

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC - TRANG THIẾT BỊ Y TẾ BÌNH ĐỊNH (BIDIPHAR)**  
(Thành lập tại nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam)

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
**QUÝ 1 NĂM 2023**

1. M. S. D. M.

**MỤC LỤC**

<b><u>NỘI DUNG</u></b>	<b><u>TRANG</u></b>
GIỚI THIỆU HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC	1
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT	2 - 3
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT	4
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT	5
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT	6 - 20



**HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ VÀ BAN TỔNG GIÁM ĐỐC:**

Các thành viên của Hội đồng Quản trị và Ban Tổng Giám đốc Công ty đã điều hành Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này gồm:

**Hội đồng Quản trị**

Ông Nguyễn Văn Quá	Chủ tịch (Miễn nhiệm ngày 31/03/2023)
Ông Nguyễn Tiến Hải	Chủ tịch (Bổ nhiệm ngày 31/03/2023)
Ông Tạ Nam Bình	Phó Chủ tịch
Ông Hoàng Văn Thắng	Thành viên
Ông Đậu Minh Lâm	Thành viên
Bà Phạm Thị Thanh Hương	Thành viên
Ông Nguyễn Ngọc Dũng	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 21/4/2023)
Ông Trương Thanh Liêm	Thành viên (Bổ nhiệm ngày 21/4/2023)

**Ban Tổng Giám đốc**

Bà Phạm Thị Thanh Hương	Tổng Giám đốc
Ông Huỳnh Ngọc Oanh	Phó Tổng Giám đốc
Ông Nguyễn Ngọc Dũng	Phó Tổng Giám đốc
Bà Bành Thị Ngọc Quỳnh	Phó Tổng Giám đốc

195  
G T  
PH  
ANG  
BIN  
JDI  
NHI

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT**  
 Tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

Đơn vị tính: VND

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
<b>A TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>1.313.331.864.769</b>	<b>1.247.789.018.909</b>
<b>I Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>4</b>	<b>114.094.303.001</b>	<b>55.562.451.250</b>
1. Tiền	111		84.094.303.001	50.562.451.250
2. Các khoản tương đương tiền	112		30.000.000.000	5.000.000.000
<b>II Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>207.201.393.300</b>	<b>221.390.643.937</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121		1.393.300	1.393.300
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5	207.200.000.000	221.389.250.637
<b>III Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>500.962.526.376</b>	<b>509.593.245.419</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	530.041.095.268	548.950.407.971
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	28.451.315.963	27.046.043.709
5. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	13.703.582.741	4.983.086.914
6. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137		(71.233.467.596)	(71.386.293.175)
<b>IV Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>9</b>	<b>481.794.974.507</b>	<b>450.345.438.543</b>
1. Hàng tồn kho	141		481.794.974.507	450.345.438.543
<b>V Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>9.278.667.585</b>	<b>10.897.239.760</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	10	3.846.719.489	6.736.584.595
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		4.416.649.650	1.540.291.628
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	17	1.015.298.446	2.620.363.537
<b>B TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>673.955.825.630</b>	<b>647.928.190.538</b>
<b>I Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>344.744.589.634</b>	<b>356.931.994.971</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	285.350.184.551	296.811.227.592
- Nguyên giá	222		733.092.371.461	733.809.766.892
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(447.742.186.910)	(436.998.539.300)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	59.394.405.083	60.120.767.379
- Nguyên giá	228		74.759.922.786	74.759.922.786
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(15.365.517.703)	(14.639.155.407)
<b>II Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>134.774.879.113</b>	<b>96.984.842.679</b>
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	134.774.879.113	96.984.842.679
<b>III Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>		<b>155.498.731.097</b>	<b>154.840.150.854</b>
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		151.985.196.126	151.326.615.883
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	14	3.513.534.971	3.513.534.971
<b>IV Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>38.937.625.786</b>	<b>39.171.202.034</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	10	33.962.585.427	34.578.622.414
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262		4.975.040.359	4.592.579.620
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN</b> (270=100+200)	<b>270</b>		<b>1.987.287.690.399</b>	<b>1.895.717.209.447</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)**  
 Tại ngày 31 tháng 03 năm 2023

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ	Số đầu kỳ
<b>C NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>566.091.947.096</b>	<b>540.580.153.262</b>
<b>I Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>435.793.539.256</b>	<b>405.457.018.941</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	141.163.060.338	163.446.844.846
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	16	10.755.606.111	8.824.088.422
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	17.916.898.384	14.081.142.787
4. Phải trả người lao động	314		71.565.087.608	98.356.993.171
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	19	18.291.652.110	17.771.765.716
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	18	4.461.641.051	8.343.019.531
7. Vay ngắn hạn	320	20	104.094.163.988	16.000.000.000
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	21	67.545.429.666	78.633.164.468
<b>II Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>130.298.407.840</b>	<b>135.123.134.321</b>
1. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	20	56.000.000.000	60.000.000.000
2. Dự phòng phải trả dài hạn	342		7.690.449.325	7.726.257.075
3. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343	22	66.607.958.515	67.396.877.246
<b>D VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>1.421.195.743.303</b>	<b>1.355.137.056.185</b>
<b>I Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>		<b>1.415.241.291.200</b>	<b>1.348.954.109.596</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	23	748.835.590.000	748.835.590.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411A		748.835.590.000	748.835.590.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		20.921.442.000	20.921.442.000
3. Cổ phiếu quỹ	415		(1.952.796.558)	(1.952.796.558)
4. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417		2.940.841.143	7.078.865.513
5. Quỹ đầu tư phát triển	418		147.263.283.034	147.263.283.034
6. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		497.232.931.581	426.807.725.607
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước	421A		428.798.687.982	241.705.836.704
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này/năm nay	421B		68.434.243.599	185.101.888.903
<b>II Nguồn kinh phí và quỹ khác</b>	<b>430</b>		<b>5.954.452.103</b>	<b>6.182.946.589</b>
1. Nguồn kinh phí	431		1.965.768.875	1.965.768.875
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		3.988.683.228	4.217.177.714
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)</b>	<b>440</b>		<b>1.987.287.690.399</b>	<b>1.895.717.209.447</b>




Phạm Thị Thanh May  
 Người lập biểu



Đỗ Huy Phương  
 Kế toán trưởng



  
 Phạm Thị Thanh Hương  
 Tổng Giám đốc

Ngày 28 tháng 4 năm 2023



**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**  
**Quý 1 năm 2023**

Đơn vị tính: VND

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 1 Năm 2023	Quý 1 Năm 2022
1.	Doanh thu bán hàng	1		387.851.646.036	371.303.614.764
2.	Các khoản giảm trừ doanh thu	2		6.048.848.940	12.531.979.698
3.	Doanh thu thuần về bán hàng (10=01-02)	10	25	381.802.797.096	358.771.635.066
4.	Giá vốn về bán hàng	11	26	190.890.436.293	186.808.716.777
5.	Lợi nhuận gộp (20=10-11)	20		190.912.360.803	171.962.918.289
6.	Doanh thu hoạt động tài chính	21	28	4.728.828.505	2.460.055.188
7.	Chi phí tài chính	22	29	3.646.997.296	2.062.111.697
	- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		1.471.854.704	61.620.209
8.	Lợi nhuận từ công ty liên kết	24		5.455.194.378	3.933.067.828
9.	Chi phí bán hàng	25	30	90.757.267.293	89.321.670.482
10.	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	31	23.037.254.716	24.064.169.410
11.	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30=20+(21-22)-(25+26))	30		83.654.864.381	62.908.089.716
12.	Thu nhập khác	31		53.216.014	110.305.072
13.	Chi phí khác	32		172.257	9.926.590
14.	Lợi nhuận/(lỗ) khác (40=31-32)	40		53.043.757	100.378.482
15.	Lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		83.707.908.138	63.008.468.198
16.	Thuế TNDN hiện hành	51	32	15.656.125.277	11.819.241.767
17.	Thuế TNDN hoãn lại	52	32	(382.460.739)	(2.275.754)
18.	Lợi nhuận sau thuế (60=50-51-52)	60		68.434.743.599	51.191.502.185

Phạm Thị Thanh May  
Người lập biểu

Đỗ Huy Phương  
Kế toán trưởng



Phạm Thị Thanh Hương  
Tổng Giám đốc

Ngày 28 tháng 4 năm 2023

**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**  
*(Theo phương pháp trực tiếp)*  
Quý 1 năm 2023

Đơn vị tính: VND

Chỉ tiêu	Mã số	Quý 1	
		Kỳ này	Kỳ trước
<b>I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh</b>			
Tiền thu từ bán hàng, CC DV và doanh thu khác	01	417.414.121.382	356.029.603.197
Tiền chi trả cho người cung cấp HH và DV	02	(216.754.753.082)	(163.070.492.646)
Tiền chi trả cho người lao động	03	(113.556.568.192)	(60.051.753.948)
Tiền chi trả lãi vay	04	(1.637.982.061)	(61.620.209)
Tiền chi nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp	05	(12.975.825.788)	(12.932.373.216)
Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	8.979.580.000	9.795.815.199
Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	07	(100.173.348.967)	(100.328.149.930)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>(18.704.776.708)</b>	<b>29.381.028.447</b>
<b>II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư</b>			
Tiền chi để mua sắm XD TSCĐ và các TS DH khác	21	(22.394.735.318)	(32.919.731.828)
Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(15.000.000.000)	-
Tiền thu hồi cho vay, bán lại các CC nợ của đơn vị khác	24	29.189.250.637	-
Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận, khác được chia	27	1.347.949.152	798.000.730
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(6.857.535.529)</b>	<b>(32.121.731.098)</b>
<b>III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính</b>			
Tiền thu từ đi vay	33	113.038.444.771	7.061.656.612
Tiền chi trả nợ gốc vay	34	(28.944.280.783)	(4.654.277.827)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>84.094.163.988</b>	<b>2.407.378.785</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (20+30+40)</b>	<b>50</b>	<b>58.531.851.751</b>	<b>(333.323.866)</b>
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	55.562.451.250	69.271.018.408
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	114.094.303.001	68.937.694.542

Phạm Thị Thanh May  
Người lập biểu

Đỗ Huy Phương  
Kế toán trưởng



Phạm Thị Thanh Hương  
Tổng Giám đốc  
Ngày 28 tháng 4 năm 2023

## 1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT

### Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Dược - Trang thiết bị Y tế Bình Định (gọi tắt là "Công ty mẹ"), tiền thân là Công ty Dược - Trang thiết bị Y tế Bình Định được chuyển đổi từ Doanh nghiệp Nhà nước thành Công ty TNHH Một Thành viên do Ủy ban Nhân dân Tỉnh Bình Định làm chủ sở hữu (100% vốn nhà nước) theo Quyết định số 264/QĐ-UBND ngày 23 tháng 6 năm 2010 và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần đầu số 4100259564 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bình Định cấp ngày 01 tháng 9 năm 2010. Từ tháng 3 năm 2014, Công ty mẹ chuyển đổi hình thức hoạt động từ Công ty TNHH Một Thành viên sang mô hình Công ty Cổ phần theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Doanh nghiệp số 4100259564 sửa đổi lần 2 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tỉnh Bình Định cấp ngày 01 tháng 3 năm 2014.

Công ty mẹ đã được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp điều chỉnh lần thứ 10 ngày 4 tháng 7 năm 2022 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Định cấp liên quan đến việc thay đổi vốn điều lệ.

Ngày 15 tháng 6 năm 2018, cổ phiếu của Công ty chính thức niêm yết và giao dịch tại Sở giao dịch Chứng khoán thành phố Hồ Chí Minh, với mã chứng khoán DBD theo Giấy phép số 185/QĐ-SGDHCM do HOSE cấp ngày 24 tháng 5 năm 2018.

Tổng số nhân viên của Công ty tại ngày 31 tháng 03 năm 2023 là 1.239 người.

### Hoạt động chính

Hoạt động chính của Công ty là sản xuất, kinh doanh dược phẩm và trang thiết bị y tế.

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

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty được thực hiện trong thời gian không quá 12 tháng.

### Cấu trúc doanh nghiệp

Các công ty con, công ty liên kết và các chi nhánh của Công ty như sau:

Tên công ty	Nơi thành lập	Vốn điều lệ (đồng)	Tỷ lệ phần sở hữu (%)	Tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ (%)	Hoạt động chính
<b>Công ty con</b>					
Công ty TNHH MTV Thương Mại Bidiphar	Tỉnh Bình Định	30.000.000.000	100	100	Kinh doanh thuốc tân dược, dược liệu, vật tư y tế
Công ty TNHH MTV dược liệu hữu cơ Bidiphar	Tỉnh Bình Định	5.000.000.000	100	100	Sản xuất thuốc, hóa dược và dược liệu.
<b>Công ty liên kết</b>					
Công ty Cổ phần Cao su Bidiphar	Tỉnh Bình Định	212.800.000.000	33,58	33,58	Trồng, khai thác, chế biến và kinh doanh mủ cao su

Công ty mẹ có trụ sở chính đăng ký tại 498 Nguyễn Thái Học, Phường Quang Trung, Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định, Việt Nam. Ngoài ra, Công ty còn có 17 chi nhánh toạ lạc tại các tỉnh/thành phố khác tại Việt Nam.

### CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT QUÝ 1 NĂM 2023:

Báo cáo tài chính hợp nhất kèm theo được trình bày bằng Đồng Việt Nam ("VND"), 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 hợp nhất Quý 1 năm 2023 kèm theo 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 thông lệ kế toán được chấp nhận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

#### **Năm tài chính**

Năm tài chính của Công ty bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12. Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 1 năm 2023 được lập cho kỳ hoạt động từ ngày 01/01 kết thúc ngày 31 tháng 03 hàng năm.

### **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 hợp nhất:

#### **Ước tính kế toán**

Việc lập báo cáo tài chính hợp nhất 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 kế toán 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.

#### **Cơ sở hợp nhất báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính hợp nhất Quý 1 năm 2023 bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và báo cáo tài chính của công ty do Công ty mẹ kiểm soát (công ty con) được lập cho kỳ hoạt động kết thúc ngày 31 tháng 03 hàng năm. Việc kiểm soát này đạt được khi Công ty mẹ có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của công ty này.

Kết quả hoạt động kinh doanh của công ty con được mua lại hoặc bán đi trong kỳ được trình bày trong Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất từ ngày mua hoặc cho đến ngày bán khoản đầu tư ở công ty con đó.

Trong trường hợp cần thiết, báo cáo tài chính của công ty con được điều chỉnh để các chính sách kế toán được áp dụng tại Công ty mẹ và công ty con là giống nhau.

Tất cả các nghiệp vụ và số dư giữa các công ty trong cùng tập đoàn được loại bỏ khi hợp nhất báo cáo tài chính.

#### **Đầu tư vào công ty liên kết**

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty mẹ có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty mẹ. Ảnh hưởng đáng kể thể hiện ở quyền tham gia vào việc đưa ra các quyết định về chính sách tài chính và hoạt động của bên nhận đầu tư nhưng không có ảnh hưởng về mặt kiểm soát hoặc đồng kiểm soát những chính sách này.

Kết quả hoạt động kinh doanh, tài sản và công nợ của các công ty liên kết được hợp nhất trong báo cáo tài chính hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Các khoản góp vốn liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc được điều chỉnh theo những thay đổi trong phần vốn góp của Công ty vào phần tài sản thuần của công ty liên kết sau ngày mua khoản đầu tư. Các khoản lỗ của công ty liên kết vượt quá khoản góp vốn của Công ty tại công ty liên kết đó (bao gồm bất kể các khoản góp vốn dài hạn mà về thực chất tạo thành đầu tư thuần của Công ty tại công ty liên kết đó) không được ghi nhận.

Trong trường hợp một công ty thành viên của Công ty thực hiện giao dịch với một công ty liên kết với Công ty, lãi/lỗ chưa thực hiện tương ứng với phần góp vốn của Công ty vào công ty liên kết, được loại trừ khỏi báo cáo tài chính hợp nhất.

25  
CỔ  
TR  
Y TẾ  
QUY

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

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, các khoản tiền gửi không kỳ hạn, các khoản đầu tư ngắn hạn, 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**

#### ***Chứng khoán kinh doanh***

Chứng khoán kinh doanh là các khoản chứng khoán được Công ty nắm giữ với mục đích kinh doanh. Chứng khoán kinh doanh được ghi nhận bắt đầu từ ngày Công ty có quyền sở hữu và được xác định giá trị ban đầu theo giá trị hợp lý của các khoản thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh cộng các chi phí liên quan đến giao dịch mua chứng khoán kinh doanh.

Tại các kỳ kế toán tiếp theo, các khoản đầu tư chứng khoán được xác định theo giá gốc trừ các khoản giảm giá chứng khoán kinh doanh.

Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

#### ***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 Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn là các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn.

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 hợp nhất giữa trên cơ sở dự thu.

#### ***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 nguyên giá trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá 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 kỳ kế toán.

### **Nợ phải thu**

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

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.

### **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 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. 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

56  
TY  
HÀ  
NG T  
INH  
DIP



trường hợp giá gốc của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được tại ngày kết thúc kỳ hoạt động.

#### 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 xưởng, vật kiến trúc	02 - 43
Máy móc và thiết bị	01 - 25
Phương tiện vận tải	03 - 10
Thiết bị văn phòng	03 - 06

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

#### Tài sản vô hình và khấu hao

Tài sản vô hình thể hiện giá trị quyền sử dụng đất và phần mềm máy tính, và 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 dựa trên thời gian sử dụng đất ghi trên giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Tài sản vô hình là quyền sử dụng đất không thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không tính khấu hao theo quy định hiện hành.

Phần mềm máy tính được phân bổ theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian hữu dụng ước tính trong vòng 3 - 8 năm.

#### Thuê hoạt động

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 hợp nhất giữphát sinh trong suốt thời gian thuê.

#### Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng, mua sắm phục vụ mục đích hoạt động, 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 bao gồm giá mua, chi phí lắp đặt, xây dựng, thiết bị, phí dịch vụ và chi phí khác có liên quan 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 trả trước bao gồm giá trị công cụ, dụng cụ đã xuất dùng, chi phí sửa chữa tài sản, tiền thuê nhà, tiền thuê đất trả trước và các khoản chi phí trả trước khác được coi là có khả năng đem lại lợi ích kinh tế trong tương lai cho Công ty. Các chi phí này được vốn hóa dưới hình thức các khoản trả trước và được phân bổ vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa , 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 kết thúc kỳ hoạt động.

#### **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 được ghi nhận phù hợp với bản chất hơn hình thức và được phân bổ theo nghĩa vụ cung ứng hàng hóa. Trường hợp Công ty dùng thành phẩm, hàng hóa để khuyến mãi cho khách hàng kèm theo điều kiện mua hàng của Công ty thì Công ty phân bổ số tiền thu được để tính doanh thu cho cả hàng khuyến mãi và giá trị hàng khuyến mãi được tính vào giá vốn hàng bán.

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 kỳ tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa dịch vụ được ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu kỳ phát sinh.

Trường hợp sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ đã tiêu thụ từ các kỳ trước, đến kỳ sau mới 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 hợp nhất giữ thì ghi nhận điều chỉnh giảm doanh thu của kỳ 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.

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 kỳ hoạt động 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 hợp nhất

### **Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong kỳ khi phát sinh, trừ khi được vốn hoá 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 riêng phục vụ việc xây dựng tài sản cố định, bất động sản đầu tư, lãi vay được vốn hóa kể cả khi thời gian xây dựng dưới 12 tháng.

### **Thuế**

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

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

### **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.

#### **Phân phối lợi nhuận, trích lập các quỹ từ lợi nhuận sau thuế**

Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận và trích lập các quỹ theo điều lệ tổ chức và hoạt động của công ty cổ phần và theo Nghị quyết của Đại hội đồng Cổ đông thường niên.

4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Tại 31.03.2023	Tại 01.01.2023
	VND	VND
Tiền mặt	3.360.335.435	742.347.175
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	80.733.967.566	49.820.104.075
Các khoản tương đương tiền	30.000.000.000	5.000.000.000
	<b>114.094.303.001</b>	<b>55.562.451.250</b>

Các khoản tương đương tiền bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn gốc từ một tháng đến ba tháng tại các ngân hàng thương mại trong nước.

5. ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

Các khoản đầu tư năm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản tiền gửi có kỳ hạn từ trên ba tháng đến một năm tại các ngân hàng thương mại trong nước và hưởng lãi suất cố định từ 4,60%/năm đến 10%/năm.

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Tại 31.03.2023	Tại 01.01.2023
	VND	VND
Công Ty TNHH Đầu Tư PTKT Đông Nam	45.131.856.249	45.131.856.249
Khác	484.909.239.019	503.818.551.722
	<b>530.041.095.268</b>	<b>548.950.407.971</b>

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Tại 31.03.2023	Tại 01.01.2023
	VND	VND
Truking Technology Limited	2.604.152.555	8.633.866.000
Jiangsu Medwell Medical Equipment Co.,Ltd.	3.363.086.967	4.154.404.464
Shandong Sma Pharmatech Co., Ltd.	-	111.946.500
Khác	22.484.076.441	14.145.826.745
	<b>28.451.315.963</b>	<b>27.046.043.709</b>

8. PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	Tại 31.03.2023	Tại 01.01.2023
	VND	VND
Tạm ứng mua hàng hoá, dịch vụ	5.967.514.429	1.432.654.346
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	153.896.854	153.086.797
Lãi dự thu	5.071.173.699	2.385.433.396
Các khoản phải thu khác	2.510.997.759	1.011.912.375
	<b>13.703.582.741</b>	<b>4.983.086.914</b>

9. HÀNG TỒN KHO

	Tại 31.03.2023	Tại 01.01.2023
	VND	VND
Hàng mua đang đi đường	-	39.605.151.086
Nguyên liệu, vật liệu	276.764.865.428	264.743.751.090
Công cụ, dụng cụ	482.605.189	569.137.589
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	16.642.010.665	11.252.972.960
Thành phẩm	175.819.146.953	121.828.315.912
Hàng hoá	12.086.346.272	12.346.109.906
	<b>481.794.974.507</b>	<b>450.345.438.543</b>

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Tại 31.03.2023	Tại 01.01.2023
	VND	VND
<b>a. Ngắn hạn</b>		
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	1.436.817.214	2.603.953.884
Chi phí bảo trì và sửa chữa	1.622.881.860	2.507.205.420
Chi phí thuê văn phòng, thuê đất	180.000.000	352.700.000
Chi phí trả trước ngắn hạn khác	607.020.415	1.272.725.291
	<b>3.846.719.489</b>	<b>6.736.584.595</b>
<b>b. Dài hạn</b>		
Chi phí thuê đất	31.312.286.948	31.488.478.416
Công cụ dụng cụ xuất dùng	1.236.847.461	1.332.576.336
Chi phí bảo trì và sửa chữa	970.917.780	1.114.872.928
Chi phí trả trước dài hạn khác	442.533.238	642.694.734
	<b>33.962.585.427</b>	<b>34.578.622.414</b>

195  
G T  
PHÁ  
ANG  
BÌNH  
DIPT  
/HON



11. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH:

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc thiết bị VND	P.tiện vận tải truyền dẫn VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Tổng cộng VND
<b>NGUYÊN GIÁ:</b>					
Số đầu năm: 01/01/2023	217.993.830.677	451.521.498.879	46.926.024.837	17.368.412.499	733.809.766.892
- Đầu tư XDCB hoàn thành				122.425.936	122.425.936
- Tăng trong kỳ		376.378.633		43.800.000	420.178.633
- Thanh lý, nhượng bán			(1.260.000.000)		(1.260.000.000)
Số cuối kỳ: 31/03/2023	217.993.830.677	451.897.877.512	45.666.024.837	17.534.638.435	733.092.371.461
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ:</b>					
Số đầu năm: 01/01/2023	107.996.806.969	277.481.903.787	36.605.575.592	14.914.252.952	436.998.539.300
- Khấu hao trong kỳ	3.730.842.404	7.364.851.743	606.046.928	301.906.535	12.003.647.610
- Thanh lý, nhượng bán			(1.260.000.000)		(1.260.000.000)
Số cuối kỳ: 31/03/2023	111.727.649.373	284.846.755.530	35.951.622.520	15.216.159.487	447.742.186.910
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI:</b>					
Số đầu năm: 01/01/2023	109.997.023.708	174.039.595.092	10.320.449.245	2.454.159.547	296.811.227.592
Số cuối kỳ: 31/03/2023	106.266.181.304	167.051.121.982	9.714.402.317	2.318.478.948	285.350.184.551

12. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH:

	Quyền sử dụng đất VNĐ	Phần mềm máy vi tính VNĐ	Tổng cộng VNĐ
<b>NGUYÊN GIÁ:</b>			
Số đầu năm: 01/01/2023	56.767.881.650	17.992.041.136	74.759.922.786
- Mua trong năm			
Số cuối kỳ: 31/03/2023	56.767.881.650	17.992.041.136	74.759.922.786
<b>GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ:</b>			
Số đầu năm: 01/01/2023	2.474.605.128	12.164.550.279	14.639.155.407
- Khấu hao trong kỳ	56.265.796	670.096.500	726.362.296
Số cuối kỳ: 31/03/2023	2.530.870.924	12.834.646.779	15.365.517.703
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI:</b>			
Số đầu năm: 01/01/2023	54.293.276.522	5.827.490.857	60.120.767.379
Số cuối kỳ: 31/03/2023	54.237.010.726	5.157.394.357	59.394.405.083

13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Tại 31.03.2023 VND	Tại 01.01.2023 VND
Nhà máy sản xuất dược công nghệ cao	75.368.164.454	62.364.803.769
Dự án trồng cây dược liệu	1.478.880.288	1.478.880.288
Dây chuyền thuốc tiêm bột	22.758.362.593	
Showroom TBYT	2.575.727.273	
Văn phòng làm việc tại Chi nhánh Hồ Chí Minh	24.924.000.000	24.924.000.000
Khác	7.669.744.505	8.217.158.622
	<b>134.774.879.113</b>	<b>96.984.842.679</b>



14. ĐẦU TƯ GÓP VỐN VÀO ĐƠN VỊ KHÁC

	Tỷ lệ phần sở hữu	Số lượng cổ phần	Số đầu kỳ và cuối kỳ	
			Giá gốc	Dự phòng
			VND	VND
	%			
Công ty Cổ phần Dược Vật tư Y tế Nghệ An	1,29	205.710	1.513.534.971	-
Công ty Cổ phần Thiên Phúc	10,00	200.000	2.000.000.000	-
			<b>3.513.534.971</b>	<b>-</b>

15. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Tại 31.03.2023	Tại 01.01.2023
	VND	VND
Aristopharma Ltd.	1.496.250.000	13.662.457.500
Truking Technology Limited	8.632.279.550	4.357.279.550
Khác	131.034.530.788	145.427.107.796
	<b>141.163.060.338</b>	<b>163.446.844.846</b>

16. NGƯỜI MUA TRẢ TIỀN TRƯỚC NGẮN HẠN

	Tại 31.03.2023	Tại 01.01.2023
	VND	VND
Công ty Cổ Phần Sundial Pharma	3.093.097.654	1.717.456.678
Công ty Cổ Phần Dược VP-PHARM	1.289.614.200	1.446.084.179
Khác	6.372.894.257	5.660.547.565
	<b>10.755.606.111</b>	<b>8.824.088.422</b>

17. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN (PHẢI THU)/PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC:

	Tại ngày	PS phải nộp	Số đã thực nộp	Tại ngày
	01.01.2023	Q1.2023	Q1.2023	31.03.2023
	VND	VND	VND	VND
Thuế GTGT hàng bán nội địa	836.551.770	1.308.041.210	1.732.445.845	412.147.135
+ Phải nộp	836.551.770	1.308.041.210	1.732.445.845	412.147.135
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	(1.281.098.108)	8.773.306.351	8.073.715.473	(581.507.230)
Thuế xuất, nhập khẩu	-	186.122.892	188.433.632	(2.310.740)
Thuế thu nhập doanh nghiệp	11.655.343.412	16.318.513.313	12.975.825.788	14.998.030.937
+ Phải nộp	12.975.825.788	15.425.448.346	12.975.825.788	15.425.448.346
+ Phải thu	(1.320.482.376)	893.064.967	-	(427.417.409)
Thuế thu nhập cá nhân	249.982.176	5.887.931.260	4.062.673.600	2.075.239.836
+ Phải nộp	268.765.229	5.873.211.274	4.062.673.600	2.079.302.903
+ Phải thu	(18.783.053)	14.719.986	-	(4.063.067)
Thuế môn bài	-	45.873.960	45.873.960	-
	<b>11.460.779.250</b>	<b>32.519.788.986</b>	<b>27.078.968.298</b>	<b>16.901.599.938</b>
<b>Trong đó</b>				
Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	(2.620.363.537)			(1.015.298.446)
Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	14.081.142.787			17.916.898.384

18. CÁC KHOẢN PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC:

	Tại 31.03.2023	Tại 01.01.2023
	VND	VND
Kinh phí công đoàn	342.637.821	230.572.693
Nhận ký quỹ, ký cược	69.000.000	69.000.000
Các khoản phải trả, phải nộp khác	4.050.003.230	8.043.446.838
	<b>4.461.641.051</b>	<b>8.343.019.531</b>

19. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN:

	Tại 31.03.2023	Tại 01.01.2023
	VND	VND
Chi phí các chương trình bán hàng	18.291.652.110	17.330.458.642
Chi phí khác	-	441.307.074
	<b>18.291.652.110</b>	<b>17.771.765.716</b>

20. CÁC KHOẢN VAY:

	Tại ngày 01.01.2023	Quý 1.2023		Tại ngày 31.03.2023
	VND	Tăng VND	Giảm VND	VND
<b>a. Vay ngắn hạn</b>				
Vay ngắn hạn từ ngân hàng	-	113.038.444.771	24.944.280.783	88.094.163.988
+ Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Bình Định	-	113.038.444.771	24.944.280.783	88.094.163.988
Vay dài hạn đến hạn trả	16.000.000.000	4.000.000.000	4.000.000.000	16.000.000.000
	<u>16.000.000.000</u>	<u>117.038.444.771</u>	<u>28.944.280.783</u>	<u>104.094.163.988</u>
<b>b. Vay dài hạn</b>				
Quỹ đầu tư phát triển Bình Định	60.000.000.000		4.000.000.000	56.000.000.000

21. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI:

	Quỹ khen thưởng	Quỹ phúc lợi	Quỹ thưởng Ban điều hành	Tổng
	VND	VND	VND	VND
Số đầu kỳ	29.772.202.391	38.628.377.460	10.232.584.617	78.633.164.468
Tăng từ lợi nhuận				-
Tăng khác				-
Sử dụng quỹ	(5.245.750.000)	(781.984.802)	(5.060.000.000)	(11.087.734.802)
Số cuối kỳ	<u>24.526.452.391</u>	<u>37.846.392.658</u>	<u>5.172.584.617</u>	<u>67.545.429.666</u>

22. QUỸ PHÁT TRIỂN KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ:

	Quỹ phát triển khoa học công nghệ	Quỹ phát triển khoa học công nghệ đã hình thành tài sản cố định	Tổng
	VND	VND	VND
Số đầu kỳ	42.177.085.243	25.219.792.003	67.396.877.246
Khấu hao tài sản cố định trừ vào quỹ		(788.918.731)	(788.918.731)
Số cuối kỳ	<u>42.177.085.243</u>	<u>24.430.873.272</u>	<u>66.607.958.515</u>

23. VỐN CHỦ SỞ HỮU :

Theo Giấy chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ 10 do sở kế hoạch đầu tư tỉnh Bình Định ký ngày 04/07/2022, vốn điều lệ của Công ty là 748.835.590.000 đồng.

	Số cuối kỳ			Số đầu kỳ		
	Cổ phần	%	VND	Cổ phần	%	VND
Quỹ đầu tư phát triển Tỉnh Bình Định	9.988.485	13,34	99.884.850.000	9.988.485	13,34	99.884.850.000
Các cổ đông khác	64.854.989	86,59	648.549.890.000	64.854.989	86,59	648.549.890.000
Cổ phiếu quỹ	40.085	0,07	400.850.000	40.085	0,07	400.850.000
	<u>74.883.559</u>	<u>100</u>	<u>748.835.590.000</u>	<u>74.883.559</u>	<u>100</u>	<u>748.835.590.000</u>

24. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Tại 31.03.2023	Tại 01.01.2023
Ngoại tệ các loại		
- Đô la Mỹ ("USD")	2.907,88	22.792,46
- Euro ("EUR")	172,88	179,06

25. DOANH THU THUẦN VỀ BÁN HÀNG

	Quý 1.2023	Quý 1.2022
	VND	VND
<b>Tổng doanh thu bán hàng</b>	<b>387.851.646.036</b>	<b>371.303.614.764</b>
<i>Trong đó</i>		
Doanh thu bán dược phẩm Sản xuất	371.128.721.755	321.494.638.120
Doanh thu bán dược phẩm mua ngoài	8.713.960.390	16.308.585.104
Doanh thu bán vật tư y tế	3.198.129.284	13.956.886.999
Doanh thu bán nguyên liệu, bao bì, công cụ dụng cụ	4.801.594.211	19.402.219.033
Doanh thu cung cấp dịch vụ khác	9.240.396	141.285.508
<b>Các khoản giảm trừ doanh thu</b>	<b>6.048.848.940</b>	<b>12.531.979.698</b>
Chiết khấu thương mại	5.085.916.670	11.838.733.978
Giảm giá hàng bán	-	-
Hàng bán bị trả lại	962.932.270	693.245.720
<b>Tổng doanh thu thuần</b>	<b>381.802.797.096</b>	<b>358.771.635.066</b>

26. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	Quý 1.2023	Quý 1.2022
	VND	VND
Giá vốn bán dược phẩm sản xuất	176.506.962.877	141.112.352.802
Giá vốn bán dược phẩm mua ngoài	8.255.899.732	15.448.796.685
Giá vốn bán vật tư y tế	2.851.244.238	11.771.690.648
Giá vốn bán nguyên liệu, bao bì, công cụ dụng cụ	3.268.394.531	18.373.752.979
Giá vốn cung cấp dịch vụ khác	7.934.916	102.123.663
<b>190.890.436.293</b>	<b>186.808.716.777</b>	

27. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Quý 1.2023	Quý 1.2022
	VND	VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu, công cụ dụng cụ	170.446.235.565	115.377.983.508
Chi phí nhân công	85.647.912.297	66.073.395.420
Chi phí khấu hao tài sản cố định	11.712.596.689	9.595.656.120
Chi phí dịch vụ mua ngoài	24.370.418.937	28.254.654.501
Chi phí khác bằng tiền	29.919.579.321	34.681.534.929
Dự phòng phải thu khó đòi	3.159.114.597	-
<b>325.255.857.406</b>	<b>253.983.224.478</b>	



**28. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH**

	Quý 1.2023	Quý 1.2022
	VND	VND
Lãi tiền gửi tiền cho vay, khác	3.970.136.638	1.725.278.207
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	758.691.867	734.776.981
	<b>4.728.828.505</b>	<b>2.460.055.188</b>

**29. CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Quý 1.2023	Quý 1.2022
	VND	VND
Chi phí lãi vay	1.471.854.704	61.620.209
Chiết khấu thanh toán	1.817.943.224	1.703.754.062
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	357.199.368	296.737.426
	<b>3.646.997.296</b>	<b>2.062.111.697</b>

**30. CHI PHÍ BÁN HÀNG**

	Quý 1.2023	Quý 1.2022
	VND	VND
Chi phí nhân viên	54.129.908.281	41.265.173.080
Chi phí khấu hao tài sản cố định	878.854.266	971.855.481
Chi phí dịch vụ mua ngoài	10.840.682.758	18.012.389.983
Chi phí bán hàng khác	24.907.821.988	29.072.251.938
	<b>90.757.267.293</b>	<b>89.321.670.482</b>

**31. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP:**

	Quý 1.2023	Quý 1.2022
	VND	VND
Chi phí nhân viên	10.738.533.234	12.756.094.697
Chi phí khấu hao tài sản cố định	2.971.658.589	3.394.290.329
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.719.201.881	2.482.819.574
Chi phí quản lý doanh nghiệp khác	4.448.746.415	5.430.964.810
Dự phòng phải thu khó đòi	3.159.114.597	-
	<b>23.037.254.716</b>	<b>24.064.169.410</b>

**32. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP:**

	Quý 1.2023	Quý 1.2022
	VND	VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành	15.656.125.277	11.819.241.767
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	(382.460.739)	(2.275.754)
	<b>15.273.664.539</b>	<b>11.816.966.013</b>


Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng cho Công ty là 20% thu nhập chịu thuế.  
Công ty con của Công ty có nghĩa vụ nộp thuế TNDN với thuế suất 20% thu nhập chịu thuế.  
Chi phí thuế thu nhập nghiệp hiện hành cho kỳ hoạt động chỉ là số tạm tính, Công ty sẽ thực hiện tính toán và xác định chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp chính thức khi lập báo cáo tài chính năm.



Phạm Thị Thanh May  
Người lập biểu



Đỗ Huy Phương  
Kế toán trưởng



Phạm Thị Thanh Hương  
Tổng Giám đốc

Ngày 28 tháng 4 năm 2023

