

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 03 NĂM 2021**



**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG**

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 03 NĂM 2021**

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

## CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG

### THÔNG TIN VỀ DOANH NGHIỆP

**Quyết định thành lập  
doanh nghiệp**

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

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

Giấy phép đăng ký kinh doanh của Công ty được điều chỉnh nhiều lần, và Giấy phép đăng ký kinh doanh gần nhất số 1800156801 ngày 02 tháng 01 năm 2020 do Sở kế hoạch đầu tư thành phố Cần Thơ cấp.

**Hội đồng Quản trị**

Bà Đặng Thị Thu Hà	Chủ tịch
Ông Jun Kuroda	Thành viên
Ông Masashi Nakaura	Thành viên
Ông Maki Kamijo	Thành viên
Ông Đoàn Đình Duy Khương	Thành viên
Ông Phan Minh Tiên	Thành viên
Ông Đỗ Lê Hùng	Thành viên

**Ban Tổng Giám đốc**

Ông Masashi Nakaura	Tổng Giám đốc
Ông Đoàn Đình Duy Khương	Tổng Giám đốc điều hành
Bà Nguyễn Ngọc Diệp	Phó Tổng Giám đốc
Ông Tomoyuki Kawata	Phó Tổng Giám đốc
Ông Phạm Chí Trực	Phó Tổng Giám đốc

**Tiểu Ban kiểm toán**

Ông Đỗ Lê Hùng	Trưởng tiểu ban
Bà Đặng Thị Thu Hà	Thành viên
Ông Maki Kamijo	Thành viên

**Người đại diện  
theo pháp luật**

Ông Masashi Nakaura	Tổng Giám đốc
---------------------	---------------

**Trụ sở chính**

288 Bis Nguyễn Văn Cừ, Phường An Hòa, Quận Ninh Kiều  
Thành phố Cần Thơ, Việt Nam

## CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG

Mẫu số B 01 – DN/HN

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

Mã số	TÀI SẢN	Thuyết minh	Tại ngày 31.03.2021 VNĐ	Tại ngày 31.12.2020 VNĐ
<b>100</b>	<b>TÀI SẢN NGẮN HẠN</b>		<b>3.753.918.517.200</b>	<b>3.480.799.873.619</b>
110	Tiền và các khoản tương đương tiền	4	55.916.338.825	73.054.473.018
111	Tiền		55.916.338.825	73.054.473.018
<b>120</b>	<b>Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn</b>	<b>5</b>	<b>2.430.000.000.000</b>	<b>2.074.000.000.000</b>
123	Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn		2.430.000.000.000	2.074.000.000.000
<b>130</b>	<b>Các khoản phải thu ngắn hạn</b>		<b>399.976.175.064</b>	<b>496.020.199.824</b>
131	Phải thu ngắn hạn khách hàng	6	313.403.818.547	414.158.635.702
132	Trả trước cho người bán ngắn hạn		62.057.300.782	69.081.209.633
135	Phải thu về cho vay ngắn hạn		354.417.083	380.542.458
136	Phải thu ngắn hạn khác	7	72.878.543.202	63.309.022.728
137	Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	8	(48.717.904.550)	(50.909.210.697)
<b>140</b>	<b>Hàng tồn kho</b>	<b>9</b>	<b>851.831.357.066</b>	<b>826.585.429.976</b>
141	Hàng tồn kho		852.895.968.749	827.650.041.659
149	Dự phòng giảm giá hàng tồn kho		(1.064.611.683)	(1.064.611.683)
<b>150</b>	<b>Tài sản ngắn hạn khác</b>		<b>16.194.646.245</b>	<b>11.139.770.801</b>
151	Chi phí trả trước ngắn hạn	10	8.871.774.051	4.042.674.685
152	Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ		7.322.872.194	7.078.253.656
153	Thuế và các khoản phải thu Nhà nước	11	-	18.842.460
<b>200</b>	<b>TÀI SẢN DÀI HẠN</b>		<b>948.487.630.622</b>	<b>966.703.597.751</b>
210	Các khoản phải thu dài hạn		642.061.880	244.240.000
216	Phải thu dài hạn khác		642.061.880	244.240.000
<b>220</b>	<b>Tài sản cố định</b>		<b>842.178.260.262</b>	<b>849.298.475.010</b>
221	Tài sản cố định hữu hình	12	633.411.462.781	639.214.010.669
222	Nguyên giá		1.417.886.704.656	1.403.682.695.234
223	Giá trị hao mòn lũy kế		(784.475.241.875)	(764.468.684.565)
227	Tài sản cố định vô hình	13	208.766.797.481	210.084.464.341
228	Nguyên giá		252.779.142.186	252.779.142.186
229	Giá trị hao mòn lũy kế		(44.012.344.705)	(42.694.677.845)
<b>230</b>	<b>Bất động sản đầu tư</b>	<b>14</b>	<b>14.913.586.727</b>	<b>14.999.958.848</b>
231	Nguyên giá		17.304.956.819	17.304.956.819
232	Khấu hao lũy kế		(2.391.370.092)	(2.304.997.971)
<b>240</b>	<b>Tài sản dở dang dài hạn</b>	<b>15</b>	<b>54.842.242.557</b>	<b>66.472.781.314</b>
242	Chi phí xây dựng cơ bản dở dang		54.842.242.557	66.472.781.314
<b>250</b>	<b>Đầu tư tài chính dài hạn</b>	<b>5</b>	<b>4.735.000.000</b>	<b>4.387.520.000</b>
253	Đầu tư dài hạn khác		24.108.379.057	24.282.104.800
254	Dự phòng giảm giá đầu tư dài hạn		(19.373.379.057)	(19.894.584.800)
<b>260</b>	<b>Tài sản dài hạn khác</b>		<b>31.176.479.196</b>	<b>31.300.622.579</b>
261	Chi phí trả trước dài hạn	10	15.148.174.590	15.232.901.753
262	Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	16	16.028.304.606	16.067.720.826
<b>270</b>	<b>TỔNG TÀI SẢN</b>		<b>4.702.406.147.822</b>	<b>4.447.503.471.370</b>

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG


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

Mẫu số B 01 – DN/HN

Mã số	NGUỒN VỐN	Thuyết minh	Tại ngày 31.03.2021 VNĐ	Tại ngày 31.12.2020 VNĐ
<b>300</b>	<b>NỢ PHẢI TRẢ</b>		<b>930.411.031.282</b>	<b>879.464.107.014</b>
<b>310</b>	<b>Nợ ngắn hạn</b>		<b>868.213.906.391</b>	<b>816.433.295.601</b>
311	Phải trả người bán ngắn hạn	17	190.382.353.473	252.270.552.909
312	Người mua trả tiền trước ngắn hạn		16.937.755.097	20.694.112.030
313	Thuế và các khoản khác phải nộp Nhà nước	11	45.632.927.914	38.151.677.839
314	Phải trả người lao động		102.582.122.929	155.270.500.534
315	Chi phí phải trả ngắn hạn	18	17.172.579.304	38.824.609.041
318	Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	19	27.805.730.064	49.532.335.735
319	Các khoản phải trả phải nộp ngắn hạn khác	20	2.792.096.165	2.383.049.307
320	Vay ngắn hạn	21	438.697.500.806	212.271.519.448
322	Quỹ khen thưởng và phúc lợi	22	26.210.840.639	47.034.938.758
<b>330</b>	<b>Nợ dài hạn</b>		<b>62.197.124.891</b>	<b>63.030.811.413</b>
342	Dự phòng phải trả dài hạn	23	50.129.221.930	50.102.720.849
343	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	24	12.067.902.961	12.928.090.564
<b>400</b>	<b>VỐN CHỦ SỞ HỮU</b>		<b>3.771.995.116.540</b>	<b>3.568.039.364.356</b>
<b>410</b>	<b>Vốn chủ sở hữu</b>	<b>25</b>	<b>3.771.995.116.540</b>	<b>3.568.039.364.356</b>
411	Vốn góp của chủ sở hữu		1.307.460.710.000	1.307.460.710.000
411a	- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết		1.307.460.710.000	1.307.460.710.000
412	Thặng dư vốn cổ phần		6.778.948.000	6.778.948.000
418	Quỹ đầu tư và phát triển		1.479.946.644.695	1.479.946.644.695
421	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối		974.131.899.435	769.784.599.949
421a	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối năm trước		769.784.599.949	29.909.699.604
421b	- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này		204.347.299.486	739.874.900.345
429	Lợi ích cổ đông không kiểm soát	26	3.676.914.410	4.068.461.712
<b>440</b>	<b>TỔNG NGUỒN VỐN</b>		<b>4.702.406.147.822</b>	<b>4.447.503.471.370</b>




Trần Ngọc Hiền  
Người lập biểu




Hồ Bửu Huân  
Kế toán trưởng

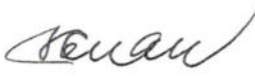


  
Masashi Nakaura  
Tổng Giám đốc  
Ngày 20 tháng 04 năm 2021

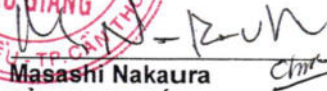
## KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ

Mã số	Thuyết minh	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày		
		31.03.2021 VNĐ	31.03.2020 VNĐ	
01	Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	28	1.169.215.777.861	935.538.950.804
02	Các khoản giảm trừ doanh thu	28	151.831.947.402	77.082.602.842
<b>10</b>	<b>Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>	<b>28</b>	<b>1.017.383.830.459</b>	<b>858.456.347.962</b>
11	Giá vốn hàng bán	29	566.889.706.446	435.116.398.273
20	Lợi nhuận gộp		450.494.124.013	423.339.949.689
21	Doanh thu hoạt động tài chính	30	32.587.649.297	36.569.100.162
22	Chi phí hoạt động tài chính	31	25.512.158.705	27.076.996.940
23	<i>Trong đó: chi phí lãi vay</i>		<i>2.291.194.957</i>	<i>3.549.731.421</i>
24	Phần (lỗ) trong công ty liên kết		-	(21.971.706)
25	Chi phí bán hàng	32	168.250.511.566	154.224.830.489
26	Chi phí quản lý doanh nghiệp	32	57.348.606.842	79.358.740.849
<b>30</b>	<b>Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh</b>		<b>231.970.496.197</b>	<b>199.226.509.867</b>
31	Thu nhập khác	33	1.338.908.264	563.184.110
32	Chi phí khác	33	3.687.563.952	3.220.959.502
40	Lỗ khác		(2.348.655.688)	(2.657.775.392)
<b>50</b>	<b>Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế</b>		<b>229.621.840.509</b>	<b>196.568.734.475</b>
51	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	35	25.626.672.105	19.250.311.356
52	Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	35	39.416.220	348.200.187
<b>60</b>	<b>Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp</b>		<b>203.955.752.184</b>	<b>176.970.222.932</b>
<b>Phân bổ cho:</b>				
61	Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	25	204.347.299.486	176.959.533.354
62	Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát		(391.547.302)	10.689.578
<b>70</b>	<b>Lãi cơ bản trên cổ phiếu (đồng)</b>	<b>36</b>	<b>1.505</b>	<b>1.301</b>

  
Trần Ngọc Hiền  
Người lập biểu

  
Hồ Bửu Huân  
Kế toán trưởng



  
Masashi Nakaura  
Tổng Giám đốc  
Ngày 20 tháng 04 năm 2021

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG

Mẫu số B 03 – DN/HN

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

Chi tiêu	Mã số	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
		31.03.2021 VNĐ	31.03.2020 VNĐ
<b>I. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH</b>			
1. Lợi nhuận trước thuế	01	229.621.840.509	196.568.734.475
2. Điều chỉnh cho các khoản:			
Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư	02	21.581.979.586	22.120.107.903
Các khoản dự phòng	03	(2.118.811.809)	(1.739.731.341)
Lỗi chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	67.809.770	955.534.496
Lãi từ hoạt động đầu tư	05	(30.469.215.175)	(36.176.117.924)
Chi phí lãi vay	06	2.291.194.957	3.549.731.421
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước những thay đổi vốn lưu động	08	<b>220.974.797.838</b>	<b>185.278.259.030</b>
Thay đổi các khoản phải thu	09	103.783.036.411	218.970.286.771
Thay đổi hàng tồn kho	10	(25.245.927.090)	(22.575.653.755)
Thay đổi các khoản phải trả	11	(165.570.635.857)	(44.480.448.604)
Thay đổi các chi phí trả trước	12	(4.167.378.497)	(2.502.370.961)
Tiền lãi vay đã trả	14	(2.151.960.737)	(3.715.303.277)
Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15	(14.623.658.246)	(32.000.000.000)
Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh	17	(20.203.668.413)	(21.859.472.910)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh</b>	<b>20</b>	<b>92.794.605.409</b>	<b>277.115.296.294</b>
<b>II. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ</b>			
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	(5.696.373.926)	(31.864.830.167)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22	720.636.363	113.909.091
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23	(1.075.000.000.000)	(620.000.000.000)
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ các đơn vị khác	24	719.026.125.375	512.016.383.595
5. Tiền thu hồi góp vốn, đầu tư vào đơn vị khác	26	84.720.000	-
6. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	24.513.680.846	21.283.083.283
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư</b>	<b>30</b>	<b>(336.351.211.342)</b>	<b>(118.451.454.198)</b>
<b>III. LƯU CHUYỂN TIỀN TỪ HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH</b>			
1. Tiền thu từ đi vay	33	226.425.981.358	202.123.988.346
2. Tiền trả nợ gốc vay	34	-	(284.666.851.754)
<b>Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính</b>	<b>40</b>	<b>226.425.981.358</b>	<b>(82.542.863.408)</b>
<b>Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ/năm</b>	<b>50</b>	<b>(17.130.624.575)</b>	<b>76.120.978.688</b>
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	73.054.473.018	70.328.408.693
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61	(7.509.618)	47.185.235
<b>Tiền và tương đương tiền cuối kỳ/năm</b>	<b>70</b>	<b>55.916.338.825</b>	<b>146.496.572.616</b>

Trần Ngọc Hiền  
Người lập biểu

Hồ Bửu Huân  
Kế toán trưởng

Masashi Nakaura  
Tổng Giám đốc

Ngày 20 tháng 04 năm 2021

**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT GIỮA NIÊN ĐỘ  
CHO KỲ TÀI CHÍNH KẾT THÚC NGÀY 31 THÁNG 03 NĂM 2021****1 THÔNG TIN TỔNG QUÁT****Hình thức sở hữu vốn**

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

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

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

Trụ sở chính của Công ty được đặt tại số 288 Bis Nguyễn Văn Cừ, Phường An Hòa, Quận Ninh Kiều, Thành phố Cần Thơ, Việt Nam.

Tổng số nhân viên của Tập đoàn tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 là 2.699 (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020: 2.712).

**Ngành nghề kinh doanh và hoạt động chính**

Ngành nghề kinh doanh chính của Tập đoàn là sản xuất và kinh doanh dược phẩm

Hoạt động kinh doanh chính của Tập đoàn là sản xuất và kinh doanh dược phẩm, vật tư, trang thiết bị, dụng cụ y tế, thực phẩm chức năng và dược mỹ phẩm.

**Cấu trúc doanh nghiệp**

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 và 31 tháng 12 năm 2020, công ty con Công ty bao gồm:

Tên	Hoạt động chính	Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp	Tỷ lệ phần sở hữu và quyền biểu quyết nắm giữ	
			Số cuối kỳ	Số đầu năm
<b>Công ty con</b>				
Công ty TNHH Fuji Medic	Kinh doanh lĩnh vực chăm sóc sức khỏe	Số 1801472944 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Cần Thơ cấp ngày 27 tháng 7 năm 2016	51%	51%

Theo Nghị quyết Hội đồng Quản trị số 003/2019/NQ.HĐQT ngày 01 tháng 4 năm 2019, Hội đồng quản trị Công ty thông qua chủ trương chuyển nhượng vốn hoặc thanh lý tài sản của Công ty TNHH Fuji Medic ("Fuji Medic") để giải thể công ty này. Tại thời điểm phát hành báo cáo tài chính hợp nhất này, Công ty đang tiến hành thanh lý tài sản của Fuji Medic.

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

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



**1 THÔNG TIN TỔNG QUÁT (tiếp theo)****Thuyết minh về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính hợp nhất**

Số liệu so sánh trên bảng cân đối kế toán hợp nhất là số liệu của báo cáo tài chính hợp nhất đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2020. Số liệu so sánh trên bảng cáo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất là số liệu của báo cáo tài chính hợp nhất giữa niên độ cho kỳ tài chính kết thúc ngày 31 tháng 03 năm 2020.

**2 CƠ SỞ LẬP BÁO CÁO TÀI CHÍNH VÀ NĂM TÀI CHÍNH****Cơ sở lập báo cáo tài chính hợp nhất**

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

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

**Năm tài chính**

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

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

Sau đây là các chính sách kế toán chủ yếu được Tập đoàn áp dụng trong việc lập báo cáo tài chính hợp nhất:

**Ước tính kế toán**

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

**Cơ sở hợp nhất tài chính**

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm báo cáo tài chính của Công ty mẹ và báo cáo tài chính của công ty do Tập đoàn kiểm soát (công ty con) được lập cho đến ngày 31 tháng 3 hàng năm. Việc kiểm soát này đạt được khi Tập đoàn có khả năng kiểm soát các chính sách tài chính và hoạt động của các công ty nhận đầu tư nhằm thu được lợi ích từ hoạt động của các công ty này.

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

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

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

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con hợp nhất được xác định là một chỉ tiêu riêng biệt tách khỏi phần vốn chủ sở hữu của cổ đông của công ty mẹ. Lợi ích của cổ đông không kiểm soát bao gồm giá trị các lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu (chi tiết xem nội dung trình bày dưới đây) và phần lợi ích của cổ đông không kiểm soát trong sự biến động của tổng vốn chủ sở hữu kể từ ngày hợp nhất kinh doanh. Các khoản lỗ phát sinh tại công ty con phải được phân bổ tương ứng với phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát, kể cả trường hợp số lỗ đó lớn hơn phần sở hữu của cổ đông không kiểm soát trong tài sản thuần của công ty con

**3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)****Cơ sở hợp nhất tài chính (tiếp theo)**

Tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng của công ty con được xác định theo giá trị hợp lý tại ngày mua công ty con. Bất kỳ khoản phụ trội nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận là lợi thế thương mại. Bất kỳ khoản thiếu hụt nào giữa giá mua và tổng giá trị hợp lý của tài sản được mua được ghi nhận vào kết quả hoạt động kinh doanh của năm kế toán phát sinh hoạt động mua công ty con.

Lợi ích của cổ đông không kiểm soát tại ngày hợp nhất kinh doanh ban đầu được xác định trên cơ sở tỷ lệ của cổ đông không kiểm soát trong tổng giá trị hợp lý của tài sản, công nợ và công nợ tiềm tàng được ghi nhận.

**Tiền và các khoản tương đương tiền**

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền đang chuyển, các khoản tiền gửi không kỳ hạn và các khoản đầu tư ngắn hạn có kỳ hạn không quá 3 tháng kể từ ngày đầu tư, có khả năng thanh khoản cao, dễ dàng chuyển đổi thành tiền và ít rủi ro liên quan đến việc biến động giá trị.

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

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn bao gồm các khoản đầu tư mà Ban Tổng Giám đốc có ý định và khả năng giữ đến ngày đáo hạn.

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn gồm các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn (ngoại trừ các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn đã được trình bày ở chỉ tiêu "các khoản tương đương tiền") với mục đích thu lãi hàng kỳ. Các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá gốc trừ đi dự phòng giảm giá đầu tư. Thu nhập lãi từ các khoản tiền gửi ngân hàng có kỳ hạn được ghi nhận trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trên cơ sở dự thu.

**Các khoản cho vay**

Các khoản cho vay được xác định theo giá gốc trừ đi các khoản dự phòng phải thu khó đòi. Dự phòng phải thu khó đòi các khoản cho vay của Tập đoàn được trích lập theo các quy định kế toán hiện hành.

**Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác**

Đầu tư vào công cụ vốn của đơn vị khác phản ánh các khoản đầu tư công cụ vốn nhưng Tập đoàn không có quyền kiểm soát, đồng kiểm soát hoặc có ảnh hưởng đáng kể đối với bên được đầu tư.

Khoản đầu tư vào công cụ vốn các đơn vị khác được phản ánh theo giá gốc trừ các khoản dự phòng giảm giá đầu tư. Dự phòng giảm giá được lập khi Tập đoàn nhận đầu tư bị lỗ, ngoại trừ khoản lỗ mà Ban Tổng giám đốc đã dự đoán từ khi đầu tư.

**Nợ phải thu**

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

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

**Hàng tồn kho**

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

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

**3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)****Tài sản cố định hữu hình và khấu hao**

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

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

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

	<u>Số năm</u>
Nhà xưởng và vật kiến trúc	3 - 50
Máy móc và thiết bị	3 - 20
Phương tiện vận tải	3 - 20
Thiết bị văn phòng	3 - 10

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

**Thuê hoạt động****Tập đoàn là bên cho thuê**

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

**Tập đoàn là bên đi thuê**

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

**Tài sản cố định vô hình và khấu hao**

Tài sản cố định vô hình thể hiện giá trị quyền sử dụng đất và phần mềm máy tính được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế.

Quyền sử dụng đất có thời hạn được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn hiệu lực của Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Quyền sử dụng đất vô thời hạn được ghi nhận theo giá gốc và không khấu hao.

Phần mềm máy tính được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính từ 3 đến 8 năm.

**Bất động sản đầu tư**

Bất động sản đầu tư bao gồm nhà, hoặc một phần của nhà hay cả nhà và đất, cơ sở hạ tầng do công ty nắm giữ nhằm mục đích thu lợi từ việc cho thuê hoặc chờ tăng giá. Bất động sản đầu tư cho thuê được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Bất động sản đầu tư chờ tăng giá được trình bày theo nguyên giá trừ suy giảm giá trị. Nguyên giá của bất động sản đầu tư được mua bao gồm giá mua và các chi phí liên quan trực tiếp như phí dịch vụ tư vấn về luật pháp liên quan, thuế trước bạ và chi phí giao dịch liên quan khác. Nguyên giá bất động sản đầu tư tự xây là giá trị quyết toán công trình hoặc các chi phí liên quan trực tiếp của bất động sản đầu tư.

Bất động sản đầu tư cho thuê được khấu hao theo phương pháp đường thẳng trên thời gian hữu dụng ước tính từ 10 đến 16 năm.

**Chi phí xây dựng cơ bản dở dang**

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

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

**Các khoản trả trước**

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

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

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

**Các khoản dự phòng phải trả**

Các khoản dự phòng phải trả được ghi nhận khi Tập đoàn có nghĩa vụ nợ hiện tại do kết quả từ một sự kiện đã xảy ra, và Tập đoàn có khả năng phải thanh toán nghĩa vụ này. Các khoản dự phòng được xác định trên cơ sở ước tính của Ban Tổng Giám đốc về các khoản chi phí cần thiết để thanh toán nghĩa vụ nợ này tại ngày lập Bảng cân đối kế toán hợp nhất.

**Trợ cấp thôi việc phải trả**

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

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

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

**Doanh thu chưa thực hiện**

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

**Ghi nhận doanh thu**

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

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

**3 TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)****Ghi nhận doanh thu (tiếp theo)**

Doanh thu của giao dịch về cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được xác định một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch về cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ thì doanh thu được ghi nhận trong kỳ theo kết quả phân công việc đã hoàn thành tại ngày của Bảng cân đối kế toán của kỳ đó. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ được xác định khi thỏa mãn tất cả bốn (4) điều kiện sau:

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

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

Lãi từ các khoản đầu tư được ghi nhận khi Tập đoàn có quyền nhận khoản lãi.

**Các khoản giảm trừ doanh thu**

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

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

**Chương trình dành cho khách hàng truyền thống**

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

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

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

**Ngoại tệ**

Các nghiệp vụ phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày phát sinh nghiệp vụ. Số dư các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại ngày kết thúc niên độ kế toán được chuyển đổi theo tỷ giá tại ngày này. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

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

**Thuế**

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

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

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

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

Việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Tập đoàn 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.

**Phân phối lợi nhuận**

Lợi nhuận sau thuế của Công ty được trích chia cổ tức cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt.

Số cổ tức được công bố và chi trả từ nguồn lợi nhuận chưa phân phối căn cứ vào sự phê duyệt của cổ đông trong Đại hội đồng cổ đông thường niên.

**4 TIỀN VÀ CÁC KHOẢN TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN**

	31.03.2021 VNĐ	31.12.2020 VNĐ
Tiền mặt	10.857.454.500	9.061.709.500
Tiền gửi ngân hàng	45.058.884.325	63.992.763.518
	<u>55.916.338.825</u>	<u>73.054.473.018</u>

## 5 CÁC KHOẢN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH

## (a) Các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn

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

## Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

	31.03.2021		31.12.2020	
	Giá gốc VNĐ	Giá trị ghi sổ VNĐ	Giá gốc VNĐ	Giá trị ghi sổ VNĐ
Tiền gửi có kỳ hạn	2.430.000.000.000	2.430.000.000.000	2.074.000.000.000	2.074.000.000.000

## (b) Các khoản đầu tư tài chính dài hạn

	31.03.2021		31.12.2020	
	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ
Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác (*)	24.108.379.057	(19.373.379.057)	24.282.104.800	(19.894.584.800)
	24.108.379.057	(19.373.379.057)	24.282.104.800	(19.894.584.800)

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

	31.03.2021 VNĐ	31.12.2020 VNĐ
Công ty Cổ phần Bao bì ATP	20.000.000.000	20.000.000.000
Công ty Cổ phần Dược Enlie	4.108.379.057	4.282.104.800
	24.108.379.057	24.282.104.800

Số dư dự phòng tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 và 31 tháng 12 năm 2020 thể hiện dự phòng cho khoản đầu tư dài hạn vào các đơn vị sau:

	31.03.2021 VNĐ	31.12.2020 VNĐ
Công ty Cổ phần Bao bì ATP	17.400.000.000	17.400.000.000
Công ty Cổ phần Dược Enlie	1.973.379.057	2.494.584.800
	19.373.379.057	19.894.584.800

## 6 PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁCH HÀNG

	31.03.2021 VNĐ	31.12.2020 VNĐ
Bên liên quan (Thuyết minh 38)	380.366.791	1.576.719.144
Bên thứ ba	313.023.451.756	412.581.916.558
	313.403.818.547	414.158.635.702

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020 không có các khoản phải thu chiếm từ 10% trở lên trên tổng phải thu khách hàng.

## 7 PHẢI THU NGẮN HẠN KHÁC

	31.03.2021 VNĐ	31.12.2020 VNĐ
Lãi tiền gửi phải thu	46.670.290.436	40.494.673.974
Phải thu người lao động	23.247.860.558	18.314.170.360
Phải thu khác	2.960.392.208	4.500.178.394
	<u>72.878.543.202</u>	<u>63.309.022.728</u>

## 8 NỢ XẤU

	31.03.2021		
	Giá gốc VNĐ	Giá trị có thể thu hồi VNĐ	Dự phòng VNĐ
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	95.663.540.791	46.945.636.241	(48.717.904.550)
	<hr/>		
	31.12.2020		
	Giá gốc VNĐ	Giá trị có thể thu hồi VNĐ	Dự phòng VNĐ
Tổng giá trị các khoản phải thu, cho vay quá hạn thanh toán hoặc chưa quá hạn nhưng khó có khả năng thu hồi	96.627.799.467	45.718.588.770	(50.909.210.697)

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020, không có khoản phải thu quá hạn thanh toán chiếm từ 10% trở lên trên tổng số nợ quá hạn.

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

	Kỳ tài chính kết thúc ngày 31.03.2021 VNĐ	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2020 VNĐ
Số dư đầu năm	50.909.210.697	55.217.383.646
Trích lập dự phòng trong kỳ/năm	-	-
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ/năm	(2.191.306.147)	(1.449.056.292)
Xóa nợ trong kỳ/năm	-	(2.859.116.657)
Số dư cuối kỳ/ năm	<u>48.717.904.550</u>	<u>50.909.210.697</u>



## 9 HÀNG TỒN KHO

	31.03.2021		31.12.2020	
	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ	Giá gốc VNĐ	Dự phòng VNĐ
Hàng mua đang đi trên đường	96.395.930.069	-	121.226.935.043	-
Nguyên vật liệu tồn kho	356.936.292.583	-	302.896.326.728	-
Chi phí SXKD dở dang	53.177.800.517	-	54.939.723.503	-
Thành phẩm tồn kho	310.213.306.656	(1.064.611.683)	302.980.473.638	(1.064.611.683)
Hàng hóa	36.172.638.924	-	45.606.582.747	-
	<u>852.895.968.749</u>	<u>(1.064.611.683)</u>	<u>827.650.041.659</u>	<u>(1.064.611.683)</u>

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

	Kỳ tài chính kết thúc ngày 31.03.2021 VNĐ	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2020 VNĐ
Số dư đầu năm	1.064.611.683	1.091.103.288
Trích lập dự phòng trong kỳ/năm	-	-
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ/năm	-	(26.491.605)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>1.064.611.683</u>	<u>1.064.611.683</u>

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

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 và 31 tháng 12 năm 2020, Công ty không có hàng tồn kho ứ đọng, kém, mất phẩm chất không có khả năng tiêu thụ

## 10 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

## Chi phí trả trước ngắn hạn

	31.03.2021 VNĐ	31.12.2020 VNĐ
Chi phí thuê hoạt động	6.286.927.524	715.600.001
Chi phí khác	2.584.846.527	3.327.074.684
	<u>8.871.774.051</u>	<u>4.042.674.685</u>

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

## Chi phí trả trước dài hạn

	31.03.2021 VNĐ	31.12.2020 VNĐ
Công cụ dụng cụ	5.768.483.078	7.257.962.228
Chi phí khác	9.379.691.512	7.974.939.525
	<u>15.148.174.590</u>	<u>15.232.901.753</u>

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

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG**

Mẫu số B 09 – DN/HN

**10 CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC (tiếp theo)**

Biến động chi phí trả trước dài hạn trong kỳ/năm như sau:

	Kỳ tài chính kết thúc ngày 31.03.2021 VNĐ	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2020 VNĐ
Số dư đầu năm	15.232.901.753	27.575.362.385
Tăng trong kỳ/năm	2.960.995.412	11.378.280.826
Điều chỉnh giảm tiền thuê đất khu công nghiệp Trà Nóc do trả lại đất	-	(4.353.775.928)
Phân bổ trong kỳ/năm	(3.045.722.575)	(19.366.965.530)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>15.148.174.590</u>	<u>15.232.901.753</u>

## 11 THUẾ VÀ CÁC KHOẢN KHÁC PHẢI THU/PHẢI NỢ NHÀ NƯỚC

	Số đầu năm	Số phải nộp trong kỳ/năm	Số đã nộp trong kỳ/năm	Số cuối kỳ/năm
	VNĐ	VNĐ	VNĐ	VNĐ
Thuế GTGT hàng bán nội địa	14.606.561.461	22.337.858.906	(26.613.224.356)	10.331.196.011
Thuế GTGT hàng nhập khẩu	(18.842.460)	13.503.232.690	(13.484.390.230)	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	2.846.859.504	(2.846.859.504)	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	14.623.658.246	25.626.672.105	(14.623.658.246)	25.626.672.105
Thuế thu nhập cá nhân	8.921.458.132	17.293.092.130	(23.817.079.875)	2.397.470.387
Thuê đất, thuế sử dụng đất	-	7.298.324.184	(20.734.773)	7.277.589.411
Thuế khác	-	381.747.183	(381.747.183)	-
<b>Cộng</b>	<b>38.132.835.379</b>	<b>89.287.786.702</b>	<b>(81.787.694.167)</b>	<b>45.632.927.914</b>
Trong đó:				
<i>Thuế phải thu</i>	<i>18.842.460</i>			-
<i>Thuê phải trả</i>	<i>38.151.677.839</i>			<i>45.632.927.914</i>



CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẠ GIANG

Mẫu số B 09 – DN/HN

12 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa và vật kiến trúc VNĐ	Máy móc, thiết bị VNĐ	Phương tiện vận tải VNĐ	Thiết bị văn phòng VNĐ	Tổng cộng VNĐ
<b>Nguyên giá</b>					
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2021	528.464.444.217	652.926.393.748	149.473.465.318	72.818.391.951	1.403.682.695.234
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang (thuyết minh 15)	-	16.678.008.597	-	-	16.678.008.597
Thanh lý	-	-	(1.692.803.636)	-	(1.692.803.636)
Đánh giá lại tài sản theo giá trị thuần có thể thực được (*)	-	(656.551.923)	(113.116.506)	(11.527.110)	(781.195.539)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021	528.464.444.217	668.947.850.422	147.667.545.176	72.806.864.841	1.417.886.704.656
<b>Hao mòn lũy kế</b>					
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2021	238.387.732.775	356.260.455.790	104.069.873.495	65.750.622.505	764.468.684.565
Khấu hao trong kỳ/năm	7.014.983.638	11.731.627.815	2.173.032.019	738.914.442	21.658.557.914
Thanh lý	-	-	(1.652.000.604)	-	(1.652.000.604)
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021	245.402.716.413	367.992.083.605	104.590.904.910	66.489.536.947	784.475.241.875
<b>Giá trị còn lại</b>					
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2021	290.076.711.442	296.665.937.958	45.403.591.823	7.067.769.446	639.214.010.669
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021	283.061.727.804	300.955.766.817	43.076.640.266	6.317.327.894	633.411.462.781

(\*) Nguyên giá tài sản cố định hữu hình giảm trong kỳ/năm do đánh giá lại giá trị tài sản của Công ty TNHH Fuji Medic ("Fuji Medic") nhằm giải thể Fuji Medic. Căn cứ Nghị quyết Hội đồng quản trị số 014/2020/NQ.HĐQT ngày 21 tháng 12 năm 2020 về giá trị tối thiểu có thể thanh lý tài sản cố định hữu hình của Fuji Medic

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình của Tập đoàn đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 là 283.619.798.333 đồng Việt Nam (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020: 279.535.717.069 đồng Việt Nam).

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG**

Mẫu số B 09 – DN/HN

**13 TÀI SẢN CỐ ĐỊNH VÔ HÌNH**

	Quyền sử dụng đất vô thời hạn VNĐ	Quyền sử dụng đất có thời hạn VNĐ	Phần mềm vi tính VNĐ	Tổng cộng VNĐ
<b>Nguyên giá</b>				
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2021	88.314.253.166	143.434.719.993	21.030.169.027	252.779.142.186
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021	88.314.253.166	143.434.719.993	21.030.169.027	252.779.142.186
<b>Hao mòn lũy kế</b>				
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2021	-	26.771.173.416	15.923.504.429	42.694.677.845
Khấu hao trong kỳ/năm	-	751.232.526	566.434.334	1.317.666.860
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021	-	27.522.405.942	16.489.938.763	44.012.344.705
<b>Giá trị còn lại</b>				
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2021	88.314.253.166	116.663.546.577	5.106.664.598	210.084.464.341
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021	88.314.253.166	115.912.314.051	4.540.230.264	208.766.797.481

Nguyên giá tài sản cố định vô hình của Tập đoàn đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 là 16.169.520.805 đồng Việt Nam (tại ngày 31 tháng 12 năm 2020 là 6.793.449.005 đồng Việt Nam)

**14 BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ**

	Nhà cửa và quyền sử dụng đất VNĐ
<b>Nguyên giá</b>	
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2021	17.304.956.819
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021	17.304.956.819
<b>Khấu hao lũy kế</b>	
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2021	2.304.997.971
Khấu hao trong kỳ/ năm	86.372.121
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021	2.391.370.092
<b>Giá trị còn lại</b>	
Tại ngày 01 tháng 01 năm 2021	14.999.958.848
Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021	14.913.586.727

Nguyên giá bất động sản đầu tư của Tập đoàn đã khấu hao hết nhưng còn sử dụng tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 và 31 tháng 12 năm 2020 là 232.067.069 đồng Việt Nam

Giá trị hợp lý của bất động sản đầu tư của Tập đoàn là 38.724.445.120 đồng, được xác định theo giấy chứng thư thẩm định giá của Công ty Cổ phần Thẩm định giá Thế kỷ phát hành ngày 31 tháng 03 năm 2020. Công ty Cổ phần Thẩm định giá Thế kỷ là một công ty định giá độc lập, không phải bên liên quan của Tập đoàn. Công ty có chứng chỉ hành nghề hợp lệ và có kinh nghiệm trong việc định giá bất động sản. Việc định giá bất động sản theo các Chuẩn mực Định giá Quốc tế được thực hiện có tham chiếu tới giá giao dịch thị trường của các bất động sản tương tự

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG**

Mẫu số B 09 – DN/HN

**15 TÀI SẢN DỜ DANG DÀI HẠN**

	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	<b>VNĐ</b>	<b>VNĐ</b>
Xây dựng nhà văn phòng và công trình phụ Chi nhánh nhà máy Dược Hậu Giang tại Hậu Giang	11.893.304.222	11.893.304.222
Xây dựng văn phòng chi nhánh Gia Lai	623.948.774	623.948.774
Cải tạo, sửa chữa phòng ban	849.892.771	466.766.087
Mua máy móc, thiết bị	32.954.672.458	47.082.949.014
Dự án sản phẩm REB	2.983.810.627	2.983.810.627
Dự án sản phẩm CTP	202.029.350	202.029.350
Dự án sản phẩm BUD	1.293.522.895	1.293.522.895
Dự án sản phẩm PGT	148.231.359	148.231.359
Đầu tư mở rộng dự án nhà máy Dược phẩm và nhà máy in bao bì DHG	3.595.686.521	1.778.218.986
Tài sản dở dang dài hạn khác	297.143.580	-
	<u>54.842.242.557</u>	<u>66.472.781.314</u>

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

	<b>Kỳ tài chính</b>	<b>Năm tài chính</b>
	<b>kết thúc ngày</b>	<b>kết thúc ngày</b>
	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	<b>VNĐ</b>	<b>VNĐ</b>
Số dư đầu năm	66.472.781.314	28.927.855.544
Mua sắm	5.696.373.926	88.805.051.465
Chuyển sang tài sản cố định hữu hình (Thuyết minh 12)	(16.678.008.597)	(43.149.564.728)
Chuyển sang tài sản cố định vô hình (Thuyết minh 13)	-	(4.860.648.222)
Chuyển sang chi phí trả trước	(576.993.706)	(1.301.454.975)
Chuyển sang chi phí trong kỳ/năm	(71.910.380)	(1.948.457.770)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>54.842.242.557</u>	<u>66.472.781.314</u>

**16 TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI**

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại chủ yếu phát sinh từ các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ của các khoản dự phòng và các khoản lãi chưa thực hiện phát sinh giữa công ty con trong cùng Tập đoàn khi thực hiện hợp nhất báo cáo.

	<b>31.03.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	<b>VNĐ</b>	<b>VNĐ</b>
Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp sử dụng để xác định giá trị tài sản thuế thu nhập hoãn lại	20%	20%
Các khoản chênh lệch tạm thời được khấu trừ	80.141.523.030	80.338.604.130
Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	<u>16.028.304.606</u>	<u>16.067.720.826</u>

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG**

Mẫu số B 09 – DN/HN

**16 TÀI SẢN THUẾ THU NHẬP HOẢN LẠI (tiếp theo)**

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

	Kỳ tài chính kết thúc ngày 31.03.2021 VNĐ	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2020 VNĐ
Số dư đầu năm	16.067.720.826	12.346.988.198
(Giảm)/Tăng tài sản thuế thu nhập hoãn lại	(17.144.968)	3.875.366.641
Phát sinh do thay đổi bút toán hợp nhất	(22.271.252)	(154.634.013)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>16.028.304.606</u>	<u>16.067.720.826</u>

**17 PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN**

	31.03.2021		31.12.2020	
	Giá trị VNĐ	Số có khả năng trả nợ VNĐ	Giá trị VNĐ	Số có khả năng trả nợ VNĐ
Bên thứ ba (*)	190.382.353.473	190.382.353.473	252.270.552.909	252.270.552.909
	<u>190.382.353.473</u>	<u>190.382.353.473</u>	<u>252.270.552.909</u>	<u>252.270.552.909</u>

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

	31.03.2021 VNĐ	31.12.2020 VNĐ
Apc Pharmaceuticals and Chemical Limited	15.124.722.606	8.440.469.074
Centrient Pharmaceuticals India Private Limited	17.029.950.000	17.768.761.000
Centrient Pharmaceuticals Netherlands B.V	-	53.966.749.750
Centrient Pharmaceuticals Spain S.A	27.859.608.000	-

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 và ngày 31 tháng 12 năm 2020, không có khoản phải trả người bán ngắn hạn nào quá hạn chưa thanh toán.

**18 CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN**

	31.03.2021 VNĐ	31.12.2020 VNĐ
Lãi vay phải trả	217.545.329	78.311.109
Chiết khấu thanh toán	6.815.156.092	8.153.790.426
Chi phí phải trả khác	10.139.877.883	30.592.507.506
	<u>17.172.579.304</u>	<u>38.824.609.041</u>

**19 DOANH THU CHƯA THỰC HIỆN NGẮN HẠN**

	31.03.2021 VNĐ	31.12.2020 VNĐ
Doanh thu chưa thực hiện từ chương trình khách hàng truyền thống (Thuyết minh 3)	<u>27.805.730.064</u>	<u>49.532.335.735</u>

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG**

Mẫu số B 09 – DN/HN

**20 PHẢI TRẢ NGẮN HẠN KHÁC**

	31.03.2021 VNĐ	31.12.2020 VNĐ
Các khoản phí bảo hiểm và kinh phí công đoàn	540.548.847	548.081.634
Các khoản phải trả, phải nộp khác	2.251.547.318	1.834.967.673
	2.792.096.165	2.383.049.307

**21 VAY NGẮN HẠN**

	31.03.2021		31.12.2020	
	Giá trị VNĐ	Số có khả năng trả nợ VNĐ	Giá trị VNĐ	Số có khả năng trả nợ VNĐ
Vay ngân hàng	438.697.500.806	438.697.500.806	212.271.519.448	212.271.519.448
	438.697.500.806	438.697.500.806	212.271.519.448	212.271.519.448

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

	Tại ngày 01.01.2021 VNĐ	Tăng VNĐ	Giảm VNĐ	Tại ngày 31.03.2021 VNĐ
Vay ngân hàng (*)	212.271.519.448	226.425.981.358	-	438.697.500.806
	212.271.519.448	226.425.981.358	-	438.697.500.806

(\*) Các khoản vay này chịu lãi suất từ 0,24% đến 0,28% một tháng (năm 2020: từ 0,28% đến 0,47% một tháng).

Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 và 31 tháng 12 năm 2020, Tập đoàn không có khoản vay ngắn hạn nào quá hạn thanh toán.

**22 QUỸ KHEN THƯỞNG VÀ PHÚC LỢI**

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

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

	Quỹ khen thưởng phúc lợi nhân viên VNĐ	Quỹ phúc lợi đã hình thành TSCĐ VNĐ	Quỹ thưởng Hội đồng Quản trị VNĐ	Tổng cộng VNĐ
Số dư đầu năm	30.289.675.309	12.394.302.169	4.350.961.280	47.034.938.758
Khấu hao tài sản hình thành từ quỹ phúc lợi	-	(620.429.706)	-	(620.429.706)
Sử dụng quỹ	(18.732.471.173)	-	(1.471.197.240)	(20.203.668.413)
Số dư cuối kỳ/năm	11.557.204.136	11.773.872.463	2.879.764.040	26.210.840.639



## 23 DỰ PHÒNG PHẢI TRẢ DÀI HẠN

	Dự phòng cho các khoản chi phí thu dọn, khôi phục và hoàn trả mặt bằng VNĐ	Dự phòng trợ cấp thôi việc VNĐ	Tổng VNĐ
Số dư đầu năm	23.427.211.309	26.675.509.540	50.102.720.849
Trích/ (Hoàn nhập) quỹ trong kỳ/năm	984.422.538	(390.722.457)	593.700.081
Sử dụng dự phòng đã trích lập	-	(567.199.000)	(567.199.000)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>24.411.633.847</u>	<u>25.717.588.083</u>	<u>50.129.221.930</u>

## 24 QUỸ PHÁT TRIỂN KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ

Theo Thông tư số 12/2016/TTLT-BKH-CN-BTC ngày 28 tháng 06 năm 2016, các đơn vị được phép lập quỹ phát triển khoa học và công nghệ để sử dụng cho các hoạt động nghiên cứu và phát triển. Quỹ được sử dụng khi các hoạt động nghiên cứu và phát triển được thực hiện và tiền được trả.

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

	Quỹ phát triển khoa học công nghệ đã hình thành TSCĐ VNĐ
Số dư đầu năm	12.928.090.564
Khấu hao tài sản hình thành từ quỹ phát triển khoa học công nghệ	<u>(860.187.603)</u>
Số dư cuối kỳ/năm	<u>12.067.902.961</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG

25 VỐN CHỦ SỞ HỮU

Mẫu số B 09 – DN/HN

Tình hình tăng giảm vốn chủ sở hữu

	Vốn góp của chủ sở hữu VNĐ	Thặng dư vốn cổ phần VNĐ	Quỹ đầu tư và phát triển VNĐ	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối VNĐ	Tổng cộng VNĐ
<b>Tại ngày 01 tháng 01 năm 2020</b>	<b>1.307.460.710.000</b>	<b>6.778.948.000</b>	<b>1.392.604.475.464</b>	<b>665.297.795.718</b>	<b>3.372.141.929.182</b>
Lợi nhuận thuần trong năm	-	-	-	739.874.900.345	739.874.900.345
Cổ tức năm 2019	-	-	-	(522.984.284.000)	(522.984.284.000)
Phân bổ cho các quỹ	-	-	87.342.169.231	(87.342.169.231)	-
Trích quỹ khen thưởng và phúc lợi	-	-	-	(19.061.642.883)	(19.061.642.883)
Trích quỹ thưởng Hội đồng quản trị	-	-	-	(6.000.000.000)	(6.000.000.000)
<b>Tại ngày 31 tháng 12 năm 2020</b>	<b>1.307.460.710.000</b>	<b>6.778.948.000</b>	<b>1.479.946.644.695</b>	<b>769.784.599.949</b>	<b>3.563.970.902.644</b>
Lợi nhuận thuần trong kỳ/năm	-	-	-	204.347.299.486	204.347.299.486
<b>Tại ngày 31 tháng 03 năm 2021</b>	<b>1.307.460.710.000</b>	<b>6.778.948.000</b>	<b>1.479.946.644.695</b>	<b>974.131.899.435</b>	<b>3.768.318.202.130</b>

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG**

Mẫu số B 09 – DN/HN

**25 VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)**

**Vốn điều lệ**

	31.03.2021		31.12.2020	
	Số cổ phiếu	VND	Số cổ phiếu	VND
Vốn cổ phần được duyệt đã phát hành	130.746.071	1.307.460.710.000	130.746.071	1.307.460.710.000
Cổ phiếu phổ thông đang lưu hành	130.746.071	1.307.460.710.000	130.746.071	1.307.460.710.000

Cổ phiếu phổ thông có mệnh giá là 10.000 đồng. Mỗi cổ phiếu phổ thông tương ứng với một phiếu biểu quyết tại các cuộc họp cổ đông của Công ty mẹ. Các cổ đông được nhận cổ tức mà Công ty mẹ công bố vào từng thời điểm. Tất cả cổ phiếu phổ thông đều có thứ tự ưu tiên như nhau đối với tài sản còn lại của Công ty mẹ.

**26 LỢI ÍCH CỔ ĐÔNG KHÔNG KIỂM SOÁT**

	Kỳ tài chính kết thúc ngày 31.03.2021 VND	Năm tài chính kết thúc ngày 31.12.2020 VND
Số dư đầu năm (Lỗ) thuần phân bổ cho cổ đông thiểu số trong kỳ/năm	4.068.461.712 (391.547.302)	5.409.553.015 (1.341.091.303)
Số dư cuối kỳ/năm	<u>3.676.914.410</u>	<u>4.068.461.712</u>

**27 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN**

**Ngoại tệ các loại**

Khoản mục tiền và các khoản tương đương tiền đã bao gồm ngoại tệ như sau:

	31.03.2021	31.12.2020
Đô la Mỹ (USD)	343.414	517.671
Euro (EUR)	934	937
Yên (JPY)	31.064	31.427

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG

Mẫu số B 09 – DN/HN

28 DOANH THU BÁN HÀNG VÀ CUNG CẤP DỊCH VỤ

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2021	31.03.2020
	VNĐ	VNĐ
<b>Tổng doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		
Doanh thu bán thành phẩm	953.798.294.229	838.989.322.652
Doanh thu bán hàng hóa	214.719.384.488	96.239.634.526
Doanh thu khác	698.099.144	309.993.626
	<u>1.169.215.777.861</u>	<u>935.538.950.804</u>
<b>Các khoản giảm trừ</b>		
Chiết khấu thương mại	151.285.578.850	76.869.493.992
Hàng bán bị trả lại	546.368.552	213.108.850
	<u>151.831.947.402</u>	<u>77.082.602.842</u>
<b>Doanh thu thuần</b>	<u>1.017.383.830.459</u>	<u>858.456.347.962</u>
<b>Trong đó:</b>		
Doanh thu bán thành phẩm	802.883.121.377	763.113.375.836
Doanh thu bán hàng hóa	213.802.609.938	95.032.978.500
Doanh thu khác	698.099.144	309.993.626

Hàng đi đường chưa ghi nhận doanh thu tại ngày 31 tháng 03 năm 2021 là 33.833.080.818 đồng (tại ngày 31 tháng 03 năm 2020: 34.749.368.722 đồng)

29 GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2021	31.03.2020
	VNĐ	VNĐ
Giá vốn thành phẩm	358.798.357.504	345.686.966.381
Giá vốn hàng hóa	208.091.348.942	89.429.431.892
	<u>566.889.706.446</u>	<u>435.116.398.273</u>

30 DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2021	31.03.2020
	VNĐ	VNĐ
Lãi tiền gửi	30.689.297.308	35.934.535.039
Cổ tức, lợi nhuận được chia	-	149.645.500
Lãi chênh lệch tỷ giá	1.898.351.989	484.919.623
	<u>32.587.649.297</u>	<u>36.569.100.162</u>

**31 CHI PHÍ TÀI CHÍNH**

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2021	31.03.2020
	VNĐ	VNĐ
Chi phí lãi vay	2.291.194.957	3.549.731.421
Lỗi chênh lệch tỷ giá	2.135.281.440	2.317.793.033
Chiết khấu thanh toán	21.474.033.807	21.098.532.133
(Hoàn nhập)/ Trích dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	(521.205.743)	77.695.625
Lỗi thanh lý đầu tư	89.005.743	-
Chi phí tài chính khác	43.848.501	33.244.728
	<u>25.512.158.705</u>	<u>27.076.996.940</u>

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

**Chi phí bán hàng**

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2021	31.03.2020
	VNĐ	VNĐ
Chi phí nhân viên	104.721.425.261	94.191.459.485
Chi phí quảng cáo	20.754.221.257	15.845.209.434
Các chi phí khác	42.774.865.048	44.188.161.570
	<u>168.250.511.566</u>	<u>154.224.830.489</u>

**Chi phí quản lý doanh nghiệp**

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2021	31.03.2020
	VNĐ	VNĐ
Chi phí nhân viên	42.015.975.960	56.222.069.755
Các chi phí khác	15.332.630.882	23.136.671.094
	<u>57.348.606.842</u>	<u>79.358.740.849</u>

**33 THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC**

**Thu nhập khác**

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2021	31.03.2020
	VNĐ	VNĐ
Lãi từ thanh lý tài sản cố định và tài sản dài hạn khác	650.119.149	113.909.091
Thu nhập khác	688.789.115	449.275.019
	<u>1.338.908.264</u>	<u>563.184.110</u>

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG

Mẫu số B 09 – DN/HN

33 THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC (tiếp theo)

Chi phí khác

	Kỳ 3 tháng kết thúc ngày	
	31.03.2021	31.03.2020
	VNĐ	VNĐ
Chi phí tổn thất điều chỉnh giá hợp lý thanh lý tài sản Fuji Medic	781.195.539	-
Chi phí khấu hao	502.562.547	152.089.195
Chi phí khác	2.403.805.866	3.068.870.307
	<u>3.687.563.952</u>	<u>3.220.959.502</u>

34 CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	31.03.2021	31.03.2020
	VNĐ	VNĐ
Chi phí nguyên vật liệu	520.085.857.535	394.789.526.381
Chi phí nhân công	213.065.563.734	218.008.480.187
Chi phí khấu hao	21.079.417.039	21.968.018.708
Chi phí dịch vụ mua ngoài	39.164.072.468	43.459.808.841
Chi phí khác	42.357.367.937	39.446.585.390
	<u>835.752.278.713</u>	<u>717.672.419.507</u>

35 CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	31.03.2021	31.03.2020
	VNĐ	VNĐ
Lợi nhuận kế toán trước thuế	229.621.840.509	196.568.734.475
Thuế tính ở thuế suất phổ thông 20%	45.924.368.102	39.313.746.895
Điều chỉnh:		
Ảnh hưởng do thu nhập tính thuế âm	159.815.225	-
Thu nhập không chịu thuế	-	(34.292.193)
Các khoản chi phí không được khấu trừ	1.951.554.262	746.027.169
Ưu đãi thuế	(22.326.050.779)	(20.775.851.829)
Ảnh hưởng chênh lệch do hợp nhất	(83.014.705)	681.314
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp	<u>25.626.672.105</u>	<u>19.250.311.356</u>

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

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	31.03.2021	31.03.2020
	VNĐ	VNĐ
Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	17.144.968	309.541.684
Phát sinh do thay đổi bút toán hợp nhất	22.271.252	38.658.503
	<u>39.416.220</u>	<u>348.200.187</u>

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG**

Mẫu số B 09 – DN/HN

**35 CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (tiếp theo)****Thuế suất áp dụng**

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

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

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

Công ty con trong Tập đoàn có nghĩa vụ phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 20% tính trên thu nhập tính thuế.

**36 LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU**

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

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	31.03.2021	31.03.2020
	VNĐ	VNĐ
Lợi nhuận thuần phân bổ cho các cổ đông (đồng)	204.347.299.486	176.959.533.354
Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi dự kiến (*)	(7.630.418.985)	(6.808.786.001)
	<u>196.716.880.501</u>	<u>170.150.747.353</u>
Bình quân gia quyền số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành (cổ phiếu)	130.746.071	130.746.071
Lãi cơ bản trên mỗi cổ phiếu (VNĐ)	1.505	1.301

(\*) Số trích quỹ khen thưởng, phúc lợi dự kiến cho kỳ/năm 2021 được tính dựa vào tỷ lệ phân bổ kế hoạch theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông số 001/2020/NQ-ĐHĐCĐ thông qua ngày 29 tháng 06 năm 2020 cho quỹ khen thưởng, phúc lợi là 3%.

Tập đoàn không có cổ phiếu tiềm năng có tác động suy giảm lãi trên cổ phiếu

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG**

Mẫu số B 09 – DN/HN

**37 CAM KẾT**

**a) Cam kết thuê hoạt động**

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	31.03.2021	31.03.2020
	VNĐ	VNĐ
Chi phí thuê hoạt động tối thiểu đã ghi nhận vào Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh trong kỳ/năm	1.789.509.285	1.358.707.098

Các hợp đồng thuê hoạt động không hủy ngang, Tập đoàn phải trả mức tối thiểu trong tương lai như sau:

	Thuê đất	
	31.03.2021	31.12.2020
	VNĐ	VNĐ
Trong vòng 1 năm	1.769.109.286	5.422.028.378
Từ 1 đến 5 năm	28.305.748.568	21.688.113.512
Trên 5 năm	127.743.332.331	99.224.658.019
	<u>157.818.190.185</u>	<u>126.334.799.909</u>

**b) Cam kết vốn**

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

	31.03.2021	31.12.2020
	VNĐ	VNĐ
Đã được duyệt nhưng chưa ký hợp đồng	67.159.852.377	67.429.673.077
Đã được duyệt và đã ký hợp đồng nhưng chưa thực hiện	10.298.239.375	11.687.315.314
	<u>77.458.091.752</u>	<u>79.116.988.391</u>

**38 GIAO DỊCH VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN**

Danh sách các bên liên quan:

**Bên liên quan**

Công ty Cổ Phần Chế Tạo Thuốc Taisho ("Taisho")  
 Tổng Công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn Nhà nước ("SCIC")  
 Hoe Pharmaceuticals Sdn Bhd  
 Công ty TNHH Taisho Việt Nam

**Mối quan hệ**

Cổ đông lớn  
 Cổ đông lớn  
 Công ty con của Taisho  
 Công ty con của Taisho

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

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	31.03.2021	31.03.2020
	VNĐ	VNĐ
<b>Bán hàng và cung cấp dịch vụ</b>		
Hoe Pharmaceuticals Sdn Bhd	379.208.649	-
Công ty TNHH Taisho Việt Nam	273.000.000	-
	<u>652.208.649</u>	<u>-</u>
<b>Mua hàng hóa và dịch vụ</b>		
Công ty TNHH Taisho Việt Nam	401.569.920	-
	<u>401.569.920</u>	<u>-</u>
<b>Thu nhập của Ban Tổng Giám đốc và thù lao của Hội đồng Quản trị được hưởng trong kỳ/ năm như sau:</b>		
Hội đồng Quản trị	575.000.000	1.620.000.000
Ban Tổng Giám đốc	5.294.199.988	3.257.544.282
	<u>5.869.199.988</u>	<u>4.877.544.282</u>



CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC HẬU GIANG

Mẫu số B 09 – DN/HN

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

Số dư cuối kỳ/năm với các bên liên quan

	31.03.2021 VNĐ	31.12.2020 VNĐ
<b>Phải thu khách hàng</b>		
Hoe Pharmaceuticals Sdn.Bhd	380.366.791	-
Công ty TNHH Taisho Việt Nam	-	1.576.719.144

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

a. Các giao dịch không bằng tiền ảnh hưởng đến BCLCTT

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	31.03.2021 VNĐ	31.03.2020 VNĐ
Phân bổ các quỹ từ Lợi nhuận	-	24.937.903.606
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang sang tài sản cố định hữu hình	16.678.008.597	17.625.968.117
Chuyển từ xây dựng cơ bản dở dang sang chi phí trả trước	576.993.706	8.830.000
Lãi vay dự trả	217.545.329	162.379.375
Lãi tiền gửi dự thu	46.670.290.436	54.229.038.344

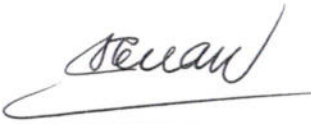
b. Số tiền đi vay thực thu trong kỳ/ năm

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	31.03.2021 VNĐ	31.03.2020 VNĐ
Vay theo kế ước thông thường	226.425.981.358	202.123.988.346

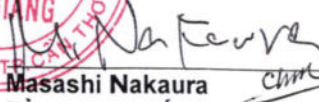
c. Số tiền đã thực trả gốc vay trong kỳ/ năm

	Kỳ tài chính kết thúc ngày	
	31.03.2021 VNĐ	31.03.2020 VNĐ
Vay theo kế ước thông thường	-	284.666.851.754

  
Trần Ngọc Hiền  
Người lập biểu

  
Hồ Bửu Huân  
Kế toán trưởng



  
Masashi Nakaura  
Tổng Giám đốc  
Ngày 20 tháng 04 năm 2021