

CTY CP DƯỢC LÂM ĐỒNG  
LADOPHAR

Địa chỉ : 18 Ngô Quyền-P6-TP ĐàLạt-Tỉnh Lâm Đồng  
Tel : 0263 3824669, 0263 3824167  
Fax : 0263 3822369

Mẫu số B 01- DN

(Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC  
Ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính)



## **BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ II VÀ 6 THÁNG NĂM 2023**

- |                                     |            |     |
|-------------------------------------|------------|-----|
| - Bảng cân đối kế toán              | Mẫu số B01 | -DN |
| - Báo cáo KQHĐ Kinh doanh           | Mẫu số B02 | -DN |
| - Báo cáo Lưu chuyển tiền tệ        | Mẫu số B03 | -DN |
| - Bản thuyết minh Báo cáo tài chính | Mẫu số B09 | -DN |



Đà Lạt, tháng 07 năm 2023





<b>C - NỢ PHẢI TRẢ (300 = 310 + 330)</b>	<b>300</b>		<b>110.449.950.624</b>	<b>115.920.681.289</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn (310 = 311 + ... + 324)</b>	<b>310</b>		<b>108.624.434.279</b>	<b>113.609.306.303</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	14	26.925.719.834	31.835.445.078
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		2.489.132.364	1.772.121.846
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	15	2.071.823.388	1.062.685.569
4. Phải trả người lao động	314		2.455.378.287	3.575.502.581
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	16	2.019.042.596	1.733.457.014
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		0	0
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		0	0
8. Doanh thu chưa thực hiện	318		48.000.000	60.000.000
9. Phải trả ngắn hạn khác	319	17	1.640.074.955	1.365.768.240
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	18	69.712.550.544	70.297.703.280
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		0	0
12. Quỹ khen thưởng phúc lợi	322		1.262.712.311	1.906.622.695
13. Quỹ bình ổn giá	323		0	0
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		0	0
<b>II. Nợ dài hạn (330 = 331 + ... + 343)</b>	<b>330</b>		<b>1.825.516.345</b>	<b>2.311.374.986</b>
1. Phải trả người bán dài hạn	331		0	0
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		0	0
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		0	0
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		0	0
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		0	0
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		0	0
7. Phải trả dài hạn khác	337	17	1.719.730.000	1.719.730.000
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	18	105.786.345	591.644.986
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		0	0
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		0	0
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341		0	0
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		0	0
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		0	0

1047  
 CÔNG TY CỔ PHẦN  
 HÀNG  
 LÂM SƠN





## BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

Từ ngày 01/01/2023 Đến ngày 30/06/2023

DVT: VNĐ

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	6 tháng năm 2023	6 tháng năm 2022
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01		88.452.350.873	93.381.441.023
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02		197.372.464	303.365.371
<b>3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp Dịch vụ (10=01-02)</b>	10		<b>88.254.978.409</b>	<b>93.078.075.652</b>
4. Giá vốn hàng bán	11		71.960.235.556	73.053.725.897
<b>5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp Dịch vụ( 20 = 10 - 11 )</b>	20		<b>16.294.742.853</b>	<b>20.024.349.755</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21		581.606.318	1.589.303.317
7. Chi phí tài chính	22		3.557.364.427	9.059.933.379
- Trong đó : Chi phí lãi vay	23		2.919.687.124	3.427.134.032
8. Chi phí bán hàng	25		14.104.203.660	18.757.458.209
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26		8.437.420.532	12.514.690.896
<b>10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh [30={20 +(21-22)-(24+25)}</b>	30		<b>(9.222.639.448)</b>	<b>(18.718.429.412)</b>
11. Thu nhập khác	31		176.147.237	37.890.900
12. Chi phí khác	32		195.925.173	218.050.539
<b>13. Lợi nhuận khác ( 40= 31 - 32 )</b>	40		<b>(19.777.936)</b>	<b>(180.159.639)</b>
<b>14. Tổng lợi nhuận trước thuế ( 50 = 30 + 40 )</b>	50		<b>(9.242.417.384)</b>	<b>(18.898.589.051)</b>
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51		-	38.468.676
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
<b>17. Lợi nhuận sau thuế TNDN( 60 = 50 -51 -52)</b>	60		<b>(9.242.417.384)</b>	<b>(18.937.057.727)</b>
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		(728)	(1.491)
19. Lãi suy giảm trên cổ phiếu (*)	71		(728)	(1.491)

Đà Lạt, ngày 14 tháng 07 năm 2023

**Người lập/Kế toán trưởng**

Trương Thị Ngọc Hiền

**Tổng Giám đốc**

**CÔNG TY CP DƯỢC LÂM ĐỒNG (LADOPHAR)**  
TP. ĐÀ LẠT - T. LÂM ĐỒNG

Lê Thị Minh Thùy





Đơn vị tính: VND

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Quý II Năm 2023	Quý II Năm 2022
<b>III</b>	<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			-
1	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	-	47.000.000.000
2	Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
3	Tiền thu từ đi vay	33	29.267.818.021	37.236.605.643
4	Tiền trả nợ gốc vay	34	(30.054.705.702)	(3.832.487.712)
5	Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	-	-
6	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	-
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>(786.887.681)</b>	<b>80.404.117.931</b>
<b>IV</b>	<b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ (20+30+40)</b>	<b>50</b>	<b>563.311.949</b>	<b>(25.337.936.064)</b>
1	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	17.006.774.577	56.231.965.322
	Ảnh hưởng của tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	(2.005.625)
2	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)	70	17.570.086.526	30.892.023.633

Đà Lạt, ngày 18 tháng 07 năm 2023

Người lập biểu/Kê toán trưởng



Trương Thị Ngọc Hiền



Tổng Giám Đốc

Lê Thị Minh Thùy



Đơn vị tính: VND

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	6 tháng Năm 2023	6 tháng Năm 2022
<b>III</b>	<b>LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			-
1	Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của CSH	31	-	-
2	Tiền chi trả vốn góp cho các chủ sở hữu mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32	-	-
3	Tiền thu từ đi vay	33	61.109.420.170	155.450.337.656
4	Tiền trả nợ gốc vay	34	(62.180.431.547)	(60.475.649.897)
5	Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	-	-
6	Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	-	-
	<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>(1.071.011.377)</b>	<b>94.974.687.759</b>
<b>IV</b>	<b>LƯU CHUYỂN TIỀN THUẦN TRONG KỲ (20+30+40)</b>	<b>50</b>	<b>951.530.491</b>	<b>(34.268.538.311)</b>
1	Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	16.618.556.035	65.158.556.319
	Ảnh hưởng của tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	2.005.625
2	Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (50+60+61)	70	17.570.086.526	30.892.023.633

Đà Lạt, ngày 18 tháng 07 năm 2023

Người lập biểu/Kế toán trưởng



Trương Thị Ngọc Hiền



Lê Thị Minh Thùy

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
**Quý II năm 2023**

**1. THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP**

Công ty Cổ phần Dược Lâm Đồng (Ladophar) (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh (“GCNĐKKD”) số 5800000047 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Lâm Đồng cấp ngày 4 tháng 1 năm 2000 và GCNĐKKD điều chỉnh lần thứ 29 ngày 8 tháng 12 năm 2021.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo Quyết định số 604/TB-SGDHN do Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội cấp ngày 29 tháng 6 năm 2010.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty là sản xuất đông dược; mua bán thuốc, dược liệu, thiết bị y tế; xuất nhập khẩu thuốc và dược liệu.

Công ty có trụ sở đăng ký tại Số 18, Đường Ngô Quyền, Phường 6, Thành phố Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng, Việt Nam.

Tại ngày 30/06/2023 Công ty có 03 công ty con và các chi nhánh hạch toán phụ thuộc:  
Danh sách các Công ty con:

- Công ty TNHH MTV Nước giải khát thảo dược Ladophar
- Công ty TNHH MTV Sản xuất thực ăn chăn nuôi thảo dược Ladophar
- Công ty TNHH MTV Nghiên cứu và ứng dụng Dược liệu Ladophar

Danh sách các chi nhánh hạch toán phụ thuộc:

- Chi nhánh Miền Nam-Công ty CP Dược Lâm Đồng (Ladophar)
- Chi nhánh Miền Bắc-Công ty CP Dược Lâm Đồng (Ladophar)
- Chi nhánh Miền Tây-Công ty CP Dược Lâm Đồng (Ladophar)
- Chi nhánh Công ty CP Dược Lâm Đồng (Ladophar) tại Đức Trọng
- Chi nhánh Công ty CP Dược Lâm Đồng (Ladophar) tại Bảo Lộc
- Chi nhánh Công ty CP Dược Lâm Đồng (Ladophar) tại Cát Tiên

**2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY**

**2.1 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

Báo cáo tài chính 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:

- ▶ Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 của Bộ tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp;
- ▶ 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 được trình bày kèm theo và việc sử dụng các 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, kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ 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 của Công ty là hình thức kế toán trên máy vi tính.

## **2.3 Kỳ kế toán năm**

Kỳ kế toán năm của Công ty áp dụng cho việc lập các báo cáo tài chính 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 được lập bằng đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán của Công ty là VND.

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

### **3.1 Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

### **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 tồn kho với giá trị được xác định như sau:

- |   |   |
|---|---|
| Nguyên vật liệu, hàng hóa và thành phẩm | - chi phí mua theo phương pháp thực tế đích danh.   |
| Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang    | - chi phí nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường theo phương pháp bình quân gia quyền. |

#### **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, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm, hàng hóa tồn kho khác 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 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 các báo cáo tài chính theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản không được khách hàng thanh toán phát sinh đối với số dư các khoản phải thu 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 bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định được vốn hóa và chi phí bảo trì, sửa chữa được tính vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

Khi tài sản được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa 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 Thuê tài sản**

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

*Trong trường hợp Công ty là bên đi thuê*

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời hạn của hợp đồng thuê.

*Trong trường hợp Công ty là bên cho thuê*

Tài sản theo hợp đồng cho thuê hoạt động được ghi nhận là tài sản cố định trên bảng cân đối kế toán. Chi phí trực tiếp ban đầu để thương thảo thỏa thuận cho thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh khi phát sinh.

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

### **3.6 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 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 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 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*

Tiền thuê đất trả trước cho các hợp đồng thuê đất có hiệu lực trước năm 2003 và 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”).

### **3.7 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 đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính của mỗi tài sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	3 - 30 năm
Máy móc, thiết bị	3 - 20 năm
Phương tiện vận tải	6 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	3 - 5 năm
Quyền sử dụng đất	32 - 42 năm
Phần mềm máy tính	6 năm

### **3.8 Bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị khấu hao lũy kế. Đối với bất động sản đầu tư nắm giữ chờ tăng giá, Công ty không trích khấu hao mà xác định tổn thất do giảm giá trị.

Các khoản chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được hạch toán vào giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

Khấu hao và hao mòn bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

Quyền sử dụng đất	42 năm
Nhà cửa và vật kiến trúc	25 năm

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm thanh lý.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

### 3.9 **Chi phí trả trước**

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

### 3.10 **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 và được hạch toán như chi phí trong năm khi phát sinh.

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí phát sinh trong năm ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

### 3.11 **Các khoản phải trả và trích trước**

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

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

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ 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.

### 3.13 **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, phát hành hoặc hủy các công cụ vốn chủ sở hữu của mình.

### 3.14 **Phân chia lợi nhuận**

Lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông sau khi được đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của 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 trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán.

### **3.15 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 khoản tiền nhận được, không bao gồm các khoản chiết khấu, giảm giá 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 thời điểm chuyển giao hàng hóa.

#### *Tiền lãi*

Tiền lãi được ghi nhận khi 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.

#### *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 theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

### **3.16 Thuế thu nhập hiện hành**

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng giá trị dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, sử dụng 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 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 nộp 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 nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

### **3.17 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.



## 8. PHẢI THU KHÁC

	VND	
	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
<b>Ngắn hạn</b>		
Thuế GTGT đầu vào chưa kê khai	966.574.222	618.953.293
Lãi cho vay ngắn hạn	1.097.778.518	861.056.327
Các khoản ký quỹ	760.800.000	765.791.565
Các khoản tạm ứng	104.300.000	
Khác	84.338.772	102.914.574
	<u>3.013.791.512</u>	<u>2.348.715.759</u>
<b>Dài hạn</b>		
Đặt cọc	135.000.000	215.000.000
	<u>3.148.791.512</u>	<u>2.563.715.759</u>

## 9. HÀNG TỒN KHO

	VND	
	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
Thành phẩm	24.224.561.554	29.531.873.972
Nguyên liệu, vật liệu	8.918.654.812	11.900.216.835
Hàng hóa	10.299.191.622	11.950.698.022
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	1.438.492.687	2.209.402.491
Công cụ, dụng cụ	394.706.014	326.931.014
Hàng mua đang đi đường	523.582.126	33.245.636
Hàng gửi đi bán	36.083.714	
	<u>45.835.272.529</u>	<u>55.952.367.970</u>

## 10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	VND	
	<i>Số cuối kỳ</i>	<i>Số đầu năm</i>
<b>Ngắn hạn</b>		
Công cụ, dụng cụ	22.433.636	60.135.032
Chi phí sửa chữa, cải tạo	85.159.788	129.762.267
Chi phí quảng cáo, tài trợ	-	162.510.000
Khác	126.413.748	604.629.635
	<u>234.007.172</u>	<u>957.036.934</u>
<b>Dài hạn</b>		
Công cụ, dụng cụ	718.232.595	1.086.169.387
Chi phí thuê trả trước	4.201.000.436	4.302.094.796
Chi phí đầu tư ban đầu NM Phú Hội, SR	562.707.232	369.090.916
Chi phí bảo trì và sửa chữa	2.378.241.575	3.119.655.089
Khác	420.584.455	1.593.129.205
	<u>8.280.766.293</u>	<u>10.470.139.393</u>
	<u>8.514.773.465</u>	<u>11.427.176.327</u>

## 11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị văn phòng	VND Tổng cộng
<b>Nguyên giá:</b>					
Số đầu năm	62.965.519.072	55.823.386.639	10.455.800.211	717.757.182	129.962.463.104
Mua mới trong năm		59.054.050			59.054.050
Thanh lý					
Số cuối kỳ	<u>62.965.519.072</u>	<u>55.882.440.689</u>	<u>10.455.800.211</u>	<u>717.757.182</u>	<u>130.021.517.154</u>
<i>Trong đó:</i>					
<i>Đã khấu hao hết</i>	<i>10.083.539.413</i>	<i>11.711.477.479</i>	<i>6.862.358.393</i>	<i>375.983.955</i>	<i>29.033.359.240</i>
<b>Giá trị khấu hao lũy kế:</b>					
Số đầu năm	(33.235.225.057)	(32.804.125.567)	(8.377.850.435)	(493.413.797)	(74.910.614.856)
Khấu hao trong năm	(1.633.517.432)	(2.136.479.651)	(189.472.092)	(31.911.741)	(3.991.380.916)
Thanh lý					
Số cuối kỳ	<u>(34.868.742.489)</u>	<u>(34.940.605.218)</u>	<u>(8.567.322.527)</u>	<u>(525.325.538)</u>	<u>(78.901.995.772)</u>
<b>Giá trị còn lại:</b>					
Số đầu năm	<u>29.730.294.015</u>	<u>23.019.261.072</u>	<u>2.077.949.776</u>	<u>224.343.385</u>	<u>55.051.848.248</u>
Số cuối kỳ	<u>28.096.776.583</u>	<u>20.941.835.471</u>	<u>1.888.477.684</u>	<u>192.431.644</u>	<u>51.119.521.382</u>
<i>Trong đó:</i>					
<i>Tài sản sử dụng để thế chấp</i>		<i>972.085.373</i>	<i>675.646.195</i>		<i>1.647.731.568</i>

**12. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	VND		
	<i>Quyền sử dụng đất</i>	<i>Phần mềm máy tính, bản quyền</i>	<i>Tổng cộng</i>
<b>Nguyên giá:</b>			
Số đầu năm	163.783.777	2.140.370.000	2.304.153.777
Số cuối kỳ	<u>163.783.777</u>	<u>2.140.370.000</u>	<u>2.304.153.777</u>
<i>Trong đó:</i>			
<i>Đã hao mòn hết</i>	153.763.777	824.100.000	977.863.777
<b>Giá trị hao mòn lũy kế:</b>			
Số đầu năm	(153.763.777)	(1.658.471.105)	(1.812.234.882)
Hao mòn trong kỳ	-	(124.143.666)	(124.143.666)
Số cuối kỳ	<u>(153.763.777)</u>	<u>(1.782.614.771)</u>	<u>(1.936.378.548)</u>
<b>Giá trị còn lại:</b>			
Số đầu năm	<u>10.020.000</u>	<u>481.898.895</u>	<u>491.918.895</u>
Số cuối kỳ	<u>10.020.000</u>	<u>357.755.229</u>	<u>367.775.229</u>
<i>Trong đó:</i>			
<i>Tài sản sử dụng để thế chấp</i>	0	-	0





**18. CÁC KHOẢN VAY**

	<i>Số đầu năm</i>	<i>Tăng trong năm</i>	<i>Giảm trong năm</i>	VND <i>Số cuối kỳ</i>
<b>Ngắn hạn</b>				
Vay ngân hàng	36.830.697.028	61.109.420.170	60.694.428.421	37.245.688.777
Vay cá nhân-bên liên quan	500.000.000		500.000.000	0
Vay dài hạn ngân hàng đến hạn trả	1.747.006.252		400.144.485	1.346.861.767
Phát hành trái phiếu	31.220.000.000		100.000.000	31.120.000.000
	<u>70.297.703.280</u>	<u>61.109.420.170</u>	<u>61.694.572.906</u>	<u>69.712.550.544</u>
<b>Dài hạn</b>				
Vay ngân hàng	<u>591.644.986</u>		<u>485.858.641</u>	<u>105.786.345</u>
<b>TỔNG CỘNG</b>	<u><b>70.889.348.266</b></u>	<u><b>61.109.420.170</b></u>	<u><b>62.180.431.547</b></u>	<u><b>69.818.336.889</b></u>

**18.1 Vay ngắn hạn**

	<i>Số cuối kỳ</i> VND	<i>Ngày đáo hạn</i>	<i>Lãi suất</i> %/năm	<i>Mục đích</i>	<i>Hình thức đảm bảo</i>
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bắc An Giang	<u>37.245.688.777</u>	Từ ngày 05 tháng 4 năm 2022 đến ngày 31 tháng 3 năm 2023, gia hạn Hợp đồng đến 30/6/2023	9,4	Bổ sung vốn lưu động	Quyền sử dụng đất
Phát hành trái phiếu	<u>31.120.000.000</u>	Từ ngày 18 tháng 4 năm 2022 đến ngày 18 tháng 4 năm 2023	12	Tăng quy mô vốn hoạt động và/hoặc thực hiện các chương trình, dự án	Tài sản của bên thứ 3

**18.2 Vay ngân hàng dài hạn**

	<i>Số cuối kỳ</i> <i>VND</i>	<i>Ngày đáo hạn</i>	<i>Lãi suất</i> <i>%/năm</i>	<i>Mục đích</i>	<i>Hình thức đảm bảo</i>
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Lâm Đồng	<u>1.452.648.112</u>	Từ ngày 28 tháng 2 năm 2022 đến ngày 26 tháng 4 năm 2024	9,5 - 10	Mua sắm máy móc, thiết bị cho nhà máy Phú Hội	Máy móc thiết bị tại nhà máy Phú Hội
<i>Trong đó:</i>					
<i>Vay dài hạn</i>	105.786.345				
<i>Vay dài hạn đến hạn trả</i>	1.346.861.767				

19. VỐN CHỦ SỞ HỮU

	VND				
	<i>Vốn cổ phần</i>	<i>Cổ phiếu quỹ</i>	<i>Quỹ đầu tư và phát triển</i>	<i>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối (Lỗi lũy kế)</i>	<i>Tổng cộng</i>
<b>Năm trước:</b>					
Số đầu năm	127.031.670.000	(320.000)	24.348.384.362		151.379.734.362
Lợi nhuận thuần trong năm				(38.909.321.055)	(38.909.321.055)
Số cuối kỳ	<u>127.031.670.000</u>	<u>(320.000)</u>	<u>24.348.384.362</u>	<u>(38.909.321.055)</u>	<u>112.470.413.307</u>
<b>Năm nay:</b>					
Số đầu năm	127.031.670.000	(320.000)	24.348.384.362	(38.909.321.055)	112.470.413.307
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	(9.242.417.384)	(9.242.417.384)
Số cuối kỳ	<u>127.031.670.000</u>	<u>(320.000)</u>	<u>24.348.384.362</u>	<u>(48.151.738.439)</u>	<u>103.227.995.923</u>

**20. DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ**

VND

	Kỳ này	Kỳ trước
<b>Tổng doanh thu</b>	<b>45.582.078.309</b>	<b>43.728.387.553</b>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu bán hàng hóa</i>	21.542.357.869	18.041.602.818
<i>Doanh thu bán thành phẩm</i>	23.269.538.622	24.630.784.735
<i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	770.181.818	1.056.000.000
<b>Hàng bán bị trả lại</b>	<b>(174.075.810)</b>	<b>(262.787.889)</b>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Hàng hóa</i>	(32.213.434)	(84.290.663)
<i>Thành phẩm</i>	(141.862.376)	(178.497.226)
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>45.408.002.499</b>	<b>43.465.599.664</b>
<i>Trong đó:</i>		
<i>Doanh thu bán hàng hóa</i>	21.510.144.435	17.957.312.155
<i>Doanh thu bán thành phẩm</i>	23.127.676.246	24.452.287.509
<i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	770.181.818	1.056.000.000

**21. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP**

VND

	Kỳ này	Kỳ trước
Giá vốn hàng hóa	20.780.846.254	16.012.038.608
Giá vốn thành phẩm	16.245.832.934	19.430.486.847
Giá vốn dịch vụ cung cấp	27.300.846	27.300.846
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>37.053.980.034</b>	<b>35.469.826.301</b>

**22. DOANH THU TÀI CHÍNH**

VND

	Kỳ này	Kỳ trước
Lãi tiền gửi	184.116.994	42.585.582
Lãi cho vay	236.722.191	
Chiết khấu thanh toán	15.595.164	84.064.556
Khác		269.244
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>436.434.349</b>	<b>126.919.382</b>

**23. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

VND

	Kỳ này	Kỳ trước
Chi phí lãi vay	909.244.594	424.495.976
Chiết khấu thanh toán		155.625.374
Chi phí lãi trái phiếu	184.162.193	2.584.242.463
Chi phí liên quan hoạt động chứng khoán	(140.834.758)	5.030.052.743
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>952.572.029</b>	<b>8.194.416.556</b>





Số: 85/CV-LDP/2023  
(V/v: Giải trình chênh lệch)

Đà Lạt, ngày 19 tháng 07 năm 2023

- Kính gửi:**
- ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC (SSC)
  - SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI (HNX)
  - CÁC NHÀ ĐẦU TƯ

Công ty CP Dược Lâm Đồng (Ladophar) giải trình nguyên nhân liên quan đến chỉ tiêu Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với cùng kỳ năm trước như sau:

Chỉ tiêu	Quý 2 năm 2023	Quý 2 năm 2022	Thay đổi
LNST báo cáo riêng	(2.868.726.973)	(20.681.489.716)	(86%)
LNST báo cáo hợp nhất	((2.868.726.973))	(20.557.982.011)	(86%)

**Nguyên nhân dẫn đến việc thay đổi trên:**

**+ Các khoản doanh thu tăng:**

- Doanh thu bán hàng hóa và dịch vụ tăng 2 tỷ, đạt 104% so cùng kỳ, trong đó chủ yếu tăng ở nhóm hàng thương mại; dẫn đến Lợi nhuận gộp tăng 0,8 tỷ;

**+ Các chi phí hoạt động của Công ty giảm chủ yếu do:**

- Chi phí tài chính giảm 7,3 tỷ do giảm khoản chi phí phát sinh lãi trái phiếu 2,4 tỷ và chi phí hoạt động đầu tư chứng khoán 5 tỷ.

- Các chi phí hoạt động của công ty cũng giảm mạnh 9,2 tỷ:

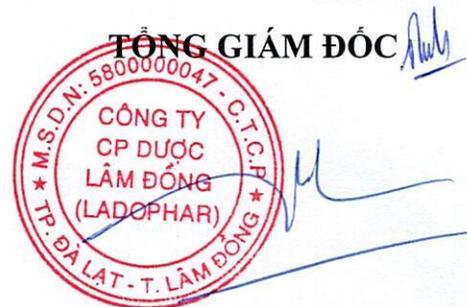
. Chi phí đầu tư cho hoạt động marketing, thương hiệu của Công ty trong năm 2022 không tiếp tục thực hiện trong năm 2023.

. Năm 2023 Công ty tiếp tục cơ cấu lại nhân sự, hoạt động sản xuất kinh doanh, hoạt động marketing và các chi phí hoạt động khác...

Công ty CP Dược Lâm Đồng (Ladophar) cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

**Nơi nhận**

- Như trên
- Lưu KT



**LÊ THỊ MINH THÙY**

