của khách hàng đã trả trước cho một hoặc nhiều kỳ kế toán về cho thuê văn phòng.
- Doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ theo số tiền được xác định phù hợp với từng kỳ kế toán.

18. Nguyên tắc ghi nhận trái phiếu chuyển đổi

19. Nguyên tắc ghi nhận vốn chủ sở hữu

- Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực góp của chủ sở hữu.
- Thặng dư vốn cổ phần phản ánh chênh lệch giữa mệnh giá, chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu và giá phát hành cổ phiếu (kể cả các trường hợp tái phát hành cổ phiếu quỹ) và có thể là thặng dư dương (nếu giá phát hành cao hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu) hoặc thặng dư âm (nếu giá phát hành thấp hơn mệnh giá và chi phí trực tiếp liên quan đến việc phát hành cổ phiếu).
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối phản ánh kết quả kinh doanh (lãi, lỗ) sau thuế thu nhập doanh nghiệp và tình hình phân chia lợi nhuận hoặc xử lý lỗ của Công ty. Lợi nhuận sau thuế của Công ty được trích chia cổ tức cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.
- Việc phân phối lợi nhuận được thực hiện khi Công ty có lợi nhuận sau thuế chưa phân phối không vượt quá mức lợi nhuận sau thuế chưa phân phối trên Báo cáo tài chính hợp nhất sau khi đã loại trừ ảnh hưởng của các khoản lãi do ghi nhận từ giao dịch mua giá rẻ. Trường hợp trả cổ tức, lợi nhuận cho chủ sở hữu quá mức số lợi nhuận sau thuế chưa phân phối được ghi nhận như trường hợp giảm vốn góp. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể được chia cho các nhà đầu tư dựa trên tỷ lệ góp vốn sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.
- Công ty trích lập các quỹ 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.
- Cổ tức được công bố và chi trả từ nguồn lợi nhuận chưa phân phối căn cứ vào sự phê duyệt của cổ đông trong Đại hội đồng cổ đông thường niên. Cổ tức phải trả cho các cổ đông được ghi nhận là khoản phải trả trong Bảng cân đối kế toán riêng giữa niên độ của Công ty sau khi có thông báo chia cổ tức của Hội đồng Quản trị Công ty và thông báo ngày chốt quyền nhận cổ tức của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.

20. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận doanh thu:

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn tất cả (5) điều kiện sau:

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

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận theo kết quả của phần công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán riêng của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả (4) điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày lập Bảng cân đối kế toán;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu hoạt động tài chính

Doanh thu phát sinh từ tiền lãi, tiền bản quyền, cổ tức, lợi nhuận được chia và các khoản doanh thu hoạt động tài chính khác được ghi nhận khi thỏa mãn đồng thời hai (2) điều kiện sau:

- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch đó;
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.

Cổ tức, lợi nhuận được chia được ghi nhận khi Công ty được quyền nhận cổ tức hoặc được quyền nhận lợi nhuận từ việc góp vốn.

21. Nguyên tắc kế toán các khoản giảm trừ doanh thu

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

Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới giảm giá bán hàng hoặc hàng bán bị trả lại nhưng phát sinh trước thời điểm phát hành Báo cáo tài chính riêng thì ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ lập báo cáo.

22. Nguyên tắc kế toán giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán trong kỳ được ghi nhận phù hợp với doanh thu phát sinh trong kỳ và đảm bảo tuân thủ nguyên tắc thận trọng. Các trường hợp hao hụt vật tư hàng hóa vượt định mức, chi phí vượt định mức bình thường, hàng tồn kho bị mất mát sau khi đã trừ đi phần trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan,... được ghi nhận đầy đủ, kịp thời vào giá vốn hàng bán trong kỳ.

23. Nguyên tắc kế toán chi phí tài chính

Các khoản chi phí được ghi nhận vào chi phí tài chính gồm:

- Chi phí đi vay vốn;
- Dự phòng tổn thất đầu tư vào đơn vị khác, khoản lỗ phát sinh khi bán ngoại tệ, lỗ tỷ giá hối đoái...

Các khoản trên được ghi nhận theo tổng số phát sinh trong kỳ, không bù trừ với doanh thu hoạt động tài chính.

24. Nguyên tắc kế toán chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp

- Chi phí bán hàng là các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ, bao gồm các chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo sản phẩm, hoa hồng bán hàng, chi phí bảo hành sản phẩm, hàng hoá (trừ hoạt động xây lắp), chi phí bao quan, đóng gói, vận chuyển, ... các chi phí liên quan đến hoạt động bán hàng của Công ty.

- Chi phí quản lý doanh nghiệp là các chi phí quản lý chung của doanh nghiệp gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp...); bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động, khấu hao TSCĐ dùng cho quản lý doanh nghiệp; tiền thuê đất, thuê môn bài; khoản lập dự phòng phải thu khó đòi; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, fax, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách, hội nghị khách hàng...).

Tài ca chi phí bán hàng, chi phí quản lý doanh nghiệp được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm tài chính.

25. Nguyên tắc và phương pháp ghi nhận chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành, chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Thuế thu nhập doanh nghiệp thể hiện tổng giá trị của thuế phải trả hiện tại.

Số thuế hiện tại phải trả được tính dựa trên thu nhập tính thuế trong kỳ. Thu nhập tính thuế khác với lợi nhuận kế toán trước thuế được trình bày trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng giữa niên độ vì thu nhập tính thuế không bao gồm các khoản thu nhập hay chi phí tính thuế hoặc được khấu trừ trong các kỳ khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không khấu trừ.

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định sau cùng về thuế thu nhập doanh nghiệp tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế. Các loại thuế khác được áp dụng theo luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

26. Các nguyên tắc và phương pháp kế toán khác.

VI. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Bảng cân đối kế toán

01. Tiền

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	31/03/2023	01/01/2023
- Tiền mặt		16.824.921
- Tiền gửi ngân hàng	8.583.696.454	10.656.219.420
- Các khoản tương đương tiền	152.523.261.105	138.314.478.130
Cộng	161.106.957.559	148.987.522.471

Tại ngày 31/03/2023, các khoản tương đương tiền là có kỳ hạn 01 tháng có giá trị 152.523.261.105 đồng được gửi tại các ngân hàng thương mại với lãi suất từ 4,6%/năm đến 5,65%/năm.

02. Các khoản đầu tư tài chính

a) Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Chỉ tiêu	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
b1) Ngân hạn				
- Tiền gửi có kỳ hạn	-			
Tổng cộng	-			

b) Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Chỉ tiêu	31/03/2023			01/01/2023		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị hợp lý
- Đầu tư vào công ty con	207.027.132.620			207.027.132.620		
Công ty TNHH Dược Phẩm Vimedimex	65.000.000.000			65.000.000.000		
Công ty TNHH Một thành viên Vimedimex Bình Dương	50.000.000.000			50.000.000.000		
Công ty TNHH - TTPP Dược Phẩm Vimedimex (i)	92.027.132.620			92.027.132.620		
- Đầu tư vào công ty liên kết						
- Đầu tư vào đơn vị khác	18.730.978.694	(10.799.722.346)		18.730.978.694	(10.799.722.346)	
Công ty CP Xuất nhập khẩu - Dịch vụ và Đầu tư Việt Nam (Vicosimex)	2.185.000.000			2.185.000.000		
Công ty Cổ phần BV Pharma (ii)	10.799.722.346	(10.799.722.346)		10.799.722.346	(10.799.722.346)	
Công ty Cổ phần Dược Nature Việt Nam (iii)	5.746.256.348			5.746.256.348		
TỔNG CỘNG	225.758.111.314	(10.799.722.346)		225.758.111.314		

Theo quy định của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014, giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào các đơn vị khác cần được trình bày. Tuy nhiên, Thông tư này không hướng dẫn cách thức xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư vào các công ty chưa niêm yết cổ phiếu trên thị trường chứng khoán. Do đó, tại ngày 01/01/2020 và ngày 31/12/2020, Công ty không xác định được giá trị hợp lý của các khoản đầu tư góp vốn vào các đơn vị khác do cổ phiếu chưa có giá tham chiếu trên thị trường.

(i) Theo Biên bản họp Hội đồng quản trị công ty số 26/2020/BBHĐQT-VMD ngày 01/04/2020, Hội đồng quản trị đã quyết định:

+ Tiếp nhận vốn góp của Công ty CP Dược phẩm Vimedimex 2 ("Vimedimex 2") với số tiền 157.972.867.380 VNĐ để Vimedimex 2 trở thành thành viên của Công ty TNHH - Trung tâm phân phối dược phẩm Vimedimex (Tên cũ là Công ty TNHH MTV Vimedimex Hà Nội - Công ty con 100% vốn của Công ty CP Y Dược phẩm Vimedimex).

+ Sau khi tiếp nhận vốn góp thì vốn điều lệ của Công ty TNHH - Trung tâm phân phối dược phẩm Vimedimex là 250.000.000.000 VNĐ, tỷ lệ sở hữu của Công ty CP Y Dược phẩm Vimedimex là 36,81%. Theo đó, Công ty TNHH - Trung tâm phân phối dược phẩm Vimedimex sẽ trở thành công ty liên kết của Công ty CP Y Dược phẩm Vimedimex.

Đến ngày 31/03/2023, Vimedimex 2 đã thực hiện góp 66.810.000.000 VNĐ vào Công ty TNHH - Trung tâm phân phối dược phẩm Vimedimex nên tỷ lệ lợi ích và tỷ lệ biểu quyết của Công ty CP Y Dược phẩm Vimedimex tại Công ty TNHH - Trung tâm phân phối dược phẩm Vimedimex là 55,59%. Tại ngày lập báo cáo tài chính này, Công ty TNHH - Trung tâm phân phối dược phẩm Vimedimex vẫn được hợp nhất vào báo cáo tài chính của Tập đoàn.

(ii) Khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần BV Pharma phát sinh từ năm 2002 đến năm 2008 với tổng mức vốn đầu tư là 10.799.722.346 VNĐ và đã được trích lập dự phòng rủi ro 100%.

(iii) Trong năm 2019, Công ty đã chuyển khoản đầu tư vào Công ty TNHH MTV Vimedimex Tây Ninh thành vốn góp của Công ty vào Công ty Cổ phần Dược Nature Việt Nam theo Nghị quyết số 46/NQ-VM-HĐQT ngày 17/02/2012 về việc góp vốn liên doanh vào Công ty Cổ phần Dược Nature Việt Nam và các Biên bản bàn giao số liệu, Biên bản bù trừ công nợ ngày 01/04/2019.

Ngày 15/07/2019, Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Y Dược phẩm Vimedimex đã thông qua việc chuyển nhượng cổ phần tại Công ty Cổ phần Dược Nature Việt Nam ("Dược Nature") cho bà Mai Thùy Linh theo hợp đồng chuyển nhượng cổ phần số 01/2019/HĐCN ngày 17/07/2019 với số lượng 570.000 cổ phần. Theo đó, Công ty ký hợp đồng chuyển nhượng 570.000 cổ phần Dược Nature cho bà Mai Thùy Linh với giá trị là 5.700.000.000 VND.

Tại ngày 31/03/2023, bà Mai Thùy Linh đã chuyển tiền thanh toán theo hợp đồng chuyển nhượng số tiền 4.700.000.000 VND và chưa hoàn tất thủ tục chuyển nhượng cổ phần. Theo đó, tại thời điểm lập Báo cáo tài chính riêng, Công ty vẫn ghi nhận khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Dược Nature Việt Nam là khoản đầu tư góp vốn vào đơn vị khác.

03. Phải thu của khách hàng

Chỉ tiêu	31/03/2023	01/01/2023
a) Phải thu của khách hàng ngắn hạn	190.275.312.814	199.081.919.524
Công ty TNHH Dược phẩm Phát Như Quân	30.682.293.032	30.682.293.032
Công ty Cổ phần BV Pharma	27.113.898.830	27.012.647.542
Công ty Cổ phần Thương mại và Dược phẩm Việt Nam	18.574.103.597	18.574.103.597
Công ty CP Dược phẩm Vinpharco	13.637.924.769	13.637.924.769
Công ty TNHH TM DP Ngọc Linh Trang	16.776.318.532	16.776.318.532
Công ty TNHH Dược Phẩm Thy Thu	9.863.137.369	9.713.899.298
Công ty TNHH Dược phẩm Rồng Vàng	8.552.929.804	8.552.929.804
Sở Y Tế Bà Rịa Vũng Tàu	5.972.913.418	5.972.913.418
- Các khoản phải thu khách hàng khác	59.101.793.463	68.158.889.532
b) Phải thu của khách hàng là các bên liên quan		
Công ty TNHH Dược phẩm Vimedimex		20.140.445
Công ty TNHH - Trung tâm phân phối Dược phẩm Vimedimex	1.196.761.937	
Công ty Cổ Phần Dược Phẩm Vimedimex 2	7.285.205	7.285.205
Công ty TNHH MTV Vimedimex Bình Dương		20.140.445

04. Phải thu khác

	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
a) Ngắn hạn	176.059.844.924	(1.833.524.819)	175.956.358.499	(1.833.524.819)
- Phải thu tạm ứng CBCBV đã nghỉ việc	1.796.561.414	(1.796.561.414)	1.796.561.414	(1.796.561.414)
- Tạm ứng	378.326.762		312.814.278	
- Phải thu Công ty CP BV Pharma	141.667.237.726		141.667.237.726	
- Phải thu Công ty TNHH MTV Dược liệu Vimedimex	1.227.371.069		1.224.371.069	
- Phải thu lãi tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng thương mại	253.297.180		231.536.497	
- Phải thu Công ty TNHH MTV Vimedimex Bình Dương	30.000.000.000		30.000.000.000	
- Phải thu khác:	737.050.773	(36.963.405)	723.837.515	(36.963.405)
b) Dài hạn	2.912.076.965		2.912.076.965	
- Kỳ cược, ký quỹ	2.912.076.965		2.912.076.965	
Cộng	178.971.921.889	(1.833.524.819)	178.868.435.464	(1.833.524.819)

05. Trả trước cho người bán ngắn hạn

Chi tiêu	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
Công ty Cổ phần Y tế Thành phố Hồ Chí Minh	0			
Aurugulf Health Investment SP LLC	29.688.100.000		29.688.100.000	
G42 Medications Trading LLC	152.224.236.626		152.224.236.626	
Các khoản trả trước cho người bán khác	7.340.134.628	(60.000.000)	6.687.253.214	(60.000.000)
Cộng	189.252.471.254	(60.000.000)	188.599.589.840	(60.000.000)

06. Nợ vấu

Chi tiêu	31/03/2023			01/01/2023		
	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị có thể thu hồi	Giá gốc	Dự phòng	Giá trị có thể thu hồi
Phải thu khách hàng	83.143.963.269	(82.383.395.522)		83.143.963.269	(82.383.395.522)	
- Công ty TNHH Dược phẩm Phát Như Quân	30.682.293.032	(30.682.293.032)		30.682.293.032	(30.682.293.032)	
- Công ty TNHH Thương mại Dược phẩm Ngọc Linh Trang	16.776.318.532	(16.630.107.729)		16.776.318.532	(16.630.107.729)	
- Công ty Cổ phần Dược phẩm Vinpharco	13.637.924.769	(13.023.567.825)		13.637.924.769	(13.023.567.825)	
- Công ty Cổ phần Thương mại và Dược phẩm Việt Nam	18.574.103.597	(18.574.103.597)		18.574.103.597	(18.574.103.597)	
- Các công ty khác	3.473.323.339	(3.473.323.339)		3.473.323.339	(3.473.323.339)	
Trả trước cho người bán	60.000.000	(60.000.000)		60.000.000	(60.000.000)	
- Trả trước cho nhà cung cấp khác	60.000.000	(60.000.000)		60.000.000	(60.000.000)	
Phải thu khác	1.833.524.819	(1.833.524.819)		1.833.524.819	(1.833.524.819)	
- Ông Nguyễn Trung Hà	1.601.175.050	(1.601.175.050)		1.601.175.050	(1.601.175.050)	
- Các đối tượng khác	232.349.769	(232.349.769)		232.349.769	(232.349.769)	
Cộng	85.037.488.088	(84.276.920.341)		85.037.488.088	(84.276.920.341)	

07. Hàng tồn kho

Chi tiêu	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
- Hàng đang đi trên đường				
- Nguyên liệu, vật liệu	97.112.500	(97.112.500)	97.112.500	(97.112.500)
- Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	179.533.349	(179.533.245)	179.533.349	(179.533.245)
- Hàng hóa (*)	428.312.785.061	(48.452.423)	428.312.785.061	(48.452.423)
Cộng	428.589.430.910	(325.098.168)	428.589.430.910	(325.098.168)

(*) Tại ngày 31/03/2023 giá trị tồn kho hàng hóa là 428.312.785.061 đồng thuộc Văn phòng Công ty mẹ. Trong đó có 419.208.459.120 đồng là giá trị lô Vaccine Covid-19 Hayat-Vax nhập khẩu từ năm 2021 đã hết hạn sử dụng từ tháng 7/2022. Lô vắc xin này đã được Công ty CP Tập đoàn Dược phẩm Vimedimex cam kết tài trợ. Công ty đang thực hiện các thủ tục để hủy lô vaccine hết hạn theo quy định hiện hành.

08. Tài sản dở dang dài hạn

Chỉ tiêu	31/03/2023	01/01/2023
Xây dựng cơ bản dở dang		
Dự án đầu tư xây dựng Trung tâm nghiên cứu bảo tồn và phát triển dược liệu Tây Nguyên tại số 18 Hoàng Văn Thụ, Phường 5, Thành phố Đà Lạt, tỉnh Lâm Đồng	24.971.281.718	24.862.815.212
Dự án TTPP Y Dược Phẩm Quốc tế tại Đà Nẵng	203.968.756	203.968.756
Cộng	25.175.250.474	25.066.783.968

09. Tăng, giảm tài sản cố định hữu hình

Khoản mục	Nhà cửa, vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị, dụng cụ quản lý	Cây lâu năm, súc vật làm việc cho sản phẩm	Tài sản cố định hữu hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá							
Số dư 01/01/2023	16.726.425.586	4.673.641.706	4.206.911.322	4.799.903.241	152.810.137	2.952.150.433	33.511.842.425
- Mua trong năm							
- Đầu tư XDCB hoàn thành							
- Tăng khác							
- Chuyển sang bất động sản đầu tư							
- Thanh lý, nhượng bán							
- Giảm khác							
Số dư 31/03/2023	16.726.425.586	4.673.641.706	4.206.911.322	4.799.903.241	152.810.137	2.952.150.433	33.511.842.425
Giá trị hao mòn lũy kế							
Số dư 01/01/2023	13.766.837.193	4.185.373.346	3.836.315.053	4.281.923.496	152.810.137	2.855.644.733	29.078.903.958
- Hào hao trong kỳ	103.979.353	19.414.284	24.377.952	103.686.813		16.993.224	270.451.626
- Tăng khác							
- Chuyển sang bất động sản đầu tư							
- Thanh lý, nhượng bán							
- Giảm khác							
Số dư 31/03/2023	13.872.816.546	4.204.787.630	3.860.693.005	4.385.610.309	152.810.137	2.872.637.957	29.349.355.584
Giá trị còn lại							
- Tại ngày 01/01/2023	2.959.588.393	488.268.360	370.596.269	517.979.745		96.505.700	4.432.938.467
- Tại ngày 31/03/2023	2.853.609.040	468.854.076	346.218.317	414.292.932		79.512.476	4.162.486.841

- Nguyên giá TSCĐ tại ngày 31/03/2023 đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng: 19.143.106.420 đồng.

10. Tăng, giảm tài sản cố định vô hình

Khoản mục	Quyền sử dụng đất	Quyền phát hành	Bản quyền, bằng sáng chế	Nhãn hiệu hàng hóa	Phần mềm máy tính	Giấy phép và giấy phép nhượng quyền	TSCĐ vô hình khác	Tổng cộng
Nguyên giá								
Số dư 01/01/2023	21.279.738.169				1.697.374.990			22.977.113.159
Số dư 31/03/2023	21.279.738.169				1.697.374.990			22.977.113.159
Giá trị hao mòn lũy kế								
Số dư 01/01/2023	4.724.228.624				1.697.374.990			6.421.603.614
- Hao hao trong kỳ	116.236.701							116.236.701
Số dư 31/03/2023	4.840.465.325				1.697.374.990			6.537.840.315
Giá trị còn lại								
- Tại ngày 01/01/2023	16.555.509.545							16.555.509.545
- Tại ngày 31/03/2023	16.439.272.844							16.439.272.844

- Nguyên giá TSCĐ vô hình đã khấu hao hết nhưng vẫn sử dụng tính đến 31/03/2023 là: 1.697.374.990 đồng

12. Tăng, giảm bất động sản đầu tư

Khoản mục	Tại 01/01/2023	Phát sinh giảm	Phát sinh tăng	Tại 31/03/2023
a) Bất động sản đầu tư cho thuê				
Nguyên giá	103.327.212.088			103.327.212.088
- Quyền sử dụng đất	59.568.178.831			59.568.178.831
- Nhà	43.759.033.257			43.759.033.257
Giá trị hao mòn lũy kế	36.720.956.783		732.994.710	37.453.951.493
- Quyền sử dụng đất	13.522.712.513		329.105.960	13.851.818.473
- Nhà	23.198.244.270		403.888.750	23.602.133.020
Giá trị còn lại	66.606.255.305			65.873.260.595
- Quyền sử dụng đất	46.045.466.318			45.716.360.358
- Nhà	20.560.788.987			20.156.900.237

Bất động sản đầu tư là một phần tòa nhà và quyền sử dụng đất tại số 246 Công Quỳnh, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh và tòa nhà tại số 45 Võ Thị Sáu, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh đang được sử dụng để cho thuê.

13. Chi phí trả trước

Chỉ tiêu	31/03/2023	01/01/2023
a) Ngắn hạn	674.899.639	950.993.274
- Chi phí công cụ dụng cụ	47.480.785	81.781.165
- Chi phí sửa chữa tài sản	428.498.931	566.194.004
- Chi phí thuê văn phòng	163.863.636	234.090.909
- Các khoản khác	35.056.287	68.927.196
b) Dài hạn	7.473.151.026	8.442.529.697
- Chi phí công cụ dụng cụ	3.309.845	15.159.561
- Chi phí sửa chữa tài sản	6.928.117.323	7.773.255.609
- Chi phí thuê tài sản	536.306.610	644.773.116
- Các khoản khác	5.417.248	9.341.411
Cộng	8.148.050.665	9.393.522.971

14. Vay và nợ thuê tài chính

Chỉ tiêu	Cuối kỳ		Trong kỳ		Đầu kỳ	
	Giá trị	Số không có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số không có khả năng trả nợ
a) Vay ngắn hạn	0	0			0	0

b) Thuyết minh chi tiết về các khoản vay ngắn hạn:

15. Phải trả người bán

Chỉ tiêu	31/03/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
a) Các khoản phải trả người bán ngắn hạn	172.853.886.916	172.853.886.916	175.467.554.348	175.467.554.348
Công ty TNHH IDS Medical System Việt Nam	6.835.495.000	6.835.495.000	6.835.495.000	6.835.495.000
Mi Pharma Private Limited	16.736.494.363	16.736.494.363	16.800.292.944	16.800.292.944
Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ Tà Thiên Ân	5.972.913.418	5.972.913.418	5.972.913.418	5.972.913.418
Công ty TNHH MTV Vimedimex Bình Dương	13.857.972.669	13.857.972.669	16.510.453.182	16.510.453.182

Công ty TNHH Thương Mại và Dịch Vụ Nguyễn Lưu	3.472.895.000	3.472.895.000	3.472.895.000	3.472.895.000
- Phải trả cho các đối tượng khác	125.978.116.466	125.978.116.466	125.875.504.804	125.875.504.804
Cộng	172.853.886.916	172.853.886.916	175.467.554.348	175.467.554.348
b) Phải trả người bán là các bên liên quan				
- Công ty Cổ Phần Dược Phẩm Vimedimex 2	42.584.269	42.584.269	42.584.269	42.584.269
- Công ty TNHH Vimedimex Bình Dương	13.857.972.669	13.857.972.669	14.552.958.362	14.552.958.362
- Công ty TNHH Bất động sản Vimedimex Hòa Bình	1.188.840.604	1.188.840.604	636.035.726	636.035.726
- Công ty TNHH Dược Phẩm Vimedimex	139.440.270	139.440.270	139.440.270	139.440.270
Cộng	15.228.837.812	15.228.837.812	15.371.018.627	15.371.018.627

16. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	31/03/2023	01/01/2023
Cửa hàng An Khang	3.600.177.236	3.600.177.236
Công ty TNHH MTV Vimedimex Bình Dương	204.983.395.330	214.729.070.775
Các khoản người mua trả tiền trước khác	10.578.082.356	2.257.372.654
Cộng	219.161.654.922	220.586.620.665

17. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

Chỉ tiêu	Đầu kỳ phải thu	Đầu kỳ phải nộp	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	Số phải thu cuối kỳ	Số phải nộp cuối kỳ
- Thuế giá trị gia tăng			2.807.013.449	2.807.013.449		
- Thuế xuất nhập khẩu						
- Thuế thu nhập doanh nghiệp	613.597.043		537.300.328		76.296.715	
- Thuế thu nhập cá nhân		46.942.386	551.905.772	543.937.334		54.910.824
- Thuế tài nguyên						
- Thuế nhà đất và tiền thuê đất			42.082.332	42.082.332		
- Các loại thuế khác						
- Các khoản phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác			7.000.000	7.000.000		
Cộng	613.597.043	46.942.386	3.945.301.881	3.400.033.115	76.296.715	54.910.824

18. Chi phí phải trả

Chỉ tiêu	31/03/2023	01/01/2023
a) Ngắn hạn		
- Chi phí thuê kho	450.220.000	
- Chi phí sửa chữa TSCĐ	482.779.966	482.779.966
- Chi phí phải trả khác	400.000.000	401.566.972
Cộng	1.332.999.966	884.346.938

19. Phải trả khác

Chỉ tiêu	31/03/2023	01/01/2023
a) Ngắn hạn		
- Kinh phí công đoàn	28.647.700	25.994.300
- Bảo hiểm xã hội	163.058.149	32.068.449
- Phải trả Công ty Cổ phần Chứng khoán Hòa Bình (tiền phân chia lợi nhuận hoạt động hợp tác kinh doanh)	4.794.363.170	2.234.508.240
- Phải trả Công ty Cổ phần BV Pharma	10.799.722.346	10.799.722.346

- Phải trả tiền uy thác	2.260.019.160	2.751.044.214
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả	509.017.177	842.625.977
- Phải trả khác cho Công ty TNHH MTV Vimedimex Bình Dương	4.311.858.765	4.335.313.258
- Phải trả Công ty Cổ phần Tập đoàn Dược phẩm Vimedimex	597.333.839.192	597.333.839.192
- Phải trả Công ty Cổ phần Dịch vụ Hàng hóa Thăng Long	6.000.000.000	6.000.000.000
- Phải trả Công ty CP Bất động sản Thảo Nguyên	8.500.000.000	7.000.000.000
- Phải trả về tiền chuyển nhượng vốn góp tại Công ty Cổ phần Dược Nature Việt Nam	4.700.000.000	4.700.000.000
- Tiền đặt cọc thuê văn phòng	6.408.720.340	6.379.566.340
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	2.562.218.832	3.245.353.241
Cộng	648.371.464.831	645.680.035.557
b) Dài hạn		
- Tiền đặt cọc thuê văn phòng	14.178.319.119	14.160.888.339
- Tiền đặt cọc thuê kho	158.057.000	156.017.000
- Các khoản phải trả, phải nộp khác	48.440.000	48.440.000
Cộng	14.384.816.119	14.365.345.339

25. Vốn chủ sở hữu

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

Chỉ tiêu	Vốn góp của chủ sở hữu	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ khác của vốn chủ sở hữu	Chênh lệch đánh giá lại tài sản	Chênh lệch tỷ giá	Quỹ đầu tư phát triển	LNST chưa phân phối và các quỹ	Tổng cộng
A	1	2	3	4	5	6	7	8
Số dư 01/01/2022	154.402.680.000	114.168.390.910	6.282.235.091			29.732.320.126	16.912.863.152	321.498.489.279
- Lãi trong năm trước							42.032.577.302	42.032.577.302
- Chia cổ tức							(15.440.268.000)	(15.440.268.000)
- Phân bổ cho các quỹ			1.056.211.674				(2.112.423.348)	(1.056.211.674)
- Giảm khác								
Số dư 01/01/2023	154.402.680.000	114.168.390.910	7.338.446.765			29.732.320.126	41.392.749.106	347.034.586.907
- Tăng vốn trong năm nay								
- Lãi trong năm nay							1.846.344.167	1.846.344.167
- Chia cổ tức								
- Giảm vốn trong năm nay								
- Trích các quỹ								
Số dư 31/03/2023	154.402.680.000	114.168.390.910	7.338.446.765			29.732.320.126	43.239.093.273	348.880.931.074

b- Chi tiết vốn đầu tư của chủ sở hữu

Chỉ tiêu	31/03/2023	01/01/2023
* Công ty CP Dược phẩm Vimedimex 2	70.000.000.000	70.000.000.000
* Tổng Công ty Dược Việt Nam	15.798.330.000	15.798.330.000
* Ông Trần Kiên Cường	10.986.800.000	10.986.800.000
* Ông Lê Xuân Tùng	11.411.500.000	11.411.500.000
* Bà Trần Thị Đoàn Trang	8.072.900.000	8.072.900.000
* Các cổ đông khác	38.133.150.000	38.133.150.000
Cộng	154.402.680.000	154.402.680.000

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

Chỉ tiêu	Quý 1/2023	Quý 1/2022
- Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
+ Vốn góp đầu kỳ	154.402.680.000	154.402.680.000
+ Vốn góp cuối kỳ	154.402.680.000	154.402.680.000
- Cổ tức, lợi nhuận		

+ Cổ tức, lợi nhuận phải trả đầu kỳ	842.625.977	518.585.177
+ Cổ tức, lợi nhuận phải trả trong kỳ		
+ Cổ tức, lợi nhuận đã chi trả	(333.608.800)	
- Cổ tức, lợi nhuận phải trả cuối kỳ	509.017.177	518.585.177

d. Cổ phiếu

Chỉ tiêu	31/03/2023	Quý 1/2022
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	15.440.268	15.440.268
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	15.440.268	15.440.268
+ Cổ phiếu phổ thông	15.440.268	15.440.268
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	15.440.268	15.440.268
+ Cổ phiếu phổ thông	15.440.268	15.440.268
+ Cổ phiếu ưu đãi (loại được phân loại là VCSH)		

* Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành: 10.000 đồng/cổ phần, mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty.

d- Cổ tức

- Cổ tức đã công bố sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm
- + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu phổ thông:
- + Cổ tức đã công bố trên cổ phiếu ưu đãi:
- Cổ tức của cổ phiếu ưu đãi lũy kế chưa được ghi nhận

e- Các quỹ của doanh nghiệp

Chỉ tiêu	31/03/2023	01/01/2023
- Quỹ đầu tư phát triển	29.732.320.126	29.732.320.126
- Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	7.338.446.765	7.338.446.765
	37.070.766.891	37.070.766.891

29. Các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán

c) Ngoại tệ các loại:

Đồng ngoại tệ	31/03/2023	01/01/2023
USD	36.822.31	36.822.31

d) Nợ khó đòi đã xử lý:

Nợ khó đòi đã xử lý	31/03/2023	01/01/2023
Nợ khó đòi đã xử lý	37.329.519.696	37.329.519.696

VII - Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh

1. Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (Mã số 01)

Chỉ tiêu	Quý 1/2023	Quý 1/2022
- Doanh thu bán hàng		
- Doanh thu cung cấp dịch vụ	2.545.008.462	7.863.746.389
- Doanh thu kinh doanh bất động sản đầu tư	18.304.008.292	15.497.774.448
Cộng	20.849.016.754	23.361.520.837

b) Doanh thu đối với các bên liên quan (chi tiết từng đối tượng).

- Công ty TNHH - Trung tâm phân phối dược phẩm Vimedimex	1.087.965.397	0
--	---------------	---

- Công ty TNHH MTV Vimedimex Bình Dương	910.488.496	4.396.567.099
- Công ty TNHH Dược Phẩm Vimedimex		178.560.000
Cộng	1.998.453.893	4.575.127.099

2. Các khoản giảm trừ doanh thu (Mã số 02)

Chỉ tiêu	Quý 1/2023	Quý 1/2022
- Giảm giá hàng bán		223.666.667
- Hàng bán bị trả lại		
Cộng		223.666.667

3. Giá vốn hàng bán (Mã số 11)

Chỉ tiêu	Quý 1/2023	Quý 1/2022
- Giá vốn của hàng hóa đã bán		(223.666.667)
- Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp		
- Giá vốn kinh doanh bất động sản đầu tư	11.078.573.506	10.880.188.833
Cộng	11.078.573.506	10.656.522.166

4. Doanh thu hoạt động tài chính (Mã số 21)

Chỉ tiêu	Quý 1/2023	Quý 1/2022
- Lãi tiền gửi	1.718.714.633	768.047.762
- Lãi chênh lệch tỷ giá	43.395.228	88.800.238
Cộng	1.762.109.861	856.848.000

5. Chi phí tài chính (Mã số 22)

Chỉ tiêu	Quý 1/2023	Quý 1/2022
- Lãi tiền vay		
- Lỗ chênh lệch tỷ giá		227.719.211
Cộng		227.719.211

6. Thu nhập khác

Chỉ tiêu	Quý 1/2023	Quý 1/2022
- Thanh lý, nhượng bán TSCĐ:		
- Tiền phạt thu được:		
- Các khoản khác:	3.248.900	12.753.733
Cộng	3.248.900	12.753.733

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

Chỉ tiêu	Quý 1/2023	Quý 1/2022
a) Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh trong kỳ	3.992.060.587	4.777.717.571
- Chi phí đồ dùng văn phòng	18.480.515	22.643.338
- Chi phí nhân viên	1.901.202.140	2.361.497.870
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	299.297.628	349.883.901
- Thuế, phí và lệ phí	49.082.334	49.082.332
- Chi phí/(Hoàn nhập) dự phòng		
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	696.674.208	875.669.182
- Các khoản chi phí QLDN khác:	1.027.323.762	1.118.940.948

b) Các khoản chi phí bán hàng phát sinh trong kỳ	5.160.096.927	3.078.841.080
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	12.988.639	200.879.487
- Chi phí nhân viên	967.112.538	1.153.484.000
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	52.723.302	40.373.301
- Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.862.471.500	1.426.633.507
- Các khoản chi phí bán hàng khác.	264.800.948	257.470.785

8. Chi phí sản xuất kinh doanh theo yếu tố

Chỉ tiêu	Quý 1/2023	Quý 1/2022
- Chi phí nguyên liệu, vật liệu	81.466.228	340.323.054
- Chi phí nhân công	3.417.273.480	4.385.815.543
- Chi phí khấu hao tài sản cố định	907.220.073	1.144.040.739
- Chi phí dự phòng		
- Chi phí dịch vụ mua ngoài, chi phí khác bằng tiền	7.575.586.971	4.827.261.146
- Chi phí khác bằng tiền	8.249.184.268	8.039.307.002
Cộng	20.230.731.020	18.736.747.484

10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành (Mã số 51)

Chỉ tiêu	Quý 1/2023	Quý 1/2022
- Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành	537.300.328	407.148.954
- Điều chỉnh chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp của các năm trước vào chi phí thuế thu nhập hiện hành năm nay		
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	537.300.328	407.148.954

VIII. Thông tin bổ sung cho các khoản mục trình bày trong báo cáo lưu chuyển tiền tệ

- Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến báo cáo lưu chuyển tiền tệ và các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng
- Các khoản tiền do doanh nghiệp nắm giữ nhưng không được sử dụng:
- Số tiền đi vay thực thu trong kỳ:
 - Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường;
 - Tiền thu từ đi vay dưới hình thức khác.
- Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ:
 - Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường ;
 - Tiền trả nợ vay dưới hình thức khác

IX- Những thông tin khác

1- Những khoản nợ tiềm tàng, khoản cam kết và những thông tin tài chính khác

a) Tài sản cho thuê hoạt động

Công ty ký kết các hợp đồng cho các tổ chức khác thuê lại diện tích văn phòng tại tòa nhà số 246 Công Quỳnh, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh và số 45 đường Võ Thị Sáu, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh. Theo các hợp đồng này, các tổ chức phải trả tiền thuê văn phòng hàng năm cho đến ngày đáo hạn của hợp đồng.

b) Cam kết thuê hoạt động và tài sản thuê ngoài

Công ty ký các hợp đồng thuê đất tại:

- Số 36/212B phường Trường Thọ, quận Thủ Đức, thành phố Hồ Chí Minh để sử dụng với mục đích làm cơ sở sản xuất kinh doanh và kho từ năm 2008 đến năm 2022. Diện tích khu đất thuê là 11.064,4 m².
- Số 53 đường Nguyễn Chí Thanh, phường 9, quận 5, thành phố Hồ Chí Minh với mục đích để sản xuất kinh doanh (văn phòng làm việc) từ năm 2009 đến ngày 01/01/2046. Diện tích khu đất thuê là 700,6 m². Theo hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.
- Số 45 đường Võ Thị Sáu, phường Đa Kao, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh với diện tích 2.692 m², thời hạn thuê đến ngày 31/12/2045 để sử dụng làm trung tâm thương mại được phẩm và văn phòng. Theo hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

- Số 18 đường Hoàng Văn Thụ, phường 5, thành phố Đà Lạt, tỉnh Lâm Đồng với diện tích thuê 51.523,99 m2, thời hạn thuê đất đến hết ngày 25/12/2055 để phục vụ hoạt động kinh doanh của công ty. Theo hợp đồng này, Công ty phải trả tiền thuê đất hàng năm cho đến ngày đáo hạn hợp đồng theo quy định hiện hành của Nhà nước.

Công ty ký hợp đồng thuê tài sản thuộc sở hữu Nhà nước là Biệt thự số 18 Hoàng Văn Thụ, phường 5, thành phố Đà Lạt với tổng diện tích sử dụng là 642,56 m2 từ ngày 10/04/2019 đến ngày 10/04/2069 để sửa chữa, cải tạo sử dụng vào mục đích sản xuất, kinh doanh. Giá thuê đất được điều chỉnh theo chu kỳ 5 năm một lần theo mức giá do Ủy ban Nhân dân tỉnh quy định tại thời điểm thực hiện mỗi chu kỳ mới.

c) Tài sản tiềm tàng và nợ tiềm tàng

Ngày 16 tháng 02 năm 2020, Hội đồng Quản trị Công ty Cổ phần Y Dược phẩm Vimedimex họp thảo luận về các nội dung liên quan đến Dự án Tòa nhà Citilight số 45 Võ Thị Sáu, phường Đakao, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh ("Tòa nhà Citilight"), theo Biên bản họp Hội đồng Quản trị số 03/2020/BB-VMD ngày 16/02/2020, căn cứ báo cáo tài chính năm 2007 đã được kiểm toán, tính đến hết ngày 31/12/2007:

- Tổng giá trị đầu tư vào Tòa nhà Citilight là 98.216.735.197 đồng, trong đó tổng số vốn góp của các cá nhân, tổ chức góp vốn hợp tác kinh doanh ("Nhà đầu tư") là 55.232.686.079 đồng, chiếm tỷ lệ 56,2% tổng giá trị vốn xây dựng Tòa nhà Citilight. Số vốn thực góp của các Nhà đầu tư sau khi Công ty kiểm tra, rà soát là 50.681.070.653 đồng, chiếm tỷ lệ 51,6% tổng giá trị góp vốn xây dựng Tòa nhà Citilight.

+ Tổng số diện tích tạm bàn giao cho các Nhà đầu tư theo hợp đồng hợp tác kinh doanh là 7.029,62m2, tương ứng với 70% diện tích của Tòa nhà Citilight. Theo đó, số vốn góp thiếu theo số liệu góp vốn thực tế là 18,4%.

Ngày 24 tháng 02 năm 2020, Công ty Cổ phần Y Dược phẩm Vimedimex đã ban hành Công văn số 1421/2020/CV-VMD về việc thông tin chính thống trên các Cơ quan thông tấn Báo chí liên quan đến Tòa nhà Citilight 45 Võ Thị Sáu gửi các Cơ quan thông tấn Báo chí. Trong đó, Công ty tạm dừng các hoạt động liên quan đến việc thanh toán tiền thuê diện tích thương mại tại Tòa nhà Citilight cũng như các hoạt động khác có liên quan và phát sinh từ quá trình góp vốn xây dựng Tòa nhà và thực hiện kiểm toán hoạt động đầu tư, góp vốn, khai thác và quản lý vận hành Tòa nhà Citilight. Hiện nay, Công ty và các Nhà đầu tư đang làm việc với nhau để thống nhất các nội dung nêu trên. Theo đó, sự kiện này có thể phát sinh lợi ích kinh tế và/hoặc nghĩa vụ nợ cho Công ty trong tương lai, sau khi Công ty và Nhà đầu tư thống nhất các vấn đề vướng mắc trong quá trình góp vốn, phân chia lợi nhuận, quản lý khai thác Tòa nhà Citilight theo quy định của pháp luật hiện hành.

2 - Những sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán năm

Không có sự kiện trọng yếu nào xảy ra sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi phải được điều chỉnh hay công bố trên Báo cáo tài chính riêng giữa niên độ này.

3 - Thông tin về các bên liên quan:

Mối quan hệ với các bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ
Công ty TNHH Dược Phẩm Vimedimex	Công ty con
Công ty TNHH MTV Vimedimex Bình Dương	Công ty con
Công ty TNHH - TTPP Vimedimex Hà Nội	Công ty con
Công ty CP Dược Phẩm Vimedimex 2	Cổ đông lớn
Công ty Cổ phần Tập đoàn Dược phẩm Vimedimex	Bên liên quan với Hội đồng quản trị
Công ty CP Chứng khoán Hòa Bình	Bên liên quan với Hội đồng quản trị
Công ty TNHH Bất động sản Vimedimex Hòa Bình	Bên liên quan với Hội đồng quản trị

4 - Trình bày tài sản, doanh thu, kết quả kinh doanh theo bộ phận (theo lĩnh vực kinh doanh hoặc khu vực địa lý) theo quy định của chuẩn mực kế toán số 28 "Báo cáo bộ phận":

Theo lĩnh vực kinh doanh :

	Hoạt động bán hàng	Hoạt động cung cấp dịch vụ	Kinh doanh bất động sản đầu tư	Tổng cộng toàn doanh nghiệp
Doanh thu thuần từ bán hàng ra bên ngoài		2.545.008.462	18.304.008.292	20.849.016.754
Gia vốn			(11.078.573.506)	(11.078.573.506)
Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		2.545.008.462	7.225.434.786	9.770.443.248
Tổng chi phí mua tài sản cố định	0			0
Tài sản bộ phận	618.864.743.724		65.873.260.595	684.738.004.319
Tài sản không phân bổ				726.541.423.527
Tổng tài sản				1.411.279.427.846
Nợ phải trả không phân bổ				1.060.475.036.832
Tổng nợ phải trả				1.060.475.036.832

5 - Thông tin so sánh

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán riêng và thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính riêng cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022. Số liệu trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng, Báo cáo lưu chuyển tiền tệ riêng và các thuyết minh tương ứng là số liệu của Báo cáo tài chính riêng cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 31/12/2022.

6 - Thông tin về hoạt động liên tục: Không có sự kiện nào ảnh hưởng tính hoạt động liên tục của Công ty

7 - Những thông tin khác:

Người lập biểu



Đặng Thu Trang

Kế toán trưởng



Đặng Thu Trang



Tổng Giám Đốc



Trần Mỹ Linh



