

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG

BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỲ TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2025



CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ
CHO KỲ TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2025**

NỘI DUNG	TRANG
Thông tin về doanh nghiệp	1
Bảng cân đối kế toán (Mẫu số B 01-DN)	2
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh (Mẫu số B 02- DN)	4
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ (Mẫu số B 03-DN)	5
Thuyết minh chọn lọc cho báo cáo tài chính (Mẫu số B 09-DN)	6

THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

**Quyết định thành lập
doanh nghiệp**

Số 2405/QĐ-CT.UB ngày 5 tháng 8 năm 2004
Quyết định do Ủy ban Nhân dân TP. Cần Thơ cấp.

Giấy phép đăng ký kinh doanh Số 5703000111 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Cần Thơ cấp ngày 15 tháng 9 năm 2004.

Giấy phép đăng ký kinh doanh của Công ty được điều chỉnh nhiều lần, và Giấy phép đăng ký kinh doanh gần nhất số 1800156801 ngày 03 tháng 10 năm 2025 do Sở Tài chính Thành phố Cần Thơ cấp.

Hội đồng Quản trị

Bà Đặng Thị Thu Hà
Ông Jun Kuroda
Ông Toshiyuki Ishii
Ông Maki Kamijo
Bà Lê Thị Thanh Hiền

Ông Đỗ Lê Hùng
Ông Trương Anh Hùng

Chủ tịch
Thành viên
Thành viên
Thành viên
Thành viên
(từ ngày 24 tháng 04 năm 2025)
Thành viên
Thành viên

Ban Tổng Giám đốc

Ông Toshiyuki Ishii
Ông Osamu Fujimori
Bà Nguyễn Ngọc Diệp
Ông Tomoyuki Kawata

Tổng Giám đốc
Tổng Giám đốc điều hành
Phó Tổng Giám đốc
Phó Tổng Giám đốc

Ủy ban kiểm toán

Ông Đỗ Lê Hùng
Bà Đặng Thị Thu Hà

Ông Maki Kamijo
Bà Lê Thị Thanh Hiền

Chủ tịch
Thành viên
(đến ngày 24 tháng 04 năm 2025)
Thành viên
Thành viên
(từ ngày 24 tháng 04 năm 2025)

**Người đại diện
theo pháp luật**

Ông Toshiyuki Ishii

Tổng Giám đốc

Trụ sở chính

288 Bis Nguyễn Văn Cừ, Phường Cái Khế, Thành phố Cần Thơ, Việt Nam

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại ngày 30.09.2025 VNĐ	Tại ngày 31.12.2024 VNĐ
100	TÀI SẢN NGẮN HẠN		4.298.513.517.939	4.604.003.766.930
110	Tiền và các khoản tương đương tiền	4	305.998.159.277	62.857.547.612
111	Tiền		305.998.159.277	62.857.547.612
120	Đầu tư tài chính ngắn hạn	5	2.260.000.000.000	2.745.000.000.000
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		2.260.000.000.000	2.745.000.000.000
130	Các khoản phải thu ngắn hạn		570.465.011.753	656.735.934.274
131	Phải thu ngắn hạn của khách hàng	6	491.537.111.901	556.907.648.937
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn		26.562.504.026	45.858.016.499
135	Phải thu về cho vay ngắn hạn	7	142.822.204	257.622.204
136	Phải thu ngắn hạn khác	8	86.213.788.334	86.760.219.279
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	9	(33.991.214.712)	(33.047.572.645)
140	Hàng tồn kho	10	1.137.936.372.994	1.115.429.265.990
141	Hàng tồn kho		1.138.867.056.152	1.117.843.358.841
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(930.683.158)	(2.414.092.851)
150	Tài sản ngắn hạn khác		24.113.973.915	23.981.019.054
151	Chi phí trả trước ngắn hạn	11	11.726.317.267	10.859.509.686
152	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		12.387.656.648	11.321.251.904
153	Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	12	-	1.800.257.464
200	TÀI SẢN DÀI HẠN		1.302.443.447.893	1.355.239.509.335
210	Các khoản phải thu dài hạn		3.801.960.169	205.000.000
216	Phải thu dài hạn khác		3.801.960.169	205.000.000
220	Tài sản cố định		1.159.423.286.670	1.195.866.733.467
221	Tài sản cố định hữu hình	13	984.100.215.156	1.017.760.834.448
222	Nguyên giá		2.203.481.081.557	2.151.327.804.065
223	Giá trị hao mòn lũy kế		(1.219.380.866.401)	(1.133.566.969.617)
227	Tài sản cố định vô hình	14	175.323.071.514	178.105.899.019
228	Nguyên giá		234.288.626.721	234.288.626.721
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(58.965.555.207)	(56.182.727.702)
230	Bất động sản đầu tư	15	30.066.335.322	30.672.622.059
231	Nguyên giá		44.826.611.143	44.826.611.143
232	Giá trị hao mòn lũy kế		(14.760.275.821)	(14.153.989.084)
240	Tài sản dở dang dài hạn	16	46.436.004.416	48.613.976.834
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		46.436.004.416	48.613.976.834
250	Đầu tư tài chính dài hạn	5	4.612.500.000	4.437.500.000
253	Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác		24.108.379.057	24.108.379.057
254	Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn		(19.495.879.057)	(19.670.879.057)
260	Tài sản dài hạn khác		58.103.361.316	75.443.676.975
261	Chi phí trả trước dài hạn	11	39.090.057.322	57.104.157.059
262	Tài sản thuê thu nhập hoãn lại	17	19.013.303.994	18.339.519.916
270	TỔNG TÀI SẢN		5.600.956.965.832	5.959.243.276.265

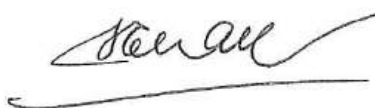
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (tiếp theo)

Mẫu số B 01 – DN

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Tại ngày 30.09.2025 VNĐ	Tại ngày 31.12.2024 VNĐ
300	NỢ PHẢI TRẢ		1.603.266.907.450	1.864.488.178.296
310	Nợ ngắn hạn		1.526.739.447.265	1.790.292.694.239
311	Phải trả người bán ngắn hạn	18	255.587.888.244	167.297.346.734
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn		32.864.704.287	35.831.657.220
313	Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	12	63.088.859.303	76.460.947.075
314	Phải trả người lao động		152.189.624.159	202.121.684.052
315	Chi phí phải trả ngắn hạn	19	53.808.895.227	59.525.577.023
318	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	20	62.005.760.837	48.506.708.876
319	Phải trả ngắn hạn khác	21	2.553.348.313	525.017.692.946
320	Vay ngắn hạn	22	879.221.070.467	649.913.916.414
322	Quỹ khen thưởng, phúc lợi	23	25.419.296.428	25.617.163.899
330	Nợ dài hạn		76.527.460.185	74.195.484.057
342	Dự phòng phải trả dài hạn	24	75.526.622.965	71.954.405.323
343	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	25	1.000.837.220	2.241.078.734
400	VỐN CHỦ SỞ HỮU		3.997.690.058.382	4.094.755.097.969
410	Vốn chủ sở hữu	26	3.997.690.058.382	4.094.755.097.969
411	Vốn góp của chủ sở hữu		1.307.460.710.000	1.307.460.710.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.307.460.710.000	1.307.460.710.000
412	Thặng dư vốn cổ phần		6.778.948.000	6.778.948.000
418	Quỹ đầu tư phát triển		1.358.122.657.972	2.458.122.657.972
421	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		1.325.327.742.410	322.392.781.997
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lấy kể đến cuối năm trước		612.548.752.398	66.456.946.037
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		712.778.990.012	255.935.835.960
440	TỔNG NGUỒN VỐN		5.600.956.965.832	5.959.243.276.265



Trần Ngọc Hiền
Người lập biểu



Hồ Bửu Huân
Kế toán trưởng

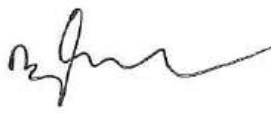


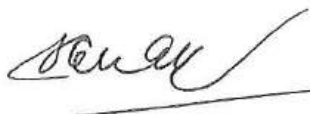
Toshiyuki Ishii
Tổng Giám đốc
Ngày 20 tháng 10 năm 2025

KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ

Mẫu số B 02 – DN

Mã số	Thuyết minh	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày		Kỳ 9 tháng kết thúc ngày	
		30.09.2025 VNĐ	30.09.2024 VNĐ	30.09.2025 VNĐ	30.09.2024 VNĐ
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	28	1.337.586.079.858	1.223.214.294.672	4.103.614.869.136
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	28	191.876.992.321	161.375.609.260	579.123.990.598
10	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	28	1.145.709.087.537	1.061.838.685.412	3.524.490.878.538
11	Giá vốn hàng bán	29	584.039.788.839	600.586.901.770	1.810.209.092.454
20	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ		561.669.298.698	461.251.783.642	1.714.281.786.084
21	Doanh thu hoạt động tài chính	30	35.859.937.261	39.225.037.173	104.021.670.580
22	Chi phí tài chính	31	20.777.811.524	20.809.591.905	63.478.778.756
23	Trong đó: Chi phí lãi vay		9.939.351.890	7.642.437.295	22.636.437.153
25	Chi phí bán hàng	32	254.284.649.946	229.172.695.066	710.935.184.713
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	32	82.166.778.834	71.181.276.882	238.881.164.799
30	Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh		240.299.995.655	179.313.256.962	805.008.328.396
31	Thu nhập khác	33	425.540.681	1.246.088.083	9.851.600.730
32	Chi phí khác	33	5.704.021.120	6.479.485.448	14.298.646.427
40	Lỗ khác		(5.278.480.439)	(5.233.397.365)	(4.447.045.697)
50	Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế		235.021.515.216	174.079.859.597	800.561.282.699
51	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	35	25.718.072.035	18.178.740.079	88.456.076.765
52	Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	35	(340.832.852)	(113.599.378)	(673.784.078)
60	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp		209.644.276.033	156.014.718.896	712.778.990.012
70	Lãi cơ bản trên cổ phiếu (đồng)	36	1.552	1.154	5.277
					4.223


Trần Ngọc Hiền
Người lập biểu


Hồ Bửu Huân
Kế toán trưởng




Foshiyuki Ishii
Tổng Giám đốc
Ngày 20 tháng 10 năm 2025

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

Mẫu số B 03 – DN

Chỉ tiêu	Mã số	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
		30.09.2025 VNĐ	30.09.2024 VNĐ
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	800.561.282.699	637.019.510.468
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	89.273.786.299	84.021.136.012
Các khoản dự phòng	03	3.800.722.072	4.559.579.978
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(487.527.559)	(1.685.025.594)
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(96.632.073.554)	(105.055.220.967)
Chi phí lãi vay	06	22.636.437.153	16.586.523.073
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước khi thay đổi vốn lưu động	08	819.152.627.110	635.446.502.970
Thay đổi các khoản phải thu	09	62.239.542.667	152.164.707.044
Thay đổi hàng tồn kho	10	(21.023.697.311)	160.988.918.056
Thay đổi các khoản phải trả	11	31.147.958.713	(24.954.653.293)
Thay đổi chi phí trả trước	12	22.745.819.312	8.102.461.738
Tiền lãi vay đã trả	14	(22.542.593.245)	(16.427.261.943)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(89.758.377.670)	(40.918.897.520)
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(25.423.016.271)	(32.450.972.830)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	776.538.263.305	841.950.804.222
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	(27.562.717.866)	(45.305.987.740)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22	156.174.545	830.667.000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(2.069.000.000.000)	(2.490.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của các đơn vị khác	24	2.554.000.000.000	1.960.000.000.000
5. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	87.231.783.943	112.586.682.716
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	544.825.240.622	(461.888.638.024)
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33	1.511.713.560.382	1.478.170.754.809
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(1.282.406.406.329)	(895.132.914.173)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(1.307.460.710.000)	(980.595.532.500)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(1.078.153.555.947)	(397.557.691.864)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ/năm	50	243.209.947.980	(17.495.525.666)
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	62.857.547.612	94.134.026.358
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(69.336.315)	(195.828.449)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ/năm	70	305.998.159.277	76.442.672.243

Trần Ngọc Hiền
Người lập biểu

Hồ Bửu Huân
Kế toán trưởng



Toshiyuki Ishii
Tổng Giám đốc
Ngày 20 tháng 10 năm 2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ CHO KỲ TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 09 NĂM 2025

1 THÔNG TIN TỔNG QUÁT

Hình thức sở hữu vốn

Ngày 02 tháng 9 năm 2004, Công ty Cổ phần Dược Hậu Giang (gọi tắt là "Công ty") chính thức đi vào hoạt động theo Quyết định số 2405/QĐ-CT.UB ngày 05 tháng 8 năm 2004 của Ủy Ban Nhân Dân Thành phố Cần Thơ về việc chuyển đổi Xí nghiệp Liên hợp Dược Hậu Giang Thành phố Cần Thơ thành công ty cổ phần hoạt động tại nước CHXHCN Việt Nam theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 5703000111 ngày 15 tháng 9 năm 2004 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Cần Thơ cấp với vốn điều lệ ban đầu là 80.000.000.000 đồng.

Cổ phiếu của Công ty được chấp thuận niêm yết tại Sở Giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh vào ngày 01 tháng 12 năm 2006 theo Giấy phép niêm yết cổ phiếu số 93/UBCK-GPNY của Ủy ban chứng khoán Nhà nước, với mã chứng khoán là DHG.

Cổ đông lớn nhất của Công ty là Taisho Pharmaceutical Co., Ltd sở hữu 51,01% và Tổng Công ty Đầu tư và kinh doanh vốn Nhà nước ("SCIC") sở hữu 43,31% vốn cổ phần của Công ty. SCIC được kiểm soát bởi Ủy ban Quản lý vốn Nhà nước tại doanh nghiệp.

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại số 288 Bis Nguyễn Văn Cừ, Phường Cái Khế, Thành phố Cần Thơ, Việt Nam.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2025 là 2.800 (tại ngày 31 tháng 12 năm 2024: 2.806).

Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính

Ngành nghề kinh doanh chính của công ty là sản xuất và kinh doanh dược phẩm.

Hoạt động kinh doanh chính của công ty là sản xuất và kinh doanh dược phẩm, thực phẩm bảo vệ sức khỏe và dược mỹ phẩm.

Chu kỳ sản xuất kinh doanh thông thường

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

Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính

Số liệu so sánh trên bảng cân đối kế toán là số liệu của báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2024, số liệu so sánh trên bảng báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2024.

2 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH

Cơ sở lập báo cáo tài chính

Báo cáo tài chính được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VNĐ), theo nguyên tắc giá gốc và phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.

Báo cáo tài chính nhằm mục đích trình bày tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2025, cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ cho kỳ tài chính kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025. Các khoản đầu tư của Công ty được ghi nhận theo chính sách của Công ty và được trình bày tại Thuyết minh số 3 bên dưới.

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

2 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH (tiếp theo)**Năm tài chính**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Công ty áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính:

Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày kết thúc kỳ hoạt động cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt kỳ hoạt động. Mặc dù các ước tính kế toán được lập bằng tất cả sự hiểu biết của Ban Tổng Giám đốc, số thực tế phát sinh có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

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 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

Các khoản đầu tư tài chính***Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn***

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Ban Tổng Giám đốc Công ty có ý định và khả năng 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 (ngoại trừ các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn đã được trình bày ở chỉ tiêu "các khoản tương đương tiền") 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. Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Thu nhập lãi từ các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu.

Các khoản cho vay

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng. Dự phòng các khoản cho vay của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác

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.

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo giá gốc trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng tổn thất của các khoản đầu tư được thực hiện khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này tại ngày kết thúc năm tài chính.

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.

Dự phòng phải thu khó đòi được trích lập cho những khoản nợ phải thu đã quá hạn thanh toán từ sáu tháng trở lên, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Hàng tồn kho**

Hàng tồn kho được xác định trên cơ sở giá thấp hơn giữa giá gốc và giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm chi phí mua và các chi phí khác có liên quan trực tiếp đến việc mua hàng tồn kho. Trong trường hợp các sản phẩm được sản xuất, giá gốc bao gồm chi phí nguyên vật liệu trực tiếp, chi phí lao động trực tiếp và chi phí sản xuất chung, nếu có, để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại. Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho. Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân gia quyền. Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho của Công ty được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành. Theo đó, Công ty được phép trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho lỗi thời, hỏng, kém phẩm chất và trong trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày lập Bảng cân đối kế toán.

Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và toàn bộ các chi phí khác liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính, cụ thể như sau:

	Số năm
Nhà cửa và vật kiến trúc	3 - 50
Máy móc và thiết bị	5 - 20
Phương tiện vận tải	3 - 15
Thiết bị văn phòng	3 - 15

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 được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Thuê hoạt động**Công ty là bên cho thuê**

Doanh thu cho thuê hoạt động được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê. Chi phí trực tiếp ban đầu phát sinh trong quá trình đàm phán ký hợp đồng thuê hoạt động được ghi nhận vào giá trị sổ sách của tài sản cho thuê và kế toán theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Công ty là bên đi thuê

Một khoản thuê được xem là thuê hoạt động khi bên cho thuê vẫn được hưởng phần lớn các quyền lợi và phải chịu rủi ro về quyền sở hữu tài sản. Chi phí thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê. Các khoản tiền nhận được hoặc phải thu nhằm tạo điều kiện ký kết hợp đồng thuê hoạt động cũng được ghi nhận theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian thuê.

Tài sản cố định vô hình và khấu hao

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 kế.

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. Quyền sử dụng đất vô thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không khấu hao.

Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính từ 2 đến 8 năm.

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư bao gồm nhà, hoặc một phần của nhà hay cả nhà và đất, cơ sở hạ tầng do công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư cho thuê được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Bất động sản đầu tư chờ tăng giá được trình bày theo nguyên giá trừ suy giảm giá trị. 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 luật pháp liên quan, thuế trước bạ và chi phí giao dịch 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 ước tính như sau:

Quyền sử dụng đất
Nhà cửa, vật kiến trúc

50 năm
10 - 15 năm

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản phù hợp với chính sách kế toán của Công ty. Việc tính khấu hao của các tài sản này được áp dụng giống như với các tài sản khác, bắt đầu từ khi tài sản ở vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Các khoản trả trước

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

Tiền thuê đất thể hiện số tiền thuê đất đã được trả trước. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

Các chi phí trả trước khác được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, sử dụng phương pháp đường thẳng theo các quy định kế toán hiện hành.

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.

Trợ cấp thôi việc phải trả

Trợ cấp thôi việc cho nhân viên được trích trước vào cuối mỗi kỳ báo cáo cho toàn bộ người lao động đã làm việc tại Công ty từ đủ 12 tháng trở lên. Thời gian làm việc để tính trợ cấp thôi việc là tổng thời gian người lao động đã làm việc thực tế cho người sử dụng lao động trừ đi thời gian người lao động đã tham gia bảo hiểm thất nghiệp theo quy định của pháp luật và thời gian làm việc đã được người sử dụng lao động chi trả trợ cấp thôi việc. Mức trích cho mỗi năm làm việc bằng một nửa mức lương bình quân tháng theo Luật Lao động, Luật Bảo hiểm xã hội và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng để tính trợ cấp thôi việc sẽ được điều chỉnh vào cuối mỗi kỳ báo cáo theo mức lương bình quân của sáu tháng gần nhất tính đến thời điểm lập báo cáo tài chính. Tăng hay giảm của khoản trích trước này sẽ được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.

Dự phòng cho các khoản chi phí thu dọn, khôi phục và hoàn trả mặt bằng

Theo yêu cầu của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ban hành bởi Bộ Tài chính, kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015, Công ty lập dự phòng cho các khoản chi phí thu dọn và khôi phục phát sinh khi hoàn trả mặt bằng đi thuê. Số dự phòng được xác định căn cứ vào tổng ước tính chi phí thu dọn và khôi phục mặt bằng sẽ phát sinh khi hoàn trả mặt bằng trong tương lai và được ghi nhận đều qua suốt thời gian kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2015 đến khi hoàn trả mặt bằng.

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện là khoản doanh thu tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ phải chiết khấu giảm giá cho khách hàng trong chương trình khách hàng truyền thống. Công ty ghi nhận các khoản doanh thu chưa thực hiện tương ứng với phần nghĩa vụ mà Công ty sẽ phải thực hiện trong tương lai.

Ghi nhận doanh thu

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

- (a) 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;
- (b) Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa;
- (c) Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- (d) Công ty sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng; và
- (e) Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

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 trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

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

Lãi tiền gửi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất áp dụng.

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Công ty có quyền nhận khoản lãi.

Các khoản giảm trừ doanh thu

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

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

Chương trình dành cho khách hàng truyền thống

Doanh thu được ghi nhận là tổng số tiền phải thu hoặc đã thu trừ đi giá trị hợp lý của hàng hóa, dịch vụ phải cung cấp miễn phí hoặc số phải chiết khấu, giảm giá cho người mua. Giá trị của hàng hóa, dịch vụ phải cung cấp miễn phí hoặc số phải chiết khấu, giảm giá cho người mua được ghi nhận là doanh thu chưa thực hiện. Nếu hết thời hạn của chương trình mà người mua không đạt đủ điều kiện theo quy định và không được hưởng hàng hóa dịch vụ miễn phí hoặc chiết khấu giảm giá, khoản doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển vào doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ.

Khi người mua đạt được các điều kiện theo quy định của chương trình, trường hợp Công ty trực tiếp cung cấp hàng hóa, dịch vụ miễn phí hoặc chiết khấu, giảm giá cho người mua: Khoản doanh thu chưa thực hiện tương ứng với giá trị hợp lý của số hàng hóa, dịch vụ cung cấp miễn phí hoặc số phải giảm giá, chiết khấu cho người mua được ghi nhận là doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ khi người mua đã nhận được hàng hóa, dịch vụ miễn phí hoặc được chiết khấu, giảm giá theo quy định của chương trình.

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Chương trình dành cho khách hàng truyền thống (tiếp theo)**

Khi người mua đạt được các điều kiện theo quy định của chương trình, trường hợp bên thứ ba có nghĩa vụ cung cấp hàng hóa, dịch vụ miễn phí hoặc chiết khấu, giảm giá cho người mua: Nếu hợp đồng giữa Công ty và bên thứ ba đó không mang tính chất hợp đồng đại lý, khi bên thứ ba thực hiện việc cung cấp hàng hóa, dịch vụ, chiết khấu giảm giá, khoản doanh thu chưa thực hiện được kết chuyển sang doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ. Nếu hợp đồng mang tính chất đại lý, chỉ phần chênh lệch giữa khoản doanh thu chưa thực hiện và số tiền phải trả cho bên thứ ba mới được ghi nhận là doanh thu. Số tiền thanh toán cho bên thứ ba được coi như việc thanh toán khoản nợ phải trả.

Ngoại tệ

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi 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.

Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn hóa theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 16 "Chi phí đi vay". Theo đó, chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua, đầu tư xây dựng hoặc sản xuất những tài sản cần một thời gian tương đối dài để hoàn thành đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh được cộng vào nguyên giá tài sản cho đến khi tài sản đó được đưa vào sử dụng hoặc kinh doanh. Các khoản thu nhập phát sinh từ việc đầu tư tạm thời các khoản vay được ghi giảm nguyên giá tài sản có liên quan. Đối với khoản vay phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

Thuế

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

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

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ thu nhập tính thuế trong tương lai để khấu trừ các khoản chênh lệch tạm thời.

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được bù trừ khi Công ty có quyền hợp pháp để bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và khi các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế và Công ty có dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

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. Các loại thuế khác được áp dụng theo các luật thuế hiện hành tại Việt Nam.

3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)**Phân phối lợi nhuận**

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.

Số 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.

Việc phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2024 của Công ty được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt như sau:

- Chia cổ tức năm 2024: 100% mệnh giá
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi nhân viên: 3% lợi nhuận sau thuế
- Chi hoạt động của Hội đồng Quản trị, Ủy ban kiểm toán, thành viên các Ủy ban trực thuộc Hội đồng Quản trị, thư ký Hội đồng Quản trị: 2.000.000.000 đồng

Ngoài ra, Đại hội đồng cổ đông cũng phê duyệt hoàn nhập Quỹ Đầu tư Phát triển về Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối, với tổng số tiền hoàn nhập 1.100.000.000.000 đồng.

Quỹ khen thưởng, phúc lợi

Quỹ khen thưởng, phúc lợi được trích từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty để dùng cho công tác khen thưởng, khuyến khích lợi ích vật chất, phục vụ nhu cầu phúc lợi công cộng, cải thiện và nâng cao đời sống vật chất, tinh thần của người lao động. Việc trích lập và sử dụng quỹ khen thưởng, phúc lợi tuân thủ theo các quy định về kế toán và tài chính hiện hành.

Quỹ đầu tư phát triển

Quỹ đầu tư phát triển được trích lập từ lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty và được sử dụng vào việc đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, kinh doanh hoặc đầu tư chiều sâu của doanh nghiệp. Việc trích và sử dụng quỹ đầu tư phát triển tuân thủ theo các quy định về kế toán và tài chính hiện hành.

Các bên liên quan

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

4 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	30.09.2025 VNĐ	31.12.2024 VNĐ
Tiền mặt	10.839.104.500	6.538.753.500
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	295.159.054.777	56.318.794.112
	<u>305.998.159.277</u>	<u>62.857.547.612</u>

5 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

(a) Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn ngắn hạn bao gồm tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn đáo hạn ban đầu trên 3 tháng và kỳ hạn đáo hạn còn lại không quá đến 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	30.09.2025		31.12.2024	
	Giá gốc VNĐ	Giá trị ghi sổ VNĐ	Giá gốc VNĐ	Giá trị ghi sổ VNĐ
Tiền gửi có kỳ hạn	<u>2.260.000.000.000</u>	<u>2.260.000.000.000</u>	<u>2.745.000.000.000</u>	<u>2.745.000.000.000</u>

(b) Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

	30.09.2025		31.12.2024	
	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (*)	<u>24.108.379.057</u>	<u>(19.495.879.057)</u>	<u>24.108.379.057</u>	<u>(19.670.879.057)</u>
	<u>24.108.379.057</u>	<u>(19.495.879.057)</u>	<u>24.108.379.057</u>	<u>(19.670.879.057)</u>

(*) Chi tiết từng khoản đầu tư vào các đơn vị khác như sau:

	30.09.2025 VNĐ	31.12.2024 VNĐ
Công ty Cổ phần Bao bì ATP	20.000.000.000	20.000.000.000
Công ty Cổ phần Dược Enlie	<u>4.108.379.057</u>	<u>4.108.379.057</u>
	<u>24.108.379.057</u>	<u>24.108.379.057</u>

Số dư dự phòng tại ngày 30 tháng 09 năm 2025 và 31 tháng 12 năm 2024 thể hiện dự phòng cho khoản đầu tư dài hạn vào các đơn vị sau:

	30.09.2025 VNĐ	31.12.2024 VNĐ
Công ty Cổ phần Bao bì ATP	17.400.000.000	17.400.000.000
Công ty Cổ phần Dược Enlie	<u>2.095.879.057</u>	<u>2.270.879.057</u>
	<u>19.495.879.057</u>	<u>19.670.879.057</u>

6 PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁCH HÀNG

	30.09.2025 VNĐ	31.12.2024 VNĐ
Phải thu từ bên liên quan (thuyết minh 38)	-	3.009.909.100
Phải thu từ các bên thứ ba	491.537.111.901	553.897.739.837
	<u>491.537.111.901</u>	<u>556.907.648.937</u>

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025 và 31 tháng 12 năm 2024, không có các khoản phải thu của bên thứ ba chiếm từ 10% trở lên trên tổng phải thu khách hàng.

7 PHẢI THU VỀ CHO VAY

Phải thu cho vay ngắn hạn	30.09.2025 VNĐ	31.12.2024 VNĐ
Phải thu cho vay khách hàng	142.822.204	257.622.204
	<u>142.822.204</u>	<u>257.622.204</u>

8 PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	30.09.2025 VNĐ	31.12.2024 VNĐ
Lãi tiền gửi phải thu	67.906.101.374	58.661.986.308
Phải thu người lao động	13.421.287.177	12.368.841.716
Phải thu khác	4.886.399.783	15.729.391.255
	<u>86.213.788.334</u>	<u>86.760.219.279</u>

9 NỢ XẤU

	30.09.2025		
	Giá gốc VNĐ	Giá trị có thể thu hồi VNĐ	Dự phòng VNĐ
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	<u>96.525.100.724</u>	<u>62.533.886.012</u>	<u>(33.991.214.712)</u>
	31.12.2024		
	Giá gốc VNĐ	Giá trị có thể thu hồi VNĐ	Dự phòng VNĐ
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	<u>104.960.349.435</u>	<u>71.912.776.790</u>	<u>(33.047.572.645)</u>

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025 và 31 tháng 12 năm 2024, không có khoản phải thu quá hạn thanh toán chiếm từ 10% trở lên trên tổng số nợ quá hạn.

9 NỢ XẤU (tiếp theo)

Mẫu số B 09 – DN

Biến động của dự phòng các khoản phải thu khó đòi trong kỳ/năm như sau:

	Kỳ tài chính kết thúc ngày 30.09.2025 VNĐ	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2024 VNĐ
Số dư đầu năm	33.047.572.645	35.457.299.593
Tăng dự phòng trong kỳ/ năm	943.642.067	582.512.306
Xóa nợ trong kỳ/năm	-	(2.992.239.254)
Số dư cuối kỳ/năm	33.991.214.712	33.047.572.645

10 HÀNG TỒN KHO

	30.09.2025		31.12.2024	
	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ
Hàng mua đang đi đường	83.725.943.631	-	82.500.439.637	-
Nguyên liệu, vật liệu	462.297.892.584	(151.869.649)	558.533.781.102	(1.441.799.264)
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	81.481.451.358	-	79.803.293.749	-
Thành phẩm	457.364.648.147	(778.813.509)	353.996.808.325	(972.293.587)
Hàng hóa	53.901.794.287	-	43.009.036.028	-
Hàng gửi đi bán	95.326.145	-	-	-
	1.138.867.056.152	(930.683.158)	1.117.843.358.841	(2.414.092.851)

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

	Kỳ tài chính kết thúc ngày 30.09.2025 VNĐ	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2024 VNĐ
Số dư đầu năm	2.414.092.851	4.166.989.823
Trích dự phòng trong kỳ/năm	-	443.574.006
Sử dụng dự phòng trong kỳ/năm	(10.709.464)	(2.196.470.978)
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ/năm	(1.472.700.229)	-
Số dư cuối kỳ/năm	930.683.158	2.414.092.851

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập do giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được của hàng tồn kho.

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025 và 31 tháng 12 năm 2024, Công ty không có hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ.

11 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC**Chi phí trả trước ngắn hạn**

	30.09.2025 VNĐ	31.12.2024 VNĐ
Chi phí thuê hoạt động	2.360.633.485	2.206.793.549
Chi phí khác	9.365.683.782	8.652.716.137
	<u>11.726.317.267</u>	<u>10.859.509.686</u>

Các khoản trả trước có thời hạn không quá 12 tháng kể từ thời điểm trả trước.

Chi phí trả trước dài hạn

	30.09.2025 VNĐ	31.12.2024 VNĐ
Công cụ dụng cụ	6.588.388.893	13.558.743.984
Sửa chữa, thay thế	30.755.640.423	41.960.364.388
Chi phí khác	1.746.028.006	1.585.048.687
	<u>39.090.057.322</u>	<u>57.104.157.059</u>

Các khoản trả trước có thời hạn trên 12 tháng kể từ thời điểm trả trước.

Biến động chi phí trả trước dài hạn như sau:

	Kỳ tài chính kết thúc ngày 30.09.2025 VNĐ	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2024 VNĐ
Số dư đầu năm	57.104.157.059	45.803.166.017
Tăng trong kỳ/năm	10.597.774.072	51.867.839.541
Phân bổ trong kỳ/năm	(28.611.873.809)	(40.566.848.499)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>39.090.057.322</u>	<u>57.104.157.059</u>

12 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI THU/ PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

Mẫu số B 09 – DN

Thuế và các khoản phải thu Nhà nước

	Số đầu năm	Số phải nộp trong kỳ/năm	Số đã nộp trong kỳ/năm	Chờ cần trừ/ hoàn trong kỳ/năm	Số cuối kỳ/năm
	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
Thuế thu nhập cá nhân	(1.722.948.630)	12.118.946.318	-	(10.395.997.688)	-
Các loại thuế khác	(77.308.834)	77.308.834	-	-	-
	(1.800.257.464)	12.196.255.152	-	(10.395.997.688)	-

Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước

	Số đầu năm	Số phải nộp trong kỳ/năm	Số đã nộp trong kỳ/năm	Số phải nộp khác trong kỳ/ năm	Số cuối kỳ/năm
	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
Thuế giá trị gia tăng hàng bán nội địa	27.659.928.028	97.503.002.335	(108.898.991.780)	-	16.263.938.583
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	-	42.546.899.465	(42.546.899.465)	-	-
Thuế xuất nhập khẩu	-	9.723.262.012	(9.723.262.012)	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	22.416.942.929	78.456.076.765	(89.758.377.670)	25.099.000	11.139.741.024
Thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu (*)	22.082.000.000	10.000.000.000	-	-	32.082.000.000
Thuế thu nhập cá nhân	1.863.664.500	43.915.819.886	(43.953.303.180)	-	1.826.181.206
Thuế đất, thuế sử dụng đất	-	5.245.388.527	(3.830.101.100)	-	1.415.287.427
Các loại thuế khác	2.438.411.618	12.376.309.699	(14.453.010.254)	-	361.711.063
	76.460.947.075	299.766.758.689	(313.163.945.461)	25.099.000	63.088.859.303

(*) Ngày 29 tháng 11 năm 2023, Quốc hội đã ban hành Nghị quyết số 107/2023/QH15 về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu. Ban Giám đốc Công ty đã thực hiện ước tính trích lập bổ sung một khoản dự phòng liên quan đến nghĩa vụ tiền thuế có thể phát sinh từ vấn đề này trong báo cáo tài chính. Trong đó:

- Thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2024 bổ sung tại Công ty là 20.774.000.000 đồng Việt Nam và thuế thu nhập doanh nghiệp nộp thay cho Công ty TNHH Taisho Việt Nam là 1.308.000.000 đồng Việt Nam
- Thuế thu nhập doanh nghiệp 9 tháng đầu năm 2025 bổ sung tại Công ty là 10.000.000.000 đồng Việt Nam.

13 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

Mẫu số B 09 – DN

	Nhà cửa và vật kiến trúc VNĐ	Máy móc, thiết bị VNĐ	Phương tiện vận tải VNĐ	Thiết bị văn phòng VNĐ	Tổng cộng VNĐ
Nguyên giá					
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2025	776.502.087.372	1.093.623.971.483	173.806.265.581	107.395.479.629	2.151.327.804.065
Mua mới	-	2.673.553.178	-	1.491.399.000	4.164.952.178
Xây dựng cơ bản dở dang hoàn thành (Thuyết minh 16)	-	48.949.968.950	-	-	48.949.968.950
Thanh lý	-	-	(961.643.636)	-	(961.643.636)
Phân loại lại	(101.000.000)	-	(30.510.423)	131.510.423	-
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025	776.401.087.372	1.145.247.493.611	172.814.111.522	109.018.389.052	2.203.481.081.557
Giá trị hao mòn lũy kế					
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2025	366.422.721.720	570.815.692.837	118.517.818.146	77.810.736.914	1.133.566.969.617
Khấu hao trong kỳ/năm	19.466.300.908	56.151.694.670	6.988.038.406	4.169.506.436	86.775.540.420
Thanh lý	-	-	(961.643.636)	-	(961.643.636)
Phân loại lại	(101.000.000)	-	(30.510.423)	131.510.423	-
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025	385.788.022.628	626.967.387.507	124.513.702.493	82.111.753.773	1.219.380.866.401
Giá trị còn lại					
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2025	410.079.365.652	522.808.278.646	55.288.447.435	29.584.742.715	1.017.760.834.448
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025	390.613.064.744	518.280.106.104	48.300.409.029	26.906.635.279	984.100.215.156

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình của Công ty đã khấu hao hết tại ngày 30 tháng 09 năm 2025 là 664.628.036.573 đồng Việt Nam (tại ngày 31 tháng 12 năm 2024: 613.881.062.867 đồng Việt Nam).

14 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất vô thời hạn VNĐ	Quyền sử dụng đất có thời hạn VNĐ	Phần mềm vì tính VNĐ	Tổng cộng VNĐ
Nguyên giá				
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2025	83.120.604.201	129.637.853.493	21.530.169.027	234.288.626.721
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025	83.120.604.201	129.637.853.493	21.530.169.027	234.288.626.721
Giá trị hao mòn lũy kế				
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2025	-	35.950.851.372	20.231.876.330	56.182.727.702
Khấu hao trong kỳ/năm	-	2.030.386.356	752.441.149	2.782.827.505
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025	-	37.981.237.728	20.984.317.479	58.965.555.207
Giá trị còn lại				
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2025	83.120.604.201	93.687.002.121	1.298.292.697	178.105.899.019
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025	83.120.604.201	91.656.615.765	545.851.548	175.323.071.514

Nguyên giá tài sản cố định vô hình của Công ty đã khấu hao hết tại ngày 30 tháng 09 năm 2025 là 16.918.841.257 đồng Việt Nam (tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 16.285.369.257 đồng Việt Nam).

15 BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	Nhà cửa và vật kiến trúc VNĐ	Quyền sử dụng đất VNĐ	Tổng cộng VNĐ
Nguyên giá			
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2025	8.763.205.928	36.063.405.215	44.826.611.143
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025	8.763.205.928	36.063.405.215	44.826.611.143
Giá trị hao mòn lũy kế			
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2025	7.906.329.608	6.247.659.476	14.153.989.084
Khấu hao trong kỳ/năm	137.712.276	468.574.461	606.286.737
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025	8.044.041.884	6.716.233.937	14.760.275.821
Giá trị còn lại			
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2025	856.876.320	29.815.745.739	30.672.622.059
Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025	719.164.044	29.347.171.278	30.066.335.322

15 BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ (tiếp theo)

Nguyên giá bất động sản đầu tư của Công ty đã khấu hao hết giá trị tại ngày 30 tháng 09 năm 2025 là 6.008.960.472 đồng Việt Nam (tại ngày 31 tháng 12 năm 2024 là 6.008.960.472 đồng Việt Nam).

Căn cứ vào Báo cáo kết quả thẩm định của Phòng Tài chính tại ngày 31 tháng 12 năm 2024, giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư của Công ty là 109.233.000.000 đồng, vẫn được xác định theo giấy chứng thư thẩm định giá của Công ty cổ phần tư vấn và thẩm định giá Đông Nam phát hành ngày 05 tháng 08 năm 2020 và chứng thư thẩm định giá của Công ty trách nhiệm hữu hạn thẩm định giá VAS phát hành ngày 17 tháng 01 năm 2023. Công ty cổ phần tư vấn và thẩm định giá Đông Nam và Công ty trách nhiệm hữu hạn thẩm định giá VAS là các công ty định giá độc lập, không phải bên liên quan của Công ty. Công ty có chứng chỉ hành nghề hợp lệ và có kinh nghiệm trong việc định giá bất động sản. Việc định giá bất động sản theo các Chuẩn mực Định giá Việt Nam được thực hiện có tham chiếu tới giá giao dịch thị trường của các bất động sản tương tự.

16 TÀI SẢN DỒ DANG DÀI HẠN

	30.09.2025 VNĐ	31.12.2024 VNĐ
Xây dựng văn phòng chi nhánh Gia Lai	3.473.948.774	3.473.948.774
Cải tạo, sửa chữa khác	-	1.044.195.319
Mua máy móc, thiết bị	2.298.531.687	2.940.480.836
Dự án sản phẩm REB	3.141.815.687	3.141.815.687
Dự án sản phẩm LUS	5.594.799.598	5.594.799.598
Đầu tư mở rộng dự án nhà máy Dược phẩm và nhà máy in bao bì DHG	31.926.908.670	32.418.736.620
	<u>46.436.004.416</u>	<u>48.613.976.834</u>

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

	Kỳ tài chính kết thúc ngày 30.09.2025 VNĐ	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2024 VNĐ
Số dư đầu năm	48.613.976.834	553.593.578.887
Mua sắm	52.876.246.528	52.928.216.172
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình (Thuyết minh 13)	(48.949.968.950)	(511.658.589.036)
Chuyển sang chi phí trả trước, công cụ dụng cụ	(5.598.527.156)	(24.892.388.348)
Chuyển sang chi phí trong kỳ/năm	<u>(505.722.840)</u>	<u>(21.356.840.841)</u>
Số dư cuối kỳ/năm	<u>46.436.004.416</u>	<u>48.613.976.834</u>

17 TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOÀN LẠI

	30.09.2025 VNĐ	31.12.2024 VNĐ
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại	20%	20%
Các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	<u>95.066.519.970</u>	<u>91.697.599.580</u>
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	<u>19.013.303.994</u>	<u>18.339.519.916</u>

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chủ yếu phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ của các khoản dự phòng và các khoản lãi chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch mua bán tài sản nội bộ giữa các công ty con cũ trước đây với công ty mẹ, nay đã giải thể.

17 TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI (tiếp theo)

Biến động tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại trong kỳ/năm:

	Kỳ tài chính kết thúc ngày 30.09.2025 VNĐ	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2024 VNĐ
Số dư đầu năm	18.339.519.916	16.872.210.044
Trích tài sản thuế thu nhập hoãn lại	679.443.528	1.474.855.807
Phát sinh do thay đổi bút toán hợp nhất tài sản cố định	(5.659.450)	(7.545.935)
Số dư cuối kỳ/năm	19.013.303.994	18.339.519.916

18 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	30.09.2025		31.12.2024	
	Giá trị VNĐ	Số có khả năng trả nợ VNĐ	Giá trị VNĐ	Số có khả năng trả nợ VNĐ
Bên liên quan (Thuyết minh 38)	7.072.916.545	7.072.916.545	1.825.991.040	1.825.991.040
Bên thứ ba (*)	248.514.971.699	248.514.971.699	165.471.355.694	165.471.355.694
	255.587.888.244	255.587.888.244	167.297.346.734	167.297.346.734

(*) Chi tiết cho từng đối tượng chiếm từ 10% trở lên trên tổng số phải trả:

	30.09.2025 VNĐ	31.12.2024 VNĐ
Nomura Trading Co., Ltd	18.963.975.156	57.052.189.125

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025 và 31 tháng 12 năm 2024, không có khoản phải trả người bán ngắn hạn nào quá hạn chưa thanh toán.

19 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	30.09.2025 VNĐ	31.12.2024 VNĐ
Lãi vay phải trả	478.235.798	384.391.890
Chiết khấu thanh toán	3.084.900.131	5.026.530.115
Tiền thuê đất	32.560.698.985	32.560.698.985
Các chi phí phải trả khác	17.685.060.313	21.553.956.033
	53.808.895.227	59.525.577.023

20 DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN NGẮN HẠN

	30.09.2025 VNĐ	31.12.2024 VNĐ
Doanh thu chưa thực hiện từ chương trình khách hàng truyền thống (Thuyết minh 3)	62.005.760.837	48.506.708.876

21 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	30.09.2025 VNĐ	31.12.2024 VNĐ
Kinh phí công đoàn	679.855.600	652.369.480
Cổ tức phải trả	-	522.984.284.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	1.873.492.713	1.381.039.466
	<u>2.553.348.313</u>	<u>525.017.692.946</u>

22 VAY NGẮN HẠN

	30.09.2025		31.12.2024	
	Giá trị VNĐ	Số có khả năng trả nợ VNĐ	Giá trị VNĐ	Số có khả năng trả nợ VNĐ
Vay ngân hàng	879.221.070.467	879.221.070.467	649.913.916.414	649.913.916.414
	<u>879.221.070.467</u>	<u>879.221.070.467</u>	<u>649.913.916.414</u>	<u>649.913.916.414</u>

Biến động về vay ngắn hạn trong kỳ/năm như sau:

	Tại ngày 01.01.2025 VNĐ	Tăng VNĐ	Giảm VNĐ	Tại ngày 30.09.2025 VNĐ
Vay ngân hàng (*)	649.913.916.414	1.644.854.594.007	(1.415.547.439.954)	879.221.070.467
	<u>649.913.916.414</u>	<u>1.644.854.594.007</u>	<u>(1.415.547.439.954)</u>	<u>879.221.070.467</u>

(*) Các khoản vay này chịu lãi suất từ 0,27% đến 0,33% một tháng (năm 2024: 0,23% đến 0,38% một tháng).

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2025 và 31 tháng 12 năm 2024, Công ty không có khoản vay ngắn hạn nào quá hạn thanh toán.

23 QUỸ KHEN THƯỞNG VÀ PHÚC LỢI

Quỹ này hình thành từ việc trích lập từ lợi nhuận chưa phân phối theo quyết định của các cổ đông tại đại hội cổ đông thường niên của Công ty. Quỹ này được sử dụng để chi trả tiền thưởng và phúc lợi cho nhân viên của Công ty theo chính sách khen thưởng và phúc lợi của Công ty và chi hoạt động của Hội đồng Quản trị theo nghị quyết đại hội đồng Cổ đông thường niên của Công ty.

Biến động của quỹ khen thưởng và phúc lợi trong kỳ/năm như sau:

	Quỹ khen thưởng phúc lợi nhân viên VNĐ	Quỹ phúc lợi đã hình thành tài sản cố định VNĐ	Quỹ hoạt động của Hội đồng Quản trị VNĐ	Tổng cộng VNĐ
Số dư đầu năm	8.570.023.533	7.421.824.177	9.625.316.189	25.617.163.899
Trích quỹ trong kỳ/năm	23.367.603.599	-	2.000.000.000	25.367.603.599
Khấu hao tài sản hình thành từ quỹ phúc lợi	-	(142.454.799)	-	(142.454.799)
Sử dụng quỹ	(24.097.996.054)	-	(1.325.020.217)	(25.423.016.271)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>7.839.631.078</u>	<u>7.279.369.378</u>	<u>10.300.295.972</u>	<u>25.419.296.428</u>

24 DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

	Dự phòng cho các khoản chi phí thu dọn, khôi phục và hoàn trả mặt bằng VNĐ	Dự phòng trợ cấp thôi việc VNĐ	Tổng VNĐ
Số dư đầu năm	43.353.624.197	28.600.781.126	71.954.405.323
Trích dự phòng trong kỳ/năm	3.314.145.267	1.201.344.431	4.515.489.698
Sử dụng dự phòng đã trích lập	-	(943.272.056)	(943.272.056)
Số dư cuối kỳ/năm	46.667.769.464	28.858.853.501	75.526.622.965

25 QUỸ PHÁT TRIỂN KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ

Theo Thông tư số 05/2022/TTLT-BKH-CN-BTC ngày 31 tháng 05 năm 2022 của Bộ Khoa học và Công nghệ và Thông tư số 67/2022/TT-BTC ngày 07/11/2022 của Bộ Tài chính, các đơn vị được phép lập quỹ phát triển khoa học và công nghệ để sử dụng cho các hoạt động nghiên cứu và phát triển. Quỹ được sử dụng khi các hoạt động nghiên cứu và phát triển được thực hiện và tiền được trả.

Biến động của quỹ phát triển khoa học và công nghệ trong kỳ/năm như sau:

	Quỹ phát triển khoa học công nghệ đã hình thành tài sản cố định VNĐ
Số dư đầu năm	2.241.078.734
Khấu hao tài sản hình thành từ quỹ phát triển khoa học và công nghệ	(1.240.241.514)
Số dư cuối kỳ/năm	1.000.837.220

26 VỐN CHỦ SỞ HỮU

Mẫu số B 09 – DN

Tình hình tăng giảm vốn chủ sở hữu

	Vốn cổ phần VNĐ	Thặng dư vốn cổ phần VNĐ	Quỹ đầu tư phát triển VNĐ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VNĐ	Tổng cộng VNĐ
Số dư ngày 01 tháng 01 năm 2024	1.307.460.710.000	6.778.948.000	2.458.122.657.972	1.080.572.358.298	4.852.934.674.270
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	778.920.119.960	778.920.119.960
Chia cổ tức năm 2023	-	-	-	(980.595.532.500)	(980.595.532.500)
Tạm ứng cổ tức đợt 1/2024	-	-	-	(522.984.284.000)	(522.984.284.000)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(31.519.879.761)	(31.519.879.761)
Trích quỹ hoạt động của Hội đồng quản trị	-	-	-	(2.000.000.000)	(2.000.000.000)
Số dư ngày 31 tháng 12 năm 2024	1.307.460.710.000	6.778.948.000	2.458.122.657.972	322.392.781.997	4.094.755.097.969
Lợi nhuận thuần trong kỳ/năm	-	-	-	712.778.990.012	712.778.990.012
Chia cổ tức đợt 2 năm 2024	-	-	-	(784.476.426.000)	(784.476.426.000)
Chuyển sang Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	-	-	(1.100.000.000.000)	1.100.000.000.000	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	-	-	-	(23.367.603.599)	(23.367.603.599)
Trích quỹ hoạt động của Hội đồng quản trị	-	-	-	(2.000.000.000)	(2.000.000.000)
Số dư ngày 30 tháng 09 năm 2025	1.307.460.710.000	6.778.948.000	1.358.122.657.972	1.325.327.742.410	3.997.690.058.382

26 VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

Vốn điều lệ

	30.09.2025		31.12.2024	
	Số cổ phiếu	VNĐ	Số cổ phiếu	VNĐ
Vốn cổ phần được duyệt đã phát hành	130.746.071	1.307.460.710.000	130.746.071	1.307.460.710.000
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành	130.746.071	1.307.460.710.000	130.746.071	1.307.460.710.000

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 đồng. 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.

Cổ tức

Công ty đã công bố cổ tức tạm ứng cho năm 2024 bằng tiền mặt với tỷ lệ 40% trên mệnh giá cổ phiếu phổ thông trị giá 522.984.284.000 VNĐ theo phê duyệt của Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông thường niên năm 2023 số 001/2024/NQ.ĐHĐCĐ ngày 23 tháng 4 năm 2024 và Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 018/2024/NQ.HĐQT ngày 9 tháng 12 năm 2024. Công ty đã hoàn thành chi trả cổ tức tạm ứng này vào ngày 14 tháng 2 năm 2025.

Theo Nghị quyết Đại hội đồng Cổ đông số 001/2025/NQ.ĐHĐCĐ thông qua ngày 24 tháng 4 năm 2025, Đại hội đồng cổ đông của Công ty đã phê duyệt phương án chia cổ tức bằng tiền mặt với tỷ lệ 100% mệnh giá, từ nguồn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối của năm 2024 và nguồn lợi nhuận sau thuế chưa phân phối từ hoàn nhập Quỹ đầu tư phát triển, tương ứng với số tiền là 1.307.460.710.000 đồng. Công ty đã chi trả 60% trên mệnh giá cổ phiếu phổ thông, tương ứng với số tiền là 784.476.426.000 đồng vào ngày 18 tháng 6 năm 2025.

Phân phối quỹ

Theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 001/2025/NQ.ĐHĐCĐ thông qua ngày 24 tháng 04 năm 2025, Đại hội đồng cổ đông của Công ty đã phê duyệt trích quỹ khen thưởng, phúc lợi nhân viên từ lợi nhuận sau thuế của năm 2024 ở mức 3%, tương ứng với số tiền là 23.367.603.599 đồng, chỉ hoạt động của Hội đồng Quản trị, Ủy ban kiểm toán, thành viên các Ủy ban khác trực thuộc Hội đồng Quản trị, thư ký Hội đồng Quản trị với số tiền là 2.000.000.000 đồng.

Ngoài ra, Đại hội đồng cổ đông cũng phê duyệt hoàn nhập Quỹ Đầu tư Phát triển về Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối, với tổng số tiền hoàn nhập 1.100.000.000.000 đồng.

27 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Ngoại tệ các loại

	30.09.2025	31.12.2024
Đô la Mỹ (USD)	448.664	658.361
Euro (EUR)	7.066	57.316
Yên (JPY)	277.033	278.122

Nợ khó đòi đã xử lý

	30.09.2025 VNĐ	31.12.2024 VNĐ
Nợ khó đòi đã xử lý	14.583.671.603	14.772.171.603

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày 30.09.2025 VNĐ		Kỳ 9 tháng kết thúc ngày 30.09.2024 VNĐ	
Doanh thu				
Doanh thu bán thành phẩm	1.231.305.035.082	1.121.997.009.129	3.802.656.594.408	3.504.462.270.683
Doanh thu bán hàng hóa	105.228.935.979	100.548.738.212	297.774.229.676	458.945.158.554
Doanh thu khác	1.052.108.797	668.547.331	3.184.045.052	2.007.197.308
	<u>1.337.586.079.858</u>	<u>1.223.214.294.672</u>	<u>4.103.614.869.136</u>	<u>3.965.414.626.545</u>
Các khoản giảm trừ				
Chiết khấu thương mại	190.388.110.968	159.943.459.968	576.795.236.673	537.058.312.443
Hàng bán bị trả lại	1.488.881.353	1.432.149.292	2.328.753.925	2.166.927.194
	<u>191.876.992.321</u>	<u>161.375.609.260</u>	<u>579.123.990.598</u>	<u>539.225.239.637</u>
Doanh thu thuần	<u>1.145.709.087.537</u>	<u>1.061.838.685.412</u>	<u>3.524.490.878.538</u>	<u>3.426.189.386.908</u>
Trong đó:				
Doanh thu bán thành phẩm	1.041.105.890.349	962.005.046.054	3.227.313.788.369	2.969.604.249.433
Doanh thu bán hàng hóa	103.551.088.391	99.165.092.027	293.993.045.117	454.577.940.167
Doanh thu khác	1.052.108.797	668.547.331	3.184.045.052	2.007.197.308

Hàng đi đường chưa ghi nhận doanh thu tại ngày 30 tháng 09 năm 2025 là 42.092.184.711 đồng (tại ngày 30 tháng 09 năm 2024: 30.466.662.838 đồng).

29 GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày 30.09.2025 VNĐ		Kỳ 9 tháng kết thúc ngày 30.09.2024 VNĐ	
Giá vốn của thành phẩm đã bán	494.241.966.426	506.712.687.387	1.551.499.745.983	1.521.707.849.808
Giá vốn của hàng hóa đã bán	91.301.342.432	91.773.667.706	260.182.046.700	430.739.004.239
(Hoàn nhập)/Trích dự phòng giảm giá hàng tồn kho	(1.503.520.019)	2.100.546.677	(1.472.700.229)	2.372.534.721
	<u>584.039.788.839</u>	<u>600.586.901.770</u>	<u>1.810.209.092.454</u>	<u>1.954.819.388.768</u>

30 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày 30.09.2025 VNĐ		Kỳ 9 tháng kết thúc ngày 30.09.2024 VNĐ	
Lãi tiền gửi	32.918.190.444	33.379.456.383	96.475.899.009	104.224.553.967
Lãi chênh lệch tỷ giá	2.941.746.817	5.845.580.790	7.545.771.571	8.342.071.356
	<u>35.859.937.261</u>	<u>39.225.037.173</u>	<u>104.021.670.580</u>	<u>112.566.625.323</u>

31 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày 30.09.2025 VNĐ		Kỳ 9 tháng kết thúc ngày 30.09.2024 VNĐ	
Chi phí lãi vay	9.939.351.890	7.642.437.295	22.636.437.153	16.586.523.073
Lỗ chênh lệch tỷ giá	1.465.331.216	522.765.423	9.828.217.491	7.604.710.154
Chiết khấu thanh toán	9.355.483.518	12.581.244.287	31.134.619.530	36.825.438.961
Trích/(Hoàn nhập) dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	17.500.000	52.500.000	(175.000.000)	(297.500.000)
Chi phí tài chính khác	144.900	10.644.900	54.504.582	65.006.157
	<u>20.777.811.524</u>	<u>20.809.591.905</u>	<u>63.478.778.756</u>	<u>60.784.178.345</u>

32 CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

Chi phí bán hàng

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày		Kỳ 9 tháng kết thúc ngày	
	30.09.2025	30.09.2024	30.09.2025	30.09.2024
	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
Chi phí nhân viên	131.373.963.168	127.424.173.954	384.689.640.628	357.037.014.634
Chi phí quảng cáo	29.227.492.793	16.451.988.940	78.002.775.512	51.006.840.847
Các chi phí khác	93.683.193.985	85.296.532.172	248.242.768.573	238.162.748.945
	<u>254.284.649.946</u>	<u>229.172.695.066</u>	<u>710.935.184.713</u>	<u>646.206.604.426</u>

Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày		Kỳ 9 tháng kết thúc ngày	
	30.09.2025	30.09.2024	30.09.2025	30.09.2024
	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
Chi phí nhân viên	50.803.590.778	46.209.363.782	145.362.942.157	140.317.869.369
Các chi phí khác	31.363.188.056	24.971.913.100	93.518.222.642	89.088.785.808
	<u>82.166.778.834</u>	<u>71.181.276.882</u>	<u>238.881.164.799</u>	<u>229.406.655.177</u>

33 THU NHẬP VÀ CHI PHÍ KHÁC

Thu nhập khác

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày		Kỳ 9 tháng kết thúc ngày	
	30.09.2025	30.09.2024	30.09.2025	30.09.2024
	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
Lãi thanh lý tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	-	-	156.174.545	830.667.000
Tiền bồi thường	-	-	7.915.963.240	-
Nhận hỗ trợ từ Taisho	-	-	54.778.750	-
Thu dịch vụ nghiên cứu	-	-	-	940.954.990
Thu nhập khác	425.540.681	1.246.088.083	1.724.684.195	2.198.542.510
	<u>425.540.681</u>	<u>1.246.088.083</u>	<u>9.851.600.730</u>	<u>3.970.164.500</u>

Chi phí khác

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày		Kỳ 9 tháng kết thúc ngày	
	30.09.2025	30.09.2024	30.09.2025	30.09.2024
	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
Chi phí khấu hao	195.368.129	1.580.796.486	595.034.387	2.836.953.000
Chi phí hỗ trợ hộ cá nhân kinh doanh	4.306.602.100	4.484.682.893	11.367.354.460	9.996.789.927
Chi phí khác	1.202.050.891	414.006.069	2.336.257.580	1.656.096.620
	<u>5.704.021.120</u>	<u>6.479.485.448</u>	<u>14.298.646.427</u>	<u>14.489.839.547</u>

34 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	30.09.2025	30.09.2024
	VNĐ	VNĐ
Chi phí nguyên vật liệu	1.656.827.096.805	1.701.801.894.374
Chi phí nhân viên	788.800.283.475	741.725.530.214
Chi phí khấu hao tài sản cố định	88.678.751.912	81.184.183.012
Chi phí dịch vụ mua ngoài	258.989.659.282	231.288.733.269
Chi phí bằng tiền khác	219.009.638.315	186.105.746.629
	<u>3.012.305.429.789</u>	<u>2.942.106.087.498</u>

35 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH VÀ HOẢN LẠI

Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) hiện hành trong kỳ/năm được tính như sau:

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	30.09.2025 VNĐ	30.09.2024 VNĐ
Lợi nhuận kế toán trước thuế	800.561.282.699	637.019.510.468
Thuế tính ở thuế suất phổ thông 20%	160.112.256.540	127.403.902.094
Điều chỉnh:		
Chi phí không được khấu trừ	10.687.295.953	7.610.341.518
Các khoản chênh lệch thuế TNDN tạm thời	1.306.383.601	1.599.114.625
Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp tại chi nhánh	(93.649.859.329)	(69.866.741.038)
Thuế TNDN bổ sung theo Nghị quyết số 107/2023/QH15	10.000.000.000	-
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	88.456.076.765	66.746.617.199

Biến động chi phí/ (thu nhập) thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại trong kỳ/năm như sau:

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	30.09.2025 VNĐ	30.09.2024 VNĐ
Thu nhập thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	(679.443.528)	(460.674.680)
Phát sinh do thay đổi bút toán hợp nhất tài sản cố định	5.659.450	5.659.451
	(673.784.078)	(455.015.229)

Thuế suất áp dụng

Từ ngày 01 tháng 4 năm 2018, Dược phẩm DHG và In Bao bì DHG 1 được sáp nhập vào Công ty và vẫn có mức thuế suất ưu đãi như sau:

- Theo Giấy phép đầu tư, In Bao bì DHG 1 có nghĩa vụ nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bằng 10% trên thu nhập tính thuế từ năm 2014 đến năm 2028. Các điều khoản trong Giấy phép đầu tư của In Bao bì DHG 1 cho phép Công ty được miễn thuế thu nhập từ năm 2014 đến năm 2017 và giảm 50% thuế thu nhập từ năm 2018 đến năm 2026.
- Theo Giấy chứng nhận Đầu tư số 642041000005 của Ban Quản lý các Khu công nghiệp Tỉnh Hậu Giang, Dược phẩm DHG được hưởng mức thuế suất thuế nhập doanh nghiệp 10% trong 15 năm kể từ năm bắt đầu đi vào hoạt động. Dược phẩm DHG được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp 4 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo kể từ khi có thu nhập chịu thuế. Dược phẩm DHG đã đăng ký thời điểm bắt đầu tính miễn thuế, giảm thuế từ năm tính thuế năm 2015.

Tất cả các miễn giảm thuế trên không áp dụng cho các khoản thu nhập còn lại. Các khoản thu nhập còn lại chịu mức thuế suất phổ thông là 20%

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

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	30.09.2025	30.09.2024
	VND	VND
Lợi nhuận kế toán sau thuế thu nhập doanh nghiệp	712.778.990.012	570.727.908.498
Số trích các quỹ (*)	(22.883.369.700)	(18.621.837.255)
Lợi nhuận để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu	689.895.620.312	552.106.071.243
Số bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (cổ phiếu)	130.746.071	130.746.071
Lãi cơ bản trên cổ phiếu	5.277	4.223

(*) Số trích quỹ khen thưởng phúc lợi và quỹ hoạt động của Hội đồng quản trị cho kỳ hoạt động 09 tháng kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2025 được tính dựa vào tỷ lệ phân bổ kế hoạch theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông của Công ty số 001/2025/NQ.ĐHĐCĐ thông qua ngày 24 tháng 04 năm 2025 cho quỹ khen thưởng, phúc lợi là 3% và quỹ hoạt động của Hội đồng Quản trị là 2.000.000.000 đồng

Công ty không có cổ phiếu tiềm năng có tác động suy giảm lãi trên cổ phiếu

a) Cam kết thuê hoạt động

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	30.09.2025	30.09.2024
	VNĐ	VNĐ
Chi phí thuê hoạt động tối thiểu đã ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ/năm	6.370.929.112	8.484.860.255

Tại ngày lập Bảng cân đối kế toán, Công ty có các khoản cam kết thuê hoạt động không hủy ngang như sau:

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	30.09.2025	31.12.2024
	VNĐ	VNĐ
Trong vòng 1 năm	9.925.609.675	11.258.480.342
Từ 1 đến 5 năm	33.513.419.801	35.308.488.294
Trên 5 năm	93.635.687.806	98.928.475.038
	<u>137.074.717.282</u>	<u>145.495.443.674</u>

b) Cam kết vốn

Các cam kết về chi tiêu tạo lập tài sản cố định tại ngày lập bảng cân đối kế toán như sau:

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	30.09.2025	31.12.2024
	VNĐ	VNĐ
Đã được duyệt nhưng chưa ký hợp đồng	41.453.138.284	41.457.724.585
Đã được duyệt và đã ký hợp đồng nhưng chưa thực hiện	278.353.023	278.353.023
	<u>41.731.491.307</u>	<u>41.736.077.608</u>

c) Nợ tiềm tàng

Theo quy định của Luật Bảo vệ Môi trường năm 2020, Nghị định số 05/2025/NĐ-CP ngày 06 tháng 01 năm 2025 và Nghị định số 08/2022/NĐ-CP ngày 10 tháng 01 năm 2022 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Bảo vệ môi trường, nhà sản xuất, nhập khẩu một số loại sản phẩm và bao bì sẽ có trách nhiệm tái chế các sản phẩm, bao bì đó theo tỷ lệ tái chế bắt buộc theo lộ trình quy định, bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 năm 2024.

Công ty hiện có các hoạt động sau:

- Sản xuất dược phẩm, thực phẩm bảo vệ sức khỏe, mỹ phẩm phân phối cho thị trường trong nước, xuất khẩu và gia công cho đối tác
- Nhập khẩu các sản phẩm bảo vệ sức khỏe, thiết bị y tế, thuê gia công sản phẩm thực phẩm bổ sung để phân phối cho thị trường trong nước

Ngoài ra, Công ty còn có 01 xưởng sản xuất bao bì phục vụ việc đóng gói sản phẩm (in thông tin nhãn hàng hóa, hộp trung gian, thùng carton,...).

Theo đó, Công ty được xác định thuộc đối tượng phải thực hiện trách nhiệm tái chế, xử lý bao bì của sản phẩm, thực hiện đóng góp tài chính vào Quỹ bảo vệ môi trường Việt Nam theo tỷ lệ, quy cách tái chế bắt buộc theo quy định hiện hành.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính giữa niên độ, Ban Tổng Giám đốc đang trong quá trình làm việc với các cơ quan chức năng để xác định rõ phạm vi áp dụng và phương pháp tính toán nghĩa vụ tái chế bao bì.

Bên liên quan

Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn Nhà nước ("SCIC")
 Taisho Pharmaceutical Co.,Ltd
 Hoe Pharmaceuticals Sdn Bhd
 Taisho Pharmaceuticals (Philippines), Inc.
 Taisho Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd
 Công ty TNHH Taisho Việt Nam
 Công ty Cổ phần Traphaco

Mối quan hệ

Cổ đông lớn
 Cổ đông lớn
 Công ty liên quan của Taisho
 Công ty liên quan của Taisho
 Công ty liên quan của Taisho
 Công ty liên quan của Taisho
 Công ty liên quan của SCIC

Trong kỳ/năm, các nghiệp vụ sau đây được thực hiện với các bên liên quan:

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	30.09.2025	30.09.2024
	VNĐ	VNĐ
Bán hàng và cung cấp dịch vụ		
Taisho Pharmaceutical Co.,Ltd	-	11.732.160
Taisho Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd	1.034.464.619	-
Taisho Pharmaceuticals (Philippines), Inc.	2.297.174.958	1.003.422.232
Hoe Pharmaceuticals Sdn Bhd	298.155.731	-
Công ty Cổ phần Traphaco	-	184.500.000
Mua hàng hóa và dịch vụ		
Taisho Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd	19.976.299	-
Taisho Pharmaceutical Co.,Ltd	24.542.019.248	5.827.660.093
Công ty TNHH Taisho Việt Nam	1.631.790.000	611.295.200
Xuất tặng		
Taisho Pharmaceuticals (Philippines), Inc.	18.860.872	-
Taisho Pharmaceutical (Thailand) Co., Ltd	430.803	-
Xuất khuyến mãi		
Hoe Pharmaceuticals Sdn Bhd	45.093.346	-
Nhận hỗ trợ		
Taisho Pharmaceutical Co.,Ltd	54.778.750	-
Chi trả cổ tức		
SCIC	566.262.370.000	424.696.777.500
Taisho Pharmaceutical Co.,Ltd	666.970.520.000	500.227.890.000

38 GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

Thu nhập của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc đã chi trong kỳ/năm như sau:

Tên	Chức danh	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
		30.09.2025	30.09.2024
		VNĐ	VNĐ
Bà Đặng Thị Thu Hà	Chủ tịch Hội đồng Quản trị	650.000.000	650.000.000
Ông Jun Kuroda	Thành viên Hội đồng Quản trị	520.000.000	486.346.154
Ông Toshiyuki Ishii	Thành viên Hội đồng Quản trị kiêm Tổng Giám đốc	4.276.283.031	4.383.425.687
Ông Maki Kamijo	Thành viên Hội đồng Quản trị	455.000.000	455.000.000
Bà Lê Thị Thanh Hiền	Thành viên Hội đồng Quản trị (từ ngày 24 tháng 04 năm 2025)	218.076.923	-
Ông Đỗ Lê Hùng	Thành viên Hội đồng Quản trị	585.000.000	585.000.000
Ông Trương Anh Hùng	Thành viên Hội đồng Quản trị	520.000.000	250.769.231
Ông Osamu Fujimori	Tổng Giám đốc điều hành (từ ngày 01 tháng 01 năm 2025)	1.697.267.687	-
Bà Nguyễn Ngọc Diệp	Phó Tổng giám đốc	3.800.023.879	2.438.824.571
Ông Tomoyuki Kawata	Phó Tổng giám đốc	2.244.063.886	2.349.568.523
		<u>14.965.715.406</u>	<u>11.598.934.166</u>

Số dư với các bên liên quan tại ngày lập bảng cân đối kế toán như sau:

	30.09.2025	31.12.2024
	VNĐ	VNĐ
Phải thu khách hàng		
Taisho Pharmaceuticals (Philippines), Inc.	-	3.009.909.100
Phải trả người bán		
Taisho Pharmaceutical Co.,Ltd	7.072.916.545	1.825.991.040
Khách hàng trả tiền trước		
Taisho Pharmaceutical Co.,Ltd	1.922.611.856	1.283.017.885
Hoe Pharmaceuticals Sdn Bhd	-	16.986.595
Phải thu khác		
Công ty TNHH Taisho Việt Nam	1.308.000.000	1.308.000.000

39 THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ (“BCLCTT”)

(a) Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến BCLCTT

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	30.09.2025	30.09.2024
	VNĐ	VNĐ
Phân bổ các quỹ từ lợi nhuận	25.367.603.599	33.519.879.761
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang sang tài sản cố định hữu hình	48.949.968.950	508.292.734.709
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang sang chi phí trả trước, công cụ dụng cụ	5.598.527.156	24.316.032.148
Chuyển Quỹ Đầu tư Phát triển về Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	1.100.000.000.000	-
Lãi vay dự trả	478.235.798	499.437.951
Lãi tiền gửi dự thu	67.906.101.374	68.925.917.834

(b) Số tiền đi vay thực thu trong kỳ/năm

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	30.09.2025	30.09.2024
	VNĐ	VNĐ
Vay theo khế ước thông thường không quá 3 tháng	133.141.033.625	39.634.020.071
Vay theo khế ước thông thường trên 3 tháng	1.511.713.560.382	1.478.170.754.809

(c) Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ/năm

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	30.09.2025	30.09.2024
	VNĐ	VNĐ
Vay theo khế ước thông thường không quá 3 tháng	133.141.033.625	39.634.020.071
Vay theo khế ước thông thường trên 3 tháng	1.282.406.406.329	895.132.914.173



Trần Ngọc Hiền
Người lập biểu



Hồ Bửu Huân
Kế toán trưởng




Yoshiyuki Ishii
Tổng Giám đốc
Ngày 20 tháng 10 năm 2025