

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM OPC**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

**Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023**



# MỤC LỤC

---000---

---

<u>Nội dung</u>	<u>Trang</u>
1 - Bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ	1 - 2
2 - Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ	3
3 - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ	4
4 - Thuyết minh báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ	5 - 27

---

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
<b>A. TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>	<b>100</b>		<b>861,519,917,148</b>	<b>911,257,655,505</b>
<b>I. Tiền và các khoản tương đương tiền</b>	<b>110</b>	<b>4</b>	<b>180,591,279,731</b>	<b>86,590,753,862</b>
1. Tiền	111		170,475,122,949	53,067,740,163
2. Các khoản tương đương tiền	112		10,116,156,782	33,523,013,699
<b>II. Đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>120</b>		<b>47,979,567,892</b>	<b>228,567,976,067</b>
1. Chứng khoán kinh doanh	121	5.1	68,954,572	159,268,954,572
2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	5.2	47,910,613,320	69,299,021,495
<b>III. Các khoản phải thu ngắn hạn</b>	<b>130</b>		<b>232,709,543,783</b>	<b>172,336,453,588</b>
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6.1	258,325,672,775	193,017,824,919
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	6.2	2,096,904,887	7,522,458,886
3. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135	7	-	-
4. Phải thu ngắn hạn khác	136	7	5,773,859,673	6,382,152,203
5. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	7,8	(33,486,893,552)	(34,585,982,420)
<b>IV. Hàng tồn kho</b>	<b>140</b>	<b>9</b>	<b>384,500,803,705</b>	<b>410,550,704,458</b>
1. Hàng tồn kho	141		394,998,703,519	419,111,057,782
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(10,497,899,814)	(8,560,353,324)
<b>V. Tài sản ngắn hạn khác</b>	<b>150</b>		<b>15,738,722,037</b>	<b>13,211,767,530</b>
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	10	4,037,341,103	555,446,126
2. Thuế GTGT được khấu trừ	152		11,597,957,556	12,374,390,677
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		103,423,378	281,930,727
<b>B. TÀI SẢN DÀI HẠN</b>	<b>200</b>		<b>331,599,061,153</b>	<b>334,967,081,307</b>
<b>I. Các khoản phải thu dài hạn</b>	<b>210</b>		<b>3,788,660,200</b>	<b>3,788,660,200</b>
1. Phải thu dài hạn khác	216	7	4,038,660,200	4,038,660,200
2. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219	7	(250,000,000)	(250,000,000)
<b>II. Tài sản cố định</b>	<b>220</b>		<b>227,941,998,701</b>	<b>234,535,752,640</b>
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	153,459,649,549	159,504,674,730
- Nguyên giá	222		550,959,120,394	545,934,525,756
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(397,499,470,845)	(386,429,851,026)
2. Tài sản cố định vô hình	227	12	74,482,349,152	75,031,077,910
- Nguyên giá	228		83,921,172,931	83,921,172,931
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(9,438,823,779)	(8,890,095,021)
<b>III. Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>240</b>		<b>21,216,843,602</b>	<b>17,078,573,366</b>
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	13	21,216,843,602	17,078,573,366
<b>IV. Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>250</b>	<b>14</b>	<b>24,380,965,337</b>	<b>24,203,308,291</b>
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252	14.1	12,695,965,337	12,518,308,291
2. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253	14.2	11,685,000,000	11,685,000,000
<b>V. Tài sản dài hạn khác</b>	<b>260</b>		<b>54,270,593,313</b>	<b>55,360,786,810</b>
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	10	51,335,611,865	52,205,334,244
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	30.2	2,934,981,448	3,155,452,566
<b>TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)</b>	<b>270</b>		<b>1,193,118,978,301</b>	<b>1,246,224,736,812</b>

**BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT (Tiếp theo)**

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
<b>C. NỢ PHẢI TRẢ</b>	<b>300</b>		<b>364,358,764,417</b>	<b>374,260,457,563</b>
<b>I. Nợ ngắn hạn</b>	<b>310</b>		<b>359,069,030,450</b>	<b>368,835,959,870</b>
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	15	43,549,427,413	51,684,518,178
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	16	209,878,052,941	209,753,055,638
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	17	17,910,736,924	14,442,934,282
4. Phải trả người lao động	314		38,335,700,669	70,980,447,017
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	18	17,664,047,437	12,023,188,838
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		(11,664)	-
7. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		400,000	28,450,000
8. Phải trả ngắn hạn khác	319	20	19,495,006,130	1,862,449,898
10. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322	21	12,235,670,600	8,060,916,019
<b>II. Nợ dài hạn</b>	<b>330</b>		<b>5,289,733,967</b>	<b>5,424,497,693</b>
1. Phải trả dài hạn khác	337		1,103,089,250	60,000,000
2. Dự phòng phải trả dài hạn	342	22	4,009,409,000	5,115,717,958
3. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		177,235,717	248,779,735
<b>D. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>	<b>400</b>		<b>828,760,213,884</b>	<b>871,964,279,249</b>
<b>I. Vốn chủ sở hữu</b>	<b>410</b>	<b>23</b>	<b>828,760,213,884</b>	<b>871,964,279,249</b>
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		640,508,920,000	640,508,920,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		640,508,920,000	640,508,920,000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		880,700,783	880,700,783
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		47,610,586,749	26,595,251,749
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		77,054,826,635	141,847,954,174
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		10,436,834,923	663,247,674
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		66,617,991,712	141,184,706,500
5. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429		62,705,179,717	62,131,452,543
<b>TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)</b>	<b>440</b>		<b>1,193,118,978,301</b>	<b>1,246,224,736,812</b>

NGƯỜI LẬP BIỂU

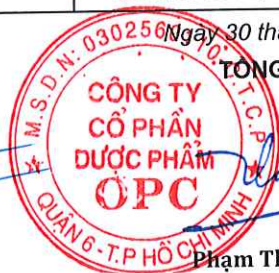


Vũ Thị Tuyết Dung

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Thế Đề



TỔNG GIÁM ĐỐC



Phạm Thị Xuân Hương



**BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT**  
Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Đơn vị tính : VND

Chỉ tiêu	Mã số	Thuyết minh	Quý 2		Lũy kế từ đầu năm đến cuối quý 2	
			2023	2022	2023	2022
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	24	278,830,044,833	214,373,487,560	477,217,364,487	595,159,753,775
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	24	372,737,815	229,513,290	625,518,886	576,928,598
3. <b>Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>10</b>	<b>24</b>	<b>278,457,307,018</b>	<b>214,143,974,270</b>	<b>476,591,845,601</b>	<b>594,582,825,177</b>
4. Giá vốn hàng bán	11	25	167,593,509,447	125,913,123,519	278,148,824,597	360,927,591,361
5. <b>Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>20</b>		<b>110,863,797,571</b>	<b>88,230,850,751</b>	<b>198,443,021,004</b>	<b>233,655,233,816</b>
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	24	6,757,544,517	2,554,962,147	12,868,386,285	3,844,803,194
7. Chi phí tài chính	22	26	2,326,546,335	1,826,604,088	4,019,382,574	4,703,033,805
Trong đó : - Chi phí lãi vay	23	26	222,609,840	302,858,859	334,548,651	853,220,034
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		133,030,305	71,188,383	177,657,046	37,372,385
9. Chi phí bán hàng	25	27	46,489,306,967	33,026,214,561	81,318,648,767	103,111,892,341
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	27	21,308,854,805	19,199,188,354	41,988,419,278	42,171,998,102
11. <b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>30</b>		<b>47,629,664,286</b>	<b>36,804,994,278</b>	<b>84,162,613,716</b>	<b>87,550,485,147</b>
12. Thu nhập khác	31	28	249,541,817	202,311,358	444,525,643	382,992,422
13. Chi phí khác	32	28	386,314,354	254,781,111	466,781,078	255,524,250
14. Lợi nhuận khác	40	28	(136,772,537)	(52,469,753)	-22,255,435	127,468,172
15. <b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>50</b>		<b>47,492,891,749</b>	<b>36,752,524,525</b>	<b>84,140,358,281</b>	<b>87,677,953,319</b>
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	30.1	10,216,350,461	6,011,595,495	17,037,391,528	16,565,426,194
17. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52	30.2	(603,024,810)	1,767,080,038	220,471,118	1,850,046,541
18. <b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>	<b>60</b>		<b>37,879,566,098</b>	<b>28,973,848,992</b>	<b>66,882,495,635</b>	<b>69,262,480,584</b>
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		37,356,989,623	28,687,034,086	66,308,768,461	68,923,663,957
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		522,576,475	286,814,906	573,727,174	338,816,627
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	23.3			1,035	1,076
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	23.3			1,035	1,076

NGƯỜI LẬP BIỂU



Vũ Thị Tuyết Dung

KẾ TOÁN TRƯỞNG



Nguyễn Thế Đền



**BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT**  
(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

Đơn vị tính : VND

Chi tiêu	Mã số	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
<b>1. Lợi nhuận trước thuế</b>	<b>01</b>	<b>84,276,215,924</b>	<b>87,677,953,319</b>
<b>2. Điều chỉnh cho các khoản</b>			
- Khấu hao TSCĐ	02	11,546,804,559	11,477,493,815
- Các khoản dự phòng	03	702,618,979	3,233,887,637
- Lãi, lỗ CLTG hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	(24,817,164)	(4,308,855)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	(12,802,590,650)	(3,780,761,820)
- Chi phí lãi vay	06	334,548,651	853,220,034
<b>3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động</b>	<b>08</b>	<b>84,032,780,299</b>	<b>99,457,484,130</b>
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09	(58,705,850,575)	(17,976,751,881)
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10	24,112,354,263	73,348,163,073
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11	(13,200,337,424)	(59,519,478,622)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12	(2,612,172,598)	(2,024,675,578)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13	159,200,000,000	-
- Tiền lãi vay đã trả	14	(334,548,651)	(1,340,981,426)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(21,313,342,615)	(21,786,668,449)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16	100,000,000	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17	(9,676,793,816)	(18,829,164,200)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>161,602,088,883</b>	<b>51,327,927,047</b>
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
1 Tiền chi để mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TS dài hạn khác	21	(4,693,445,274)	(1,029,993,263)
2 Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán TSCĐ và các TS dài hạn khác	22	100,000,000	-
2 Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của các đơn vị khác	23	(44,267,129,146)	(15,064,712,632)
3 Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	65,700,000,000	10,000,000,000
5 Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	11,285,236,742	3,817,231,190
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>28,124,662,322</b>	<b>(2,277,474,705)</b>
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
1 Tiền thu từ đi vay	33	36,469,816,650	14,837,766,180
2 Tiền trả nợ gốc vay	34	- 36,469,816,650	(76,233,333,836)
3 Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36	(95,751,042,500)	(26,556,627,650)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>(95,751,042,500)</b>	<b>(87,952,195,306)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50 = 20+30+40)</b>	<b>50</b>	<b>93,975,708,705</b>	<b>(38,901,742,964)</b>
<b>Tiền và tương đương tiền đầu kỳ</b>	<b>60</b>	<b>86,590,753,862</b>	<b>199,563,596,790</b>
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	24,817,164	99,344,815
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70 = 50+60+61)</b>	<b>70</b>	<b>180,591,279,731</b>	<b>160,761,198,641</b>

NGƯỜI LẬP BIỂU



Vũ Thị Tuyết Dung

KẾ TOÁN TRƯỞNG

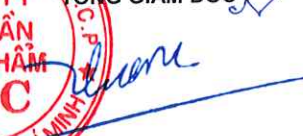


Nguyễn Thế Đề



Ngày 30 tháng 07 năm 2023

TỔNG GIÁM ĐỐC



Phạm Thị Xuân Hương



## THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

### Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 6 năm 2023

#### 1. THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC ("Công ty") tiền thân là doanh nghiệp Nhà nước trực thuộc Tổng Công ty Dược Việt Nam – Bộ Y tế. Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh ("GCNĐKKD") đầu tiên của Công ty số 102652 được Trọng tài Kinh tế Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 10 tháng 5 năm 1993.

Vào ngày 8 tháng 2 năm 2002, Công ty được cổ phần hóa theo Quyết định số 138/QĐ-TTg do Thủ tướng Chính phủ cấp. Theo đó, Công ty đã được cấp GCNĐKKD số 4103000893 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp lần đầu vào ngày 25 tháng 3 năm 2002 và các giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh điều chỉnh. Hiện nay, Công ty được cấp Giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh sửa đổi lần thứ 20, số 0302560110 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 21 tháng 06 năm 2023.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh với mã chứng khoán là OPC theo Quyết định số 113/QĐ-SGDHCM do Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 20 tháng 10 năm 2008.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty và các công ty con ("Nhóm Công ty") là sản xuất dược phẩm, hóa chất; kinh doanh, cung cấp dịch vụ và bất động sản.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại Số 1017 Hồng Bàng, Phường 12, Quận 6, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.

Số lượng nhân viên của Nhóm Công ty tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 là 957 người. (Tại ngày 31.12.2022: 957 người).

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

#### Cơ cấu tổ chức :

#### Cơ cấu tổ chức :

#### Công ty con :

Tên	Hoạt động chính	Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết nắm giữ
Công ty TNHH Một Thành Viên Dược phẩm OPC Bình Dương (OPC BD)	Trồng cây dược liệu, sản xuất thực phẩm chức năng, rượu mạnh, mỹ phẩm, hóa dược phẩm, hóa dược, thương mại, dịch vụ và bất động sản.	Số 4604000067 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Dương cấp ngày 11 tháng 6 năm 2007. Đăng ký thay đổi lần thứ 08 Số 3700806295 cấp ngày 19 tháng 04 năm 2023. Vốn điều lệ 15.000.000.000 đồng.	100%
Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương 25 (DP TW25)	Sản xuất và kinh doanh dược phẩm, sản xuất và mua bán mỹ phẩm, sản xuất đồ uống và nước khoáng, sản xuất thiết bị dụng cụ y tế, mua bán máy móc thiết bị, dụng cụ y tế, kinh doanh bất động sản, kinh doanh nhà nghỉ, khách sạn.	Số 4103007041 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Tp.Hồ Chí Minh cấp ngày 19 tháng 6 năm 2007. Đăng ký thay đổi lần thứ 18 số 0300468511 cấp ngày 05 tháng 07 năm 2022. Vốn điều lệ 132.946.410.000 đồng.	58,14%
<b>Công ty liên kết :</b>			
Công ty Cổ phần Dược OPC Bắc Giang	Khai thác, mua bán, nuôi trồng cây dược liệu, sản xuất cao dược liệu và các sản phẩm chức năng.	Số 2400498591 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bắc Giang cấp ngày 19 tháng 3 năm 2010. Đăng ký thay đổi lần thứ 07 ngày 13 tháng 7 năm 2020. Vốn điều lệ 30.000.000.000 đồng.	40%

**1. THÔNG TIN KHÁI QUÁT (Tiếp theo)****Cơ cấu tổ chức (tiếp theo) :****Hợp đồng hợp tác kinh doanh :**

Tên	Hoạt động chính	Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh	Tỷ lệ sở hữu và quyền biểu quyết nắm giữ
Công ty TNHH Khoa học Kỹ thuật Y Dược Kiện Kiều - Tp. Quảng Châu, Trung Quốc	Sản xuất và tiêu thụ sản phẩm thuốc trị sốt rét CV Artecan và các sản phẩm đông dược khác.	Hợp đồng hợp tác kinh doanh ký ngày 24 tháng 4 năm 2012. Theo hợp đồng, mỗi bên góp 50% vốn và lợi nhuận thuần của quá trình thực hiện hợp đồng này sẽ được chia cho hai bên theo tỷ lệ góp vốn.	50%

**Chi nhánh phụ thuộc :**

- Chi nhánh Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC tại Hà Nội
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC tại Nghệ An
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC tại Đà Nẵng
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC tại Nha Trang
- Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC - Chi nhánh Cần Thơ
- Chi nhánh Công ty CP Dược Phẩm OPC - Cửa hàng giới thiệu và KD Dược phẩm
- Chi nhánh Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC tại Bình Dương - Nhà máy Dược phẩm OPC
- Chi nhánh Tp. Hồ Chí Minh - Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC
- Chi nhánh Tiền Giang - Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC
- Chi nhánh Miền Đông - Công ty Cổ phần Dược phẩm OPC

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

Số liệu so sánh trên bảng cân đối kế toán hợp nhất giữa niên độ là số liệu của Báo cáo tài chính hợp nhất cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2022 đã được kiểm toán và số liệu so sánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất giữa niên độ và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất giữa niên độ là số liệu của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 đã được soát xét .

**2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY****2.1 Chuẩn mực và chế độ kế toán áp dụng**

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, các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Báo cáo tài chính hợp nhất 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 thuận chung tại các nước khác ngoài Việt Nam.

**2.2 Hình thức sổ kế toán áp dụng**

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Công ty là Kế toán trên máy vi tính

**2.3 Kỳ kế toán năm**

Kỳ kế toán năm của Nhóm Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

**2.4 Đơn vị tiền tệ trong kế toán**

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Nhóm Công ty là đồng Việt Nam (VND).



## 2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY (tiếp theo)

### 2.5 Cơ sở hợp nhất

Báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 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, các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hợp nhất.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Báo cáo tài chính của công ty mẹ và các công ty con sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một kỳ kế toán và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Nhóm Công ty, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Nhóm Công ty và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Ảnh hưởng do các thay đổi trong tỷ lệ sở hữu công ty con mà không làm mất quyền kiểm soát được hạch toán vào lợi nhuận sau thuế chưa phân phối.

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

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

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

### 3.2 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được 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 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 để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh. Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho.

#### *Dự phòng giảm giá hàng tồn kho*

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho 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 ghi sổ của hàng tồn kho cao hơn giá trị thuần có thể thực hiện được dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

#### *Hàng hóa bất động sản*

Bất động sản được mua hoặc được xây dựng để bán trong quá trình hoạt động bình thường của Nhóm Công ty, không phải để cho thuê hoặc chờ tăng giá, được ghi nhận là hàng hóa bất động sản theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá thành của hàng hóa bất động sản bao gồm:

- Chi phí tiền sử dụng đất và tiền thuê đất;
- Chi phí xây dựng trả cho nhà thầu; và
- Chi phí lãi vay, chi phí tư vấn, thiết kế, chi phí san lấp, đền bù giải phóng mặt bằng, phí tư vấn, thuế chuyển nhượng đất, chi phí quản lý xây dựng chung, và các chi phí liên quan khác.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng hóa bất động sản trong điều kiện kinh doanh bình thường, dựa trên giá thị trường vào ngày báo cáo và chiết khấu cho giá trị thời gian của dòng tiền, nếu đáng kể, và trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

**3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)***Hàng hóa bất động sản (tiếp theo)*

Giá vốn của bất động sản đã bán được ghi nhận trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất dựa trên các chi phí trực tiếp tạo thành bất động sản đó và chi phí chung được phân bổ trên cơ sở diện tích tương ứng của bất động sản đó.

**3.3 Các khoản phải thu**

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

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

**3.4 Tài sản cố định hữu hình**

Tài sản cố định hữu hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ giá trị khấu hao lũy kế.

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

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản. Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

**3.5 Tài sản cố định vô hình**

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

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

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản.

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

*Quyền sử dụng đất*

Quyền sử dụng đất được ghi nhận như tài sản cố định vô hình, thể hiện giá trị của quyền sử dụng đất đã được Nhóm Công ty mua hoặc thuê. Thời gian hữu dụng của quyền sử dụng đất được đánh giá là không có thời hạn hoặc có thời hạn. Theo đó, quyền sử dụng đất có thời hạn được trích khấu hao theo thời gian sử dụng, còn quyền sử dụng đất không có thời hạn thì không được trích khấu hao.

**3.6 Khấu hao**

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

Nhà cửa, vật kiến trúc	05 - 25 năm
Máy móc thiết bị	03 - 10 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	03 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	03 - 08 năm
Phần mềm máy tính	05 năm
Quyền sử dụng đất có thời hạn	Thời gian sử dụng
Quyền sử dụng đất vô thời hạn	Không trích khấu hao

**3.7 Chi phí đi vay**

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Nhóm Công ty và được hạch toán vào chi phí phát sinh trong kỳ.



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

#### 3.8 Chi phí trả trước

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

##### *Tiền thuê cơ sở hạ tầng*

Tiền thuê cơ sở hạ tầng trả trước bao gồm số dư chưa phân bổ hết của chi phí thuê cơ sở hạ tầng trả trước theo Hợp đồng Thuê đất ký với Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Sài Gòn Tây Bắc vào ngày 12 tháng 10 năm 2018 trong thời hạn 36 năm. Theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành vào ngày 25 tháng 4 năm 2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, khoản tiền thuê đất trả trước nói trên được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê.

#### 3.9 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và những khoản nợ tiềm tàng phải gánh chịu trong hợp nhất kinh doanh đều ghi nhận theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá phí hợp nhất kinh doanh nhỏ hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con được mua, thì phần chênh lệch được ghi nhận trực tiếp vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất. Sau khi ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng giá gốc trừ đi phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là năm (5) quý

Định kỳ, công ty mẹ phải đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong kỳ phát sinh.

#### 3.10 Các khoản đầu tư

##### *Đầu tư vào Công ty liên kết :*

Các khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là các công ty mà trong đó Nhóm Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Nhóm Công ty. Thông thường, Nhóm Công ty được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu trên 20% quyền biểu quyết ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Nhóm Công ty trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Nhóm Công ty không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Nhóm Công ty trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

Phần sở hữu của Nhóm Công ty trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của Nhóm Công ty thay đổi sau khi mua của các quỹ được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức nhận được từ công ty liên kết được hạch toán giảm giá trị ghi sổ của khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Lãi hoặc lỗ từ các giao dịch giữa Nhóm Công ty với các công ty liên kết được loại trừ theo tỷ lệ lợi ích của Nhóm Công ty trong các công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng kỳ với báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 của Nhóm Công ty và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Nhóm Công ty. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Nhóm Công ty trong trường hợp cần thiết.

##### *Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác*

Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc.



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

#### 3.10 Các khoản đầu tư (tiếp theo)

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

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Tăng hoặc giảm số dư dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

##### *Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn*

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau ghi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

#### 3.11 Các khoản phải trả và chi phí phải trả

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

#### 3.12 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 được hơn 12 tháng tính đến ngày 30 tháng 06 năm 2008 theo tỷ lệ bằng một nửa mức lương bình quân tháng cho mỗi năm làm việc tính đến ngày 30 tháng 06 năm 2008 theo Luật Lao động và các văn bản hướng dẫn có liên quan. Mức lương bình quân tháng dùng 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. Tăng hoặc giảm trong khoản trích trước này ngoại trừ phần thanh toán thực tế cho người lao động sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất.

Khoản trợ cấp thôi việc trích trước này được sử dụng để trả trợ cấp thôi việc cho người lao động khi chấm dứt hợp đồng lao động theo quy định của Bộ luật Lao động.

#### 3.13 Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ

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

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

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

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

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá thực tế phát sinh trong kỳ và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

#### 3.14 Phân chia lợi nhuận

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

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

#### 3.14 Phân chia lợi nhuận (tiếp theo)

Nhóm Công ty trích lập các quỹ sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Nhóm Công ty theo Điều lệ Công ty và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

##### *Quỹ đầu tư phát triển*

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

##### *Quỹ khen thưởng, phúc lợi*

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung, nâng cao phúc lợi cho công nhân viên và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

#### 3.15 Ghi nhận doanh thu

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

##### *Doanh thu bán hàng*

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

##### *Doanh thu cung cấp dịch vụ*

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

##### *Tiền lãi*

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

##### *Cổ tức*

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Công ty được xác lập.

##### *Tiền cho thuê*

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

#### 3.16 Thuế

##### *Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành*

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

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

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



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

#### 3.16 Thuế (tiếp theo)

##### *Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại*

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của các khoản mục này trong báo cáo tài chính hợp nhất cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các kỳ sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng khi chắc chắn trong tương lai sẽ có lợi nhuận tính thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này.

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

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

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

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả này liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế.

#### 3.17 Lãi cơ bản trên cổ phiếu

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của công ty mẹ (sau khi trích lập quỹ khen thưởng phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của công ty mẹ cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

#### 3.18 Thông tin theo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Nhóm Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Hoạt động chính của Nhóm Công ty là sản xuất dược phẩm, hóa chất và bất động sản. Tuy nhiên, tình hình tài chính và kết quả hoạt động kinh doanh của hoạt động bất động sản chiếm không trọng yếu trong tình hình tài chính hợp nhất và kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất của Nhóm Công ty. Ngoài ra, hoạt động sản xuất kinh doanh của Nhóm Công ty chủ yếu được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Nhóm Công ty không bị tác động bởi những khác biệt về sản phẩm mà Nhóm Công ty sản xuất hoặc do Nhóm Công ty hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó, Ban Tổng Giám đốc nhận định là Nhóm Công ty chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh là ngành nghề được phẩm và khu vực địa lý là Việt Nam, và theo đó, thông tin theo bộ phận không được trình bày.

#### 3.19 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Nhóm 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 Nhóm Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc cá nhân, bao gồm các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.



CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM OPC

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

CHO KỶ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 tháng 06 NĂM 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B09a -DN/HN

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
	VND	VND
<b>4. TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN</b>		
Tiền mặt	1,846,143,200	2,768,025,232
Vàng	217,035,000	208,065,000
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	168,411,944,749	50,091,649,931
Tiền đang chuyển	-	-
Các khoản tương đương tiền (*)	10,116,156,782	33,523,013,699
<b>Tổng cộng</b>	<b>180,591,279,731</b>	<b>86,590,753,862</b>

(\*) Các khoản tương đương tiền thể hiện tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn gốc không quá ba tháng và được hưởng lãi suất áp dụng.

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
	VND	VND
<b>5. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH NGẮN HẠN</b>		
<b>5.1 Chứng khoán kinh doanh</b>		
Cổ phiếu	68,954,572	68,954,572
Trái phiếu (*)	-	159,200,000,000
	<b>68,954,572</b>	<b>159,268,954,572</b>

(\*) Trái phiếu thể hiện giá trị trái phiếu doanh nghiệp của Công ty Cổ phần Đầu tư Bệnh Viện Việt Mỹ và Công Ty Cổ phần Đầu tư Năng Lượng Trường Thịnh với số lượng lần lượt là 200 và 1200 trái phiếu.

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
	VND	VND
<b>5.2 Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn</b>		
Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn (*)	47,910,613,320	69,299,021,495
<b>Tổng cộng</b>	<b>47,910,613,320</b>	<b>69,299,021,495</b>

Số dư cuối kỳ thể hiện khoản tiền gửi ngắn hạn tại các ngân hàng thương mại có kỳ hạn gốc trên ba tháng và kỳ hạn còn lại không quá một năm và hưởng lãi suất áp dụng

**6. PHẢI THU CỦA KHÁCH HÀNG VÀ TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
	VND	VND
<b>6.1 Phải thu ngắn hạn của khách hàng</b>		
Phải thu ngắn hạn của khách hàng	258,325,672,775	193,017,824,919
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(29,385,092,754)	(30,484,181,622)
<b>Giá trị thuần</b>	<b>228,940,580,021</b>	<b>162,533,643,297</b>

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
	VND	VND
<b>6.2 Trả trước cho người bán ngắn hạn</b>		
Công ty TNHH Công Nghệ Tiên Tiến Việt Nam	-	2,549,130,000
Công ty TNHH Somapack	-	1,632,812,500
Công ty cổ phần tư vấn thiết kế xây dựng Sagen	254,260,000	-
Công ty TNHH Đầu tư Phát triển Thương mại Dũng Phát	431,200,000	-
Công ty TNHH Dược Phẩm Thiết Bị Y Tế Anh Sơn	-	-
Khác	1,411,444,887	3,340,516,386
<b>Tổng cộng</b>	<b>2,096,904,887</b>	<b>7,522,458,886</b>
Dự phòng trả trước ngắn hạn khó đòi	(500,000,000)	(500,000,000)
<b>Giá trị thuần</b>	<b>1,596,904,887</b>	<b>7,022,458,886</b>

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM OPC

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

CHO KỶ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 tháng 06 NĂM 2023 (tiếp theo)

Mẫu số B09a -DN/HN

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023 VND	Ngày 31 tháng 12 năm 2022 VND
<b>7. PHẢI THU KHÁC</b>		
<b>Ngắn hạn</b>	<b>5,773,859,673</b>	<b>6,382,152,203</b>
Công ty TNHH Xây dựng và Kinh doanh nhà Kim Long	3,601,800,798	3,601,800,798
Tạm ứng cho nhân viên	930,749,775	258,587,670
Ký quỹ, ký cược ngắn hạn	149,596,274	46,449,177
Lãi phải thu	536,739,726	1,177,414,739
Phải thu khác	554,973,100	1,297,899,819
<b>Dài hạn</b>	<b>4,038,660,200</b>	<b>4,038,660,200</b>
Phải thu Công ty TNHH Xây dựng và Kinh doanh nhà Kim Long (*)	3,636,096,600	3,636,096,600
Phải thu khác	402,563,600	402,563,600
<b>Tổng cộng</b>	<b>9,812,519,873</b>	<b>10,420,812,403</b>
Dự phòng phải thu khó đòi	(3,851,800,798)	(3,851,800,798)
<b>Giá trị thuần</b>	<b>5,960,719,075</b>	<b>6,569,011,605</b>
<i>Trong đó :</i>		
<i>Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi</i>	(3,601,800,798)	(3,601,800,798)
<i>Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi</i>	(250,000,000)	(250,000,000)

(\*) Khoản phải thu này thể hiện giá trị căn nhà Công ty Cổ phần Dược phẩm TW 25 ("TW25"), công ty con của Công ty, góp vào Hợp đồng hợp tác kinh doanh số 24/HĐ/XN25 ngày 24 tháng 2 năm 2005 với Công ty TNHH Xây dựng và Kinh doanh nhà Kim Long để xây dựng Cao ốc Master tọa lạc tại số 41-43 Trần Cao Vân, Phường 6, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh. Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, TW25 đang trong quá trình hoàn tất thủ tục chuyển nhượng quyền và nghĩa vụ phát sinh từ Hợp đồng hợp tác kinh doanh này cho Công ty Cổ phần Thương mại Đầu tư Kinh doanh An Phát (Thuyết minh số 16).

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM OPC**  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
**CHO KỶ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 06 NĂM 2023 (tiếp theo)**

Mẫu số B 09a - DN/HN

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
<b>8. NỢ XẤU</b>				
<b>Phải thu ngắn hạn</b>	<b>40,972,830,500</b>	<b>(29,385,092,754)</b>	<b>40,217,400,869</b>	<b>(30,484,181,622)</b>
Công ty TNHH Xây dựng và Kinh doanh nhà Kim Long	12,825,176,072	(12,825,176,072)	12,825,176,072	(12,825,176,072)
Khối điều trị	22,705,496,630	(11,496,551,381)	22,225,112,209	(12,675,491,021)
Nhà thuốc	124,966,832	(87,890,285)	128,387,332	(93,945,235)
Khác	5,317,190,966	(4,975,475,016)	5,038,725,256	(4,889,569,294)
<b>Ứng trước cho nhà cung cấp</b>	<b>500,000,000</b>	<b>(500,000,000)</b>	<b>500,000,000</b>	<b>(500,000,000)</b>
Khác	500,000,000	(500,000,000)	500,000,000	(500,000,000)
<b>Phải thu ngắn hạn khác</b>	<b>3,601,800,798</b>	<b>(3,601,800,798)</b>	<b>3,601,800,798</b>	<b>(3,601,800,798)</b>
Công ty TNHH Xây dựng và Kinh doanh nhà Kim Long	3,601,800,798	(3,601,800,798)	3,601,800,798	(3,601,800,798)
Phải thu nhân viên	-	-	-	-
<b>Phải thu dài hạn</b>	<b>250,000,000</b>	<b>(250,000,000)</b>	<b>250,000,000</b>	<b>(250,000,000)</b>
Khác	250,000,000	(250,000,000)	250,000,000	(250,000,000)
<b>TỔNG CỘNG</b>	<b>45,324,631,298</b>	<b>(33,736,893,552)</b>	<b>44,569,201,667</b>	<b>(34,835,982,420)</b>



## 9. HÀNG TỒN KHO

VND

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	134,115,401,473	(5,707,339,265)	149,250,803,795	(8,520,566,987)
Bất động sản để bán (*)	160,622,501,912	-	160,622,501,912	-
Thành phẩm	89,550,652,702	(4,790,560,549)	96,558,489,530	(39,786,337)
Hàng gửi đi bán	-	-	-	-
Chi phí sản xuất, KD dở dang	193,721,922	-	4,248,137,511	-
Hàng hóa	9,206,568,412	-	8,359,078,224	-
Công cụ, dụng cụ	70,282,298	-	72,046,810	-
Hàng mua đang đi đường	1,239,574,800	-	-	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>394,998,703,519</b>	<b>(10,497,899,814)</b>	<b>419,111,057,782</b>	<b>(8,560,353,324)</b>

(\*) Đây là giá trị quyền sử dụng đất thuê tại số 120 Hai Bà Trưng, Phường Đakao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh của TW25, công ty con của Công ty, đang trong quá trình chuyển nhượng cho Công ty Cổ phần Phát triển Hạ tầng Khu Công nghiệp Tây Ninh (Thuyết minh số 16).

## 10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Ngày 30 tháng 06	Ngày 31 tháng 12
	năm 2023	năm 2022
	VND	VND
<b>Ngắn hạn</b>	<b>4,037,341,103</b>	<b>555,446,126</b>
Phí thuê đất	2,940,610,706	-
Phí bảo hiểm	281,255,550	-
Công cụ, dụng cụ	421,158,003	432,574,665
Vật tư kiểm nghiệm- P.QC	338,400,122	-
Khác	55,916,722	122,871,461
<b>Dài hạn</b>	<b>51,335,611,865</b>	<b>52,205,334,244</b>
Trả trước tiền thuê cơ sở hạ tầng và cửa hàng (*)	51,003,111,872	51,806,415,322
Chi phí sửa chữa	-	398,918,922
Khác	332,499,993	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>55,372,952,968</b>	<b>52,760,780,370</b>

(\*) Bao gồm trong tiền thuê cơ sở hạ tầng, cửa hàng trả trước chủ yếu là chi phí thuê cơ sở hạ tầng trả trước phát sinh từ hợp đồng thuê đất số 109/HĐTĐ/SCD-2018 ngày 12 tháng 10 năm 2018 mà TW25, công ty con của Công ty, đã ký kết với Công ty Cổ phần Phát triển Đô thị Sài Gòn Tây Bắc (SCD) để thuê lại cơ sở hạ tầng tại Lô B5-4, khu B5, đường D2, Khu công nghiệp Tân Phú Trung, Ấp Trạm Bơm, Xã Tân Phú Trung, Huyện Củ Chi, Thành phố Hồ Chí Minh với diện tích 30.866 m<sup>2</sup> cho mục đích xây dựng nhà máy. Thời hạn thuê được tính từ khi hai bên ký biên bản bàn giao mặt bằng (ngày 10 tháng 1 năm 2019) đến hết ngày 16 tháng 12 năm 2054.

## 11. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH HỮU HÌNH

Khoản mục					VND
	Nhà xưởng, vật kiến trúc	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Thiết bị quản lý	Tổng cộng
<b>NGUYÊN GIÁ</b>					
31/12/2022	294,246,777,646	216,401,099,853	30,850,269,950	4,436,378,307	545,934,525,756
Mua trong kỳ	-	4,723,160,637	-	301,434,001	5,024,594,638
<b>30/06/2023</b>	<b>294,246,777,646</b>	<b>221,124,260,490</b>	<b>30,850,269,950</b>	<b>4,737,812,308</b>	<b>550,959,120,394</b>
<b>KHẤU HAO LŨY KẾ</b>					
31/12/2022	161,287,160,739	193,232,808,195	27,678,024,072	4,231,858,020	386,429,851,026
Khấu hao trong kỳ	6,955,301,161	3,621,315,029	406,492,648	86,510,981	11,069,619,819
<b>30/06/2023</b>	<b>168,242,461,900</b>	<b>196,854,123,224</b>	<b>28,084,516,720</b>	<b>4,318,369,001</b>	<b>397,499,470,845</b>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>					
31/12/2022	132,959,616,907	23,168,291,658	3,172,245,878	204,520,287	159,504,674,730
<b>30/06/2023</b>	<b>126,004,315,746</b>	<b>24,270,137,266</b>	<b>2,765,753,230</b>	<b>419,443,307</b>	<b>153,459,649,549</b>

Trong đó : Nguyên giá tài sản đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng

33,039,412,765	173,830,377,683	25,339,144,890	3,626,758,600	235,835,693,938
----------------	-----------------	----------------	---------------	-----------------

## 12. TĂNG, GIẢM TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VÔ HÌNH

				VND
	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy vi tính	Khác	Tổng cộng
<b>NGUYÊN GIÁ</b>				
31/12/2022	82,296,407,931	1,540,865,000	83,900,000	83,921,172,931
<b>30/06/2023</b>	<b>82,296,407,931</b>	<b>1,540,865,000</b>	<b>83,900,000</b>	<b>83,921,172,931</b>
<b>KHẤU HAO LŨY KẾ</b>				
31/12/2022	7,265,330,021	1,540,865,000	83,900,000	8,890,095,021
Khấu hao trong kỳ	548,728,758	-	-	548,728,758
<b>30/06/2023</b>	<b>7,814,058,779</b>	<b>1,540,865,000</b>	<b>83,900,000</b>	<b>9,438,823,779</b>
<b>GIÁ TRỊ CÒN LẠI</b>				
31/12/2022	75,031,077,910	-	-	75,031,077,910
<b>30/06/2023</b>	<b>74,482,349,152</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>74,482,349,152</b>

Trong đó :

Nguyên giá tài sản đã khấu hao hết nhưng vẫn còn sử dụng	1,540,865,000	83,900,000	1,624,765,000
--	---------------	------------	---------------

## 13. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
	VND	VND
Chi phí xây dựng nhà máy tại KCN Tân Phú Trung (*)	18,146,090,632	17,078,573,366
Phần mềm SAP	2,984,990,000	-
Cải tạo hệ thống chiết xuất TY-CX/4	85,762,970	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>21,216,843,602</b>	<b>17,078,573,366</b>

(\*) Chi phí xây dựng cơ bản dở dang thể hiện các chi phí liên quan đến khảo sát địa hình, khảo sát địa chất, thẩm định, thiết kế nhằm mục đích xây dựng nhà máy tại Khu Công nghiệp Tân Phú Trung, Ấp Trạm Bơm, Xã Tân Phú Trung, Huyện Củ Chi, Thành phố Hồ Chí Minh của TW25, công ty con của Công ty.



14. ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH DÀI HẠN	Ngày 30 tháng 06	Ngày 31 tháng 12
	năm 2023	năm 2022
	VND	VND
Đầu tư vào công ty liên kết	12,695,965,337	12,518,308,291
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	11,685,000,000	11,685,000,000
<b>Tổng cộng</b>	<b>24,380,965,337</b>	<b>24,203,308,291</b>

## 14.1 Đầu tư vào công ty liên kết

Tên công ty	Hoạt động chính	Ngày 30 tháng 06 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	
		Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị (VND)	Tỷ lệ sở hữu (%)	Giá trị (VND)
Công ty CP Dược OPC Bắc Giang	Dược phẩm	40	12,695,965,337	40	12,518,308,291

Chi tiết khoản đầu tư vào công ty liên kết đã được hợp nhất theo phương pháp vốn chủ sở hữu được trình bày như sau:

## Giá trị đầu tư :

Số đầu kỳ và số cuối kỳ 12,000,000,000

## Phần lũy kế lợi nhuận sau khi mua công ty liên kết :

Số đầu kỳ 518,308,291

Lợi nhuận sẽ nhận từ công ty liên kết trong kỳ 154,982,759

Lợi nhuận chưa thực hiện 22,674,287

Ngày 30 tháng 06 năm 2023 695,965,337

## Giá trị còn lại :

Ngày 31 tháng 12 năm 2022 12,518,308,291

Ngày 30 tháng 06 năm 2023 12,695,965,337

## 14.2 Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023		Ngày 31 tháng 12 năm 2022	
	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc đầu tư VND	Số lượng cổ phiếu	Giá gốc đầu tư VND
Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương Vidiapha	180,000	4,070,000,000	180,000	4,070,000,000
Công ty CP Dược Hà Tĩnh	299,475	2,750,000,000	299,475	2,750,000,000
Công ty Cổ phần Bao bi Dược	145,000	1,950,000,000	145,000	1,950,000,000
Công ty Cổ phần Hóa dược Việt Nam	50,000	1,250,000,000	50,000	1,250,000,000
Công ty Cổ phần Dược Vật tư Y tế Thái Bình	15,750	1,665,000,000	15,750	1,665,000,000
Công ty Cổ phần Dược và	-	-	-	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>690,225</b>	<b>11,685,000,000</b>	<b>690,225</b>	<b>11,685,000,000</b>





17. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	Ngày 31 tháng 12 năm 2022	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	VND Ngày 30 tháng 06 năm 2023
Thuế giá trị gia tăng	1,060,408,571	13,172,915,136	11,469,409,474	2,763,914,233
Thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu	-	-	5,392,200	(5,392,200)
Thuế tiêu thụ đặc biệt	354,227,222	18,758,059	369,767,298	3,217,983
Thuế thu nhập doanh nghiệp	12,254,325,842	20,389,793,213	21,313,342,615	11,330,776,440
Thuế thu nhập cá nhân	773,972,647	15,068,925,116	15,574,175,283	268,722,480
Tiền thuê đất	-	9,463,767,866	5,914,269,878	3,549,497,988
Các loại thuế khác	-	661,476,851	661,476,851	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>14,442,934,282</b>	<b>58,775,636,241</b>	<b>55,307,833,599</b>	<b>17,910,736,924</b>

18. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
	VND	VND
Chi phí khuyến mãi, quảng cáo, marketing	8,960,718,117	2,554,819,400
Chi phí nhượng quyền	411,507,714	998,467,804
Chi phí phúc lợi cho nhân viên	1,060,000,002	-
Chi phí khám sức khỏe	744,331,490	-
Chi phí hoa hồng bán hàng	138,781,703	384,380,401
Chi phí lãi vay	-	-
Chi phí khác	6,348,708,411	3,655,573,842
<b>Tổng cộng</b>	<b>17,664,047,437</b>	<b>12,023,188,838</b>

19. PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
	VND	VND
Cổ tức	929,647,434	604,351,934
Kinh phí công đoàn	952,634,219	551,687,623
Nhận ký quỹ, ký cược	420,000,000	420,000,000
Phải trả khác	17,192,724,477	286,410,341
<b>Tổng cộng</b>	<b>19,495,006,130</b>	<b>1,862,449,898</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM OPC**  
**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**  
**CHO KỶ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 tháng 06 NĂM 2023 (tiếp theo)**

Mẫu số B09a -DN/HN

	<i>Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022</i>
	VND	VND
<b>21. QUỸ KHEN THƯỞNG, PHÚC LỢI</b>		
Số dư đầu kỳ	8,060,916,019	19,633,557,109
Trích lập quỹ	14,010,223,000	13,061,827,000
Sử dụng quỹ	(9,835,468,419)	(18,874,226,820)
Số dư cuối kỳ	<b>12,235,670,600</b>	<b>13,821,157,289</b>
	<i>Ngày 30 tháng 06 năm 2023</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>
	VND	VND
<b>22. DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN</b>		
Trợ cấp thôi việc	4,009,409,000	5,115,717,958
<b>23. VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		
<b>23.1 Cổ phiếu :</b>		
	<i>Số lượng</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 06 năm 2023</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2022</i>
Cổ phiếu được phép phát hành :	64,050,892	64,050,892
Cổ phiếu đã phát hành và góp vốn đầy đủ :		
<i>Cổ phiếu phổ thông :</i>	64,050,892	64,050,892
Cổ phiếu đang lưu hành :		
<i>Cổ phiếu phổ thông :</i>	64,050,892	64,050,892
	<i>Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022</i>
	VND	VND
<b>23.2 Cổ tức :</b>		
Cổ tức đã chi trả trong kỳ	95,751,042,500	26,556,627,650
<b>23.3 Lãi cơ bản trên cổ phiếu :</b>		
Nhóm Công ty sử dụng các thông tin sau để tính lãi trên cổ phiếu :		
	<i>Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023</i>	<i>Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022</i>
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	66,308,768,461	68,923,663,957
Điều chỉnh giảm do trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (*)		(7,139,428,111)
Lợi nhuận thuần sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông để tính lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND)	66,308,768,461	61,784,235,846
Bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đã điều chỉnh cho các yếu tố suy giảm ( <i>cổ phi</i>	64,050,892	64,050,892
<b>Lãi trên cổ phiếu :</b>		
<i>Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)</i>	1,035	965
<i>Lãi suy giảm trên cổ phiếu (VND/cổ phiếu)</i>	1,035	965
(*) Lợi nhuận dùng để tính lãi trên cổ phiếu cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 điều chỉnh giảm cho khoản tạm trích quỹ khen thưởng, phúc lợi từ lợi nhuận của năm 2022 ở Công ty theo Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông thường niên số 365/NQ-ĐHĐCĐ ngày 29 tháng 4 năm 2022, và được điều chỉnh giảm cho khoản thực trích quỹ khen thưởng, phúc lợi ở OPC BD theo Nghị quyết Hội đồng Thành viên số 07/NQ-HĐTV ngày 17 tháng 1 năm 2023.		
Lợi nhuận dùng để tính lãi trên cổ phiếu cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 chưa được điều chỉnh giảm cho khoản trích quỹ khen thưởng, phúc lợi do chưa có Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông để trích lập quỹ từ nguồn lợi nhuận sau thuế cho kỳ hiện tại.		



**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM OPC**

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT  
CHO KỲ KẾ TOÁN 6 THÁNG KẾT THÚC NGÀY 30 THÁNG 06 NĂM 2023 (tiếp theo)**

Mẫu số B09a - DN/HN

**23. VỐN CHỦ SỞ HỮU (Tiếp theo)**

**23.4. Tình hình tăng giảm vốn chủ sở hữu**

**Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022**

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Quỹ đầu tư phát triển	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	Tổng cộng
Tại ngày 31 tháng 12 năm 2021	265,772,800,000	16,680,700,783	229,436,579,749	169,268,069,388	61,865,227,904	743,023,377,824
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	68,923,663,957	52,001,721	68,975,665,678
Phân phối quỹ (Công ty mẹ)	-	-	19,592,740,000	(19,592,740,000)	-	-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (Công ty mẹ)	-	-	-	(13,061,827,000)	-	(13,061,827,000)
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2022	<u>265,772,800,000</u>	<u>16,680,700,783</u>	<u>249,029,319,749</u>	<u>205,537,166,345</u>	<u>61,917,229,625</u>	<u>798,937,216,502</u>

**Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023**

Tại ngày 31 tháng 12 năm 2022	640,508,920,000	880,700,783	26,595,251,749	141,847,954,174	62,131,452,543	871,964,279,249
Lợi nhuận thuần trong kỳ	-	-	-	66,308,768,461	573,727,174	66,882,495,635
Phân phối quỹ (Công ty mẹ)	-	-	21,015,335,000	(21,015,335,000)	-	0
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi (Công ty mẹ)	-	-	-	(14,010,223,000)	-	(14,010,223,000)
Chi cổ tức đợt 1 năm 2022	-	-	-	(64,050,892,000)	-	- 64,050,892,000
Chi cổ tức đợt 2 năm 2022	-	-	-	(32,025,446,000)	-	- 32,025,446,000
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023	<u>640,508,920,000</u>	<u>880,700,783</u>	<u>47,610,586,749</u>	<u>77,054,826,635</u>	<u>62,705,179,717</u>	<u>828,760,213,884</u>

(T.P. 12)

24. DOANH THU

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 VND
<b>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		
<b>Tổng doanh thu</b>	<b>477,217,364,487</b>	<b>595,159,753,775</b>
<i>Trong đó :</i>		
<i>Doanh thu bán thành phẩm, hàng hóa</i>	<i>472,695,265,552</i>	<i>579,874,323,662</i>
<i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	<i>538,030,603</i>	<i>959,951,047</i>
<i>Doanh thu bán nguyên vật liệu và khác</i>	<i>3,984,068,332</i>	<i>14,325,479,066</i>
<b>Các khoản giảm trừ doanh thu</b>		
Hàng bán bị trả lại / CKTM/ Giảm Giá hàng bán	625,518,886	576,928,598
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>476,591,845,601</b>	<b>594,582,825,177</b>

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 VND
<b>Doanh thu hoạt động tài chính</b>		
Lãi tiền gửi	2,905,753,642	2,885,914,435
Cổ tức được chia	9,192,875,726	857,475,000
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	187,071,977	101,413,759
Lãi cho vay	- 120,272,196	-
Khác	702,957,136	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>12,868,386,285</b>	<b>3,844,803,194</b>

25. GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 VND
Giá vốn thành phẩm và hàng hóa đã bán	274,914,302,399	325,340,995,798
Giá vốn hàng khuyến mãi	0	19,867,125,883
Giá vốn nguyên vật liệu và khác	2,730,955,103	15,256,167,590
Giá vốn dịch vụ	503,567,095	463,302,090
<b>Tổng cộng</b>	<b>278,148,824,597</b>	<b>360,927,591,361</b>

26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 VND
Chi phí lãi vay	334,548,651	853,220,034
Chiết khấu thanh toán	2,947,891,564	3,764,919,671
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	88,646,543	84,894,100
Chi phí tài chính khác	648,295,816	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>4,019,382,574</b>	<b>4,703,033,805</b>



## 24. DOANH THU

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 VND
<b>Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		
<b>Tổng doanh thu</b>	<b>477,217,364,487</b>	<b>595,159,753,775</b>
<i>Trong đó :</i>		
<i>Doanh thu bán thành phẩm, hàng hóa</i>	472,695,265,552	579,874,323,662
<i>Doanh thu cung cấp dịch vụ</i>	538,030,603	959,951,047
<i>Doanh thu bán nguyên vật liệu và khác</i>	3,984,068,332	14,325,479,066
<b>Các khoản giảm trừ doanh thu</b>		
Hàng bán bị trả lại / CKTM/ Giảm Giá hàng bán	625,518,886	576,928,598
<b>Doanh thu thuần</b>	<b>476,591,845,601</b>	<b>594,582,825,177</b>
<b>Doanh thu hoạt động tài chính</b>		
Lãi tiền gửi	2,905,753,642	2,885,914,435
Cổ tức được chia	9,192,875,726	857,475,000
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	187,071,977	101,413,759
Lãi cho vay	- 120,272,196	-
Khác	702,957,136	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>12,868,386,285</b>	<b>3,844,803,194</b>

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

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 VND
Giá vốn thành phẩm và hàng hóa đã bán	274,914,302,399	325,340,995,798
Giá vốn hàng khuyến mãi	0	19,867,125,883
Giá vốn nguyên vật liệu và khác	2,730,955,103	15,256,167,590
Giá vốn dịch vụ	503,567,095	463,302,090
<b>Tổng cộng</b>	<b>278,148,824,597</b>	<b>360,927,591,361</b>

## 26. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 VND
Chi phí lãi vay	334,548,651	853,220,034
Chiết khấu thanh toán	2,947,891,564	3,764,919,671
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	88,646,543	84,894,100
Chi phí tài chính khác	648,295,816	-
<b>Tổng cộng</b>	<b>4,019,382,574</b>	<b>4,703,033,805</b>

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

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 VND
<b>Chi phí bán hàng</b>		
Chi phí nhân viên	42,763,859,895	59,137,325,752
Chi phí khấu hao TSCĐ	3,329,704,449	3,389,281,212
Chi phí dịch vụ mua ngoài	9,726,338,623	14,673,256,647
Chi phí bán hàng khác	25,498,745,800	25,912,028,730
	<b>81,318,648,767</b>	<b>103,111,892,341</b>
<b>Chi phí quản lý doanh nghiệp</b>		
Chi phí nhân viên	24,293,194,128	22,788,511,959
Chi phí dịch vụ mua ngoài	6,107,791,853	-
Chi phí quản lý khác	11,587,433,297	19,383,486,143
<b>Tổng cộng</b>	<b>41,988,419,278</b>	<b>42,171,998,102</b>

**28. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC**

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023 VND	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022 VND
<b>Thu nhập khác</b>	<b>444,525,643</b>	<b>382,992,422</b>
Thu nhập từ cho thuê mặt bằng	299,083,632	196,363,632
Thu nhập khác	145,442,011	186,628,790
<b>Chi phí khác</b>	<b>466,781,078</b>	<b>255,524,250</b>
Chi phí thuê mặt bằng	307,685,585	175,892,419
Khác	159,095,493	79,631,831
<b>Lợi nhuận khác thuần</b>	<b>(22,255,435)</b>	<b>127,468,172</b>

### 30. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp ("thuế TNDN") áp dụng cho Nhóm Công ty là 20% trên thu nhập chịu thuế.

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

#### 30.1 Chi phí thuế TNDN

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022
<b>Chi phí/ tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành</b>		
	VND	VND
Chi phí thuế TNDN hiện hành	16,981,516,671	16,551,716,708
Thuế TNDN bổ sung các năm trước	55,874,857	13,709,486
Chi phí thuế TNDN hoãn lại	220,471,118	1,850,046,541
<b>Tổng cộng</b>	<b>17,257,862,646</b>	<b>18,415,472,735</b>

Dưới đây là đối chiếu chi phí thuế TNDN và kết quả của tổng lợi nhuận kế toán trước thuế nhân với thuế suất thuế TNDN.

	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2023	Cho kỳ kế toán 6 tháng kết thúc ngày 30 tháng 06 năm 2022
	VND	VND
<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>	<b>84,140,358,281</b>	<b>87,677,953,319</b>
Thuế TNDN theo thuế suất 20% áp dụng cho các công ty trong Nhóm Công ty	16,828,071,656	17,535,590,664
<i>Điều chỉnh thuế do :</i>		
Chi phí không được khấu trừ	804,397,872	1,715,860,010
Lỗi chuyển sang các năm sau chưa ghi nhận thuế hoãn lại (TW25)	(211,218,330)	(334,948,748)
Phần lãi/lỗ trong công ty liên kết (OPC Bắc Giang)	(35,531,409)	(7,474,477)
Thu nhập từ cổ tức không chịu thuế TNDN	(183,732,000)	(171,495,000)
Khác	-	(335,769,200)
Thuế TNDN bổ sung các năm trước	55,874,857	13,709,486
<b>Chi phí thuế TNDN</b>	<b>17,257,862,646</b>	<b>18,415,472,735</b>



**30. THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)****30.2 Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại**

Nhóm Công ty đã ghi nhận một số khoản tài sản thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại với các biến động trong kỳ báo cáo và kỳ trước như sau:

	<i>Bảng cân đối kế toán hợp nhất</i>		<i>Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 06</i>	<i>Ngày 31 tháng 12</i>	<i>Cho kỳ kế toán 6</i>	<i>Cho kỳ kế toán 6</i>
	<i>năm 2023</i>	<i>năm 2022</i>	<i>tháng kết thúc</i>	<i>tháng kết thúc</i>
			<i>ngày 30 tháng 06</i>	<i>ngày 30 tháng 06</i>
			<i>năm 2023</i>	<i>năm 2022</i>
Trợ cấp thôi việc phải trả	1,010,499,650	1,023,143,592	(12,643,942)	(20,793,051)
Dự phòng nợ phải thu khó đòi	353,543,399	670,174,155	(316,630,756)	(1,718,324,894)
Lợi nhuận chưa thực hiện	398,740,709	568,374,172	(169,633,463)	69,005,578
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	-	78,549	(78,549)	65,826
Lãi hàng tồn kho chưa thực hiện (9CN)	1,172,197,690	-	1,172,197,690	-
Chi phí phải trả	-	893,682,098	(893,682,098)	(180,000,000)
<b>Tài sản thuế TN hoãn lại thuần</b>	<b>2,934,981,448</b>	<b>3,155,452,566</b>	<b>(220,471,118)</b>	<b>(1,850,046,541)</b>
<b>Thu nhập (chi phí) thuế TNDN hoãn lại</b>			<b>(220,471,118)</b>	<b>(1,850,046,541)</b>

**31. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Danh sách các bên liên quan có quan hệ kiểm soát với Nhóm Công ty và các bên liên quan khác có giao dịch trọng yếu trong năm

<i>Bên liên quan</i>	<i>Mối quan hệ</i>
Công ty Cổ phần Dược OPC Bắc Giang	Công ty liên kết
Tổng Công ty Dược Việt Nam - CTCP	Cổ đông sở hữu
Quý đầu tư cơ hội PVI	trên 10% số cổ
Công ty Cổ phần Pacific Partners	phiếu có quyền
Ông Trịnh Xuân Vương	biểu quyết

**Giao dịch trọng yếu của Nhóm Công ty với các công ty có liên quan trong kỳ bao gồm :**

	<i>VND</i>	
	<i>Cho kỳ kế toán 6</i>	<i>Cho kỳ kế toán 6</i>
	<i>tháng kết thúc</i>	<i>tháng kết thúc</i>
	<i>ngày 30 tháng 06</i>	<i>ngày 30 tháng 06</i>
	<i>năm 2023</i>	<i>năm 2022</i>
<b>OPC Bắc Giang (Công ty liên kết)</b>		
Mua nguyên vật liệu	25,689,477,300	5,233,312,500
Lợi nhuận được chia	-	268,559,563

*Các điều kiện và điều khoản của các giao dịch với các bên liên quan*

Các nghiệp vụ bán hàng và mua hàng với các bên liên quan được thực hiện theo mức giá và các điều khoản niêm yết thông thường trên thị trường.

Số dư các khoản phải thu, phải trả tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 không cần bảo đảm, không có lãi suất và sẽ được thanh toán bằng tiền. Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023, Nhóm Công ty chưa trích lập bất cứ một khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi nào liên quan đến số tiền các bên liên quan còn nợ Nhóm Công ty. Việc đánh giá này được thực hiện cho mỗi năm thông qua việc kiểm tra tình hình tài chính của bên liên quan và thị trường mà bên liên quan đó hoạt động.

### 31. NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN (tiếp theo)

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

#### OPC Bắc Giang (Công ty liên kết)

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
	VND	VND
Phải trả người bán ngắn hạn (Mua nguyên vật liệu)	<u>5,248,540,000</u>	<u>8,355,722,550</u>

#### Các giao dịch với các bên liên quan khác

Thu nhập của Hội đồng Quản trị, Ban Kiểm Soát và Ban Tổng Giám đốc bao gồm thù lao, lương, thưởng và lợi ích khác như sau:

	VND	VND
Lương, thưởng, thù lao và các lợi ích khác	<u>6,960,654,731</u>	<u>5,645,985,173</u>

### 32. CAM KẾT THUÊ HOẠT ĐỘNG

Nhóm Công ty hiện đang thuê đất theo các hợp đồng thuê hoạt động. Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản tiền thuê phải trả trong tương lai theo hợp đồng thuê hoạt động được trình bày như sau:

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
	VND	VND
Trong vòng 1 năm	4,551,753,174	696,737,891
Từ 2 đến 5 năm	1,303,315,200	1,303,315,200
Trên 5 năm	5,702,004,000	5,864,918,400
<b>Tổng cộng</b>	<b><u>11,557,072,374</u></b>	<b><u>7,864,971,491</u></b>

### 33. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN :

	Ngày 30 tháng 06 năm 2023	Ngày 31 tháng 12 năm 2022
Ngoại tệ các loại :		
Đô la Mỹ ("USD")	<u>104,130</u>	<u>1,773</u>

### 34. CÁC SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỶ KẾ TOÁN

Không có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán tại ngày 30 tháng 06 năm 2023 yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty.

NGƯỜI LẬP BIỂU

Vũ Thị Tuyết Dung

KẾ TOÁN TRƯỞNG

Nguyễn Thế Đề

