

Số: 14/2025/DLVN-CBTT

Phủ Thọ, ngày 18 tháng 07 năm 2025

CÔNG BỐ THÔNG TIN ĐỊNH KỲ BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội

Thực hiện quy định tại khoản 3 Điều 14 Thông tư số 96/2020/TT-BTC ngày 16/11/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán, Công ty Cổ phần Dược liệu Việt Nam thực hiện công bố thông tin Báo cáo tài chính Quý 2 năm 2025 với Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội như sau:

1. Tên tổ chức : Công ty Cổ phần Dược liệu Việt Nam
- Mã chứng khoán : DVM
- Địa chỉ : Khu 8, Xã Phù Ninh, Huyện Phù Ninh, Tỉnh Phú Thọ, Việt Nam
- Điện thoại : (84-24) 3984 1255
- Email : headoffice@vietmec.vn
- Website : <https://duoclieuvietnam.com.vn>
2. Nội dung thông tin công bố:
 - Báo cáo tài chính Quý 2 năm 2025:
 - ☒ Báo cáo tài chính riêng (Tổ chức niêm yết không có công ty con và đơn vị kế toán cấp trên có đơn vị trực thuộc);
 - ☐ Báo cáo tài chính hợp nhất (Tổ chức niêm yết có công ty con);
 - ☐ Báo cáo tài chính tổng hợp (Tổ chức niêm yết có đơn vị kế toán trực thuộc tổ chức bộ máy kế toán riêng);
 - Các trường hợp thuộc diện phải giải trình nguyên nhân:
 - + Tổ chức kiểm toán đưa ra ý kiến không phải là ý kiến chấp nhận toàn phần đối với Báo cáo kiểm toán (đối với Báo cáo tài chính được soát xét/được kiểm toán):
 - ☐ Có ☒ Không
 - Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:
 - ☐ Có ☐ Không
 - + Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo có sự chênh lệch trước và sau kiểm toán từ 5% trở lên, chuyển từ lỗ sang lãi hoặc ngược lại (đối với Báo cáo tài chính được soát xét/được kiểm toán):
 - ☐ Có ☒ Không
 - Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:
 - ☐ Có ☐ Không



- + Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp tại báo cáo kết quả kinh doanh của kỳ báo cáo thay đổi từ 10% trở lên so với báo cáo cùng kỳ năm trước:

☒ Có

☐ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☒ Có

☐ Không

- + Lợi nhuận sau thuế trong kỳ báo cáo bị lỗ, chuyển từ lãi ở báo cáo cùng kỳ năm trước sang lỗ ở kỳ này hoặc ngược lại:

☐ Có

☒ Không

Văn bản giải trình trong trường hợp tích có:

☐ Có

☐ Không

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 18/07/2025 tại đường dẫn: <https://duoclieuvietnam.com.vn/>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

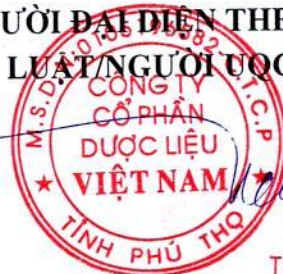
Tài liệu đính kèm:

- Báo cáo tài chính Quý 2 năm 2025;
- Công văn giải trình.

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu: VT, PC.

**ĐẠI DIỆN CÔNG TY
CỔ PHẦN DƯỢC LIỆU VIỆT NAM
NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP
LUẬT/NGƯỜI QUẢN LÝ**



TỔNG GIÁM ĐỐC

Vũ Thành Trung



CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC LIỆU VIỆT NAM

BÁO CÁO TÀI CHÍNH QUÝ II NĂM 2025

MỤC LỤC

	Trang
	3 – 4
Bảng cân đối kế toán	
Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	5
Báo cáo lưu chuyển tiền tệ	6
Thuyết minh Báo cáo tài chính	7 –48

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025

TÀI SẢN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ (30/06/2025)	Số đầu kỳ (01/01/2025)
			VND	VND
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		955.058.665.703	940.864.723.951
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110	4.1	124.154.187.717	85.716.381.492
1. Tiền	111		88.316.630.705	50.049.634.000
2. Các khoản tương đương tiền	112		35.837.557.012	35.666.747.492
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120		98.553.330.078	118.906.968.745
1. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123	4.2	98.553.330.078	118.906.968.745
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		490.044.668.566	497.612.779.269
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	4.3	441.485.901.412	434.649.297.670
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	4.4	53.171.641.653	57.012.618.899
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	4.5	2.032.590.111	8.647.804.687
4. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	4.6	(6.645.464.610)	(2.696.941.987)
IV. Hàng tồn kho	140	4.7	241.022.161.798	238.256.494.183
1. Hàng tồn kho	141		241.022.161.798	238.256.494.183
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		1.284.317.544	372.100.262
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	4.8	1.284.317.544	372.100.262
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		679.539.444.548	693.705.321.666
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		93.581.145.306	93.577.326.528
1. Phải thu dài hạn khác	216	4.5	93.581.145.306	93.577.326.528
II. Tài sản cố định	220		357.567.987.743	369.926.562.095
1. Tài sản cố định hữu hình	221	4.9	130.533.384.745	137.783.362.447
- Nguyên giá	222		211.272.476.678	210.955.566.678
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(80.739.091.933)	(73.172.204.231)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	4.10	20.712.713.267	25.151.899.997
- Nguyên giá	225		42.326.474.802	42.326.474.802
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(21.613.761.535)	(17.174.574.805)
3. Tài sản cố định vô hình	227	4.11	206.321.889.731	206.991.299.651
- Nguyên giá	228		210.320.174.528	210.320.174.528
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(3.998.284.797)	(3.328.874.877)
III. Bất động sản đầu tư	230		-	-
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240		207.748.851.127	207.741.675.127
1. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242	4.12	207.748.851.127	207.741.675.127
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	4.13	20.000.000.000	20.000.000.000
Đầu tư vào công ty con	251		-	-
1. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		20.000.000.000	20.000.000.000
VI. Tài sản dài hạn khác	260		641.460.372	2.459.757.916
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	4.8	641.460.372	2.459.757.916
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270 = 100 + 200)	270		1.634.598.110.251	1.634.570.045.617

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN (tiếp theo)

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025

NGUỒN VỐN	Mã số	Thuyết minh	Số cuối kỳ (30/06/2025)	Số đầu kỳ (01/01/2025)
			VND	VND
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		871.470.068.978	898.023.038.490
I. Nợ ngắn hạn	310		851.791.479.966	869.787.379.806
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	4.14	106.467.898.729	92.564.402.663
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312	4.15	180.024.745	67.689.020
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	4.16	11.968.900.603	5.735.111.838
4. Phải trả người lao động	314		2.565.728.840	2.981.715.656
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	4.17	920.794.173	961.039.745
6. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318	4.18	1.850.174.642	2.791.437.590
7. Phải trả ngắn hạn khác	319	4.19	70.961.539.888	20.119.620.050
8. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	4.20	654.001.094.351	740.666.281.550
9. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		2.875.323.995	3.900.081.694
II. Nợ dài hạn	330		19.678.589.012	28.235.658.684
1. Phải trả dài hạn khác	337	4.19	1.950.912.900	2.349.412.900
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	4.20	17.727.676.112	25.886.245.784
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		763.128.041.273	736.547.007.127
I. Vốn chủ sở hữu	410	4.21	763.128.041.273	736.547.007.127
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		427.799.160.000	427.799.160.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		427.799.160.000	427.799.160.000
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		159.200.000.000	159.200.000.000
3. Quỹ đầu tư phát triển	418		47.352.804.805	44.680.804.805
4. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421		128.776.076.468	104.867.042.322
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		101.660.642.322	56.992.157.666
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		27.115.434.146	47.874.884.656
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		1.634.598.110.251	1.634.570.045.617

Người lập biểu
NGÔ NGỌC ANH

Kế toán trưởng
NGUYỄN THỊ HƯỜNG



Tổng Giám đốc
VŨ THÀNH TRUNG
Phù Thọ, Việt Nam
Ngày 18 tháng 07 năm 2025

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025

STT	CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 2/2025	Từ 01/01 đến 30/06/2025	Quý 2/2024	Từ 01/01 đến 30/06/2024
1	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	5.1	378.014.440.189	697.812.119.453	322.546.860.483	716.375.768.776
2	Các khoản giảm trừ doanh thu	02	5.2	-	14.070.000	-	-
3	Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10 = 01 - 02)	10		378.014.440.189	697.798.049.453	322.546.860.483	716.375.768.776
4	Giá vốn hàng bán	11	5.3	337.107.870.851	621.992.258.075	291.202.730.484	655.787.695.432
5	Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20 = 10 - 11)	20		40.906.569.338	75.805.791.378	31.344.129.999	60.588.073.344
6	Doanh thu hoạt động tài chính	21	5.4	744.505.764	1.588.536.042	1.238.320.762	2.510.675.766
7	Chi phí tài chính	22	5.5	11.277.007.679	21.872.848.974	11.019.872.322	22.698.117.374
	Trong đó: Chi phí lãi vay	23		11.277.007.679	21.872.848.974	11.019.872.322	22.697.764.813
8	Chi phí bán hàng	25	5.6	1.794.407.076	4.287.241.513	3.075.858.028	6.291.369.424
9	Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	5.7	11.216.521.580	18.318.672.052	5.680.450.564	11.948.924.378
10	Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh (30 = 20 + (21 - 22) - (25 + 26))	30		17.363.138.767	32.915.564.881	12.806.269.847	22.160.337.934
11	Thu nhập khác	31	5.8	27.287.530	111.922.435	526.240.201	656.775.039
12	Chi phí khác	32	5.9	580.544.838	2.175.753.681	227.963.201	427.432.984
13	Lợi nhuận (Lỗ) khác (40 = 31 - 32)	40		(553.257.308)	(2.063.831.246)	298.277.000	229.342.055
14	Tổng lợi nhuận (Lỗ) kế toán trước thuế (50 = 30 + 40)	50		16.809.881.459	30.851.733.635	13.104.546.847	22.389.679.989
15	Chi phí k ớc trừ			1.714.526.188	2.416.717.032		
15	Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	5.10	1.990.561.947	3.736.299.489	1.468.370.246	2.814.314.803
16	Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-	-	-
17	Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60 = 50 - 51 - 52)	60		14.819.319.512	27.115.434.146	11.636.176.601	19.575.365.186
18	Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	5.11	346	634	326	549
19	Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71	5.11	346,41	633,86	326	228,79



Người lập biểu
NGÔ NGỌC ANH



Kế toán trưởng
NGUYỄN THỊ HƯỜNG



Tổng Giám đốc
VŨ THÀNH TRUNG
Phú Thọ, Việt Nam
Ngày 18 tháng 07 năm 2025

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025
(theo phương pháp trực tiếp)

CHỈ TIÊU	Mã số	Từ 01/01/2025 đến	Từ 01/01/2024 đến
		30/06/2025	30/06/2024
		VND	VND
I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH			
1. Tiền thu bán hàng, cung cấp dịch vụ và doanh thu khác	01	726.605.420.556	700.068.083.498
2. Tiền chi trả cho người cung cấp hàng hoá dịch vụ	02	(628.675.313.303)	(663.303.123.148)
3. Tiền chi trả cho người lao động	03	(14.262.292.224)	(10.883.142.184)
4. Tiền lãi vay đã trả	04	(21.525.104.517)	(24.240.660.390)
5. Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	05		(321.533.514)
6. Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	06	55.995.102.198	2.430.801.413
7. Tiền chi khác cho hoạt động sản xuất kinh doanh	07	(26.252.886.187)	(94.960.639.423)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20	91.884.926.523	(91.210.213.748)
II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	(7.176.000)	41.406.583.822
Thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		-
2. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(35.000.000.000)	-
3. Thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	55.354.773.790	-
Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		-
Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-
4. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	175.890.237	2.265.246.936
			-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30	20.523.488.027	43.671.830.758
III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH			
1. Tiền thu từ đi vay	33	606.515.200.638	596.903.911.005
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	(713.847.094.761)	(571.006.864.041)
3. Tiền trả nợ gốc thuê tài chính	35	(2.476.271.214)	(12.869.175.327)
Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40	(109.808.165.337)	13.027.871.637
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ (50=20+30+40)	50	2.600.249.213	(34.510.511.353)
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	85.716.381.492	104.847.984.669
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		(352.561)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ (70=50+60+61)	70	88.316.630.705	70.337.473.316

Người lập biểu
NGÔ NGỌC ANH

Kế toán trưởng
NGUYỄN THỊ HƯỜNG



Tổng Giám đốc
VŨ THÀNH TRUNG
Phú Thọ, Việt Nam
Ngày 18 tháng 07 năm 2025

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH

Tại ngày 30 tháng 06 năm 2025

Các thuyết minh này là một bộ phận hợp thành và cần được đọc đồng thời với các báo cáo tài chính kèm theo.

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1. Hình thức sở hữu vốn

Công ty Cổ phần Dược liệu Việt Nam

Vốn điều lệ của Công ty là: 427.799.160.000. đồng (Bằng chữ: Bốn trăm hai mươi bảy tỷ bảy trăm chín mươi chín triệu một trăm sáu mươi nghìn đồng). Tổng số cổ phần là 42.779.916 cổ phần.

Danh sách cổ đông [chủ sở hữu] tại ngày 30/06/2025 như sau:

TT	Tên cổ đông	Số vốn góp	Số cổ phần	Tỷ lệ
		VND	Cổ phần	%
1.	Ông Vũ Thành Trung	85.596.720.000	8.559.672	20,01%
2.	Vốn của các cổ đông khác	342.202.440.000	34.220.244	79,99%
		427.799.160.000	42.779.916	100,00%

1.2. Lĩnh vực kinh doanh

Công ty hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh chính là Sản xuất và bán buôn dược liệu.

1.3. Ngành nghề kinh doanh

Trong năm, ngành nghề hoạt động chính của Công ty là: Đại lý môi giới, đấu giá hàng hóa (Chi tiết: Đại lý bán hàng hóa; Môi giới mua bán hàng hóa); Bán buôn nông, lâm sản nguyên liệu (trừ gỗ, tre, nứa) và động vật sống (trừ các loại Nhà nước cấm); Bán buôn thực phẩm (Chi tiết: Kinh doanh thực phẩm chức năng; Bán buôn đường, sữa và các sản phẩm sữa, bánh kẹo và các sản phẩm chế biến từ ngũ cốc, bột, tinh bột); Bán buôn đồ uống; Bán buôn đồ dùng khác cho gia đình (Chi tiết: Bán buôn dụng cụ y tế; Bán buôn nước hoa, hàng mỹ phẩm và chế phẩm vệ sinh; Doanh nghiệp bán buôn thuốc (không hoạt động tại trụ sở chính); Doanh nghiệp bán buôn dược liệu, thuốc đông y, thuốc tử dược liệu); Bán buôn máy móc, thiết bị và phụ tùng khác (Chi tiết: Bán buôn máy móc, thiết bị y tế); Bán buôn chuyên doanh khác chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Bán buôn hóa chất công nghiệp như: tinh dầu, chất màu, dầu thơm và hương liệu, sô đa, muối công nghiệp; Bán buôn dược phẩm (thuốc tân dược, vắc xin, sinh phẩm y tế); Trồng cây gia vị, cây dược liệu, cây hương liệu lâu năm; Trồng cây lâu năm khác; Nhân và chăm sóc giống cây hàng năm; Hoạt động dịch vụ trồng trọt; Hoạt động dịch vụ chăn nuôi; Hoạt động dịch vụ sau thu hoạch; Xử lý hạt giống để nhân giống;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Tổ chức giới thiệu và xúc tiến thương mại (trừ hợp báo); Hoạt động dịch vụ hỗ trợ kinh doanh khác còn lại chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Xuất nhập khẩu các mặt hàng công ty kinh doanh); Giáo dục khác chưa được phân vào đâu; Dịch vụ hỗ trợ giáo dục; Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê (Chi tiết: Kinh doanh bất động sản); Tư vấn, môi giới, đấu giá bất động sản, đấu giá quyền sử dụng đất (Chi tiết: Tư vấn, môi giới bất động sản); Nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ trong lĩnh vực khoa học tự nhiên; Nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ trong lĩnh vực khoa học kỹ thuật và công nghệ; Nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ trong lĩnh vực khoa học nông nghiệp; Quảng cáo (không bao gồm quảng cáo thuốc lá); Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Tư vấn chuyển giao công nghệ); Bán lẻ lương thực, thực phẩm, đồ uống, thuốc lá, thuốc lá chiếm tỷ trọng lớn trong các cửa hàng kinh doanh tổng hợp; Bán lẻ đồ uống trong các cửa hàng chuyên doanh; Chế biến sữa và các sản phẩm từ sữa; Sản xuất sản phẩm hóa chất khác chưa được phân vào đâu (Chi tiết: Sản xuất tinh dầu tự nhiên); Sản xuất thuốc, hóa dược và dược liệu (Chi tiết: Doanh nghiệp sản xuất thuốc; Sản xuất nguyên liệu làm thuốc tân dược; Sản xuất vắc xin và sinh phẩm y tế (Chế phẩm sinh học cho người dùng)); Vận tải hàng hóa bằng đường bộ; Kho bãi và lưu giữ hàng hóa (không bao gồm kinh doanh bất động sản); Bán lẻ thuốc, dụng cụ y tế, mỹ phẩm và vật phẩm vệ sinh trong các cửa hàng chuyên doanh (Chi tiết: Cơ sở bán lẻ thuốc đông y, thuốc từ dược liệu; Bán lẻ dụng cụ y tế, mỹ phẩm và vật phẩm vệ sinh trong các cửa hàng chuyên doanh).

1.4. Chu kỳ kinh doanh thông thường

Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường của Công ty không quá 12 tháng

1.5. Cấu trúc Doanh nghiệp

Tên công ty	Nơi thành lập và hoạt động	Tỷ lệ phần sở hữu %	Tỷ lệ quyền biểu quyết nắm giữ %	Hoạt động chính
Các Công ty liên doanh, liên kết				
Công ty Cổ phần VIBFA	TP. Hà Nội	40,00%	40,00%	Phân phối sản phẩm
Các đơn vị trực thuộc không có tư cách pháp nhân hạch toán phụ thuộc				
Trụ sở Công ty CP Cổ phần Dược liệu Việt Nam tại Hà Nội				Khu 8, xã Phú Ninh, tỉnh Phú Thọ
Chi nhánh Công ty Cổ phần Dược liệu Việt Nam tại Hà Nội				Số nhà 139, phố Hồng Tiến, phường Bò Đề, TP. Hà Nội
Chi nhánh Công ty Cổ phần Dược liệu Việt Nam tại Hải Phòng				SB02 Vinhomes marina Cầu Rào 2, phường An Biên, TP Hải Phòng Việt Nam
Chi nhánh Công ty Cổ phần Dược liệu Việt Nam tại Hồ Chí Minh				D9-04 đường D9 khu nhà phố Mahattan Vinhomes Grand Park, phường Long Bình, TP. Hồ Chí Minh

1.6. Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên Báo cáo tài chính

Số liệu trình bày trong Báo cáo tài chính của năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2025 so sánh được với số liệu tương ứng của năm trước.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

2. CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ KỶ KẾ TOÁN**2.1. Cơ sở lập Báo cáo tài chính**

Báo cáo tài chính 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 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.

2.2. Giả định hoạt động liên tục

Không có bất kỳ sự kiện nào gây ra sự nghi ngờ lớn về khả năng hoạt động liên tục và Công ty không có ý định cũng như buộc phải ngừng hoạt động, hoặc phải thu hẹp đáng kể quy mô hoạt động của mình.

2.3. Năm tài chính

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

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU**3.1. Ước tính kế toán**

Việc lập báo cáo tài chính tuân thủ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính yêu cầu Ban Tổng Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và việc trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại ngày lập báo cáo tài chính cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong suốt năm tài chính. 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.

3.2. Các giao dịch 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 (USD) 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;
- 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; và
- Giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả) được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

Tỷ giá sử dụng để đánh giá lại số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc năm tài chính được xác định theo nguyên tắc sau:

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Công ty thường xuyên có giao dịch; và

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán 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 năm và chênh lệch do đánh giá lại số dư tiền tệ có gốc ngoại tệ cuối kỳ được hạch toán vào kết quả hoạt động kinh doanh.

3.3. 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.

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Công ty có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn. Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm: các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (bao gồm cả các loại tín phiếu, kỳ phiếu), trái phiếu, cổ phiếu ưu đãi bên phát hành bắt buộc phải mua lại tại một thời điểm nhất định trong tương lai và các khoản cho vay nắm giữ đến ngày đáo hạn với mục đích thu lãi hàng kỳ và các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn khác.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận bắt đầu từ ngày mua và được xác định giá trị ban đầu theo giá mua và các chi phí liên quan đến giao dịch mua các khoản đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn sau ngày mua được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu. Lãi được hưởng trước khi Công ty nắm giữ được ghi giảm trừ vào giá gốc tại thời điểm mua.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được xác định theo giá gốc trừ đi dự phòng phải thu khó đòi.

Dự phòng phải thu khó đòi của các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

Đầu tư vào công ty liên kết

Công ty liên kết là một công ty mà Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Công ty. 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.

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

Các khoản đầu tư vào công ty con, công ty liên doanh, công ty liên kết được trình bày trong Bảng cân đối kế toán theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng giảm giá (nếu có). 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**3.5. Các khoản 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 lập cho từng khoản nợ phải thu khó đòi căn cứ vào tuổi nợ quá hạn của các khoản nợ hoặc dự kiến mức tổn thất có thể xảy ra, hoặc các khoản nợ phải thu mà người nợ khó có khả năng thanh toán do bị thanh lý, phá sản hay các khó khăn tương tự.

3.6. 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.

Giá gốc của hàng tồn kho được xác định theo phương pháp nhập trước xuất trước.

Giá trị thuần có thể thực hiện được được xác định bằng giá bán ước tính trừ các chi phí ước tính để hoàn thành sản phẩm cùng chi phí tiếp thị, bán hàng và phân phối phát sinh.

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

3.7. Tài sản cố định hữu hình

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.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do tự làm, tự xây dựng bao gồm chi phí xây dựng, chi phí sản xuất thực tế phát sinh cộng chi phí lắp đặt và chạy thử. (nếu áp dụng)

	Năm nay [Số năm]	Năm trước [Số năm]
Nhà xưởng và vật kiến trúc	05 – 25	05 – 25
Máy móc và thiết bị	03 – 10	03 – 10
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	04 – 07	04 – 07
Thiết bị, dụng cụ quản lý	04 – 06	04 – 06
Tài sản cố định hữu hình khác	03 – 15	03 – 15

3.8. Thuê tài sản

Công ty ghi nhận tài sản thuê tài chính là tài sản của Công ty theo giá trị hợp lý của tài sản thuê tại thời điểm khởi đầu thuê tài sản hoặc theo giá trị hiện tại của khoản thanh toán tiền thuê tối thiểu, nếu giá trị này thấp hơn. Nợ phải trả bên cho thuê tương ứng được ghi nhận trên Bảng cân đối kế toán như một khoản nợ phải trả về thuê tài chính. Các khoản thanh toán tiền thuê được chia thành chi phí

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

tài chính và khoản phải trả nợ gốc nhằm đảm bảo tỷ lệ lãi suất định kỳ cố định trên số dư nợ còn lại. Chi phí thuê tài chính được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh, trừ khi các chi phí này trực tiếp hình thành nên tài sản đi thuê, trong trường hợp đó sẽ được vốn hóa theo chính sách kế toán của Công ty về chi phí đi vay (xem trình bày dưới đây).

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

Các tài sản đi thuê tài chính được khấu hao trên thời gian hữu dụng ước tính tương tự như áp dụng với tài sản thuộc sở hữu của Công ty. Tuy nhiên, nếu không chắc chắn là bên thuê sẽ có quyền sở hữu tài sản khi hết hạn hợp đồng thuê thì tài sản thuê sẽ được khấu hao theo thời gian ngắn hơn giữa thời hạn thuê hoặc thời gian sử dụng hữu ích của tài sản đó:

Số năm

[Số năm]

Máy móc và thiết bị

05 - 10

3.9. Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được thể hiện theo nguyên giá trừ hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có được tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng. Chi phí liên quan đến tài sản cố định vô hình phát sinh sau khi ghi nhận ban đầu được ghi nhận là chi phí sản xuất, kinh doanh trong kỳ trừ khi các chi phí này gắn liền với một tài sản cố định vô hình cụ thể và làm tăng lợi ích kinh tế từ các tài sản này.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, nguyên giá và giá trị hao mòn lũy kế được xóa sổ và lãi, lỗ phát sinh do thanh lý được ghi nhận vào thu nhập hay chi phí trong năm.

Tài sản cố định vô hình của Công ty bao gồm:

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất là toàn bộ các chi phí thực tế Công ty đã chi ra có liên quan trực tiếp tới đất sử dụng, bao gồm: tiền chi ra để có quyền sử dụng đất, chi phí cho đền bù, giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ,....

Quyền sử dụng đất của Công ty được khấu hao như sau: Quyền sử dụng đất được Nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất: được khấu hao theo phương pháp đường thẳng dựa trên thời gian giao đất (581 tháng), quyền sử dụng đất không thời hạn không được tính khấu hao.

Chương trình phần mềm

Chi phí liên quan đến các chương trình phần mềm máy tính không phải là một bộ phận gắn kết với phần cứng có liên quan được vốn hóa. Nguyên giá của phần mềm máy tính là toàn bộ các chi phí mà Công ty đã chi ra tính đến thời điểm đưa phần mềm vào sử dụng. Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong 03 năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.10. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang

Các tài sản đang trong quá trình xây dựng phục vụ mục đích sản xuất, cho thuê, quản trị hoặc cho bất kỳ mục đích nào khác được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm các chi phí cần thiết để hình thành tài sản phù hợp với chính sách kế toán của Công ty.

3.11. Hợp đồng hợp tác kinh doanh**Tài sản đồng kiểm soát**

Công ty ghi nhận trong Báo cáo tài chính các hợp đồng hợp tác kinh doanh dưới hình thức tài sản đồng kiểm soát các nội dung sau:

- Phần chia của Công ty trong tài sản đồng kiểm soát được phân loại theo tính chất của tài sản.
- Các khoản nợ phải trả phát sinh riêng của Công ty.
- Phần nợ phải trả phát sinh chung phải gánh chịu cùng với các bên tham gia góp vốn liên doanh khác từ hoạt động của liên doanh.
- Thu nhập từ việc bán hoặc sử dụng phần sản phẩm/dịch vụ được chia từ liên doanh cùng với phần chi phí phát sinh được phân chia từ hoạt động của liên doanh.
- Các khoản chi phí của Công ty phát sinh liên quan đến việc góp vốn liên doanh.

Các tài sản cố định, bất động sản đầu tư khi mang đi góp vốn vào hợp đồng hợp tác kinh doanh và không chuyển quyền sở hữu thành sở hữu chung của các bên liên doanh không được ghi giảm tài sản. Trường hợp Công ty nhận tài sản góp vốn liên doanh thì được theo dõi như tài sản nhận giữ hộ, không hạch toán tăng tài sản và nguồn vốn kinh doanh.

Các tài sản cố định, bất động sản đầu tư mang đi góp vốn vào hợp đồng hợp tác kinh doanh có sự chuyển quyền sở hữu và đang trong quá trình xây dựng tài sản đồng kiểm soát được ghi giảm tài sản trên sổ kế toán và ghi nhận giá trị tài sản vào chi phí xây dựng cơ bản dở dang. Sau khi tài sản đồng kiểm soát hoàn thành, bàn giao đưa vào sử dụng, căn cứ vào giá trị tài sản được chia Công ty ghi nhận tăng tài sản của mình phù hợp với mục đích sử dụng.

Hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát

Công ty ghi nhận trong Báo cáo tài chính các hợp đồng hợp tác kinh doanh dưới hình thức hoạt động kinh doanh đồng kiểm soát các nội dung sau:

- Giá trị tài sản mà Công ty hiện sở hữu.
 - Các khoản nợ phải trả mà Công ty phải gánh chịu.
 - Doanh thu được chia từ việc bán hàng hóa hoặc cung cấp dịch vụ của liên doanh.
- Các khoản chi phí phải gánh chịu.

3.12. Chi phí 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. Chi phí trả trước của Công ty bao gồm các chi phí sau:

Chi phí trước hoạt động

Chi phí trước hoạt động bao gồm các chi phí đào tạo, quảng cáo và khuyến mãi trước khi Công ty chính thức hoạt động sản xuất kinh doanh. Các chi phí này được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 36 tháng kể từ khi Công ty bắt đầu đi vào hoạt động.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**Công cụ, dụng cụ**

Các công cụ, dụng cụ đã đưa vào sử dụng được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng với thời gian phân bổ không quá 36 tháng.

Chi phí sửa chữa tài sản cố định

Chi phí sửa chữa tài sản phát sinh một lần có giá trị lớn được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng trong 36 tháng.

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước thể hiện khoản tiền thuê đất đã trả cho phần đất Công ty đang sử dụng. Tiền thuê đất trả trước được phân bổ vào chi phí theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian thuê.

3.13. Các khoản nợ phải trả và chi phí phải trả

Các khoản nợ 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. Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả.

Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, chi phí phải trả và phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Phải trả người bán phản ánh các khoản phải trả mang tính chất thương mại phát sinh từ giao dịch mua hàng hóa, dịch vụ, tài sản và người bán là đơn vị độc lập với Công ty.
- Chi phí phải trả phản ánh các khoản phải trả cho hàng hóa, dịch vụ đã nhận được từ người bán hoặc đã cung cấp cho người mua nhưng chưa chi trả do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán và các khoản phải trả cho người lao động về tiền lương nghỉ phép, các khoản chi phí sản xuất, kinh doanh phải trích trước. Khi các chi phí đó phát sinh thực tế, nếu có chênh lệch với số đã trích, kế toán tiến hành ghi bổ sung hoặc ghi giảm chi phí tương ứng với phần chênh lệch.
- Phải trả khác phản ánh các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp dịch vụ.

3.14. Vay và nợ phải trả thuê tài chính

Các khoản vay được theo dõi theo từng đối tượng cho vay, từng khế ước vay nợ và kỳ hạn phải trả của các khoản vay. Trường hợp vay nợ bằng ngoại tệ thì thực hiện theo dõi chi tiết theo nguyên tệ.

3.15. Chi phí đi vay

Chi phí đi vay được ghi nhận vào chi phí sản xuất, kinh doanh trong năm khi phát sinh, trừ khi được vốn 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.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

3.16. Doanh thu chưa thực hiện

Doanh thu chưa thực hiện là khoản doanh thu nhận trước cho một hay nhiều kỳ kế toán chủ yếu bao gồm các khoản khách hàng trả trước tiền thuê tài sản cho nhiều kỳ. Công ty ghi nhận các khoản doanh thu chưa thực hiện tương ứng với phần nghĩa vụ mà Công ty sẽ phải thực hiện trong tương lai. Khi các điều kiện ghi nhận doanh thu được thỏa mãn, doanh thu chưa thực hiện sẽ được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong năm tương ứng với phần thỏa mãn điều kiện ghi nhận doanh thu đó.

3.17. Vốn chủ sở hữu

Vốn đầu tư của chủ sở hữu được ghi nhận theo số vốn thực tế đã góp của các cổ đông.

3.18. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp được phân phối cho các cổ đông sau khi đã trích lập các quỹ theo Điều lệ của Công ty cũng như các quy định của pháp luật và đã được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Việc phân phối lợi nhuận cho các cổ đông được cân nhắc đến các khoản mục phi tiền tệ nằm trong lợi nhuận sau thuế chưa phân phối có thể ảnh hưởng đến luồng tiền và khả năng chi trả cổ tức như lãi do đánh giá lại tài sản mang đi góp vốn, lãi do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ, các công cụ tài chính và các khoản mục phi tiền tệ khác.

Cổ tức được ghi nhận là nợ phải trả khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

3.19. Ghi nhận doanh thu và thu nhập**Doanh thu bán hàng hoá, thành phẩm**

Doanh thu bán hàng hóa, thành phẩm được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Công ty đã chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu sản phẩm hoặc hàng hóa cho người mua.
- Công ty không còn nắm giữ quyền quản lý hàng hóa như người sở hữu hàng hóa hoặc quyền kiểm soát hàng hóa.
- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Công ty đã thu được hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch bán hàng.
- Xác định được chi phí liên quan đến giao dịch bán hàng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ

Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp dịch vụ được thực hiện trong nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ được căn cứ vào kết quả phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc kỳ kế toán. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn.
- Có khả năng thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó.
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào ngày kết thúc năm tài chính.
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Doanh thu gia công

Doanh thu đối với hoạt động nhận gia công vật tư, hàng hoá là số tiền gia công thực tế được hưởng, không bao gồm giá trị vật tư, hàng hoá nhận gia công.

Tiền lãi

Tiền lãi được ghi nhận trên cơ sở dồn tích, được xác định trên số dư các tài khoản tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ.

3.20. Giá vốn bán hàng và cung cấp dịch vụ

Giá vốn hàng bán bao gồm giá vốn của sản phẩm, hàng hóa và dịch vụ cung cấp trong năm và được ghi nhận phù hợp với doanh thu đã tiêu thụ trong năm. Chi phí nguyên vật liệu trực tiếp tiêu hao vượt mức bình thường, chi phí nhân công, chi phí sản xuất chung cố định không phân bổ vào giá trị sản phẩm nhập kho, kế toán phải tính ngay vào giá vốn hàng bán (sau khi trừ đi các khoản bồi thường, nếu có) kể cả khi sản phẩm, hàng hóa chưa được xác định là tiêu thụ.

3.21. Chi phí bán hàng

Chi phí bán hàng phản ánh các chi phí thực tế trong quá trình bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ. Chủ yếu bao gồm các chi phí lương nhân viên bộ phận bán hàng, chi phí chào hàng, giới thiệu sản phẩm, quảng cáo và hoa hồng bán hàng.

3.22. Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí thực tế phát sinh trong quá trình quản lý chung của Công ty chủ yếu bao gồm các chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý; bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý; chi phí vật liệu văn phòng; chi phí khấu hao; chi phí dự phòng; dịch vụ mua ngoài và chi phí khác.

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

Thuế thu nhập hoãn lại được tính trên các khoản chênh lệch giữa giá trị ghi sổ và cơ sở tính thuế thu nhập của các khoản mục tài sản hoặc công nợ trên báo cáo tài chính và được ghi nhận theo phương pháp Bảng cân đối kế toán. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả phải được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời còn tài sản thuế thu nhập hoãn lại chỉ được ghi nhận khi chắc chắn có đủ 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 năm tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán. Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và chỉ ghi vào vốn chủ sở hữu khi khoản thuế đó có liên quan đến các khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và nợ 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 nợ 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.

3.24. Công cụ tài chính**Ghi nhận ban đầu**

Tài sản tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, tài sản tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền, các khoản tương đương tiền, các khoản phải thu khách hàng, phải thu khác, các khoản ký quỹ, các khoản đầu tư tài chính và các công cụ tài chính phái sinh.

Công nợ tài chính: Tại ngày ghi nhận ban đầu, công nợ tài chính được ghi nhận theo giá gốc cộng các chi phí giao dịch có liên quan trực tiếp đến việc phát hành công nợ tài chính đó. Công nợ tài chính của Công ty bao gồm các khoản phải trả người bán, phải trả khác, các khoản chi phí phải trả, các khoản nợ thuê tài chính, các khoản vay và công cụ tài chính phái sinh.

Đánh giá lại sau lần ghi nhận ban đầu

Hiện tại, chưa có quy định về đánh giá lại công cụ tài chính sau ghi nhận ban đầu.

3.25. Các bên liên quan

Các bên được coi là liên quan nếu một bên có khả năng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên kia trong việc ra quyết định tài chính và hoạt động. Các bên cũng được coi là bên liên quan nếu cùng được kiểm soát chung hoặc cùng chịu sự ảnh hưởng đáng kể chung.

Trong việc xem xét mối quan hệ của các bên liên quan, bản chất của mối quan hệ được chú trọng nhiều hơn hình thức pháp lý

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**4. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN****4.1. Tiền và các khoản tương đương tiền**

	Số cuối kỳ (30/06/2025)	Số đầu kỳ (01/01/2025)
	VND	VND
Tiền mặt	6.168.000.462	4.806.201.036
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	82.148.630.243	45.243.432.964
Các khoản tương đương tiền	35.837.557.012	35.666.747.492
	124.154.187.717	85.716.381.492

4.2. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	Số cuối kỳ (30/06/2025)		Số đầu kỳ (01/01/2025)	
	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND	Giá gốc VND	Giá trị ghi sổ VND
Ngắn hạn	98,553,330,078	98,553,330,078	118,906,968,745	118,906,968,745
Tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (i)	98,553,330,078	98,553,330,078	118,906,968,745	118,906,968,745
Dài hạn				
	98,553,330,078	98,553,330,078	118,906,968,745	118,906,968,745

(i) Tiền gửi tại các ngân hàng thương mại và chi nhánh ngân hàng nước ngoài tại Việt Nam với kỳ hạn từ 03 đến 06 tháng, lãi suất từ 1,5%/năm đến 4,8%/năm.

4.3. Phải thu ngắn hạn của khách hàng

	Số cuối kỳ (30/06/2025)	Số đầu kỳ (01/01/2025)
	VND	VND
Bệnh viện Y học cổ truyền (thành phố Hồ Chí Minh)	91.056.000	949.443.600
Công ty Cổ phần VITAMEC	4.401.827.982	26.122.076.635
CÔNG TY CỔ PHẦN TRUNG ƯƠNG 5	11.492.439.607	39.073.907.418
CÔNG TY CỔ PHẦN DP EUPHAR	8.060.656.290	8.060.656.290
Công ty cổ phần UNESFA	48.477.052.112	42.660.512.694
Công ty cổ phần TW9	49.607.583.368	40.958.721.906
CÔNG TY CỔ PHẦN BẠC LIÊU 333	49.233.153.685	45.876.419.693
CÔNG TY CỔ PHẦN EXPOS	24.696.098.918	39.501.416.797
CÔNG TY CỔ PHẦN ROMAS	62.793.799.656	53.779.839.068
Bệnh viện đa khoa Tỉnh Phú Thọ	19.692.021.636	15.825.677.084
Công ty cổ phần Dược Hà nội	160.810.269	6.184.307.597
Phải thu khách hàng khác	162.779.401.889	115.656.318.888
	441.485.901.412	434.649.297.670

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**4.4. Trả trước cho người bán ngắn hạn**

	Số cuối kỳ (30/06/2025) VND	Số đầu kỳ (01/01/2025) VND
Công ty Cổ phần Saigonfa		3,738,385,509
Công ty TNHH B.PHARMA	48,565,345,525	48,565,345,525
Công ty cổ phần Ecopha		
Công ty TNHH MTV Viên ngọc Duy Phú Thọ	2,405,906,860	2,405,906,860
Trả trước cho người bán là các đối tượng khác	2,200,389,268	2,302,981,005
	53,171,641,653	57,012,618,899

(i) Theo các hợp đồng số VM10 giữa Công ty Cổ phần Dược liệu Việt Nam (bên mua) và công ty TNHH B.Pharm (bên bán) ký ngày 10/05/2021 về việc mua bán máy móc thiết bị để phục vụ việc sản xuất các sản phẩm.

4.5. Phải thu khác**4.5.1. Phải thu ngắn hạn khác**

	Số cuối kỳ (30/06/2025)		Số đầu kỳ (01/01/2025)	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Tạm ứng	-	-	-	-
Ký cược, ký quỹ	-	-	2,450,745	-
Phải thu về lãi tiền gửi	1,302,516,570	-	788,731,065	-
Thuế GTGT của tài sản thuê tài chính	730,073,541	-	856,622,877	-
Giá trị bán tài sản thuê tài chính	-	-	-	-
Phải thu khác	-	-	7,000,000,000	-
	2,032,590,111	-	8,647,804,687	-

4.5.2. Phải thu dài hạn khác

	Số cuối kỳ (30/06/2025)		Số đầu kỳ (01/01/2025)	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Ký cược, ký quỹ	2,260,895,306	-	2,257,076,528	-
Công ty CP Dược liệu Trung ương Govamec (i)	40,665,250,000	-	40,665,250,000	-
Công ty CP Sinh học Tuyên Quang (ii)	40,655,000,000	-	40,655,000,000	-
CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM DƯỢC LIỆU MINH KHANG (iii)	10,000,000,000	-	10,000,000,000	-
Cộng	93,581,145,306	-	93,577,326,528	-

(i) Khoản phải thu về Hợp đồng hợp tác đầu tư số 26/2023/HĐHT/VIETMEC-GOVAMEC ngày 26/11/2023 giữa Công ty Cổ phần Dược liệu Việt Nam và Công ty Cổ phần Dược liệu Trung ương Govamec về hợp tác đầu tư Dự án đầu tư, hỗ trợ phát triển vùng dược liệu quý tại thị xã Sapa, tỉnh Lào Cai; Số vốn tham gia hợp tác là 81.330.500.000 đồng, chiếm 35% tổng mức đầu tư dự án; Phương thức phân chia lợi nhuận sau thuế.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

(ii) Khoản phải thu về Hợp đồng hợp tác đầu tư số 25/2023/HĐHT/VM-SHTQ ngày 25/10/2023 giữa Công ty Cổ phần Dược liệu Việt Nam và Công ty Cổ phần Sinh học Tuyên Quang về hợp tác đầu tư Dự án đầu tư, hỗ trợ phát triển vùng dược liệu quý tại huyện Na Hang, tỉnh Tuyên Quang; Số vốn tham gia hợp tác là 81.310.000.000 đồng, chiếm 35% tổng mức đầu tư dự án; Phương thức phân chia lợi nhuận sau thuế

(iii) Theo hợp đồng hợp tác đầu tư 0312/2024/HDDT/DLVN.MK về dự án "Đầu tư, hỗ trợ phát triển vùng trồng dược liệu quý" tại huyện Bác Ái, tỉnh Ninh Thuận ký ngày 03 tháng 12 năm 2024 giữa Công ty Cổ phần Dược liệu Việt Nam (VIETMEC) (Bên A) và Công ty Cổ phần Dược phẩm Dược liệu Minh Khang (Bên B):

- Mục tiêu chung: Hình thành hệ thống chuỗi giá trị phát triển dược liệu quý; hình thành ý thức nuôi trồng dược liệu theo chuỗi giá trị và bảo tồn nguồn gen dược liệu đảm bảo các quy trình và tiêu chuẩn quản lý chất lượng; kết hợp bảo vệ và phát triển rừng bền vững.
- Địa điểm thực hiện dự án: Các địa điểm thành phần bố tại các xã Phước Tiến, Phước Tân, Phước Bình, Phước Hòa. Các khu vực này đầu tư, cải tạo để sản xuất các loại dược liệu quý trong dự án.
- Thời gian thực hiện dự án 25 năm tính từ khi nghiệm thu công trình đưa vào sử dụng (thời gian thực hiện đầu tư 01/2025; dự kiến đưa công trình vào sử dụng: 12/2025)
- Tổng vốn đầu tư: 250.000.000.000 đồng (Hai trăm năm mươi tỷ đồng)
- Tỷ lệ góp vốn: Bên A đầu tư 50.000.000.000 (Năm mươi tỷ đồng chẵn) tương ứng 20% tổng dự án; Bên B đầu tư 132.000.000.000 (Một trăm ba mươi hai tỷ đồng) tương ứng 53% tổng vốn góp dự án.

Error! Reference source not found.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

4.6. Nợ xấu

	Số cuối kỳ (30/06/2025)		Số đầu kỳ (01/01/2025)	
	Thời gian quá hạn	Giá gốc VND	Thời gian VND	Giá gốc VND
Tổng giá trị các khoản phải thu, quá hạn thanh toán nhưng khó có khả năng thu hồi.				
Bệnh viện đa khoa Trường cao đẳng y tế Quảng Nam	Dưới 3 năm	916,989,150	Dưới 3 năm	916,989,150
Bệnh viện Đa khoa Bim Sơn	Dưới 3 năm	375,879,000	Dưới 3 năm	375,879,000
Bệnh viện Y học cổ truyền Nghệ An	Dưới 3 năm	355,894,560	Dưới 3 năm	-
Bệnh viện Đa khoa Quảng Nam	Dưới 3 năm	344,764,930	Dưới 3 năm	(344,764,930)
Bệnh viện Đa khoa huyện Hương Khê	Dưới 3 năm	306,218,650	Dưới 3 năm	(306,218,650)
Bệnh viện Đa khoa Tỉnh H Nam	Dưới 3 năm	241,548,930	Dưới 3 năm	-
Bệnh viện đa khoa khu vực Phỷ Thọ	Dưới 3 năm	209,251,117	Dưới 3 năm	-
Bệnh viện Vũng T u	Dưới 3 năm	135,909,383	Dưới 3 năm	-
Trung tâm y tế Thị xã Duy Tiên	Dưới 3 năm	109,249,350	Dưới 3 năm	(109,249,350)
CÔNG TY CỔ PHẦN DP EUPHAR	Dưới 3 năm	2,418,196,887	Dưới 3 năm	-
Bệnh viện Đa khoa Huyện Đức Thọ	Dưới 3 năm	96,233,130	Dưới 3 năm	-
Bệnh viện đa khoa tỉnh Sơn La	Dưới 3 năm	85,463,001	Dưới 3 năm	-
Bệnh viện đa khoa khu vực Tầy Nam Nghệ An	Dưới 3 năm	80,979,360	Dưới 3 năm	(80,979,360)
Trung tâm y tế Thị Xã Cửa Lủ	Dưới 3 năm	76,271,580	Dưới 3 năm	(53,390,106)
Cung ty cổ phần Bệnh viện đa khoa Thăng Hoa	Dưới 3 năm	74,272,905	Dưới 3 năm	-
Bệnh viện Đa khoa huyện Thường Xuân	Dưới 3 năm	64,609,875	Dưới 3 năm	(64,609,875)
Bệnh viện đa khoa H Nội Đồng Văn - Chi nhánh Cung ty cổ phần Y tế Hưng Hưng	Dưới 3 năm	53,408,250	Dưới 3 năm	-
Bệnh viện Tôm Thần Phỷ Thọ	Dưới 3 năm	50,112,180	Dưới 3 năm	-
Trung tâm y tế huyện ĐakRung	Dưới 3 năm	49,256,760	Dưới 3 năm	-
Bệnh viện đa khoa Sơn Tầy	Dưới 3 năm	48,405,000	Dưới 3 năm	(48,405,000)
(Nh thuốc) Bệnh viện đa khoa y được cổ truyền - PHCN Cao Bằng	Dưới 3 năm	47,136,928	Dưới 3 năm	-
Bệnh viện đa khoa Kiến Xương	Dưới 3 năm	43,757,280	Dưới 3 năm	-
Cung ty TNHH bệnh viện đa khoa Anh Quất	Dưới 3 năm	43,742,510	Dưới 3 năm	(43,742,510)
CNcung ty TNHH- Bệnh viện đa khoa Sùng Thương Bắc Giang	Dưới 3 năm	13,828,500	Dưới 3 năm	(13,828,500)
Bệnh viện Th nh phố Thủ Đức	Dưới 3 năm	11,108,475	Dưới 3 năm	(203,733,600)
Các đối tượng khác	Trên 6 tháng	392,976,919	Trên 6 tháng	(135,151,956)
	-	6,645,464,610	-	2,696,941,987
		(6,645,464,610)		(2,696,941,987)

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**4.7. Hàng tồn kho**

	Số cuối kỳ (30/06/2025)		Số đầu kỳ (01/01/2025)	
	Giá trị VND	Dự phòng VND	Giá trị VND	Dự phòng VND
Nguyên vật liệu	110,862,620,632	-	114,612,902,897	-
Công cụ dụng cụ	-	-	-	-
Chi phí SXKD dở dang	9,571,812,335	-	9,227,046,875	-
Thành phẩm	107,414,857,301	-	84,864,073,866	-
Hàng hóa	13,172,871,530	-	29,552,470,545	-
Hàng gửi đi bán	-	-	-	-
	241,022,161,798	-	238,256,494,183	-

4.8. Chi phí trả trước ngắn hạn, dài hạn**4.8.1. Chi phí trả trước ngắn hạn**

	Số cuối kỳ (30/06/2025) VND	Số đầu kỳ (01/01/2025) VND
Chi phí công cụ dụng cụ xuất dùng		714,587
Chi phí bảo hiểm	145,117,902	136,109,163
Các khoản khác	1,139,199,642	235,276,512
	1,284,317,544	372,100,262

4.8.2. Chi phí trả trước dài hạn

	Số cuối kỳ (30/06/2025) VND	Số đầu kỳ (01/01/2025) VND
Chi phí công cụ dụng cụ xuất dùng	362,378,930	1,091,620,763
Chi phí mua bảo hiểm		59,794,564
Chi phí thuê đất	219,081,442	371,821,477
Các khoản khác	60,000,000	936,521,112
	641,460,372	2,459,757,916

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**4.9. Tình hình tăng giảm tài sản cố định hữu hình**

	Nhà cửa, vật kiến trúc VND	Máy móc, thiết bị VND	Phương tiện vận tải VND	Thiết bị, dụng cụ quản lý VND	Tài sản cố định khác VND	Tổng VND
NGUYÊN GIÁ						
Số đầu kỳ	107.066.114.168	76.927.478.487	10.495.018.300	8.647.549.804	7.819.405.919	210.955.566.678
Tăng trong kỳ	-	-	-	-	316.910.000	316.910.000
- Đầu tư XDCB hoàn thành	-	-	-	-	-	-
- Mua trong kỳ	-	-	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	107.066.114.168	76.927.478.487	10.495.018.300	8.647.549.804	8.136.315.919	211.272.476.678
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ						
Số đầu kỳ	27.049.576.481	33.037.197.777	5.046.811.430	5.053.066.630	2.985.551.913	73.172.204.231
Tăng trong kỳ	2.358.278.337	3.544.940.852	803.173.888	479.095.752	381.398.873	7.566.887.702
- Knấu hao trong kỳ	2.358.278.337	3.544.940.852	803.173.888	479.095.752	381.398.873	7.566.887.702
Giảm trong kỳ	-	-	-	-	-	-
- Thanh lý, nhượng bán	-	-	-	-	-	-
- Giảm khác	-	-	-	-	-	-
Số cuối kỳ	29.407.854.818	40.127.079.481	6.653.159.206	6.011.258.134	3.748.349.659	80.739.091.933
GIÁ TRỊ CÒN LẠI						
- Tại ngày đầu kỳ	80.016.537.687	43.890.280.710	5.448.206.870	3.594.483.174	4.833.854.006	137.783.362.447
- Tại ngày cuối kỳ	77.658.259.350	36.800.399.006	3.841.859.094	2.636.291.670	4.387.966.260	130.533.384.745

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**4.10. Tài sản cố định thuê tài chính**

	Máy móc, thiết bị	Tổng
	VND	VND
NGUYÊN GIÁ		
Số đầu kỳ	42,326,474,802	42,326,474,802
Tăng trong kỳ		
- Thuê tài chính trong kỳ	-	-
Giảm trong kỳ	-	-
- Mua lại tài sản thuê tài chính	-	-
Số cuối kỳ	42,326,474,802	42,326,474,802
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ		
Số đầu kỳ	17,174,574,805	17,174,574,805
Tăng trong kỳ	4,439,186,730	4,439,186,730
- Khấu hao trong kỳ	4,439,186,730	4,439,186,730
Giảm trong kỳ	-	-
- Mua lại tài sản thuê tài chính	-	-
Số cuối kỳ	21,613,761,535	21,613,761,535
GIÁ TRỊ CÒN LẠI		
'- Tại ngày đầu kỳ	25,151,899,997	25,151,899,997
'- Tại ngày cuối kỳ	20,712,713,267	20,712,713,267

4.11. Tài sản cố định vô hình

	Quyền sử dụng đất	Tài sản khác	Tổng
	VND	VND	VND
NGUYÊN GIÁ			
Số đầu kỳ	210,141,494,528	178,680,000	210,320,174,528
Tăng trong kỳ		-	-
- Mua trong kỳ	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	210,141,494,528	178,680,000	210,320,174,528
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Số đầu kỳ	3,161,669,472	167,205,405	3,328,874,877
Tăng trong kỳ	627,469,884	41,940,036	669,409,920
- Khấu hao trong kỳ	627,469,884	41,940,036	669,409,920
Giảm trong kỳ	-	-	-
Số cuối kỳ	3,789,139,356	209,145,441	3,998,284,797
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
'- Tại ngày đầu kỳ	206,979,825,056	11,474,595	206,991,299,651
'- Tại ngày cuối kỳ	206,352,355,172	(30,465,441)	206,321,889,731

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**4.12. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

	Số cuối kỳ (30/06/2025) VND	Số đầu kỳ (01/01/2025) VND
Máy móc, thiết bị hệ thống xưởng sản xuất thuốc điều trị Ung thư	79,275,269,136	79,275,269,136
Máy móc, thiết bị hệ thống nghiên cứu kiểm nghiệm	9,408,670,786	9,408,670,786
Hệ thống hút khói nhà 05 tầng tại NM Phú Thọ	602,742,536	602,742,536
Chi phí mua đất cho Dự án Trung tâm bảo tồn nguồn dược liệu quý và phát triển dược liệu dưới tán rừng (i)	88,000,000,000	88,000,000,000
Chi phí đầu tư dự án IPO	13,982,407,027	13,982,407,027
Chi phí san lấp tại Nhà máy Phú Thọ	6,954,850,000	6,954,850,000
Chi phí mua đất cho dự án mở rộng quy mô, cảnh quan Nhà máy Phú Thọ	-	-
Chi phí đầu tư khác	9,524,911,642	9,517,735,642
	207,748,851,127	207,741,675,127

(i) Theo Nghị quyết số 05A/2022/NQ-HĐQT/DLVN ngày 13/05/2022 của Hội đồng quản trị Công ty Cổ phần Dược liệu Việt Nam về việc phê duyệt Dự án thành lập Trung tâm bảo tồn nguồn dược liệu quý và phát triển dược liệu dưới rừng tại xã Yên Sơn, huyện Thanh Sơn, tỉnh Phú Thọ, Công ty đã mua 02 lô đất với tổng diện tích là 571.000 m² tại xã Yên Sơn, huyện Thanh Sơn, tỉnh Phú Thọ với giá chuyển nhượng là 88.000.000.000 đồng; Mục đích sử dụng: RTs; Thời hạn sử dụng: Đến năm 2054, Công ty đang thực hiện chuyển đổi thời hạn sử dụng đất thành 50 năm.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

4.13. Đầu tư tài chính dài hạn

	Số cuối năm		Số đầu năm		Giá trị hợp lý VND
	Giá gốc VND	Dự phòng VND	Giá gốc VND	Dự phòng VND	
Đầu tư vào công ty con	-	-	-	-	-
Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	20.000.000.000	-	20.000.000.000	-	-
Công ty Cổ phần VIBFA	20.000.000.000	-	(i) 20.000.000.000	-	(i)
Đầu tư vào đơn vị khác	-	-	-	-	-
	20.000.000.000	-	20.000.000.000	-	-

(i) Công ty chưa xác định giá trị hợp lý của các khoản đầu tư không có giá trị niêm yết do chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**4.14. Phải trả người bán ngắn hạn**

	Số cuối kỳ (30/06/2025)		Số đầu kỳ (01/01/2025)	
	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND	Giá trị VND	Số có khả năng trả nợ VND
Công ty TNHH Dược phẩm Hải Minh	2,687,697,268	2,687,697,268	2,687,697,268	2,687,697,268
Công ty CP Dược phẩm Benovas - CN Hà Nội	4,030,926,039	4,030,926,039	4,054,183,839	4,054,183,839
Công ty Cổ phần VENZOR	14,070,552,209	14,070,552,209	15,235,699,387	15,235,699,387
Phạm Thị Dương	3,384,671,852	3,384,671,852	3,248,491,802	3,248,491,802
Công ty Cổ phần Dược phẩm Nhất Minh	524,603,000	524,603,000	10,496,455,900	10,496,455,900
Công ty CP Trung ương Fisamec	10,266,216,058	10,266,216,058	4,350,691,776	4,350,691,776
Các đối tượng khác	71,503,232,303	71,503,232,303	52,491,182,691	52,491,182,691
	106,467,898,729	106,467,898,729	92,564,402,663	92,564,402,663

4.15. Người mua trả tiền trước ngắn hạn

	Số cuối kỳ (30/06/2025) VND	Số đầu kỳ (01/01/2025) VND
Công ty CP Dược phẩm Trung ương I CÔNG TY CỔ PHẦN TRUNG ƯƠNG 5		
Các đối tượng khác	180,024,745	67,689,020
	180,024,745	67,689,020

Error! Reference source not found.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

4.16. Thuế và các khoản phải thu, phải nộp Nhà nước

	Số đầu kỳ (01/01/2025)		Phát sinh trong kỳ		Số cuối kỳ (30/06/2025)	
	Phải nộp VND	Phải thu VND	Số phải nộp VND	Số đã nộp VND	Phải nộp VND	Phải thu VND
Thuế GTGT hàng bán nội địa	204.525.487	-	35.758.991.538	33.495.937.859	2.467.579.166	-
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	-	-	-	-	-	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	-	-	-	-	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	5.032.923.043	-	3.736.299.489	-	8.769.222.532	-
Thuế thu nhập cá nhân	497.663.308	-	1.029.383.249	794.947.652	732.098.905	-
Thuế nhà đất	-	-	1.141.375	1.141.375	-	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	-	9.000.000	9.000.000	-	-
	5.735.111.838	-	40.534.815.651	34.301.026.886	11.968.900.603	-

Ghi chú: Công ty được áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp từ thực hiện dự án mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn với mức thuế suất 17% trong thời gian 10 năm kể từ năm đầu tiên Công ty có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới. Công ty được miễn 02 năm thuế thu nhập doanh nghiệp, giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp trong 04 năm tiếp theo đối với thu nhập chịu thuế phát sinh từ dự án đầu tư mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn. Năm tài chính 2025 là năm thứ 6 (sáu) có thu nhập phát sinh từ dự án đầu tư mới.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**4.17. Chi phí phải trả ngắn hạn**

	Số cuối kỳ (30/06/2025) VND	Số đầu kỳ (01/01/2025) VND
Chi phí lãi vay ngân hàng	920,794,173	961,039,745
Chi phí lãi vay trái phiếu	-	-
	920,794,173	961,039,745

4.18. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn

	Số cuối kỳ (30/06/2025) VND	Số đầu kỳ (01/01/2025) VND
Doanh thu nhận trước từ bán tài sản thuê tài chính	1,850,174,642	2,791,437,590
Doanh thu chưa thực hiện khác	-	-
	1,850,174,642	2,791,437,590

4.19. Phải trả khác**4.19.1. Phải trả ngắn hạn khác**

	Số cuối kỳ (30/06/2025) VND	Số đầu kỳ (01/01/2025) VND
Kinh phí công đoàn	952,044,041	119,620,050
Bảo hiểm xã hội		-
Bảo hiểm y tế		
Bảo hiểm thất nghiệp		
Kho bạc Nhà nước tỉnh Phú Thọ	-	
Thù lao Hội đồng quản trị		
Các khoản phải trả, phải nộp khác	70,009,495,847	20,000,000,000
	70,961,539,888	20,119,620,050

4.19.2. Phải trả dài hạn khác

	Số cuối kỳ (30/06/2025) VND	Số đầu kỳ (01/01/2025) VND
Phải trả về thu hộ tiền mua cổ phần của CBCNV	734,542,000	1,133,042,000
Phải trả phải nộp khác	1,216,370,900	1,216,370,900
	1,950,912,900	2,349,412,900

Error! Reference source not found.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

4.20. Vay và nợ thuế tài chính

4.20.1. Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn

	Số đầu kỳ (01/01/2025)		Trong kỳ		Số cuối kỳ (30/06/2025)	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay ngắn hạn	723,090,443,226	723,090,443,226	621,499,609,104	708,164,796,303	636,425,256,027	636,425,256,027
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng (1)	67,701,620,318	67,701,620,318	97,014,120,391	93,457,645,518	71,258,095,191	71,258,095,191
Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam (2)	39,991,700,891	39,991,700,891	40,774,255,708	40,821,700,891	39,944,255,708	39,944,255,708
Ngân hàng TMCP ĐT và PT Việt Nam (3)	355,660,950,296	355,660,950,296	180,500,749,365	301,818,487,295	234,343,212,366	234,343,212,366
Ngân hàng TMCP Thịnh vượng và Phát triển (4)	8,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000
Ngân hàng TNHH MTV INDOVINA (5)	56,795,646,257	56,795,646,257	57,608,433,515	56,795,646,257	57,608,433,515	57,608,433,515
CÔNG TY TNHH GENFIVE (06)	-	-	2,000,000,000	1,500,000,000	500,000,000	500,000,000
Ngân hàng Sinopac (7)	44,873,196,206	44,873,196,206	0	44,873,196,206	-	-
Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam (8)	39,883,104,425	39,883,104,425	39,756,641,132	43,883,104,425	35,756,641,132	35,756,641,132
Ngân hàng TNHH MTV Hong Leong Việt Nam (9)	29,301,270,498	29,301,270,498	0	29,301,270,498	-	-
Ngân hàng TNHH MTV Huanan Việt Nam (10)	72,981,599,774	72,981,599,774	46,912,233,944	79,936,977,918	39,956,855,800	39,956,855,800
Ngân hàng TMCP Phát triển TP. Hồ Chí Minh (11)	7,901,354,561	7,901,354,561	10,350,254,262	6,376,767,295	11,874,841,528	11,874,841,528
NGÂN HÀNG SHINHAN BANK VIỆT NAM(12)	-	-	69,875,732,979	0	69,875,732,979	69,875,732,979
CÔNG TY TÀI CHÍNH CỔ PHẦN ĐIỆN LỰC (13)	-	-	1,000,000,000	-	1,000,000,000	1,000,000,000
CÔNG TY TÀI CHÍNH TNHH MIARE ASSET (14)	-	-	5,000,000,000	-	5,000,000,000	5,000,000,000
Ngân hàng TMCP Sacombank (15)	-	-	35,210,000,000	-	35,210,000,000	35,210,000,000
Ngân hàng TMCP Tiên Phong- TPB (16)	-	-	27,497,187,808	1,400,000,000	26,097,187,808	26,097,187,808
Nợ dài hạn đến hạn trả	10,923,076,920	10,923,076,920	5,461,538,460	5,461,538,460	10,923,076,920	10,923,076,920
Nợ thuế tài chính dài hạn đến hạn trả	6,652,761,404	6,652,761,404	2,476,271,214	2,476,271,214	6,652,761,404	6,652,761,404
Trái phiếu đến kỳ hạn	-	-	-	-	-	-
Vay và nợ thuế tài chính ngắn hạn	740,666,281,550	740,666,281,550	629,437,418,778	716,102,605,977	654,001,094,351	654,001,094,351

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**Thông tin bổ sung cho các khoản vay ngắn hạn:**

- (1) Thứ nhất là các khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng – Chi nhánh Thăng Long theo Hợp đồng hạn mức tín dụng số CLC-27890-01 ký ngày 01/10/2024, hạn mức tín dụng: 190.000.000.000 đồng, thời hạn cấp tín dụng 12 tháng. Khoản vay nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động, phát hành bảo lãnh, phát hành LC, phát hành bảo lãnh(dự thầu, thực hiện hợp đồng, bảo lãnh, tạm ứng, bảo lãnh thanh toán) phục vụ hoạt động kinh doanh được, thiết bị y tế và thực phẩm chức năng. Thời hạn vay và lãi suất quy định trong từng khế ước nhận nợ. Khoản vay được đảm bảo bằng:
- Quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số DP 999201, sổ vào sổ cấp GCN: VP 02700 DO Văn phòng đăng ký đất đai Hà Nội cấp ngày 13/08/2024 tại Địa chỉ: TB-25, Khu biệt thự kinh doanh, xã An Khánh, huyện Hoài Đức, TP HN; với giá trị là 24.971.274.252 ứng với diện tích là 297m²
 - Quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CO 250935, sổ vào sổ cấp GCN: VP 2872 DO Ủy ban Nhân dân Thành phố Việt Trì cấp ngày 09/05/2019; 19/10/2020 ; Thửa đất số 122 Tờ bản đồ số 14 Địa chỉ: Khu 9, phường Gia Cẩm, thành phố Việt Trì, tỉnh Phú Thọ, với diện tích 91,4m², với giá trị là: 2.700.555.000
 - Quyền sở hữu đất và quyền sở hữu nhà ở và các tài sản khác gắn liền với đất số CX 432394, sổ vào sổ cấp GCN: CT16020 do sở tài nguyên và Môi trường TP Hải Phòng cấp
- Thứ hai là các khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng – Chi nhánh Thăng Long theo Hợp đồng hạn mức tín dụng số 020823-2751778-01-SME ký ngày 07/08/2023, hạn mức tín dụng: 100.000.000.000 đồng, thời hạn cấp tín dụng 12 tháng. Khoản vay nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động, phát hành bảo lãnh, phát hành LC phục vụ hoạt động kinh doanh được, thiết bị y tế và thực phẩm chức năng. Thời hạn vay và lãi suất quy định trong từng khế ước nhận nợ. Khoản vay được đảm bảo bằng:
- Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất số CX 432394, sổ vào sổ cấp GCN: CT16020 do Sở tài nguyên và môi trường thành phố Hải Phòng cấp ngày 13/01/2021 tại số SB.02 khu đô thị Vinhomes Marina, thành phố Hải Phòng của ông Vũ Thành Trung (Tổng Giám đốc Công ty);
 - 01 xe ô tô nhãn hiệu Honda City BKS: 19A-383-66, số khung: RLHGN2685MY003704, số máy: L15ZC1005499 của Công ty;
 - Các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn của Công ty tại Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng – Chi nhánh Thăng Long.
- (2) Hợp đồng cho vay Hạn mức số 01/2024-HĐCVHM/NHCT224-VIETMEC Ngày 23/08/2024 giữa ngân hàng TMCP Công Thương Việt Nam- Chi nhánh Lưu Xá nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Thời hạn vay là 12 tháng, lãi suất được quy định trong từng khế ước nhận nợ, khoản vay được đảm bảo bằng Quyền sử dụng đất cùng toàn bộ tài sản khác gắn liền với đất tại thửa đất số 10 thuộc tờ bản đồ số 39, địa chỉ: số 324 phố Minh Khai, tổ 30A, phường Minh Khai, quận Hai Bà Trưng, Thành phố Hà Nội, diện tích 102,6m² theo Giấy chứng nhận quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số DB513041, sổ vào sổ cấp GCN: CS-HBT 14117 Do Sở Tài nguyên và môi trường Thành phố Hà Nội cấp ngày 17/02/2022, với giá trị tại thời điểm thế chấp: 37.570.000.000.
- (3) Là các khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Hà Nội theo hợp đồng tín dụng hạn mức số 01/2023/3990765/HĐTD ký ngày 08/08/2023 nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động, bảo lãnh, mở L/C phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh. Hạn mức tín dụng là 450.000.000.000 đồng. Thời hạn vay và lãi suất quy định trong từng khế ước nhận nợ. Khoản vay này được đảm bảo bằng:
- Bất động sản tại Thửa đất số 1(6), tờ bản đồ số 03, địa chỉ tại Tổ 10, phường Bồ Đề, Quận Long Biên, Thành phố Hà Nội, diện tích 142,0 m² được ghi nhận tại giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CN 999011, sổ vào sổ cấp GCN:

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

- CT-DA 01480 do Sở Tài nguyên và Môi trường thành phố Hà Nội cấp ngày 25/07/2018 cho Công ty Cổ phần Dược Liệu Việt Nam;
- Bất động sản tại Thửa đất số 1(7), tờ bản đồ số 03, địa chỉ tại Tổ 10, phường Bồ Đề, Quận Long Biên, Thành phố Hà Nội, diện tích 136,0 m² được ghi nhận tại giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CN 999012, sổ vào sổ cấp GCN: CT-DA 01481 do Sở Tài nguyên và Môi trường thành phố Hà Nội cấp ngày 25/07/2018 cho Công ty Cổ phần Dược Liệu Việt Nam;
 - Bất động sản tại Thửa số 15, tờ bản đồ số 03, địa chỉ tại Tổ 10, phường Bồ Đề, Quận Long Biên, Thành phố Hà Nội, diện tích 175,8m² được ghi nhận tại giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CD 858870, sổ vào sổ cấp GCN: CT-DA 00883 do Sở Tài nguyên và Môi trường thành phố Hà Nội cấp ngày 15/09/2016 cho Công ty Cổ phần Dược Liệu Việt Nam;
 - Bất động sản tại Thửa số 124, tờ bản đồ số 111, địa chỉ Thôn Biều Khê, Xã Thụy Lâm, Huyện Đông Anh, Thành phố Hà Nội, diện tích 300,0 m² được ghi nhận tại giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số ĐĐ 710372, sổ vào sổ cấp GCN: CS 66506 do Sở Tài nguyên và Môi trường thành phố Hà Nội cấp ngày 18/11/2021 cho ông Vũ Thành Trung (Tổng Giám đốc công ty);
 - Bất động sản tại Thửa số 30, tờ bản đồ số 03-84/PA-CL, địa chỉ Thôn Sáp Mai, Xã Võng La, Huyện Đông Anh, Thành phố Hà Nội, diện tích 80,0 m² được ghi nhận tại giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số DD 888523, sổ vào sổ cấp GCN: CS 66297 do Sở Tài nguyên và Môi trường thành phố Hà Nội cấp ngày 17/11/2021 cho ông Vũ Thành Trung (Tổng Giám đốc công ty);
 - Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất tại địa chỉ AD09-76 Khu đô thị sinh thái Vinhomes Riverside, diện tích 304,0 m² được ghi nhận tại giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất số CN 742082, sổ vào sổ cấp GCN: CS 24966 do Sở Tài nguyên và Môi trường thành phố Hà Nội cấp ngày 01/06/2018 của bên thứ 3;
 - Hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn của Công ty, ông Vũ Thành Trung (Tổng Giám đốc công ty) và Bên thứ 3;
- (4) Là hợp đồng hạn mức thấu chi số 04 71/2024/HĐHMTCP/PGB ngày 31/07/2024 giữa Ngân hàng TMCP Thịnh Vượng và Phát Triển và Công ty Cổ phần Dược liệu Việt Nam với hạn mức thấu chi :8.000.000.000 đồng, thời hạn 6 tháng tương ứng với lãi suất 12,4%/năm với mục đích thực hiện dịch vụ thanh toán trên tài khoản thanh toán phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh
- (5) Là khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng Indovina theo từng giấy cam kết nhận nợ với hạn mức: 100.000.000.000 đồng, thời hạn vay không quá 8 tháng nhằm mục đích tài trợ vốn lưu động, phát hành và bảo lãnh và mở Thư tín dụng của bên Vay. Khoản vay này được đảm bảo bởi các tài sản đảm bảo sau:
- Quyền sử dụng đất đối với thửa đất số 451, tờ bản đồ số 33 tại địa chỉ xã Trung Chánh, huyện Hóc Môn, thành phố Hồ Chí Minh theo" giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở tài sản khác gắn liền với Đất" số BE 711913, sổ vào sổ cấp GCN: CH 00740 do UBND Huyện Hóc Môn Thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 11/11/2011, được sang tên cho ông Vũ Hoàng Anh và được Chi nhánh Văn phòng đăng ký đất đai huyện Hóc Môn xác nhận ngày 27/01/2022, trị giá là 56.602.000.000 VNĐ(Bằng chữ: Năm mươi sáu tỷ sáu trăm linh hai triệu đồng) theo Biên bản định giá tài sản đảm bảo ngày 14/08/2024, xác lập bằng Hợp đồng thế chấp Quyền sử dụng đất số công chứng 011517, quyền số 08/2024 TP/CC-SCC/HĐGD ngày 20/08/2024, các phụ lục, hợp đồng sửa đổi, bổ sung Hợp đồng thế chấp và các chứng từ khác có liên quan
 - Quyền tài sản của Công ty Cổ phần Dược liệu Việt Nam phát sinh từ Hợp đồng Mua Bán Nhà Ở số D9-04/VHGP/HĐMBNO ngày 07/08/2020 ký giữa bên Mua là bà Bùi Thị Mỹ Duyên và Bên Bán là Công ty Cổ phần Phát triển Thành phố Xanh (Sau đây gọi tắt là " Chủ đầu tư"); Văn bản chuyển nhượng Hợp đồng Mua bán Nhà Ở Thương mại ký giữa Bên chuyển nhượng là Bà Bùi Thị Mỹ Duyên và Bên nhận chuyển nhượng là Bà Nguyễn Thị Hải đã được công chứng viên Văn

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

phòng Công chứng Châu Á, TP Hồ Chí Minh chứng nhận ngày 27/10/2020, số công chứng - 26120, quyền số 10 TP/CC-SCC/HĐGD, Xác nhận của Chủ đầu tư ngày 17/11/2020; Văn bản chuyển nhượng Hợp đồng Mua bán Nhà Ở giữa bên Chuyển nhượng là bà Nguyễn Thị Hải và Bên Nhận Chuyển nhượng là Công ty Cổ phần Dược liệu Việt Nam đã được Công chứng viên Văn Phòng Công Chứng Châu Á, TP HCM chứng nhận ngày 11/07/2022, số công chứng 015956, quyền số 7/2022 TP/CC-SCC/HĐGD, Xác nhận của Chủ đầu tư ngày 26/07/2022, trị giá là 17.617.000.000. Các khoản tiền gửi tại Chi nhánh Ngân hàng Indovina Hà Nội.

- (6) Là các khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng Thương mại cổ phần Kỹ thương VN theo hợp đồng tín dụng số DDA20231309798/HDTD ngày 24 tháng 10 năm 2023 nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động kinh doanh để mua nguyên vật liệu thô/ thuốc và thiết bị y tế và tài trợ hoạt động thanh toán quốc tế. Hạn mức tín dụng là 80 tỷ VND. Thời hạn vay và lãi suất quy định trong từng khế ước nhận nợ, Khoản vay được đảm bảo bằng: Hợp đồng mua bán nhà ở số D9-04/VHGP/HĐMBNO ký ngày 07/08/2020; Văn bản chuyển nhượng Hợp đồng mua bán nhà ở thương mại số công chứng 026120, quyền số 20 TP/CC-SCC/HĐGD ngày 22/10/2020 và Văn bản chuyển nhượng Hợp đồng mua bán nhà ở thương mại số công chứng 015956, quyền số 7/2022 TP/CC-SCC/HĐGD ngày 11/7/2022 tại Nhà ở thương mại số D09-04 phường Long Bình, Quận 9, Thành phố Hà Nội Dự án Vinhomes Grand Park.
- (7) Là các khoản vay ngắn hạn tại ngân hàng Sinopac – Chi nhánh Hồ Chí Minh theo hợp đồng tín dụng ngắn hạn số 221035 ngày 17 tháng 10 năm 2022 và bản sửa đổi hợp đồng tín dụng ngắn hạn số 221035-SDBS1 ngày 06/11/2023 về việc gia hạn thời gian cấp tín dụng đến 31/10/2024 và hạn mức cấp tín dụng là 4.000.000 USD hoặc các khoản tiền tương đương bằng đồng Việt Nam nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động kinh doanh để mua nguyên vật liệu thô/thuốc và thiết bị y tế và tài trợ hoạt động thanh toán quốc tế. Thời hạn vay và lãi suất quy định trong từng khế ước nhận nợ, khoản vay này được đảm bảo bằng hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn của Công ty tại Ngân hàng Sinopac CN Hồ Chí Minh.
- (8) Là các khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam – Chi nhánh Hoàn Kiếm theo hợp đồng cho vay hạn mức số VN123002314-001/2023-HĐCVHM/WB/VN101 ngày 31 tháng 03 nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động kinh doanh để mua nguyên vật liệu thô/ thuốc và thiết bị y tế và tài trợ hoạt động thanh toán quốc tế. Hạn mức tín dụng là 40 tỷ VND. Thời hạn vay và lãi suất quy định trong từng khế ước nhận nợ, khoản vay này được đảm bảo bằng hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn của Công ty tại Ngân hàng TNHH MTV Woori Việt Nam – Chi nhánh Hoàn Kiếm.
- (9) Là các khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng TNHH MTV Hong Leong – Chi nhánh Hà Nội theo hợp đồng tín dụng số HN/2023/04/BCB/HDTD ngày 05 tháng 05 năm 2023 nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động kinh doanh để mua nguyên vật liệu thô/ thuốc và thiết bị y tế và tài trợ hoạt động thanh toán quốc tế. Hạn mức tín dụng là 70 tỷ VND. Thời hạn vay và lãi suất quy định trong từng khế ước nhận nợ, khoản vay này được đảm bảo bằng hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn của Công ty tại Ngân hàng TNHH MTV Hong Leong – Cn Hà Nội.
- (10) Là các khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng Hua Nan commercial, Ltd – Chi nhánh Hồ Chí Minh theo hợp đồng tín dụng số HNHCMCFL-S/76/2023 ngày 23 tháng 10 năm 2023 nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động kinh doanh để mua nguyên vật liệu thô/ thuốc và thiết bị y tế và tài trợ hoạt động thanh toán quốc tế. Hạn mức tín dụng là 3.000.000 USD. Thời hạn vay và lãi suất quy định trong từng khế ước nhận nợ, khoản vay này được đảm bảo bằng hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn của Công ty tại Ngân hàng Hua Nan commercial, Ltd – Chi nhánh Hồ Chí Minh.
- (11) Hợp đồng hạn mức số 27016/24MB/HDTD ngày 11/09/2024 giữa Ngân hàng TMCP Phát triển TP Hồ Chí Minh chi nhánh Ba Đình với hạn mức tín dụng là: 30.000.000.000(Ba mươi tỷ đồng) với thời hạn vay là 12 tháng mục đích bổ sung vốn lưu động để chi lương cho CBNV qua HDBank.
- (12) Là các khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng SHINHAN BANK– Chi nhánh Hoàn Kiếm theo hợp đồng tín dụng số 810600093565 ngày 14 tháng 03 năm 2025 nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động kinh doanh của công ty. Hạn mức tín dụng là 70 tỷ Thời hạn vay và lãi suất quy định trong từng khế ước

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

nhận nợ, khoản vay này được đảm bảo bằng hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn của Công ty tại Ngân hàng SHINHAN BANK– Chi nhánh Hoàn Kiếm.

- (13) Là các khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng SACOMBANK– Chi nhánh Từ Liêm theo hợp đồng tín dụng số 202528062698 ngày 13 tháng 06 năm 2025 nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động kinh doanh của công ty. Hạn mức tín dụng là 319 tỷ. Thời hạn vay và lãi suất quy định trong từng khế ước nhận nợ, khoản vay này được đảm bảo bằng 08 bất động sản và 02 hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn của Công ty tại ngân hàng SACOMBANK– Chi nhánh Từ Liêm.
- (14) Là các khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng TPBANK– Chi nhánh Thăng Long theo hợp đồng tín dụng số 428/2025/HĐTD/KDO ngày 26 tháng 05 năm 2025 nhằm mục đích bổ sung vốn lưu động kinh doanh của công ty. Hạn mức tín dụng là 150 tỷ. Thời hạn vay và lãi suất quy định trong từng khế ước nhận nợ, khoản vay này được đảm bảo bằng tín chấp trên dòng tiền doanh thu Công ty tại ngân hàng TPBANK– Chi nhánh Thăng Long

Error! Reference source not found.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

4.20.2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn

	Số đầu kỳ (01/01/2025)		Trong năm		Số cuối kỳ (30/06/2025)	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
	VND	VND	VND	VND	VND	VND
Vay dài hạn	34,113,632,573	34,113,632,573	-	5,682,298,458	28,431,334,115	28,431,334,115
Ngân hàng TMCP ĐT và PT Việt Nam (1)	32,680,345,902	32,680,345,902	-	546,153,846	27,218,807,442	27,218,807,442
Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng (2)	1,433,286,671	1,433,286,671		220,759,998	1,212,526,673	1,212,526,673
Nợ thuê tài chính dài hạn	9,348,451,535	9,348,451,535	2,476,271,214	4,952,542,428	6,872,180,321	6,872,180,321
Công ty Cho thuê tài chính TNHH MTV Quốc tế Chaillease 3)	9,348,451,535	9,348,451,535	2,476,271,214	4,952,542,428	6,872,180,321	6,872,180,321
	43,462,084,108	43,462,084,108	2,476,271,214	10,634,840,886	35,303,514,436	35,303,514,436
Trong đó:						
Số phải trả trong vòng 12 tháng:	17,575,838,324	17,575,838,324			17,575,838,324	17,575,838,324
Nợ dài hạn đến hạn trả	10,923,076,920	10,923,076,920	5,461,538,460	5,461,538,460	10,923,076,920	10,923,076,920
Nợ thuê tài chính dài hạn	6,652,761,404	6,652,761,404	10,923,076,920	2,476,271,214	6,652,761,404	6,652,761,404
Trái phiếu phát hành	-	-			-	-
Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	25,886,245,784	25,886,245,784			17,727,676,112	17,727,676,112

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**Thông tin bổ sung cho các khoản vay dài hạn:**

- (1) Là các khoản vay dài hạn tại Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Hà Nội theo Hợp đồng tín dụng hạn mức số 02/2020/3990765/HĐTD ký ngày 15 tháng 12 năm 2020 nhằm mục đích thanh toán chi phí hợp lý đầu tư dự án Nhà máy sản xuất thuốc và các sản phẩm trong lĩnh vực y tế GMP-WHO giai đoạn 2 tại Khu 8, xã Phù Ninh, huyện Phù Ninh, tỉnh Phú Thọ. Thời hạn vay 84 tháng, lãi suất cho vay bằng lãi suất tiết kiệm cá nhân lâu trả sau kỳ hạn 24 tháng cộng 3%/năm và được điều chỉnh 06 tháng/lần. Khoản vay được đảm bảo bằng:
- Toàn bộ sổ cổ phiếu và toàn bộ quyền lợi phát sinh từ số lượng cổ phiếu sở hữu, bao gồm: quyền nhận cổ tức bằng tiền mặt hay bằng cổ phiếu, quyền được mua cổ phiếu phát hành thêm với giá ưu đãi và các quyền lợi khác, tổng số lượng cổ phiếu đảm bảo là 950.000 cổ phiếu của ông Vũ Thành Trung (TGD công ty);
 - Toàn bộ máy móc thiết bị hình thành trong tương lai của Dự án “Đầu tư nhà máy sản xuất thuốc và các sản phẩm trong lĩnh vực y tế GMP-WHO giai đoạn 2 tại Khu 8, xã Phù Ninh, huyện Phù Ninh, tỉnh Phú Thọ” của Công ty Cổ phần Dược liệu Việt Nam;
- (2) Là các khoản vay dài hạn tại Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng – Chi nhánh Thăng Long:
- Theo hợp đồng cho vay số 140720-2751778-01-SME ký ngày 15 tháng 7 năm 2020 nhằm mục đích thanh toán một phần tiền mua 01 xe ô tô. Thời hạn vay 78 tháng, lãi suất cho vay tại thời điểm giải ngân là 8,8%/ năm và được điều chỉnh định kỳ đầu mỗi quý. Khoản vay được đảm bảo bằng xe ô tô nhãn hiệu Vinfast, số loại Lux SA, BSX 30G-444.36 của Công ty;
 - Theo hợp đồng cho vay số CLC-7758-01 ký ngày 29 tháng 11 năm 2023 nhằm mục đích thanh toán một phần tiền mua 01 xe ô tô. Thời hạn vay 60 tháng, lãi suất cho vay tại thời điểm giải ngân là 9,8%/ năm và được điều chỉnh định kỳ đầu mỗi quý. Khoản vay được đảm bảo bằng xe ô tô nhãn hiệu Kia, số loại CARNIVAL KA4 23.5 AFH7, BKS 30K-718.25 của Công ty;
- (3) Là các khoản nợ thuê tài chính của Công ty Cho thuê Tài chính TNHH MTV Quốc tế Chailease – chi nhánh Hà Nội theo các hợp đồng sau:
- Hợp đồng cho thuê tài chính số C241001312 ngày 09 tháng 10 năm 2024. Thời hạn thuê 36 tháng, lãi suất thuê 9,5%/năm;
 - Hợp đồng cho thuê tài chính số C211235212 ngày 28 tháng 12 năm 2021. Thời hạn thuê 42 tháng, lãi suất thuê 12,17%/năm;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**4.20.3. Các khoản vay dài hạn được trả theo lịch sau:**

	Số cuối kỳ (30/06/2025)	Số đầu kỳ (01/01/2025)
	VND	VND
Trong vòng 1 năm	10,923,076,920	10,923,076,920
Từ năm thứ hai	11,715,578,738	11,364,596,916
Từ năm thứ ba đến năm thứ năm	5,792,678,457	11,825,958,737
Sau năm năm	-	
	28,431,334,115	34,113,632,573
Trừ: Số phải trả trong vòng 12 tháng	10,923,076,920	10,923,076,920
Số phải trả sau 12 tháng	17,508,257,195	23,190,555,653

4.20.4. Các khoản nợ thuê tài chính được hoàn trả theo lịch sau:

	Các khoản tiền thuê tối thiểu		Giá trị hiện tại các khoản tiền thuê tối thiểu	
	Số cuối kỳ (30/06/2025)	Số đầu kỳ (01/01/2025)	Số cuối kỳ (30/06/2025)	Số đầu kỳ (01/01/2025)
	VND	VND	VND	VND
Các khoản phải trả do nợ thuê tài chính:				
- Trong vòng 1 năm	6,652,761,404	6,652,761,404	6,652,761,404	6,652,761,404
- Từ năm thứ hai đến năm thứ năm	219,418,917	2,695,690,131	219,418,917	2,695,690,131
	6,872,180,321	9,348,451,535	6,872,180,321	9,348,451,535
Trừ: Các khoản phí tài chính trong tương lai				-
Giá trị hiện tại của các khoản thuê tài chính phải trả			6,872,180,321	9,348,451,535
Trừ: Số phải trả trong vòng 12 tháng			6,652,761,404	6,652,761,404
Số phải trả sau 12 tháng			219,418,917	2,695,690,131

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**4.21. Vốn chủ sở hữu****4.21.1. Bảng đối chiếu biến động của vốn chủ sở hữu**

	<i>Vốn góp của chủ sở hữu</i>	<i>Thặng dư vốn cổ phần</i>	<i>Quỹ đầu tư phát triển</i>	<i>Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối</i>	<i>Tổng</i>
	VND	VND	VND	VND	VND
Số dư đầu năm trước	356.500.000.000	159.200.000.000	12.607.975.389	160.364.147.082	688.672.122.471
Tăng trong năm trước	71.299.160.000	-	32.072.829.416	47.874.884.656	79.947.714.072
- Tăng vốn trong năm trước	71.299.160.000	-	32.072.829.416	-	71.299.160.000
- Lãi trong năm trước			-	47.874.884.656	47.874.884.656
- Phân phối lợi nhuận trong năm trước				-	32.072.829.416
Giảm trong năm trước	-	-	-	(103.371.989.416)	(103.371.989.416)
- Trích quỹ đầu tư phát triển				(32.072.829.416)	(32.072.829.416)
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi				-	-
- Tăng vốn trong năm	-	-	-	(71.299.160.000)	(71.299.160.000)
Số dư cuối năm trước	427.799.160.000	159.200.000.000	44.680.804.805	104.867.042.322	736.547.007.127
Số dư đầu kỳ này	427.799.160.000	159.200.000.000	44.680.804.805	101.660.642.322	736.547.007.127
Tăng trong kỳ		-	2.672.000.000		2.672.000.000
- Lãi trong kỳ				27.115.434.146	27.115.434.146
- Phân phối lợi nhuận trong năm				-	-
Giảm trong kỳ		-			-
- Trích quỹ Đầu tư phát triển (i)					-
- Trích quỹ khen thưởng phúc lợi (i)					-
Số dư cuối kỳ này	427.799.160.000	159.200.000.000	47.352.804.805	128.776.076.468	763.128.041.273

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**4.32.1. Chi tiết vốn góp của chủ sở hữu**

TT	Tên cổ đông	Số vốn góp	Số cổ phần	Tỷ lệ
		VND	Cổ phần	%
1.	Ông Vũ Thành Trung	85.800.000.000	8.580.000	20,06%
2.	Vốn của các cổ đông khác	341.999.160.000	34.199.916	79,94%
		427.799.160.000	42.779.916	100,00%

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

	Số cuối kỳ VND	Số đầu kỳ VND
Vốn đầu tư của chủ sở hữu		
Vốn góp tại ngày đầu kỳ	427.799.160.000	427.799.160.000
Vốn góp tăng trong kỳ	-	-
Vốn góp giảm trong kỳ	-	-
Vốn góp cuối kỳ	427.799.160.000	427.799.160.000
Cổ tức, lợi nhuận đã chia	-	-

4.21.3. Cổ phiếu

	Số cuối kỳ (31/03/2025) Cổ phiếu	Số đầu kỳ (01/01/2025) Cổ phiếu
- Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	42.779.916	42.779.916
- Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	42.779.916	42.779.916
+ Cổ phiếu phổ thông	42.779.916	42.779.916
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu được mua, bán lại	-	-
+ Cổ phiếu phổ thông	-	-
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
- Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	42.779.916	42.779.916
+ Cổ phiếu phổ thông	42.779.916	42.779.916
+ Cổ phiếu ưu đãi	-	-
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành:	10.000	đồng/CP.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**4.21.4. Phân phối lợi nhuận**

	Số cuối kỳ (30/06/2025) VND	Số đầu kỳ (01/01/2025) VND
Lợi nhuận đầu kỳ chưa phân phối	104.867.042.322	160.364.147.082
Lợi nhuận từ hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ	27.115.434.146	47.874.884.656
Các khoản khác điều chỉnh giảm lợi nhuận	-	-
Các khoản khác điều chỉnh tăng lợi nhuận	-	-
Lợi nhuận được chia cổ tức và phân phối các quỹ trong kỳ	131.982.476.468	208.239.031.738
Phân phối các quỹ và chia cổ tức, trong đó:	(3.206.400.000)	(103.371.989.416)
- Chia cổ tức trong kỳ		(71.299.160.000)
- Trích quỹ đầu tư phát triển	(3.206.400.000)	(32.072.829.416)
- Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi		-
Lợi nhuận còn lại chưa phân phối cuối kỳ	128.776.076.468	104.867.042.322

5. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH**5.1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ**

	Quý 2/2025 VND	Quý 2/2024 VND
Doanh thu bán hàng hóa	139,529,395,355	179,212,923,757
Doanh thu bán thành phẩm, dịch vụ gia công	238,485,044,834	143,333,936,726
Doanh thu cung cấp dịch vụ		
	378,014,440,189	322,546,860,483

5.2. Các khoản giảm trừ doanh thu**5.3. Giá vốn hàng bán**

	Quý 2/2025 VND	Quý 2/2024 VND
Giá vốn hàng bán của hàng hóa	122,194,369,346	171,840,119,211
Giá vốn hàng bán của thành phẩm, gia công	214,913,501,505	119,362,611,273
Giá vốn hàng bán của dịch vụ		
	337,107,870,851	291,202,730,484

5.4. Doanh thu hoạt động tài chính

	Quý 2/2025 VND	Quý 2/2024 VND
Lãi tiền gửi, tiền cho vay	744,505,764	1,238,320,762
Lãi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ	-	
	744,505,764	1,238,320,762

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**5.5. Chi phí tài chính**

	Quý 2/2025 VND	Quý 2/2024 VND
Lãi tiền vay	11,277,007,679	11,019,872,322
Lỗi chênh lệch tỷ giá phát sinh trong kỳ		
	11,277,007,679	11,019,872,322

5.6. Chi phí bán hàng

	Quý 2/2025 VND	Quý 2/2024 VND
Chi phí nhân viên	963,398,741	2,129,752,336
Chi phí nguyên vật liệu, bao bì	168,208,692	21,931,030
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	6,533,655	30,763,902
Chi phí khấu hao tài sản cố định	315,976,784	342,479,386
Chi phí dịch vụ mua ngoài	250,826,701	410,332,574
Chi phí khác bằng tiền	89,462,503	140,598,800
	1,794,407,076	3,075,858,028

5.7. Chi phí quản lý doanh nghiệp

	Quý 2/2025 VND	Quý 2/2024 VND
Chi phí nhân viên quản lý	4.356.364.468	3.105.291.197
Chi phí vật liệu quản lý	129.849	34.073.073
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	233.931.201	116.903.082
Chi phí khấu hao tài sản cố định	518.427.766	536.050.709
Thuế, phí và lệ phí	3.637.659	11.963.108
Chi phí dịch vụ mua ngoài	1.130.546.547	1.024.713.113
Chi phí khác bằng tiền	4.973.484.090	851.456.282
	11.216.521.580	5.680.450.564

5.8. Thu nhập khác

	Quý 2/2025 VND	Quý 2/2024 VND
Thu nhập từ thanh lý tài sản cố định	-	-
Thu nhập từ các khoản phạt	-	-
Thu nhập khác	27,287,530	526,240,201
	27,287,530	526,240,201

5.9. Chi phí khác

	Quý 2/2025 VND	Quý 2/2024 VND
Chi phí thanh lý tài sản cố định	-	-
Chi phạt vi phạm hành chính, chậm nộp	-	-
Chi phí khác	580,544,838	227,963,201
	580,544,838	227,963,201

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**5.10. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành**

	Quý 2/2025 VND	Quý 2/2024 VND
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên thu nhập chịu thuế năm hiện hành (i)	1.990.561.947	1.468.370.246
Tổng chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	1.990.561.947	1.468.370.246

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

	Quý 2/2025 VND	Quý 2/2024 VND
Lợi nhuận kế toán trước thuế	16.809.881.459	13.104.546.847
- Các khoản điều chỉnh tăng	-	-
+ Chi phí không được trừ	-	-
- Các khoản điều chỉnh giảm	-	-
+ Các khoản khác	-	-
Lợi nhuận tính thuế thu nhập doanh nghiệp	16.809.881.459	13.104.546.847
Lợi nhuận từ HĐKD được ưu đãi thuế suất 17%	7.123.543.651	10.022.079.330
Lợi nhuận từ HĐKD chịu thuế suất 20%	9.686.337.808	3.082.467.515
Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp		
Chi phí thuế TNDN từ HĐKD được ưu đãi (thuế suất 17%) và được giảm 50%	637.136.948	851.876.743
Chi phí thuế TNDN từ HĐKD chịu thuế suất 20%	1.353.424.999	616.493.503
Thuế thu nhập doanh nghiệp ước tính phải nộp trong năm	1.990.561.947	1.468.370.246

5.11. Lãi cơ bản, suy giảm trên cổ phiếu

	Quý 2/2025	Quý 2/2024
a) Lãi cơ bản trên cổ phiếu		
Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (VND)	14.819.319.512	11.636.176.601
Các khoản điều chỉnh tăng/giảm lợi nhuận kế toán để xác định lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông	-	-
Lợi nhuận phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (VND)	14.819.319.512	11.636.176.601
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành bình quân trong năm (cổ phiếu)	42.779.916	35.650.000
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (VND/ Cổ phiếu)	346,00	326,00
b) Lãi suy giảm trên cổ phiếu		
Số lượng cổ phiếu dự kiến phát hành thêm (cổ phiếu)	-	-
Lãi suy giảm trên cổ phiếu (VND/Cổ phiếu)	346,41	326,40

Chỉ tiêu lãi suy giảm trên cổ phiếu bị ảnh hưởng do Công ty thực hiện phân phối lợi nhuận theo Nghị quyết số 01/2024/NQ-ĐHĐCĐ/DLVN ngày 31/05/2024 của Đại hội đồng Cổ đông Công ty Cổ phần Dược liệu Việt Nam

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**5.12. Chi phí sản xuất, kinh doanh theo yếu tố**

	Quý 2/2025 VND	Quý 2/2024 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	47.631.460.115	85.416.898.641
Chi phí nhân công	12.393.737.879	2.311.672.201
Chi phí công cụ, dụng cụ, đồ dùng	1.180.085.162	232.526.659
Chi phí khấu hao tài sản cố định	3.591.028.537	6.485.415.510
Thuế, phí và lệ phí	1.509.920.243	-
Chi phí dịch vụ mua ngoài	3.813.122.196	3.489.551.476
Chi phí khác bằng tiền	8.169.318.865	5.234.327.214
	78.288.672.997	103.170.391.701

6. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYÊN TIỀN TỆ**6.1. Số tiền đi vay thực thu trong năm:**

	Quý 2/2025 VND	Quý 2/2024 VND
Tiền thu từ đi vay theo kế ước thông thường	606,515,200,638	583,814,111,262
	606,515,200,638	583,814,111,262

6.2. Số tiền đã thực trả gốc vay trong năm

	Quý 2/2025 VND	Quý 2/2024 VND
Tiền trả nợ gốc vay theo kế ước thông thường	716,323,365,975	574,144,899,179
Tiền trả nợ gốc trái phiếu thường	-	-
	716,323,365,975	574,144,899,179

CÔNG CỤ TÀI CHÍNH**6.3. Quản lý rủi ro vốn**

Công ty quản lý nguồn vốn nhằm đảm bảo rằng Công ty có thể vừa hoạt động liên tục vừa tối đa hóa lợi ích của chủ sở hữu [các cổ đông] thông qua tối ưu hóa số dư nguồn vốn và công nợ.

Hệ số đòn bẩy tài chính

Hệ số đòn bẩy tài chính của Công ty tại ngày kết thúc niên độ kế toán như sau:

	Số cuối kỳ (30/06/2025) VND	Số đầu kỳ (01/01/2025) VND
Các khoản vay	671.728.770.463	743.317.137.923
Trừ: Tiền và các khoản tương đương tiền	124.154.187.717	70.337.473.316
Nợ thuần	547.574.582.746	672.979.664.607
Vốn chủ sở hữu	763.128.041.273	708.327.277.031
Tỷ lệ nợ thuần trên vốn chủ sở hữu	0,72	0,95

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**6.4. Các chính sách kế toán chủ yếu**

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, công nợ tài chính.

6.5. Các loại công cụ tài chính

	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	cuối kỳ (30/06/2025)	đầu kỳ (01/01/2025)	cuối kỳ (30/06/2025)	đầu kỳ (01/01/2025)
	VND	VND	VND	VND
Tài sản tài chính				
Tiền và tương đương tiền	124.154.187.717	85.716.381.492	124.154.187.717	85.716.381.492
Phải thu khách hàng, phải thu khác	530.454.172.219	539.571.370.872	530.454.172.219	539.571.370.872
Đầu tư ngắn hạn	98.553.330.078	118.906.968.745	98.553.330.078	118.906.968.745
Đầu tư dài hạn	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000
	773.161.690.014	764.194.721.109	773.161.690.014	764.194.721.109
	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	cuối kỳ (30/06/2025)	đầu kỳ (01/01/2025)	cuối kỳ (30/06/2025)	đầu kỳ (01/01/2025)
	VND	VND	VND	VND
Công nợ tài chính				
Phải trả người bán, phải trả khác	179.380.351.517	115.033.435.613	179.380.351.517	115.033.435.613
Chi phí phải trả	920.794.173	961.039.745	920.794.173	961.039.745
Vay và nợ	671.728.770.463	766.552.527.334	671.728.770.463	766.552.527.334
	852.029.916.153	882.547.002.692	852.029.916.153	882.547.002.692

Giá trị ghi sổ được ghi nhận theo giá trị thuần, tức là đã trừ đi dự phòng

Công ty chưa đánh giá giá trị hợp lý của tài sản tài chính và công nợ tài chính tại ngày kết thúc niên độ kế toán do Thông tư số 210/2009/TT-BTC do Bộ Tài chính ban hành ngày 06 tháng 11 năm 2009 ("Thông tư 210") cũng như các quy định hiện hành chưa có hướng dẫn cụ thể về việc xác định giá trị hợp lý của các tài sản tài chính và công nợ tài chính. Thông tư 210 yêu cầu áp dụng Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế về việc trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn tương đương cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính bao gồm cả áp dụng giá trị hợp lý, nhằm phù hợp với Chuẩn mực báo cáo tài chính Quốc tế.

6.6. Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Công ty đã xây dựng hệ thống quản lý rủi ro nhằm phát hiện và đánh giá các rủi ro mà Công ty phải chịu, thiết lập các chính sách và quy trình kiểm soát rủi ro ở mức chấp nhận được. Hệ thống quản lý rủi ro được xem xét lại định kỳ nhằm phản ánh những thay đổi của điều kiện thị trường và hoạt động của Công ty.

Rủi ro tài chính bao gồm rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tỷ giá, rủi ro lãi suất và rủi ro về giá), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Rủi ro thị trường

Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ chủ yếu chịu rủi ro khi có sự thay đổi về tỷ giá hối đoái, lãi suất và giá. Công ty không thực hiện các biện pháp phòng ngừa rủi ro này do thiếu thị trường hoạt động giao dịch các công cụ tài chính này.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Quản lý rủi ro tỷ giá

Công ty thực hiện một số các giao dịch có gốc ngoại tệ, theo đó, Công ty sẽ chịu rủi ro khi có biến động về tỷ giá.

Quản lý rủi ro lãi suất

Công ty chịu rủi ro lãi suất phát sinh từ các khoản vay chịu lãi suất đã được ký kết. Rủi ro này sẽ được Công ty quản lý bằng cách duy trì ở mức độ hợp lý các khoản vay và phân tích tình hình cạnh tranh trên thị trường để có được lãi suất có lợi cho Công ty từ các nguồn cho vay thích hợp.

Quản lý rủi ro về giá hàng hóa

Công ty mua nguyên vật liệu, hàng hóa từ các nhà cung cấp trong và ngoài nước để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Do vậy, Công ty sẽ chịu rủi ro từ việc thay đổi giá bán của nguyên vật liệu, hàng hóa.

Rủi ro tín dụng

Rủi ro tín dụng xảy ra khi một khách hàng hoặc đối tác không đáp ứng được các nghĩa vụ trong hợp đồng dẫn đến các tổn thất tài chính cho Công ty. Công ty có chính sách tín dụng phù hợp và thường xuyên theo dõi tình hình để đánh giá xem Công ty có chịu rủi ro tín dụng hay không. Công ty không có bất kỳ rủi ro tín dụng trọng yếu nào với các khách hàng hoặc đối tác bởi vì các khoản phải thu đến từ một số lượng lớn khách hàng hoạt động trong nhiều ngành khác nhau và phân bố ở các khu vực địa lý khác nhau.

Quản lý rủi ro thanh khoản

Mục đích quản lý rủi ro thanh khoản nhằm đảm bảo đủ nguồn vốn để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính hiện tại và trong tương lai. Tính thanh khoản cũng được Công ty quản lý nhằm đảm bảo mức phụ trội giữa công nợ đến hạn và tài sản đến hạn trong kỳ ở mức có thể được kiểm soát đối với số vốn mà Công ty tin rằng có thể tạo ra trong kỳ đó. Chính sách của Công ty là theo dõi thường xuyên các yêu cầu về thanh khoản hiện tại và dự kiến trong tương lai nhằm đảm bảo Công ty duy trì đủ mức dự phòng tiền mặt, các khoản vay và đủ vốn mà chủ sở hữu cam kết góp nhằm đáp ứng các quy định về tính thanh khoản ngắn hạn và dài hạn hơn.

Các bảng dưới đây trình bày chi tiết các mức đáo hạn theo hợp đồng còn lại đối với tài sản tài chính và công nợ tài chính phi phái sinh và thời hạn thanh toán như đã được thỏa thuận. Các bảng này được trình bày dựa trên dòng tiền chưa chiết khấu của tài sản tài chính và dòng tiền chưa chiết khấu của công nợ tài chính tính theo ngày sớm nhất mà Công ty phải trả. Việc trình bày thông tin tài sản tài chính phi phái sinh là cần thiết để hiểu được việc quản lý rủi ro thanh khoản của Công ty khi tính thanh khoản được quản lý trên cơ sở công nợ và tài sản thuần.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**CÁC LOẠI CÔNG CỤ TÀI CHÍNH**

	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	cuối kỳ (30/06/2025)	đầu kỳ (01/01/2025)	cuối kỳ (30/06/2025)	đầu kỳ (01/01/2025)
	VND	VND	VND	VND
Tài sản tài chính				
Tiền và tương đương tiền	124,155,419,717	85,716,381,492	124,155,419,717	85,716,381,492
Phải thu khách hàng, phải thu khác	530,453,840,971	539,571,370,872	530,453,840,971	539,571,370,872
Đầu tư ngắn hạn	98,553,330,078	118,906,968,745	98,553,330,078	118,906,968,745
Đầu tư dài hạn	20,000,000,000	20,000,000,000	20,000,000,000	20,000,000,000
	773,162,590,766	764,194,721,109	773,162,590,766	764,194,721,109
	Giá trị sổ sách		Giá trị hợp lý	
	cuối kỳ (30/06/2025)	đầu kỳ (01/01/2025)	cuối kỳ (30/06/2025)	đầu kỳ (01/01/2025)
	VND	VND	VND	VND
Công nợ tài chính				
Phải trả người bán, phải trả khác	179,380,351,517	115,033,435,613	179,380,351,517	115,033,435,613
Chi phí phải trả	920,794,173	961,039,745	920,794,173	961,039,745
Vay và nợ	671,728,770,463	766,552,527,334	671,728,770,463	766,552,527,334
	852,029,916,153	882,547,002,692	852,029,916,153	882,547,002,692

RỦI RO THANH KHOẢN – ĐẦU KỲ

	Từ 01 năm trở xuống VND	Trên 01 năm đến 05 năm VND	Trên 05 năm VND	Tổng VND
Tại ngày đầu kỳ				
Tiền và tương đương tiền	85.716.381.492	-	-	85.716.381.492
Phải thu khách hàng, phải thu khác	445.994.044.344	93.577.326.528	-	539.571.370.872
Đầu tư ngắn hạn	118.906.968.745	-	-	118.906.968.745
Đầu tư dài hạn	-	-	20.000.000.000	20.000.000.000
	650.617.394.581	93.577.326.528	20.000.000.000	764.194.721.109
	Từ 01 năm trở xuống VND	Trên 01 năm đến 05 năm VND	Sau 05 năm VND	Tổng VND
Tại ngày đầu kỳ				
Phải trả người bán, phải trả khác	112.684.022.713	-	-	112.684.022.713
Chi phí phải trả	961.039.745	-	-	961.039.745
Vay và nợ	740.666.281.550	25.886.245.784	2.349.412.900	768.901.940.234
	854.311.344.008	25.886.245.784	2.349.412.900	882.547.002.692

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)**RỦI RO THANH KHOẢN – CUỐI KỲ**

	Từ 01 năm trở xuống VND	Trên 01 năm đến 05 năm VND	Trên 05 năm VND	Tổng VND
Tại ngày cuối kỳ				
Tiền và tương đương tiền	124.154.187.717	-	-	124.154.187.717
Phải thu khách hàng, phải thu khác	436.873.026.913	93.581.145.306	-	530.454.172.219
Đầu tư ngắn hạn	98.553.330.078	-	-	98.553.330.078
Đầu tư dài hạn	-	-	20.000.000.000	20.000.000.000
	659.580.544.708	93.581.145.306	20.000.000.000	773.161.690.014
	Từ 01 năm trở xuống VND	Trên 01 năm đến 05 năm VND	Sau 05 năm VND	Tổng VND
Tại ngày cuối kỳ				
Phải trả người bán, phải trả khác	177.429.438.617	1.950.912.900	-	179.380.351.517
Chi phí phải trả	920.794.173	-	-	920.794.173
Vay và nợ	654.001.094.351	17.727.676.112	-	671.728.770.463
	832.351.327.141	19.678.589.012	-	852.029.916.153

Ban Tổng Giám đốc đánh giá rủi ro thanh khoản ở mức thấp. Ban Tổng Giám đốc tin tưởng rằng Công ty có thể tạo ra đủ nguồn tiền để đáp ứng các nghĩa vụ tài chính khi đến hạn.

7. CÁC THÔNG TIN KHÁC**7.1. Những sự kiện phát sinh sau ngày kết năm tài chính**

Ban Giám đốc Công ty khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Giám đốc, xét trên những khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày kết thúc năm tài chính làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính và hoạt động của Công ty cần thiết phải điều chỉnh hoặc trình bày trên Báo cáo tài chính này.

7.2. Giao dịch và số dư với các bên liên quan

Các bên liên quan với Công ty bao gồm: các thành viên quản lý chủ chốt, các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt và các bên liên quan khác.

7.2.1. Giao dịch và số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Các thành viên quản lý chủ chốt gồm: các thành viên Hội đồng quản trị/Hội đồng thành viên và các thành viên Ban điều hành (Ban Tổng Giám đốc, Giám đốc tài chính, kế toán trưởng). Các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt là các thành viên mật thiết trong gia đình các thành viên quản lý chủ chốt.

Giao dịch với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Công ty không phát sinh giao dịch về bán hàng và cung cấp dịch vụ cho các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH (tiếp theo)

Số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

Tại ngày kết thúc năm tài chính Công ty không có số dư với các thành viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có liên quan với các thành viên quản lý chủ chốt.

7.2.2. Giao dịch và số dư với các bên liên quan khác

Các bên liên quan khác với Công ty bao gồm: các công ty con, các công ty liên kết, cơ sở kinh doanh đồng kiểm soát, các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết ở Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của họ, các doanh nghiệp do các nhân viên quản lý chủ chốt và các cá nhân có quyền trực tiếp hoặc gián tiếp biểu quyết của Công ty và các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

Danh sách bên liên quan khác

Bên liên quan khác	Địa điểm	Mối quan hệ
Công ty Cổ phần VIBFA	Hà Nội	Công ty liên kết

Giao dịch với các bên liên quan khác

Trong Quý 2.2025, công ty không phát sinh giao dịch với bên liên quan.

Số dư các khoản phải thu/(phải trả) với các bên liên quan khác

Công ty không có số dư phải thu, phải trả với các bên liên quan trong Quý 2.2025

7.3. Thông tin về hoạt động liên tục

Trong quý II.2025 không có hoạt động hoặc sự kiện phát sinh nào ảnh hưởng đáng kể đến khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Vì vậy Báo cáo tài chính được lập trên cơ sở giả định Công ty sẽ hoạt động liên tục.



Người lập biểu
NGÔ NGỌC ANH



Kế toán trưởng
NGUYỄN THỊ HƯƠNG



Tổng Giám đốc
VŨ THÀNH TRUNG
Hà Nội, Việt Nam

Ngày 18 tháng 07 năm 2025